Table des matières

RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

			Pages
Résumé			5
Vue d'ensemble			7
Evolution des finances à long terme			14
Compte administratif			20
Compte de fonctionnement	Résultats		22
	Evolution des charges et des revenus		23
	Charges de personnel		26
	Biens, services et marchandises		28
	Coût global de l'informatique		29
	Intérêts passifs		30
	Amortissements		33
	Dédommagements à des collectivités publiques		34
	Subventions accordées		35
	Subventions redistribuées		37
	Opérations internes		38
	Imputations internes, vue d'ensemble		40
	Recettes fiscales		41
	Revenus des biens		43
	Contributions		44
	Part à des recettes fédérales		45
	Dédommagements de collectivités publiques		46
	Subventions acquises		47
	Classification fonctionnelle		48
	Classification économique		49
Compte des investissements	Résultats		50
	Récapitulation par départements et par objets		51
	Commentaires		52
	Engagements		53
Crédits supplémentaires et complémentaires			54
Bilan	Actif		57
	Passif		60
Fonds administrés par l'Etat	Fonds appartenant à l'Etat		62
	Fonds gérés par l'Etat		62
Conclusions			63
Décret			65
Annexes	1	Compte de fonctionnement	66
	2a	Modifications induites par l'enregistrement complet des charges et des revenus selon le principe d'échéance au 31 décembre 2006	67
	2b	Modifications induites par l'enregistrement, détail par nature	72
	3	Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales	74
	4	Valeurs limites selon le frein à l'endettement	75
	5	Effectif du personnel	76
	6	Interventions parlementaires	77
Graphiques	I	Charges par nature	84
	II	Revenus par nature	84
	III	Recettes fiscales	85
	IV	Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct	85
	V	Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement	86
	VI	Compte des investissements	86
	VII	Evolution des investissements nets cumulés et de la dette publique	87
	VIII	Découvert au bilan	87

COMPTES DÉTAILLÉS

Pages

Compte de fonctionnement

Autorités et Chancellerie d'Etat

Grand Conseil	90
Conseil d'Etat	90
Chancellerie d'Etat, secrétariat	90
Service du Grand Conseil	92
Service du matériel et des imprimés	92
Contrôle cantonal des finances	92

DJSF - Justice, sécurité et finances

Secrétariat général	96
Office d'organisation	96
Politique familiale et égalité	96
Service de la justice	98
Tribunal cantonal	98
Tribunaux de districts	98
Tribunal fiscal	100
Autorités de conciliation	100
Ministère public	100
Juges d'instruction	102
Service pénitentiaire	102
Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	102
EEP Bellevue, Gorgier	104
EEP La Ronde	104
Service de probation	106
Police cantonale	106
Ecole régionale d'aspirant police	108
Service sécurité civile et militaire	110
Ets militaires exploit. et administration	110
Service financier	112
Service des contributions	114
Service juridique	116
Service des ressources humaines	116
Service du traitement de l'information	116
STI - Entité neuchâteloise	118
Administration de la caisse de pensions	120
Gérance des immeubles	120
Service des communes	120

DSAS - Santé et affaires sociales

Secrétariat général	124
Service de la santé publique	124
Aide hospitalière	124
Établissements pour personnes âgées	126
Service médico-psychol. pour enf. et ado	126
Hôpital psychiatrique de Perreux	126
Service de l'action sociale	128
Service de l'assurance-maladie	130
Service des mineurs et des tutelles	130
Service des établissements spécialisés	130

DGT - Gestion du territoire
Secrétariat général 134
Office des transports 134
Office du logement 134
Service des ponts et chaussées 136
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes 136
Ponts et chaussées, économie des eaux 138
Service de protection de l'environnement 140
Service de l'énergie 140
Service de l'aménagement du territoire 142
Service du cadastre et de la géomatique 144
Service des forêts 144
Exploitation des bois 146
Office de la conservation de la nature 148
Service de la faune 148
Service des bâtiments 150
Entretien et exploitation des bâtiments 152
Service des automobiles et navigation 152
Service et offices du registre foncier 154

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

DECS - Education, culture et sports
Secrétariat général 176
Constructions scolaires 176
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol. 176
Office des bourses 178
Service orient. scol. et professionnelle 178
Service de l'enseignement obligatoire 180
Bureau de l'informatique scolaire 182
Centre de psychomotricité 182
Service formation professionnelle et lycées 184
Lycée Denis-de-Rougemont 186
Lycée Blaise-Cendrars 188
Lycée Jean-Piaget 188
CPMB, Centre form. prof. métiers bât. 190
Centre Pierre-Coullery 192
CPLN, Centre form. prof. Littoral 194
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes 196
Service des hautes écoles et recherche 200
Formation HES 200
Université 202
Cité universitaire 202

DECS - Education, culture et sports (suite)

	Service des sports	204
	Camps de sports	204
	Jeunesse et sport	204
	Panespo	206
	Service des affaires culturelles	206
	Conservatoire de musique de Neuchâtel	208
	Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle	208
	Office de protection monuments et sites	210
	Office d'archéologie	212
	Parc et musée d'archéologie	212
	Archéologie, fouilles A5	212
	Office des archives	214
	Service de la jeunesse	214
	CBVA	216

Fonds appartenant à l'Etat

	Fonds des sapeurs-pompiers	218
	Fonds de la protection civile régionale	218
	Fonds d'aide aux communes	218
	Fonds pour réformes structures Etat	220
	Fonds pour réformes structures Communes	220
	Fonds des routes communales	220
	Fonds d'aménagement du territoire	220
	Fonds forestier de réserve	222
	Fonds de la conservation de la forêt	222
	Fonds des mensurations officielles	222
	Fonds des eaux	224
	Fonds pour l'intégration professionnelle	224
	Fonds de promotion de l'économie	226
	Fonds d'aide aux régions de montagne	226
	Fonds viticole	226
	Fonds encouragement études & form. prof.	228
	Fonds des sports	228
	Fonds encouragement culture et art	230
	Fonds encouragement cinématographique	230
Fortune des fonds appartenant à l'Etat		232
Compte des variations de la fortune et du découvert		233
Compte des investissements	Vue d'ensemble	234
	Crédits accordés en cours de réalisation	235
	Crédits à solliciter	243
Bilan	Actif, passif	250
	Détail du bilan	252
Service de la dette		258

PRÉSENTATION STATISTIQUE

Compte de fonctionnement	Charges par nature et par départements	260
	Revenus par nature et par départements	264
	Charges par nature et par années	268
	Revenus par nature et par années	269
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	270
	Compte de fonctionnement selon la classification économique	274
	Imputations internes	276
Statistiques financières		281
Indicateurs et quotes-parts		293

Madame la présidente, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2006.

Résumé

Comme les prévisions de clôture le laissaient prévoir, les comptes 2006 présentent un résultat bien plus favorable que le budget. L'amélioration est plus importante encore que celle qui avait été annoncée. Le compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 8,5 millions de francs, alors que celui de l'exercice précédent avait clôturé avec un excédent de charges de 81,5 millions de francs. L'exercice 2006 enregistre le premier résultat positif depuis 1990.

Ce résultat inclut la mise en œuvre complète du principe d'échéance. Au vu des perspectives de clôture, le Conseil d'Etat a saisi l'opportunité de mener à terme cette réforme de la comptabilité, après la première étape réalisée dans le budget 2007. Cette réforme renforcera la maîtrise du budget de l'Etat et facilitera la conduite de la politique financière.

La généralisation du principe d'échéance entraîne une hausse ponctuelle des charges et des revenus et grève le résultat de 36,6 millions de francs. Sans cette réforme, les comptes 2006 auraient présenté un excédent de revenus de 45,1 millions de francs. Cette évolution doit beaucoup à la haute conjoncture qui a favorisé la croissance des recettes de l'impôt des personnes morales et des impôts grevant les transactions immobilières. Le résultat favorable des comptes est cependant aussi le fruit des réformes de structures en cours et des efforts menés par le Conseil d'Etat pour maîtriser les dépenses de fonctionnement de l'administration, en particulier les charges de personnel et les dépenses en biens et services.

Le Conseil d'Etat enregistre cette embellie financière avec une double satisfaction. Celle, d'abord, de constater que notre canton bénéficie lui aussi, comme la plupart des autres, des retombées de la bonne conjoncture économique. Celle, ensuite, de constater que les efforts entrepris pour réformer l'Etat et redresser les finances produisent d'ores et déjà des effets tangibles.

Le redressement des finances n'est toutefois pas acquis. L'amélioration enregistrée en 2006 n'aurait pas été possible sans les mesures prises pour accompagner le budget. Celles-ci ont apporté un allégement de plus de 100 millions de francs. Sans ces mesures, le budget 2006 n'aurait pas pu être élaboré dans les limites fixées par le frein à l'endettement et les comptes 2006 présenteraient un résultat nettement déficitaire, malgré la progression des recettes fiscales.

Le Conseil d'Etat tient à souligner que l'évolution positive des finances est le résultat des efforts partagés entre l'ensemble de la population, fonction publique, bénéficiaires de subventions et contribuables fortunés, de même qu'entre les diverses tâches de l'Etat.

Avec 49,1 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont inférieures à celles du budget (66,2 millions), de même qu'à celles de l'exercice précédent (63,6 millions). L'écart en regard du budget résulte pour l'essentiel des dépenses moindres effectuées pour la restauration des routes cantonales, la lutte contre la pollution des eaux et la construction de bâtiments scolaires.

Pour la première fois depuis longtemps, l'autofinancement dépasse le montant des investissements nets. Les recettes courantes du compte de fonctionnement ont permis de financer en totalité les dépenses courantes et les investissements. De plus, elles ont contribué à réduire la dette.

En 2006, l'Etat a remboursé des emprunts échus pour 235 millions de francs sans emprunter de nouveaux fonds. Ces remboursements ont été effectués grâce notamment au capital versé en 2005 par la BNS et à l'excédent de financement de l'exercice. La dette consolidée a diminué de 235 millions de francs pour s'établir à 1'480 millions de francs.

Dans le programme de législature, le Conseil d'Etat a manifesté sa volonté de redresser les finances de l'Etat en conduisant des réformes tant au niveau des structures, des prestations que de la fiscalité. Le Conseil d'Etat poursuit activement les réformes annoncées et souhaite saisir l'opportunité d'une conjoncture favorable pour réaliser une avancée significative durant cette législature. Le contexte financier offrant une marge de manœuvre accrue, il veillera toutefois à ne pas créer des contraintes excessives à l'égard des personnes en difficulté ou des collaboratrices et collaborateurs de l'Etat et des ses institutions.

Vue d'ensemble

Compte de fonctionnement

Budget modifié par le Grand Conseil

Le budget 2006 présenté par le Conseil d'Etat prévoyait un excédent de charges de 44,5 millions de francs, compte tenu des mesures proposées au niveau législatif ou réglementaire et de l'utilisation partielle, à hauteur de 35 millions de francs, des versements de la BNS pour réduire l'excédent de charges. Suite à divers amendements du Grand Conseil et aux décisions du Conseil d'Etat concernant la réduction des subventions, l'excédent de charges s'est établi à 43,6 millions de francs.

Les comptes 2006 présentent un résultat nettement plus favorable que le budget. L'amélioration est plus marquée encore que celle qui ressortait de l'évaluation faite en automne 2006. Au terme du bouclement tenant compte de la mise en œuvre complète du principe d'échéance, les comptes présentent un excédent de revenus de 8,5 millions de francs. L'exercice 2006 enregistre ainsi le premier résultat positif depuis 1990.

Le compte de fonctionnement est résumé en *annexe 1* du présent rapport.

Application complète du principe d'échéance

Le Conseil d'Etat a annoncé dans le rapport à l'appui du budget 2007 son intention d'appliquer systématiquement le principe d'échéance lors de la clôture des comptes 2006. Ce principe implique que l'on renonce à l'année de décalage dans la comptabilisation de certaines dépenses et recettes et que toutes les dépenses soient enregistrées au moment où elles sont engagées, les recettes lorsqu'elles sont facturées. Cela signifie que l'on impute immédiatement à l'exercice 2006 toutes les dépenses et toutes les recettes qui le concernent. Jusqu'à présent, plusieurs dépenses et recettes étaient comptabilisées l'année suivante, au moment des décomptes annuels ou au moment du versement effectif (principe de caisse).

La généralisation du principe d'échéance affecte le résultat des comptes 2006, mais de manière ponctuelle. Selon l'évaluation faite l'été dernier, l'application complète de ce principe entraînait des charges nettes de l'ordre de 50 millions de francs. En conséquence, le Conseil d'Etat avait proposé de retenir, dans une première phase, une solution prévoyant d'abandonner le décalage pour les recettes, tandis que certaines charges étaient imputées à raison de 80% à l'exercice courant, le solde étant porté en compte l'année suivante. Cette solution permettait d'appliquer au mieux le principe d'échéance, sans affecter notablement ni les comptes 2006, ni le budget 2007 (allégement de 2,5 millions). Dans son rapport et lors des débats de la commission de gestion et des finances, le Conseil d'Etat avait cependant fait part de son intention d'appliquer complètement ce principe dès que la situation financière de l'Etat le permettrait.

Aujourd'hui, la situation se présente différemment. Selon les chiffres des comptes 2006, l'application à 100% du principe d'échéance entraîne des charges nettes de 36,6 millions de francs, comme le montrent les tableaux en *annexe 2* du présent rapport. La différence par rapport à l'évaluation initiale s'explique en partie par les chiffres définitifs des comptes 2006, en partie par le fait que certains postes budgétaires, qui n'ont pas d'incidence sur le budget 2007, n'avaient pas été recensés en détail.

Dans ces conditions, nous avons pris la décision d'appliquer le principe d'échéance complètement, soit au taux de 100%. Cette décision va dans le sens des souhaits exprimés au sein de la commission de gestion et des finances et par le Contrôle cantonal des finances. La généralisation du principe d'échéance renforcera la maîtrise des dépenses, car les charges inscrites au budget porteront dorénavant sur l'exercice à venir et non sur l'exercice écoulé. Elle simplifiera les travaux budgétaires, en particulier dans les secteurs de la santé (hôpitaux, homes, soins à domicile) et du social (aide sociale, établissements spécialisés, assistance aux requérants d'asile et réfugiés). En outre, le Conseil d'Etat fait ainsi, à un moment opportun, un pas important vers le nouveau modèle de comptes harmonisé des cantons proposé par la Conférence des directeurs cantonaux des finances, dans lequel l'application systématique du principe d'échéance constitue l'une des principales innovations.

Il convient de préciser que l'application complète du principe d'échéance n'a pas d'autre incidence sur le budget 2007 que celle qui avait été annoncée (allégement de 2,5 millions).

Résultat sans principe d'échéance

La mise en œuvre du principe d'échéance entraîne une augmentation ponctuelle des charges (+272,2 millions) et des revenus (+235,6 millions) des comptes 2006. Il s'agit cependant d'opérations de rattrapage qui ne reflètent pas les flux financiers propres à l'exercice. Pour appréhender la situation réelle des comptes 2006 et leur évolution par rapport au budget et à l'année précédente, il faut se référer aux comptes 2006 tels qu'ils se présenteraient sans la mise en oeuvre du principe d'échéance.

Sans la généralisation du principe d'échéance, les comptes 2006 présenteraient un excédent de revenus de 45,1 millions de francs.

Résultat meilleur que prévu à l'automne

L'amélioration du résultat en regard du budget ne constitue une surprise que par son ampleur. Les prévisions de clôture publiées l'année dernière avaient laissé entrevoir un résultat proche de l'équilibre. L'amélioration des comptes se dessinait aussi bien en raison de la progression des recettes fiscales que de la maîtrise des dépenses de fonctionnement des services (charges de personnel, biens et services) et des subventions.

L'écart entre l'évaluation du résultat probable de l'automne 2006 (excédent de charges de 2,5 millions) et le résultat des comptes - avant mise en œuvre du principe d'échéance - s'explique par l'effet cumulatif:

- d'une diminution des charges de 24,3 millions de francs (-1,4%);
- d'une amélioration des recettes de 23,3 millions de francs (+1,3%).

Il s'explique pour l'essentiel par la maîtrise des charges de personnel, des dépenses en biens et services et des subventions accordées, ainsi que par l'amélioration des recettes fiscales et des parts aux recettes fédérales.

Amélioration conjoncturelle et structurelle

Il faut souligner d'emblée que le résultat des comptes 2006 doit beaucoup à la conjoncture favorable. Celle-ci a notamment favorisé la croissance des recettes fiscales, des parts aux recettes fédérales et des revenus des biens, de même que des économies dans certaines dépenses. Selon une évaluation sommaire, la conjoncture économique a contribué pour plus de 50 millions de francs, soit à raison de quelque 60%, à l'amélioration du résultat des comptes par rapport au budget.

Pour quelque 35 millions de francs ou 40%, l'amélioration du résultat par rapport au budget s'explique toutefois par les réformes en cours ou par d'autres facteurs d'origine structurelle. C'est le cas plus particulièrement de la diminution des charges de fonctionnement de l'administration (charges de personnel et biens et services) et de certaines subventions, ou de l'amélioration de certaines recettes.

Cette évolution réjouissante montre que l'Etat bénéficie de la dynamique économique comme c'est le cas dans d'autres cantons. Elle démontre aussi que les efforts entrepris pour redresser les finances produisent d'ores et déjà des effets tangibles. Toutefois, l'incidence notable de la conjoncture souligne aussi que l'amélioration n'est pas définitivement acquise.

Situation dans d'autres collectivités publiques

L'incidence positive de la conjoncture économique n'est en effet pas propre à notre canton. Elle apparaîtra dans le résultat des comptes d'autres collectivités publiques. La Confédération a annoncé un excédent du compte financier de 2,5 milliards de francs, alors que le budget prévoyait un déficit de 0,6 milliard de francs. Les recettes fiscales ont progressé de 3,6 milliards de francs (+7%). Compte tenu des recettes extraordinaires de 3,2 milliards de francs dues à la vente d'actions Swisscom, l'excédent de recettes atteint 5,7 milliards de francs. La dette de la Confédération diminue de 130 à quelque 125 milliards de francs.

Les cantons n'ont pas encore communiqué le résultat de leurs comptes. Les informations dont nous disposons montrent cependant que la plupart des cantons romands présenteront un résultat bien meilleur que prévu au budget et généralement positif.

Incidence des mesures d'amélioration

L'amélioration de la situation financière de l'Etat n'aurait pas été possible sans les mesures d'accompagnement du budget 2006. Comme le montre le tableau ci-après, ces mesures ont apporté un allégement du budget et des comptes de plus de 100 millions de francs (montants arrondis):

	En millions
- mesures ciblées sur les tâches	17,0
- mesures salariales	25,0
- réduction des subventions	17,0
- participation extraordinaire sur la fortune	12,0
- utilisation partielle des versements de la BNS	35,0
Total	106,0

Sans ces mesures, le budget 2006 n'aurait pas pu être élaboré dans les limites fixées par le frein à l'endettement et les comptes 2006 - avant mise en œuvre du principe d'échéance - présenteraient un résultat nettement déficitaire, malgré l'augmentation sensible des recettes fiscales.

Malgré l'amélioration intervenue, le résultat des comptes 2006 confirme donc la nécessité des mesures prises lors de l'établissement du budget. Les mesures précitées montrent que ce résultat favorable est le fruit de l'effort partagé entre la fonction publique, les bénéficiaires de subventions et les contribuables fortunés, mais aussi entre les divers domaines de tâches de l'Etat. Quant aux communes, elles ont reçu un montant de 3 millions de francs en compensation des pertes qu'elles ont subies en 2006 suite aux mesures d'améliorations budgétaires.

Ecarts par rapport au budget

Par rapport au budget 2006, l'amélioration du résultat des comptes - avant mise en œuvre du principe d'échéance - provient plus particulièrement:

- des économies concernant les charges de personnel (-24,4 millions), dont 7,6 millions de francs concernent le personnel administratif et d'exploitation, 9,5 millions de francs le personnel enseignant des écoles cantonales et 7,3 millions de francs les charges sociales et les autres charges de personnel;

- de la maîtrise des dépenses en biens et services qui, malgré la forte progression enregistrée à l'Université notamment, sont globalement inférieures de 3 millions de francs aux prévisions;

- des économies concernant les subventions accordées (-14,3 millions), en particulier au titre des hospitalisations hors canton, du forfait fédéral AI, du fonds de promotion de l'économie et du fonds d'intégration professionnelle ainsi que de l'enseignement communal;

- de la progression sensible des recettes fiscales (+40,9 millions), principalement au titre de l'impôt des personnes morales (+26,4 millions) et des impôts grevant les transactions immobilières et les successions, ainsi que des parts aux recettes fédérales (+6 millions);

- de l'évolution favorable des revenus des biens (+7 millions) et des contributions reçues de tiers (+6,9 millions).

Créances fiscales irrécouvrables

Le montant des non-valeurs fiscales et remises d'impôts s'élève à 17,2 millions de francs (17,4 millions en 2005), dont 17,1 millions de francs d'actes de défaut de biens et de non-valeurs fiscales et 0,1 million de francs (0,2 million en 2005) de remises d'impôts.

Le budget 2006 prévoyait un montant de 12,5 millions de francs. Il avait été établi dans l'hypothèse que l'amélioration de la conjoncture contribuerait à réduire ces charges en regard des années 2003 et 2004. Dès la clôture des comptes 2005, le solde élevé des créances en suspens a toutefois laissé présager que le budget 2006 serait dépassé. De plus, comme en 2005, le montant des nouvelles créances transmises au contentieux est demeuré important. Pour l'impôt des personnes physiques, ces créances ont atteint 40 millions de francs en 2006, 42 millions de francs en 2005 et une moyenne de 26 millions de francs les quatre années précédentes.

Comme nous l'avons relevé précédemment, l'augmentation des créances cédées au contentieux et des amortissements qui en résultent provient en partie de l'accélération de la procédure de taxation, ainsi que du traitement plus suivi des dossiers par les offices des poursuites.

Le niveau élevé des cessions au contentieux traduit aussi les difficultés financières accrues de nombreux contribuables. Ceux-ci font fréquemment l'objet de procédures de poursuites engagées simultanément par d'autres créanciers. Il devient ainsi plus difficile de recouvrer les impôts dus parfois pour plusieurs années. Cela d'autant plus que les contribuables en difficulté doivent également faire face à d'autres charges croissantes, notamment des primes d'assurance-maladie.

Il faut rappeler que les amortissements enregistrés en 2006 ne concernent pas une seule période fiscale. Ils se rapportent principalement aux années fiscales 2003 et 2004, mais comprennent aussi des créances des années antérieures et de l'année fiscale 2005. Si l'on compare les montants précités à l'ensemble de la masse fiscale à laquelle ils se rapportent, la proportion des actes de défaut de biens et des non-valeurs fiscales pour une année fiscale est en définitive assez faible. Au cours des dernières années, les amortissements concernant une année fiscale ont représenté en moyenne quelque 2,5% du montant total de l'impôt facturé pour la même année. Une partie de ces amortissements provient de taxations d'office qui s'avèrent par la suite irrécouvrables. Des indications plus détaillées à ce sujet figurent en *annexe 3.*

Provision pour les loyers en suspens

Le décret du 1er septembre 2004 charge le Conseil d'Etat de négocier la prise en charge financière par l'Etat des constructions communales destinées à l'enseignement secondaire supérieur et à la formation professionnelle. Cette prise en charge peut intervenir sous forme de rachat ou de location. Le décret prévoit que si les négociations n'ont pas abouti le 31 décembre 2005, les constructions communales peuvent être louées à l'Etat de manière transitoire. Le prix de location est fixé selon entente entre l'Etat et la commune.

Le budget 2006 a été établi dans la perspective du rachat par l'Etat des bâtiments du Lycée Jean-Piaget, du CPLN et du CIFOM. Les charges d'amortissement ont été prévues au budget, en lieu et place des loyers payés antérieurement. Les négociations n'ayant pas abouti jusqu'au 31 décembre 2005, c'est cependant la solution de la location qui est en vigueur depuis le 1er janvier 2006. Les communes concernées ont facturé des loyers à l'Etat, mais les modalités de calcul de ces loyers n'ont pas encore fait l'objet d'un accord entre les parties. Dans l'attente d'un accord, l'Etat a versé des acomptes représentant 75% des sommes facturées. Sur un montant total facturé de 4,9 millions de francs, l'Etat a ainsi versé 3,7 millions de francs, le solde en suspens étant de 1,2 million de francs.

Il est probable que ce solde devra être versé au moins en partie, dès qu'un accord sera intervenu entre les Villes et l'Etat. Il s'agit d'une charge qui concerne l'exercice 2006.

En conséquence, nous avons constitué une provision à hauteur de 1,2 million de francs pour couvrir les dépenses probables qui interviendront en

2007. Cette provision est répartie entre les trois écoles, en fonction du solde probable dû par chacune d'elles.

Provision RPT pour prestations de l'AI

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

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

La participation des pouvoirs publics sur les 1'962 millions de francs s'élève à 981 millions de francs, dont 736 millions à la charge de la Confédération (3/8) et 245 millions à la charge des cantons (1/8). Selon la clé de répartition conforme à l'ancien droit, la part à assumer par notre canton est de 4,6 millions de francs. Le versement interviendra en 2008.

La Confédération a constitué à fin 2006 une provision pour couvrir ces dépenses; elle recommande aux cantons d'en faire de même. Dans ce sens, une provision de 4,6 millions de francs a été créée pour couvrir la part du canton à ces prestations décalées de l'AI.

Fonds appartenant à l'Etat

Lors de la présentation du budget 2007, il était apparu que la fortune prévisible du fonds de promotion de l'économie et du fonds d'intégration professionnelle serait négative à fin 2007. Cette situation inhabituelle avait interpellé la commission de gestion et des finances.

Comme cela avait été expliqué, cette situation résultait du fait que l'estimation de la fortune à fin 2007 devait nécessairement s'appuyer sur les charges et les recettes des fonds inscrites dans les budgets 2006 et 2007. A l'époque, l'évaluation du résultat des comptes montrait toutefois que les dépenses 2006 de ces fonds seraient inférieures au budget.

De fait, les subventions versées par le fonds de promotion de l'économie sont inférieures de 2,9 millions de francs au budget et celles du fonds d'intégration professionnelle de 4,9 millions de francs.

La fortune du fonds de promotion de l'économie s'élève à 5,1 millions de francs à fin 2006. Au vu des dépenses prévues au budget 2007, elle devrait être de 1,8 million de francs à fin 2007. Celle du fonds d'intégration professionnelle est de 2,1 million de francs. Elle sera entièrement épuisée à fin 2007 si le budget est entièrement utilisé comme prévu. Compte tenu de l'amélioration de la situation sur le marché de l'emploi, l'Etat devrait toutefois disposer d'une certaine marge dans ce domaine, d'autant plus qu'il dispose dorénavant aussi du fonds dédié spécifiquement à la formation et l'intégration des jeunes. Le Conseil d'Etat a donc renoncé à une attribution complémentaire en faveur de ce fonds. La question sera réexaminée lors de l'élaboration du budget 2008.

Compte des investissements

Dépenses inférieures aux prévisions

Avec 49,1 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont bien inférieures à celles du budget (66,2 millions), de même qu'à celles de l'exercice précédent (63,6 millions). Les dépenses brutes s'élèvent à 132,6 millions de francs contre 147,8 millions de francs au budget.

L'écart au niveau des charges brutes résulte pour l'essentiel des dépenses moindres effectuées pour les dixième et onzième étapes de restauration et d'aménagement des routes cantonales, la lutte contre la pollution des eaux et la construction de bâtiments scolaires. Les travaux pour l'évitement de Corcelles ne se sont pas déroulés selon la planification envisagée lors de l'élaboration du budget. Les dépenses pour la route nationale A5 sont aussi inférieures aux prévisions, mais elles sont compensées par celles versées pour le gros entretien.

Degré d'autofinancement record

Le résultat favorable du compte de fonctionnement et le faible niveau des investissements ont pour conséquence que l'autofinancement dépasse nettement le volume des investissements nets. Comme le montre *l'annexe 4*, le degré d'autofinancement atteint plus de 250% avant la mise en œuvre du principe d'échéance.

Evolution de la dette

Solde de financement positif

Le solde de financement doit être apprécié avant la généralisation du principe d'échéance. Les charges et les revenus comptabilisés pour mettre en œuvre ce principe résultent en effet d'opérations comptables n'ayant pas d'incidence sur les flux de liquidités. Le solde de financement qui apparaît après l'application de ce principe n'est donc pas significatif.

Si l'on excepte le bouclement 2005 influencé par les versements de la BNS, c'est la première fois depuis 1979 que les comptes annuels font apparaître un excédent de financement (excédent de liquidités ou *cash flow* dans les entreprises). Cela signifie que les recettes courantes du compte de fonctionnement ont permis non seulement de couvrir entièrement les dépenses de fonctionnement et les dépenses nettes d'investissement, mais qu'elles ont aussi contribué à réduire la dette.

Diminution importante de la dette

En 2006, des emprunts sont arrivés à échéance pour un montant de 235 millions de francs. Ces emprunts ont tous été remboursés sans que l'Etat n'ait eu besoin d'emprunter de nouveaux fonds. La dette consolidée a ainsi diminué de 235 millions de francs, passant de 1'715 millions à fin 2005 à 1'480 millions de francs à fin 2006.

Les emprunts échus ont pu être remboursés par:

- les fonds de la BNS réservés à cet effet, soit 162 millions de francs en 2006 sur les 362 millions de francs prévus dans le décret du Grand Conseil (200 millions ont été utilisés en 2005);
- l'excédent de financement (39,6 millions) du compte administratif;
- et, pour le solde de quelque 33 millions de francs, par les liquidités provenant de l'amélioration intervenue dans l'encaissement des impôts et d'autres flux de liquidités dus aux variations des postes du bilan.

Les mesures prises en vue d'améliorer la perception des impôts (hausse du taux d'intérêt moratoire, introduction de l'intérêt compensatoire à charge des contribuables personnes physiques, nouvelle procédure en matière de facilités de paiements) ont influencé positivement la manière dont les

contribuables se sont acquittés du paiement de leurs tranches d'impôt en 2006. Cela s'est traduit par une amélioration du taux d'encaissement des créances fiscales. On peut estimer à quelque 18 millions de francs les liquidités supplémentaires encaissées par l'Etat au titre de l'impôt direct des personnes physiques. L'encaissement de l'impôt des personnes morales, qui fluctue davantage d'une année à l'autre, a aussi été meilleur que l'année précédente. Cette amélioration de l'encaissement des recettes fiscales n'influence pas le résultat des comptes, mais l'augmentation des liquidités a réduit d'autant le besoin de recourir à l'emprunt.

Interventions parlementaires

En marge du présent rapport, le Conseil d'Etat répond à deux postulats ayant trait aux comptes annuels de l'Etat. Il s'agit des postulats suivants:

- postulat 02.107 du groupe radical (primitivement déposé sous forme de motion) "Bouclements intermédiaires", accepté le 28 janvier 2003;

- postulat 02.172 du groupe socialiste "Des outils pour conduire les finances cantonales", accepté le 28 janvier 2003.

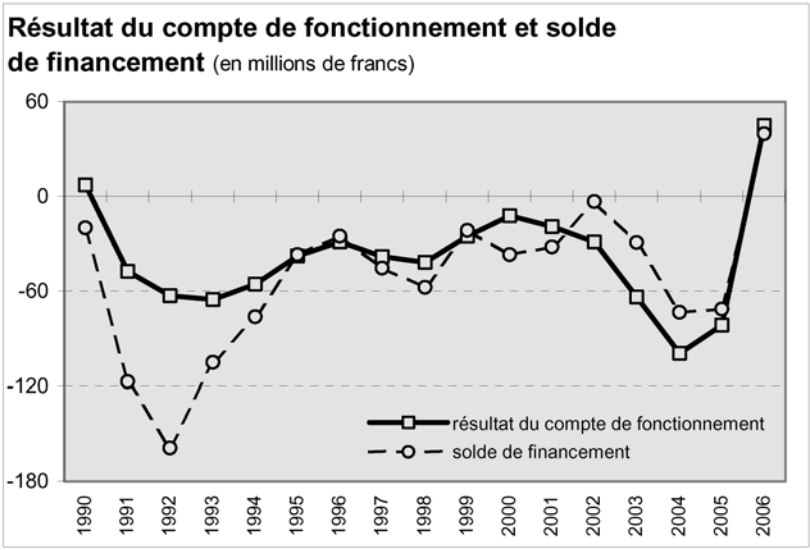
Evolution des finances à long terme

Le chapitre précédent a présenté l'amélioration remarquable de la situation financière de l'Etat intervenue lors de la clôture des comptes 2006. Dans le présent chapitre, nous souhaitons mettre en perspective l'évolution à plus long terme des finances cantonales. Le regard sur le chemin parcouru depuis le début des années nonante nous paraît en effet particulièrement instructif au moment où se dessine une inversion des perspectives.

Les quatre graphiques ci-après illustrent les principales tendances des finances cantonales, en chiffres absolus.

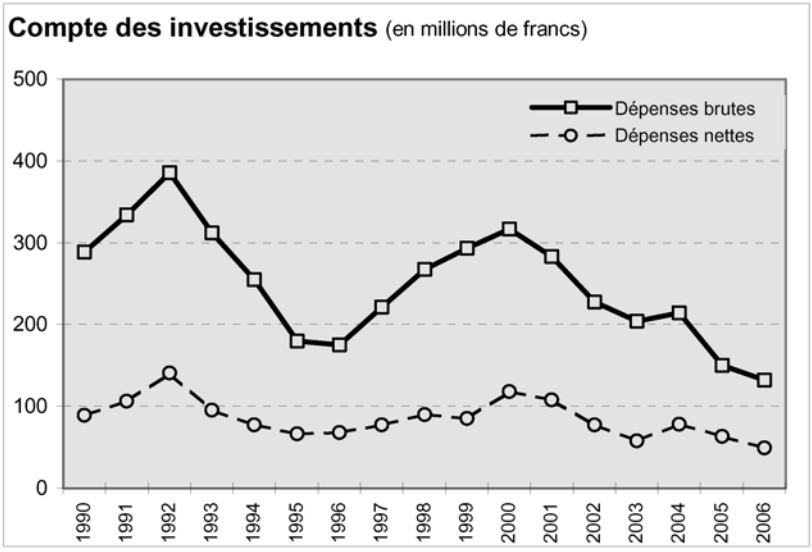
Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement

Le premier graphique met en évidence le redressement progressif des finances au cours des années nonante, après la crise économique du début de la décennie, dont les conséquences financières ont été fortement aggravées par les allégements fiscaux accordés aux contribuables à la fin des années quatre-vingts, l'augmentation des charges salariales, les tâches nouvelles confiées à l'Etat et l'effort d'investissement réalisé pour améliorer les infrastructures du canton. Ce redressement a été facilité au tournant du siècle par l'amélioration passagère de la conjoncture.



Compte des investissements

Le graphique ci-après montre le niveau élevé des investissements au début des années nonante et durant la période 1998-2001.



L'insuffisance de financement reflète la part des dépenses totales de fonctionnement et d'investissements qui ne sont pas couvertes par les recettes courantes et les subventions reçues pour les investissements. L'insuffisance de financement doit être comblée par le recours à l'emprunt.

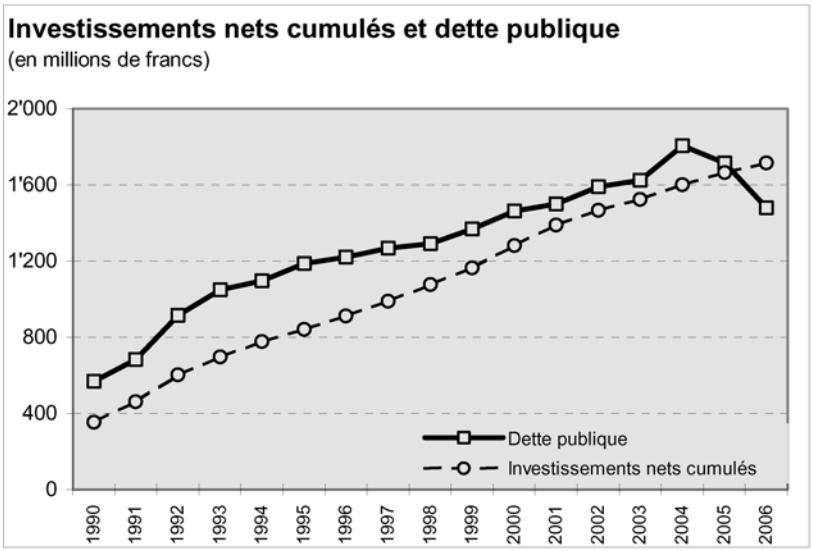
Ces deux graphiques montrent aussi comment les mêmes causes ont en partie produit les mêmes effets une décennie plus tard.

Dans ses rapports à l'appui des comptes 2001 et 2002, le Conseil d'Etat soulignait déjà que si le déficit structurel des années nonante semblait comblé par les mesures d'assainissement prises, l'Etat risquait d'être confronté rapidement à un nouveau déséquilibre des finances. Et il exprimait de vives préoccupations face aux revendications contradictoires portant sur l'amélioration des salaires et des prestations de l'Etat, d'une part, et l'allégement de la charge fiscale, d'autre part.

La rapide détérioration des finances apparue dès 2002 est due en partie au retournement de la conjoncture économique et à l'augmentation du chômage, qui ont freiné la croissance des recettes fiscales en même temps qu'elles accroissaient les dépenses sociales. Pour l'essentiel, ce nouveau déséquilibre était toutefois de nature structurelle: dépenses nouvelles résultant de décisions prises au plan cantonal (améliorations salariales en faveur de la fonction publique et parapublique, subventions en faveur de la petite enfance et de l'école enfantine, incidences financières des grands investissements réalisés durant la période 1998-2001) ou dans le cadre de collaborations intercantonales en matière d'enseignement et de formation, croissance soutenue des dépenses de la prévoyance sociale et de la santé, pertes de recettes fiscales consécutives à la réforme de l'imposition des personnes morales et des successions, mesures prises par la Confédération pour surmonter ses propres difficultés financières.

Dette consolidée …

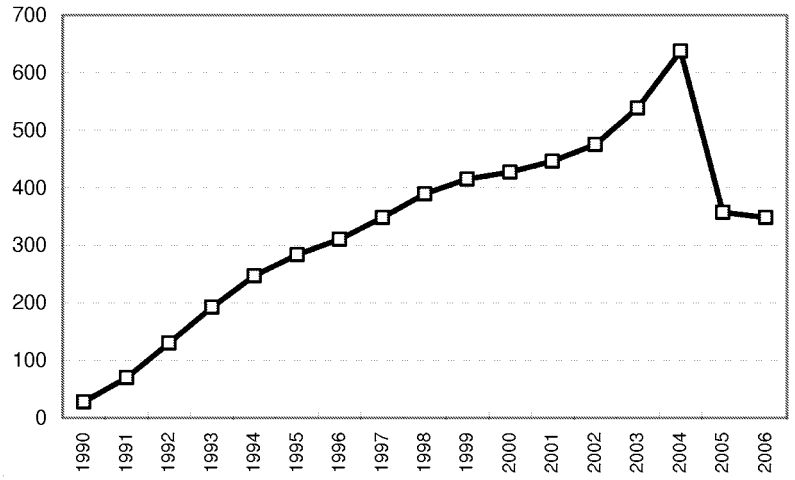
Le graphique suivant présente l'évolution de la dette en comparaison des investissements nets cumulés. Comme le suivant, il illustre l'incidence d'une insuffisance de financement chronique qui s'est traduite par une augmentation continue de l'endettement jusqu'à l'inversion de tendance en 2005 grâce aux versements de la BNS provenant de l'or excédentaire.



...et découvert au bilan

Le graphique ci-après montre l'évolution du découvert au bilan (excédent des engagements sur les actifs). Les versements de la BNS ont aussi permis d'amortir le découvert. Notre canton a reçu 425,8 millions de francs, dont 362 millions de francs ont été affectés au désendettement et à la réduction du découvert, sans compter le montant de 35 millions de francs utilisé pour réduire l'excédent de charges de l'exercice 2006.

Découvert au bilan (en millions de francs)

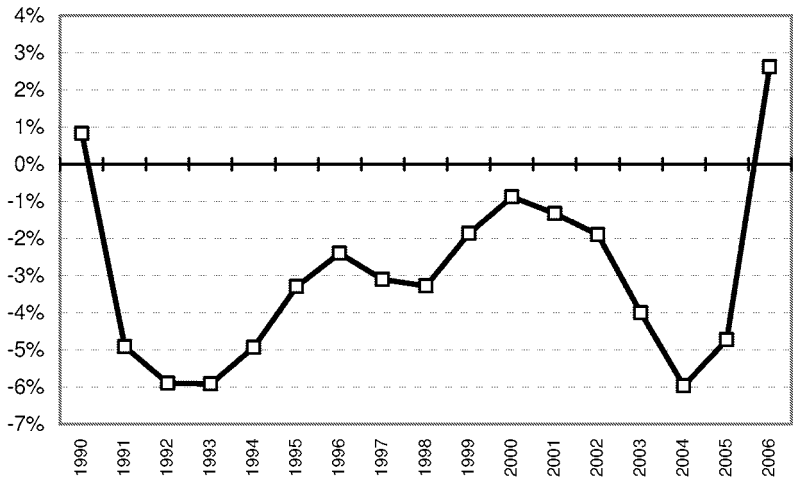


Ci-après, nous mettons en évidence quatre indicateurs communément utilisés pour apprécier la situation financière d'une collectivité publique. Calculés en valeurs relatives (en pour-cent), ces indicateurs rendent possibles des comparaisons entre les collectivités publiques.

Couverture des charges

C'est le solde du compte de fonctionnement en pour-cent des charges. Cet indicateur montre dans quelle mesure les charges courantes (y compris les amortissements) sont couvertes par les revenus courants. Si le taux est égal ou supérieur à 0%, le compte de fonctionnement est équilibré ou présente un excédent de revenus. Dans le cas contraire, il présente un excédent de charges, soit une perte. En dessous de -2,5% à -3%, l'excédent de charges est jugé problématique; il diminue fortement la capacité de la collectivité d'autofinancer ses investissements.

Couverture des charges (en pour-cent)



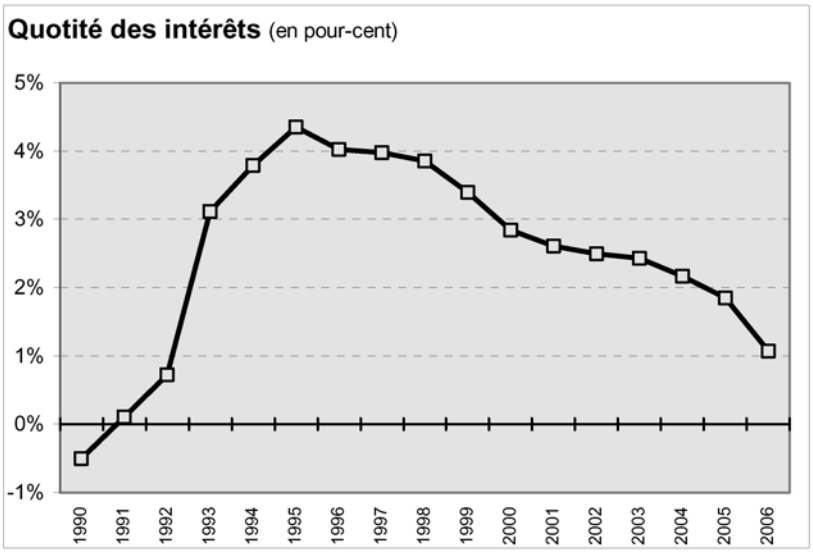
Le graphique ci-devant montre que les comptes de l'Etat n'ont présenté que deux fois un excédent de revenus depuis 1990. Le déficit a rarement été inférieur à -2,5%, ce qui a aggravé l'insuffisance chronique de financement. L'exercice 2006 marque une nette rupture de tendance.

Le frein à l'endettement qui limite l'excédent de charges à 2% des revenus dès 2008, devrait empêcher qu'une telle situation se reproduise à l'avenir.

Quotité des intérêts

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

Le graphique ci-après montre que la quotité des intérêts a atteint un sommet en 1995 pour diminuer depuis lors. Cette diminution ne résulte pas de la diminution de la dette qui a continué de croître, mais bien plutôt de la croissance des revenus - y compris les revenus des biens - et de la forte baisse des taux d'intérêts intervenue depuis le milieu des années nonante. Aujourd'hui, ce critère se présente favorablement pour l'Etat.



Un autre ratio dénommé "poids des intérêts nets" ou "charge d'intérêt net" est aussi utilisé. Il indique le rapport entre les intérêts nets et les recettes fiscales directes, en particulier l'impôt direct des personnes physiques des personnes morales. Ce ratio est également calculé dans le présent rapport, voir chapitre des intérêts passifs ci-après. Il évolue dans le même sens que la quotité des intérêts qui se réfère à l'ensemble des revenus. Etant axé sur les seules recettes fiscales, il est toutefois plus sensible à la conjoncture et aux modifications affectant les impôts (par exemple l'augmentation du coefficient de l'impôt des personnes physiques à 130 en 2005).

Degré d'autofinancement des investissements

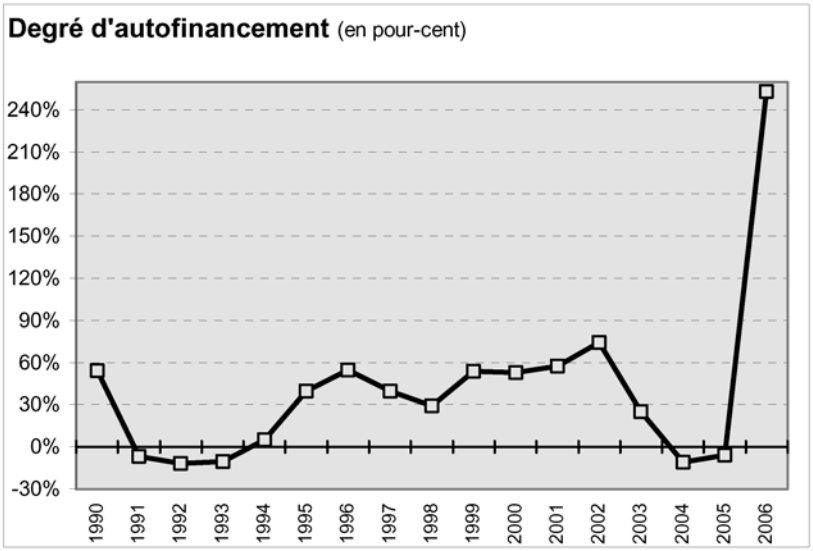
C'est l'autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + solde du compte de fonctionnement) en pour-cent des investissements nets. Cet indicateur renseigne sur la part des investissements nets que la collectivité peut financer par ses propres ressources sans avoir recours à l'emprunt. Un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

Dans la pratique, un degré d'autofinancement se situant entre 60% et 70% est considéré comme une valeur acceptable. Il ne nécessite pas un recours excessif à l'emprunt. Ce critère doit cependant être apprécié sur plusieurs années, car il est très sensible aux fluctuations du volume annuel des investissements ou du résultat du compte de fonctionnement. C'est le cas notamment durant les périodes de basse conjoncture, où le résultat du compte de fonctionnement est péjoré par la baisse des recettes fiscales et l'augmentation des dépenses sociales.

Le graphique ci-après montre que l'Etat a rarement connu un degré d'autofinancement égal ou supérieur à 60% depuis 1990. On peut donc bien parler d'une insuffisance chronique de financement, à l'exception notable de l'exercice 2006.

Les valeurs négatives observées durant les années 1991-1993 et 2004-2005 signifient que l'Etat a dû couvrir par l'emprunt - ou par l'utilisation de son patrimoine financier - une partie de ses dépenses de fonctionnement.

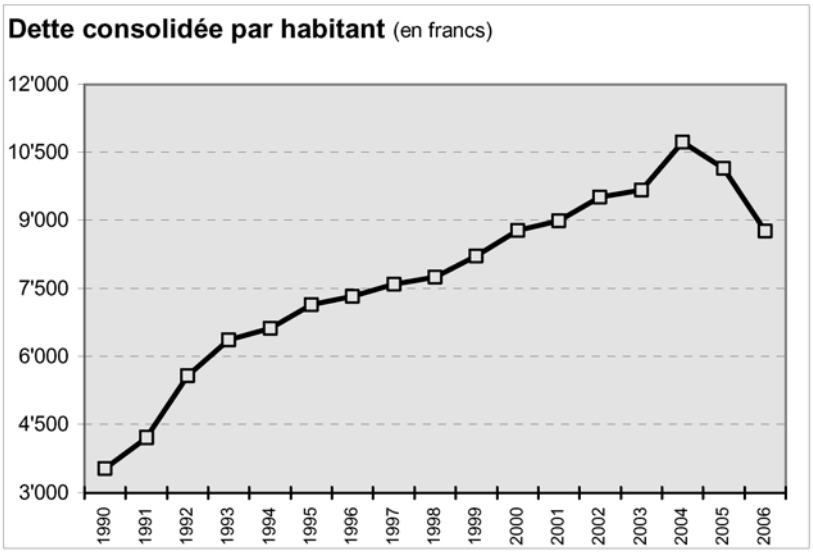
Ici également, le frein à l'endettement qui impose dès 2008 un degré d'autofinancement de 70% devrait empêcher que l'Etat soit confronté à l'avenir à une insuffisance chronique de financement.



Dette consolidée par habitant

C'est le montant de la dette consolidée exprimée en francs par habitant. Cet indicateur donne une image de l'importance de la dette et de son évolution, mais il faut l'interpréter avec prudence dans les comparaisons entre les collectivités publiques. Les comparaisons intercantonales, en particulier, peuvent être affectées par la répartition différente des tâches entre l'Etat et les communes, de même que par les différences de statut des institutions (hôpitaux, Université, etc.).

Le graphique ci-après montre que l'insuffisance de financement chronique a entraîné une augmentation rapide de la dette par habitant. Elle a passé de quelque 3'500 francs par habitant en 1990 à 10'700 francs en 2004. L'inversion de la tendance intervenue en 2005 et 2006 s'explique par les remboursements d'emprunts réalisés au moyen du capital reçu de la BNS, de même que par l'excédent de financement réalisé en 2006.



Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

Comptes 2006	*Comptes 2006*		*Budget 2006*[1)]	*Comptes 2005*[2)]
	(avant principe d'échéance)			
Fr.	*Fr.*		*Fr.*	*Fr.*
		Compte de fonctionnement		
1'995'349'044.70	*1'723'063'191.23*	Total des charges	1'755'141'700	2'152'267'927.14
2'003'822'044.30	*1'768'187'764.51*	Total des revenus	1'711'563'500	2'070'786'495.16
		Excédent de charges	43'578'200	81'481'431.98
8'472'999.60	*45'124'573.28*	Excédent de revenus		
		Compte des investissements		
132'650'830.30	*132'650'830.30*	Total des dépenses	147'807'200	150'231'069.82
83'586'445.92	*83'586'445.92*	Total des recettes	81'589'000	86'580'431.09
49'064'384.38	*49'064'384.38*	Investissements nets	66'218'200	63'650'638.73
		Financement		
49'064'384.38	*49'064'384.38*	Investissements nets	66'218'200	63'650'638.73
		Amortissements		
79'101'486.82	*79'101'486.82*	- du patrimoine administratif	84'734'300	77'645'194.15
		- du découvert		361'979'440.00
		Compte de fonctionnement		
8'472'999.60	*45'124'573.28*	- excédent de revenus		
		- excédent de charges	43'578'200	81'481'431.98
		Mouvements avec les financements spéciaux		
11'936'992.36	*8'876'927.42*	- attributions	696'000	68'435'273.44
44'911'285.17	*44'388'720.23*	- prélèvements	46'875'300	8'606'364.75
5'535'809.23	*39'649'882.91*	Excédent de financement		354'321'472.13
		Insuffisance de financement	71'241'400	
		Variation de la fortune nette		
5'535'809.23	*39'649'882.91*	Excédent de financement		354'321'472.13
		Insuffisance de financement	71'241'400	
174'624'925.10	*171'564'860.16*	Report au bilan (passifs)	167'019'300	232'660'898.68
177'562'115.47	*177'039'550.53*	Report au bilan (actifs)	194'682'500	158'837'434.57
8'472'999.60	*45'124'573.28*	Diminution du découvert		280'498'008.02
		Accroissement du découvert	43'578'200	

1) Version selon arrêté du Conseil d'Etat du 12.12.2006 fixant le détail de la réduction des subventions

2) *Les comptes 2005 sont influencés par le versement de la BNS provenant de la vente d'or excédentaire (Fr. 425'779'400)*
Par rapport au résultat publié, chiffres modifiés par le Grand Conseil le 26.4.2006 (Passif transitoire HES, Fr. 2'800'000)

Commentaires

Par souci de transparence, nous présentons le compte administratif sous deux formes: en tenant compte de la mise en œuvre complète du principe d'échéance, c'est-à-dire tel qu'il a été clôturé, et sans tenir compte des opérations comptables liées à la généralisation du principe d'échéance.

Compte de fonctionnement

Ce compte enregistre l'ensemble des charges et des revenus courants de l'Etat. La généralisation du principe d'échéance provoque une hausse ponctuelle des charges et des revenus et grève le résultat de 36,6 millions de francs. Pour la première fois depuis 1990, le compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 8,5 millions de francs.

Compte non tenu des opérations liées à la mise en œuvre du principe d'échéance, les revenus dépassent les prévisions budgétaires de 3,3%, alors que les charges sont inférieures de 1,8% à celles du budget.

D'un exercice à l'autre, sans la mise en œuvre du principe d'échéance en 2006 et sans les opérations liées à l'or de la BNS en 2005, les revenus progressent de 123,2 millions de francs (+7,5%) tandis que les charges diminuent de 0,6 million de francs.

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. Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures à celles du budget. Les travaux pour le réseau routier, notamment ceux prévus pour les dixième et onzième étapes d'aménagement des routes cantonales, n'ont pas atteint le volume prévu. Les subventions pour les stations d'épuration des eaux et la construction de bâtiments scolaires sont aussi inférieures aux prévisions.

Les travaux concernant la route nationale A5 et les routes cantonales absorbent plus de 72% des dépenses brutes et 44% des dépenses nettes, après déduction des subventions fédérales.

Financement

Cette rubrique compare l'investissement net aux amortissements et au résultat du compte de fonctionnement, compte tenu des mouvements avec les financements spéciaux. Elle met en évidence la situation de trésorerie résultant de l'activité administrative. Le solde de financement obtenu avant la mise en œuvre du principe d'échéance est positif. Les recettes du compte de fonctionnement ont permis de couvrir en totalité les dépenses de fonctionnement et les dépenses nettes d'investissement et contribué en outre à réduire la dette consolidée. Comme le montre *l'annexe 4,* le degré d'autofinancement des investissements est donc largement positif.

Le solde de financement apparaissant après la mise en œuvre du principe d'échéance n'est pas significatif. Les charges et les revenus liés à ce changement sont des opérations comptables qui n'induisent aucun flux réel des liquidités. Le solde de financement pertinent est celui qui apparaît avant la mise en œuvre du principe d'échéance.

Variation de la fortune nette

Ce chapitre montre les opérations de clôture de l'exercice. Le découvert du bilan diminue de 8,5 millions de francs et s'élève ainsi à 348,7 millions de francs, contre 357,2 millions de francs au terme de l'exercice 2005.

Compte de fonctionnement

Résultats Il présente les résultats suivants:

		Fr.	*Fr.*
Revenus			1'768'187'764
Charges	dépenses	1'624'765'673	
	amortissements	98'297'518	1'723'063'191
Excédent de revenus			45'124'573
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)			-36'651'573
Excédent de revenus			8'473'000

COMPARAISON DES RÉSULTATS DES EXERCICES PRÉCÉDENTS

(En milliers de francs)

	Comptes 2006	*avant principe d'échéance*	*Budget 2006*	*2005*	*Comptes 2004*	*2003*
Revenus	2'003'822	*1'768'188*	1'711'563	2'070'786	1'566'267	1'524'622
Charges	1'995'349	*1'723'063*	1'755'141	2'149'467	1'665'595	1'588'288
Excédent de charges (-) / revenus (+)	+ 8'473	*+ 45'125*	- 43'578	-78'681	-99'328	-63'666

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 2006 Somme	*Comptes 2006 avant principe échéance*	Budget 2006 Somme	*Comptes 2005 avec or BNS*	*Différence entre comptes 2006 et budget 2006* Somme	%	*Différence entre comptes 2006 et comptes 2005* Somme	%
Charges								
Charges de personnel	479.6	*479.6*	504.0	485.2	- 24.4	- 4.8	- 5.6	- 1.2
Biens, services et marchandises	128.6	*128.3*	131.3	121.2	- 2.7	- 2.1	+ 7.4	+ 6.1
Intérêts passifs	77.9	*56.4*	56.8	62.0	+ 21.1	+ 37.1	+ 15.9	+ 25.6
Amortissements	98.3	*98.3*	97.7	457.7	+ 0.6	+ 0.6	- 359.4	- 78.5
Parts et contributions sans affectation	4.7	*4.5*	3.7	3.4	+ 1.0	+ 27.0	+ 1.3	+ 38.2
Dédommagements aux collectivités	72.9	*70.6*	66.8	70.9	+ 6.1	+ 9.1	+ 2.0	+ 2.8
Subventions accordées	1'018.0	*773.2*	787.5	780.6	+ 230.5	+ 29.3	+ 237.4	+ 30.4
Subventions redistribuées	74.3	*74.3*	75.7	80.0	- 1.4	- 1.8	- 5.7	- 7.1
Attributions aux fonds et réserves	11.9	*8.9*	0.7	68.4	+ 11.2	+ 1600	- 56.5	- 82.6
Imputations internes	29.1	*29.0*	30.9	22.9	- 1.8	- 5.8	+ 6.2	+ 27.1
Total	1'995.3	*1'723.1*	1'755.1	2'152.3	+ 240.2	+ 13.7	- 157.0	- 7.3
Revenus								
Impôts	925.0	*918.9*	878.0	859.8	+ 47.0	+ 5.4	+ 65.2	+ 7.6
Patentes et concessions	5.9	*5.9*	5.9	6.1	-	-	- 0.2	- 3.3
Revenus des biens	52.8	*38.6*	31.6	33.4	+ 21.2	+ 67.1	+ 19.4	+ 58.1
Contributions	151.0	*142.9*	136.0	138.3	+ 15.0	+ 11.0	+ 12.7	+ 9.2
Part à recettes sans affectation	302.9	*208.1*	202.1	614.2	+ 100.8	+ 49.9	- 311.3	- 50.7
Dédommagements de collectivités	86.4	*66.1*	65.0	68.1	+ 21.4	+ 32.9	+ 18.3	+ 26.9
Subventions acquises	331.5	*240.0*	239.5	239.4	+ 92.0	+ 38.4	+ 92.1	+ 38.5
Subventions à redistribuer	74.3	*74.3*	75.7	80.0	- 1.4	- 1.8	- 5.7	- 7.1
Prélèvements aux fonds et réserves	44.9	*44.4*	46.9	8.6	- 2.0	- 4.3	+ 36.3	+ 422.1
Imputations internes	29.1	*29.0*	30.9	22.9	- 1.8	- 5.8	+ 6.2	+ 27.1
Total	2'003.8	*1'768.2*	1'711.6	2'070.8	+ 292.2	+ 17.1	- 67.0	- 3.2

Comparaison avec le budget 2006

La comparaison avec le budget est affectée par la mise en œuvre du principe d'échéance dans les comptes 2006. Comme le montre *l'annexe 2,* celle-ci entraîne une augmentation importante des intérêts passifs, des subventions accordées, des impôts et des parts aux recettes fédérales, des revenus des biens, des contributions et dédommagements reçus ainsi que des subventions acquises. Une comparaison significative avec le budget ne peut être effectuée qu'en se référant aux comptes 2006 tels qu'ils se présenteraient sans la mise en œuvre du principe d'échéance. Cette comparaison met en évidence la diminution importante des dépenses de personnel et des dépenses en biens et services, laquelle est expliquée dans les chapitres ci-après.

La hausse des dédommagements versés provient surtout des placements hors canton, des contributions à la HE-ARC et des contributions aux communes au titre des loyers concernant le Lycée Jean-Piaget, le CPLN et le CIFOM. Ceux-ci n'étaient pas prévus au budget car celui-ci avait été établi dans la perspective du rachat des bâtiments par l'Etat. La diminution sensible des subventions accordées en regard du budget concerne principalement la santé (hospitalisations hors canton), l'économie et le social (fonds de promotion de l'économie, fonds d'intégration professionnelle, forfait fédéral AI) et l'éducation (subventions à l'enseignement communal). Les subsides pour l'aide matérielle dépassent en revanche le budget. L'augmentation des attributions aux financements spéciaux résulte pour une part importante des provisions qui ont été commentées dans l'introduction.

Au plan des revenus, il faut souligner l'évolution favorable des recettes fiscales (impôt des personnes morales, impôts grevant les transactions immobilières et les successions), des revenus des biens (intérêts sur placements et intérêts dus par les contribuables), des contributions reçues (émoluments, remboursements de subventions et de frais pour prestations) et des parts aux recettes fédérales (impôt fédéral direct, impôt anticipé).

Comparaison avec les comptes 2005

Ici également, une comparaison significative n'est possible que si l'on se réfère aux données des comptes 2006 avant la mise en œuvre du principe d'échéance. Pour ce qui est des charges, il faut relever d'abord que les écarts très importants apparaissant au titre des amortissements et des attributions aux fonds et réserves proviennent des opérations effectuées en 2005 avec le capital versé par la BNS. Parmi les autres groupes de charges, les plus grands écarts concernent les charges de personnel, les biens et services, les intérêts passifs, les subventions accordées et les imputations internes.

Au plan des revenus, les écarts concernant les parts à des recettes sans affectation et les prélèvements aux fonds et réserves résultent aussi des opérations liées à l'or de la BNS. On notera par ailleurs la progression marquée des recettes fiscales, ainsi que celle des revenus des biens, des contributions reçues et des imputations internes. Des commentaires détaillés figurent à ce sujet dans les chapitres ci-après.

CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	Comptes 2006 Somme	*Comptes 2006 avant principe échéance*	Budget 2006 Somme	Comptes 2005 avec or BNS Somme	Différence entre comptes 2006 et budget 2006 Somme		Différence entre comptes 2006 et budget 2006 %		Différence entre comptes 2006 et comptes 2005 Somme		Différence entre comptes 2006 et comptes 2005 %	
Autorités	16.0	*16.0*	17.4	17.5	-	1.4	-	8.0	-	1.5	-	8.6
DJSF	246.6	*225.1*	221.4	655.6	+	25.2	+	11.4	-	409.0	-	62.4
DSAS	722.5	*496.9*	499.2	486.9	+	223.3	+	44.7	+	235.6	+	48.4
DGT	162.2	*162.2*	168.9	161.1	-	6.7	-	4.0	+	1.1	+	0.7
DEC	341.9	*325.4*	327.3	325.9	+	14.6	+	4.5	+	16.0	+	4.9
DECS	447.0	*443.7*	460.5	452.5	-	13.5	-	2.9	-	5.5	-	1.2
Fonds	59.1	*53.8*	60.4	52.8	-	1.3	-	2.2	+	6.3	+	11.9
Total	1'995.3	*1'723.1*	1'755.1	2'152.3	+	240.2	+	13.7	-	157.0	-	7.3

CHARGES NETTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	Comptes 2006			*Budget 2006*			*Différence des charges nettes*	
	Charges	*Revenus*	*Charges nettes*	*Charges*	*Revenus*	*Charges nettes*	*Somme*	*%*
Autorités	16.0	3.9	12.1	17.4	4.4	13.0	- 0.9	- 6.9
DJSF	246.6	1'289.7	-1'043.1	221.4	1'122.1	-900.7	- 142.4	- 15.8
DSAS	722.5	193.0	529.5	499.2	126.7	372.5	+ 157.0	+ 42.1
DGT	162.2	129.9	32.3	168.9	123.8	45.1	- 12.8	- 28.4
DEC	341.9	184.6	157.3	327.3	171.7	155.6	+ 1.7	+ 1.1
DECS	447.0	143.6	303.4	460.5	102.5	358.0	- 54.6	- 15.3
Fonds	59.1	59.1	0.0	60.4	60.4	0.0	-	-
Total	1'995.3	2'003.8	-8.5	1'755.1	1'711.6	43.5	- 52.0	- 119.5

Comparaison avec le budget 2006

La comparaison des charges brutes - avant mise en œuvre du principe d'échéance - avec le budget montre qu'à l'exception du DJSF, tous les départements ont dépensé moins que prévu. L'augmentation des charges du DJSF est due aux non-valeurs fiscales et à l'amortissement de créances irrécouvrables concernant les amendes et frais judiciaires.

Le tableau en charges nettes montre la situation correspondant au bouclement des comptes après mise en œuvre du principe d'échéance. De ce fait, la forte progression de l'excédent de revenus qui apparaît au DJSF est amplifiée par les corrections apportées à ce titre.

Comparaison avec les comptes 2005

En regard des comptes 2005, la diminution des charges brutes apparaissant au DJSF est due pour l'essentiel aux opérations effectuées l'année dernière au titre des versements de la BNS. Toujours avant la mise en œuvre du principe d'échéance, les charges augmentent au DSAS, alors qu'elles sont en baisse au DECS et demeurent stables dans les autres départements.

Charges de personnel

Charges de personnel	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Autorités, magistrats et commissions	8'089'609	8'168'193	- 1,0	8'046'700
Personnel administratif et d'exploitation	251'536'651	255'133'140	- 1,4	259'189'500
Personnel enseignant	144'739'955	144'973'736	- 0,2	154'234'500
Charges sociales et divers	75'166'375	76'922'679	- 2,3	82'551'100
Total avant principe d'échéance	479'532'590	485'197'748	- 1,2	504'021'800
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	84'000			
30 **Total**	479'616'590	485'197'748	- 1,2	504'021'800

Forte diminution en regard du budget

Les charges salariales sont inférieures de 24,4 millions de francs aux prévisions budgétaires. L'économie par rapport au budget se répartit comme suit:

- 7,6 millions de francs pour les autorités, magistrats et le personnel administratif et d'exploitation (notamment Hôpital de Perreux, service des ponts et chaussées, service de l'emploi);

- 9,5 millions de francs pour le personnel enseignant (principalement Lycée Jean-Piaget, CPLN, CIFOM, Université);

- 7,3 millions de francs pour les charges sociales (-5,7 millions) et les autres charges de personnel concernant les prestations aux retraités, le personnel temporaire et la formation (-1,6 million).

Ainsi que nous l'avons relevé, cet écart traduit la réelle maîtrise des charges de personnel administratif et d'exploitation suite aux mesures mises en œuvre pour atteindre l'objectif fixé dans le programme de législature (mesures de restructuration, remplacement de postes vacants exclusivement sur dérogation du Conseil d'Etat, délai de carence). Pour le personnel enseignant, l'écart important s'explique en partie par les mesures prises lors de la rentrée scolaire 2006, en partie par des évaluations budgétaires imprécises. D'autres circonstances expliquées dans les remarques à l'appui des comptes sont également intervenues.

Diminution par rapport aux comptes 2005

La bonne maîtrise des charges de personnel ressort aussi clairement de la comparaison avec l'exercice précédent. Il faut rappeler à cet égard qu'en 2006, la fonction publique n'a pas bénéficié de l'augmentation réelle de salaire suite à la modification de la loi acceptée par le Grand Conseil en décembre 2005. L'indexation des salaires a compensé le renchérissement jusqu'à 105,4 points de l'indice des prix à la consommation, mais elle a été compensée par la contribution de solidarité de 2,5%. L'octroi d'augmentations individuelles de salaire (échelons ou hautes-paies) a par ailleurs été suspendu.

La diminution des charges de personnel de 5,6 millions de francs ou de 1,2% par rapport à l'exercice 2005 s'explique dès lors principalement par les économies réalisées dans le cadre des mesures précitées (mesures de restructuration dans l'administration cantonale, non-remplacement de postes vacants, délai de carence, ainsi que par les mesures prises dans le domaine de l'enseignement pour la rentrée 2006). Les diminutions de charges les plus importantes concernent le personnel administratif et d'exploitation (service des ponts et chaussées, service des bâtiments, Observatoire cantonal, service des migrations), ainsi que les cotisations d'employeur à la Caisse de pensions.

Le tableau figurant en *annexe 5* du présent rapport et plus particulièrement le rapport de gestion du DJSF, service des ressources humaines, donne des indications complémentaires sur l'évolution des effectifs du personnel administratif et d'exploitation.

En ce qui concerne le personnel enseignant, des écarts entre les comptes 2006 et les comptes 2005 apparaissent notamment dans les lycées, les centres professionnels et l'Université. Ils se compensent toutefois.

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

ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année	*Indice des prix Mai 2000 = 100*	*Indice des salaires*	*Arrêté du Conseil d'Etat*
2003	102,3	101,19	11 décembre 2002
2004 (compensation partielle)	(102,4)	101,29	10 décembre 2003
2005 (compensation partielle)	(102,5)	101,39	15 décembre 2004
2006	105,4	104,25	12 décembre 2005

Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	11'355'781	11'226'156	+ 1,2	13'112'800
Mobilier, machines, véhicules	12'444'999	11'239'982	+ 10,7	11'120'800
Eau, énergie, combustibles	11'491'407	10'676'230	+ 7,6	11'721'100
Autres marchandises	11'155'601	10'036'871	+ 11,1	10'739'300
Entretien des immeubles et du réseau routier	17'628'610	14'763'298	+ 19,4	16'722'000
Entretien d'objets mobiliers	5'173'354	5'157'596	+ 0,3	5'622'800
Loyers, fermages et redevances	12'958'488	12'163'615	+ 6,5	13'147'600
Dédommagements pour frais	5'451'880	5'293'881	+ 3,0	5'679'800
Honoraires et autres services	34'051'195	34'182'065	- 0,4	36'225'000
Biens, services divers	6'616'842	6'481'631	+ 2,1	7'185'800
Total avant principe d'échéance	128'328'157	121'221'325	+ 5,9	131'277'000
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	238'808			
31 **Total**	128'566'965	121'221'325	+ 6,1	131'277'000

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises augmentent de 7,1 millions de francs par rapport à l'exercice précédent et sont inférieures de 2,9 millions de francs au budget.

Dans le cadre de son enveloppe budgétaire, l'Université présente une augmentation de ses dépenses de "mobilier, machines et véhicules" de 1,3 million de francs par rapport aux comptes 2005 et de 1,9 million de francs par rapport au budget 2006.

Les principales augmentations de dépenses de la rubrique "entretien des immeubles et du réseau routier" par rapport aux comptes 2005 se trouvent au service des ponts et chaussées (+1,9 million à l'entretien des routes), au service des bâtiments (+0,7 million à l'entretien des bâtiments et l'aménagement des locaux) et à l'Université (+0,5 million).

Coût global de l'informatique

Le tableau ci-après présente un récapitulatif des coûts informatiques pour l'administration cantonale. Il recense l'ensemble des charges relatives à l'informatique qui figurent dans les comptes 2006, à l'exception de l'Hôpital psychiatrique de Perreux, des établissements militaires, de l'Université et de l'informatique scolaire.

Coût global de l'informatique	*Comptes 2006 Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Charges de personnel	9'021'795	9'246'593	- 2,4	9'430'000
Biens, services et marchandises	4'168'010	3'656'184	+ 14,0	4'213'000
Equipements informatiques	559'997	931'118	- 39,9	585'000
Licences et logiciels	623'440	565'385	+ 10,3	630'000
Taxes téléinformatiques	1'211'276	1'133'026	+ 6,9	1'275'300
Formation (utilisateurs, informaticiens)	267'720	304'177	- 12,0	364'800
Leasing équipement informatique	574'121	574'929	- 0,1	575'400
Câblage informatique	238'921	215'695	+ 10,8	240'000
Assurance des bâtiments	14'297	12'692	+ 12,6	12'700
Imputations internes	0	19'950	- 100,0	0
Total des dépenses	16'679'577	16'659'749	+ 0,1	17'326'200
Amortissements	1'712'012	2'486'451	- 31,1	1'816'300
Total	18'391'589	19'146'200	- -3,9	19'142'500

Sans tenir compte des amortissements, les dépenses concernant le domaine informatique sont quasi identiques à celles de l'exercice 2005.

Les charges de personnel, charges sociales incluses, concernent les collaborateurs informatiques du STI pour 7,9 millions de francs, ainsi que les collaborateurs occupés par des tâches informatiques mais rattachés à d'autres services, pour 1,1 million de francs. Ces charges sont en légère diminution par rapport aux comptes 2005.

En ce qui concerne les autres rubriques, certaines charges augmentent par rapport aux comptes de l'année dernière. C'est notamment le cas au STI pour le renouvellement des installations informatiques (+0,3 million), la maintenance des applications informatiques externes (+0,2 million) et les taxes téléinformatiques (+0,1 million). A l'opposé, d'autres charges diminuent de manière sensible comme l'acquisition d'équipements informatiques (-0,4 million), en raison de la réduction budgétaire importante proposée par la commission de gestion et des finances lors de l'examen du budget 2006.

Au service du cadastre et de la géomatique, les honoraires pour développement par des tiers diminuent à la fois en comparaison des comptes 2005 et par rapport au montant qui avait été budgété. Le nouveau système informatique de gestion cadastrale n'ayant pas encore été mis en production, certains nouveaux projets ont été reportés.

Les amortissements sont ceux qui résultent des investissements en lien avec le domaine informatique, que ceux-ci soient comptabilisés au STI ou dans d'autres services (police cantonale, aménagement du territoire, registre foncier, etc.). Les amortissements diminuent de 0,8 million de francs par rapport aux comptes 2005. Certaines dépenses d'investissement ont été moins élevées que prévu, notamment en ce qui concerne divers crédit figurant au budget du STI.

Intérêts passifs

Intérêts passifs	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Dettes à court terme	3’157	11'279	- 72,0	15’000
Dettes à moyen et long terme	55'518’083	61'222'994	- 9,3	55'953’000
Dettes envers des institutions et fondations	150’971	251'620	- 40,0	333’000
Autres intérêts passifs	705’411	507'680	+ 38,9	500’000
Total avant principe d'échéance	56'377’622	61'993’573	- 9,1	56'801’000
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	21'530’804			
32 **Total**	77'908’426	61'993'573	+ 25,7	56'801’000

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, la baisse des intérêts dus sur les dettes à court terme, à moyen et long terme s'explique par l'excédent de trésorerie provenant des fonds versés par la BNS. Ceux-ci ont notamment servi à rembourser les emprunts échus en 2005 et 2006 (l'effet positif n'apparaît qu'une année plus tard).

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 2006, 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 compensatoires dus aux contribuables.

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 %*
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
2005	61'993'573	2,88	3,238
2006	56'377’622	3,27	3,255

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

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

(En milliers de francs)

	2006	*2005*	*2004*	*2003*	*2002*
Intérêts de la dette	56'378	61'994	62'890	63'972	63'098
./. intérêts actifs et revenus immobiliers	38'565	33'442	31'456	29'768	29'211
Charge nette	17'813	28'552	31'434	34'204	33'887
Produit de l'impôt direct	809'712	755'999	586'176	573'425	594'001
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	2,20 %	3,78 %	5,36 %	5,96 %	5,70 %

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

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

DETTE CONSOLIDÉE

La répartition à fin 2006 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	770'000'000	2007	250'000'000
1,920%	60'000'000				
1,960%	50'000'000			2008	225'000'000
2,120%	50'000'000	Emprunts publics	250'000'000		
2,240%	40'000'000			2009	270'000'000
2,300%	25'000'000				
2,400%	30'000'000	Placements privés et bons de caisse	270'000'000	2010	170'000'000
2,500%	20'000'000				
2,550%	100'000'000			2011	225'000'000
2,625%	150'000'000	Diverses compagnies d'assurances	50'000'000		
2,930%	40'000'000			2012	150'000'000
3,095%	70'000'000				
3,125%	50'000'000	Caisse de pensions de l'Etat	60'000'000	2013	50'000'000
3,370%	50'000'000				
3,500%	100'000'000			2014	0
3,520%	10'000'000	Centrale de compensation	50'000'000		
3,670%	50'000'000	de l'AVS, Genève		2015	0
3,875%	10'000'000				
3,990%	125'000'000			2016	0
4,000%	60'000'000	Caisse nationale suisse d'assurance	10'000'000		
4,140%	20'000'000	en cas d'accidents (SUVA)		2017	40'000'000
4,250%	40'000'000				
4,260%	30'000'000			2018	0
4,265%	100'000'000	Diverses caisses de pensions privées	20'000'000		
4,320%	50'000'000			2019	0
4,700%	100'000'000				
				2020	100'000'000
	1'480'000'000		1'480'000'000		1'480'000'000

Total de la dette consolidée	1'480'000'000
Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes	54'792'015
Total	1'534'792'015

Amortissements

Amortissements	*Comptes 2006 Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Patrimoine financier	19'196'031	18'100'196	+ 6,0	12'932'100
Patrimoine administratif	79'101'487	439'624'634	- 82,0	84'734'300
- Immobilisations en cours et productives	*78'914'304*	*77'416'764*	*+ 1,9*	*84'545'300*
- Installations et divers	*187'183*	*228'430*	*- 18,1*	*189'000*
- Découvert	*0*	*361'979'440*	*- 100*	*0*
33 **Total**	98'297'518	457'724'830	- 78,5	97'666'400

Patrimoine financier

Le montant des non-valeurs fiscales augmente de 4,6 millions de francs par rapport au budget 2006 mais reste stable par rapport à l'exercice 2005 (17,2 millions).

Depuis cette année, l'IFD est comptabilisé non plus selon l'encaissement mais selon le principe de facturation. Un montant de 0,9 million de francs a été comptabilisé comme non-valeurs fiscales. Le bouclement des amendes et des frais judiciaires a contribué à l'accroissement des amortissements pour 1,1 million de francs.

Les remises d'impôts ont baissé par rapport à l'année précédente, passant d'environ 239'000 francs en 2005 à environ 91'000 francs en 2006.

Patrimoine administratif

Les amortissements du patrimoine administratif ont diminué de 360,5 millions de francs par rapport à l'exercice 2005. Rappelons que lors de l'exercice précédent, un amortissement extraordinaire du découvert de 362 millions de francs a été effectué en relation avec les versements de la BNS. Sans tenir compte de ce paramètre, l'augmentation s'élève à 1,5 million de francs.

La diminution de 5,6 millions de francs par rapport au budget 2006 s'explique notamment par le fait qu'un montant de 2,5 millions de francs budgété dans la perspective d'une reprise des bâtiments du Lycée Jean-Piaget, du CPLN et du CIFOM n'a finalement pas dû être porté en compte, l'acquisition de ces bâtiments ayant été reportée. Le solde provient essentiellement d'une diminution des dépenses nettes d'investissements par rapport au budget 2005.

Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	1'207'050	1'253'068	- 3,7	874'000
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, universités, etc.)	58'175'446	56'724'122	+ 2,6	55'409'300
Communes (lycée J.-Piaget, centres professionnels, etc.)	11'190'749	12'868'088	- 13,0	10'527'600
Total avant principe d'échéance	70'573'245	70'845'278	- 0,4	66'810'900
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	2'299'862			
35 **Total**	72'873'107	70'845'278	+ 2,9	66'810'900

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les dédommagements à des collectivités publiques augmentent de 3,8 millions de francs par rapport au budget, mais sont légèrement inférieurs aux comptes 2005.

L'augmentation en regard du budget des dédommagements versés à la Confédération est due à la demande soutenue de documents d'identité (compensation par les émoluments perçus par le canton dans le groupe de revenus 45).

Les placements hors cantons effectués par le service pénitentiaire (+1,2 million) et les contributions HES plus élevées (+2,3 millions) qu'escomptées - en particulier s'agissant des charges résiduelles de la HE-Arc - expliquent pour l'essentiel la hausse substantielle constatée des dédommagements versés aux cantons par rapport au budget. En revanche, les contributions versées à la HEP-BEJUNE sont inférieures aux prévisions (-1,3 million) en raison d'une diminution de l'offre de cours au titre de la formation continue.

Les tractations en cours avec les villes concernant les bâtiments du secondaire 2 influencent substantiellement les variations constatées des dédommagements versés aux communes, en particulier en regard du budget, lequel prévoyait une reprise des bâtiments avec une diminution correspondante des dédommagements alloués aux villes. En outre, les dédommagements versés au titre de la protection civile (matériel, charges salariales) ont été inférieurs de 1,7 million de francs aux prévisions budgétaires, les OPC n'ayant pas encore toutes été intégralement constituées.

Subventions accordées

Subventions accordées	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	53'248'323	51'764'472	+ 2,9	56'337'900
Cantons (coordination scolaire, etc.)	2'305'625	2'299'613	+ 0,3	2'405'400
Communes (écoles, protection civile, etc.)	81'122'766	198'543'253	- 59,1	84'127'700
Propres établissements (hôpitaux, PC AVS-AI, Université, etc.)	286'807'685	109'832'319	+ 161,1	285'776'800
Sociétés d'économie mixte (entreprises de transport, addictions, homes LESPA, etc.)	52'069'759	114'747'462	- 54,6	52'587'000
Institutions privées (institutions spécialisées, aide et soins à domicile, etc.)	82'164'520	77'608'304	+ 5,9	85'624'600
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, chômeurs en fin de droit, hospitalisations hors canton, etc)	215'474'825	225'811'350	- 4,6	220'674'900
Total avant principe d'échéance	773'193'503	780'606'773	- 0,9	787'534'300
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	244'794'814			
36 **Total**	1'017'988'317	780'606'773	+ 30,4	787'534'300

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les subventions accordées diminuent de 7,4 millions de francs par rapport aux comptes 2005 et de 14,3 millions de francs en regard du budget 2006.

Comparaison avec le budget 2006

La forte diminution constatée entre comptes et budget 2006 concerne entre autres les mesures du fonds d'intégration professionnelle (-5 millions), les hospitalisations hors canton (-4,5 millions), la participation aux traitements des enseignants du préscolaire et de l'école obligatoire (-3,6 millions), les mesures du fonds de promotion économique (-2,9 millions) ainsi que globalement les contributions AVS/AI (-1,3 million). Inversement des charges plus élevées sont enregistrées au titre de l'aide matérielle (+4,9 millions).

Comparaison avec les comptes 2005

Par rapport aux comptes 2005, les principales diminutions concernent les hospitalisations hors canton (-9,4 millions) et la participation aux traitements des enseignants du préscolaire et de l'école obligatoire (-9,4 millions). On relève en revanche de fortes augmentations dans les domaines des institutions spécialisées (+5,2 millions) et de l'aide matérielle (+4,4 millions).

Confédération

Les subventions à la Confédération sont inférieures de 3,1 millions de francs aux prévisions budgétaires, mais sont en hausse de 1,5 million de francs par rapport à l'exercice 2005. Ces variations concernent pour l'essentiel les forfaits AVS/AI (notamment un solde 2005 AI de 2 millions en faveur du canton remboursé en 2006) et dans une moindre mesure la participation au financement LACI.

Communes

Les économies réalisées par la fermeture de classes ainsi que l'augmentation des effectifs par classe suite à l'évolution démographique et aux mesures de rationalisation (-3,6 millions) expliquent pour une bonne part les subventions aux communes moins élevées que prévu. La forte chute constatée en regard de l'exercice 2005 est due au regroupement hospitalier dans la nouvelle entité unique de droit publique (HNe), auquel s'ajoutent les mesures d'améliorations budgétaires relatives aux traitements subventionnés du personnel enseignant (mesures salariales, réduction des subventions).

Le versement aux communes d'un montant de 3 millions de francs en compensation des pertes financières induites par les mesures d'améliorations budgétaires occasionne par ailleurs une augmentation correspondante par rapport au budget 2006 et aux comptes 2005.

Propres établissements

Les subventions aux propres établissements augmentent de plus de 177 millions de francs par rapport à 2005 en raison de la création d'Hôpital neuchâtelois déjà évoquée plus haut et du regroupement des flux financiers qui s'y rapportent. Les prestations complémentaires AVS/AI sont supérieures aux prévisions budgétaires (+1 million), mais inférieures à l'exercice 2005 (-2,8 millions).

Sociétés d'économie mixte

Les soutiens accordés aux sociétés d'économie mixte sont quelque peu inférieurs aux prévisions budgétaires, en raison principalement des déficits des homes LESPA moins élevés qu'escomptés. La forte baisse que l'on constate par rapport à l'exercice 2005 est également la conséquence du regroupement des flux financiers liés à la création d'Hôpital neuchâtelois.

Institutions privées

La baisse des besoins dans le cadre des mesures du fonds de promotion économique (-2,9 millions en tout) explique pour une part importante les montants moins élevés que prévu des subventions accordées aux institutions privées. Cette évolution à la baisse se retrouve aussi dans la comparaison avec l'exercice 2005 (-1 million). Globalement, la hausse par rapport à l'exercice 2005 est néanmoins de 4,6 millions de francs en raison de la progression de 5,2 millions de francs des subsides alloués aux établissements spécialisés (ouverture du nouveau centre Perce-Neige pour polyhandicapés, nouvelles classes et diminution des subventions de l'OFAS).

Personnes physiques

Les ressources allouées aux personnes physiques et morales s'inscrivent fortement à la baisse tant par rapport au budget (-5,2 millions) qu'aux comptes 2005 (-10,3 millions). Par rapport au budget 2006, des dépenses moins élevées que prévu ont été nécessaires notamment pour les hospitalisations hors canton (-4,5 millions) en raison d'un transitoire de fin 2005 trop élevé et de besoins moins importants, de même que pour les chômeurs en fin de droit (-3,4 millions) en raison de la conjoncture plus favorable ainsi que de changements opérés dans les placements. Les charges d'aide matérielle sont en revanche plus élevées qu'escomptées (+4,9 millions), les effets de l'amélioration économique ne s'étant pas répercutés comme attendu sur ce type d'aides. En regard de 2005, on retrouve au titre des diminutions de subventions les hospitalisations hors canton (-9,4 millions) et les chômeurs en fin de droit (-2,7 millions), auxquels s'ajoutent les domaines de l'asile et des réfugiés (-2,5 millions) et des bourses (-1,5 million). On relève conjointement des augmentations par rapport à 2005 pour l'aide matérielle (+4,4 millions) et la réduction de prix dans les établissements pour personnes âgées (+1,4 million).

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 ou communes) et les activités qui en sont bénéficiaires (agriculture, enseignement et formation, etc.).

Subventions redistribuées	*Comptes 2006 Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Confédération (agriculture, sylviculture, enseignement et formation, protection et aménagement du territoire, etc.)	73'476'954	78'367'942	- 6,2	74'864'900
Communes (tourisme)	843'384	1'660'311	- 49,2	840'000
37 et 47 **Total**	74'320'338	80'028'253	- 7,1	75'704'900

Les subventions redistribuées diminuent de 5,7 millions de francs en comparaison des comptes 2005. Elles sont également inférieures à ce qui avait été prévu au budget (-1,4 million).

La quasi totalité des subventions redistribuées provient de la Confédération. Celles-ci concernent principalement l'agriculture pour 68,2 millions de francs. Pour ce domaine, les subventions allouées aux paiements directs et aux constructions rurales diminuent respectivement de 0,8 et 0,6 million de francs par rapport à l'année précédente. Les dépenses sont également inférieures au budget 2006, notamment en ce qui concerne les paiements directs (-0,8 million) et les syndicats pour les améliorations foncières toujours difficiles à prévoir (-0,7 million).

Les subventions fédérales redistribuées concernant l'enseignement et la formation diminuent de 1,5 million de francs par rapport aux comptes 2005. Elles sont à présent directement imputées aux lycées depuis la cantonalisation de ceux-ci (groupe 36).

Dans le domaine de la sécurité publique, les dépenses ont été moins importantes que l'année dernière (-1,7 million). Les ouvrages de protection civile ne sont plus subventionnés. Les coûts de construction et de rénovation des ouvrages à but sanitaire sont pris en charge par la Confédération. La rénovation de l'unité d'hôpital protégé de Pourtalès entre dans ce cadre. Elle se terminera en 2007.

Au niveau des subventions redistribuées provenant des communes, celles-ci ne concernent plus que les parts en faveur de Tourisme Neuchâtelois. La diminution de 0,8 million de francs par rapport aux comptes 2005 provient de la disparition du fonds de compensation des maturités suite au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes.

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 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*		*Ecarts Fr.*	*Budget 2006 Fr.*
Bonifications budgétaires aux fonds	16'316'700	15'735'189	+	3,7	16'317'200
Transferts interservices et interfonds	9'721'691	5'433'527	+	78,9	11'789'400
Prélèvements budgétaires dans les fonds	3'000'286	1'699'293	+	76,6	2'834'100
Total avant principe d'échéance	29'038'677	22'868'009	+	27,0	30'940'700
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	47'500				
39 et 49 **Total**	29'086'177	22'868'009	+	27,2	30'940'700

L'augmentation des bonifications budgétaires aux fonds est en grande partie due au fait que l'attribution au fonds de promotion de l'économie est supérieure de 950'000 francs à celle de l'exercice précédent.

L'augmentation des transferts interservices et interfonds s'explique par le développement plus général des prestations facturées par certains services (service du matériel et des imprimés, STI, police cantonale, protection de l'environnement, statistique et informatique scolaire) dans le but d'améliorer sensiblement la transparence des coûts.

Globalement, les bonifications et prélèvements budgétaires dans les fonds sont conformes au budget.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2006 Fr.	*Comptes 2005 Fr.*		*Ecarts Fr.*	*Budget 2006 Fr.*
Fonds des routes communales	592'500	589'189	+	3'311	593'000
Fonds de promotion de l'économie	7'250'100	6'300'000	+	950'100	7'250'100
Fonds pour activités culturelles et artistiques	239'000	450'000	-	211'000	239'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	121'500	145'000	-	23'500	121'500
Fonds d'aide aux régions de montagne	0	200'000	-	200'000	0
Fonds pour l'intégration professionnelle	8'113'600	8'051'000	+	62'600	8'113'600

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	Comptes 2006 *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Budget 2006* *Fr.*
380 Attributions à la fortune des fonds	2'283'904	67'463'431	76'000
480 Prélèvements à la fortune des fonds	8'371'526	6'847'608	11'047'500
Variation annuelle avant principe d'échéance	- 6'087'622	+ 60'615'823	- 10'971'500
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	2'537'500		
Variation annuelle de la fortune des fonds	- 3'550'122	+ 60'615'823	- 10'971'500

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 2006 *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Budget 2006* *Fr.*
381 Attributions aux réserves	6'593'023	971'842	620'000
481 Prélèvements aux réserves	36'017'194	1'758'756	35'827'800
Variation annuelle des réserves	- 29'424'171	- 786'914	- 35'207'800

Les attributions 2006 aux provisions et réserves sont les suivantes: *Fr.*

- Provision pour litiges 227'587
- Réserve de la dîme de l'alcool 565'436
- Provision pour loyers Lycée J.-Piaget, CPLN, CIFOM 1'200'000
- Provision RPT pour prestations AI 4'600'000

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

- STI, entité neuchâteloise 1'017'194
- Réduction de l'excédent de charges 2006 (versements de la BNS) 35'000'000

Imputations internes, vue d'ensemble

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

Cette répartition qui donne une vue plus précise du coût réel des diverses prestations de l'Etat est présentée dans des tableaux figurant à la suite des comptes 2006. Le tableau ci-après en donne une vue d'ensemble.

Imputations internes

	Charges à imputer	*Produits à imputer*	*Excédents de charges (-) / revenus (+) avant principe d'échéance avant imputation*	*après imputation*
Autorités	1'178'689	3'856'062	- 12'019'063	- 9'341'690
DJSF	17'531'752	44'175'440	+ 950'434'528	+ 977'078'216
DSAS	3'611'574	0	- 362'549'034	- 366'160'608
DGT	12'571'696	6'998'446	- 35'896'366	- 41'469'616
DEC	8'047'055	0	- 158'090'647	- 166'137'702
DECS	12'089'182	0	- 336'754'845	- 348'844'027
Total avant principe d'échéance	55'029'948	55'029'948	+ 45'124'573	+ 45'124'573
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)			36'651'573	36'651'573
Total	55'029'948	55'029'948	+ 8'473'000	+ 8'473'000

La rubrique "Taxes, téléphone et natel" du service du traitement de l'information est ventilée pour un montant d'environ 0,4 million de francs, soit 18,6% 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 et imprimés", "Achats et entretien de machines" de la Chancellerie d'Etat et du service du matériel et des imprimés sont ventilées pour un montant global de 3,9 millions de francs, soit l'intégralité des charges figurant aux comptes.

La rubrique "Intérêts passifs" du service financier est ventilée pour un montant de 26,8 millions de francs, ce qui correspond à 48,3% des charges d'intérêt sur les dettes à moyen et long terme (montant pris en considération avant le principe d'échéance). Sont pris en compte les intérêts passifs grevant le patrimoine administratif au 1er janvier 2006. Le taux moyen de la dette consolidée en 2005 (3,2%) sert de référence.

Les rubriques "Achats d'ordinateurs et maintenance" et "Prestations informatiques" du service du traitement de l'information sont ventilées pour un montant global de 10,7 millions de francs, soit 66,2% 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 7 millions de francs, ce qui équivaut à 82,2% 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 6,3 millions de francs.

Recettes fiscales

Recettes fiscales	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Impôt sur revenu et fortune	701'351'339	669'869'478	+ 4,7	699'100'000
Impôt sur bénéfice et capital	108'360'946	86'129'233	+ 25,8	82'000'000
Impôt foncier	5'420'313	5'700'008	- 4,9	5'300'000
Impôt sur gains en capital	19'423'096	19'946'088	- 2,6	15'350'000
Droits de mutations	24'566'906	22'929'422	+ 7,1	20'000'000
Impôt sur successions et donations	18'654'433	14'295'670	+ 30,5	15'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	41'127'668	40'893'612	+ 5,7	41'236'000
Total avant principe d'échéance	918'904'701	859'763'511	+ 6,9	877'986'000
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	6'100'000			
40 **Total**	925'004'701	859'763'511	+ 7,6	877'986'000

Impôt direct cantonal

Compte non tenu du principe d'échéance, le produit de l'impôt direct des personnes physiques (y compris l'impôt à la source) est conforme aux prévisions budgétaires. La progression par rapport à l'exercice précédent est due pour 11,9 millions de francs à la participation extraordinaire sur les fortunes. Si l'on exclut cette majoration de l'impôt limitée à l'année 2006, le produit de l'impôt s'accroît de 19,6 millions de francs ou de 2,9%. Il faut rappeler que les comptes n'enregistrent pas la taxation, mais les acomptes facturés pour l'année fiscale courante, augmentés ou diminués des soldes dus ou restitués sur la taxation de l'année précédente. Comparativement aux années précédentes, l'augmentation des acomptes et des bordereaux soldes facturés témoigne de l'amélioration du contexte économique depuis le milieu de l'année 2005 qui a favorisé la progression des revenus. Les recettes liées au principe d'échéance concernent l'impôt à la source et l'impôt des travailleurs frontaliers (cf. *annexe 2*).

Le produit de l'impôt direct des personnes morales a évolué encore plus favorablement que l'année dernière. Les prévisions du budget sont très largement dépassées (+26,4 millions ou +32%). La progression est forte également par rapport à l'exercice précédent. Elle traduit les excellents résultats enregistrés par les entreprises neuchâteloises en 2005 et les prévisions de bénéfices favorables pour 2006. Pour une part, elle résulte cependant d'éléments de taxation extraordinaires d'une entreprise.

Impôt foncier

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

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

L'impôt sur les gains immobiliers proprement dit reste stable. La diminution de ce poste par rapport à l'exercice précédent provient des contributions sur plus-values versées au fonds d'aménagement du territoire. Le produit des lods augmente de 1,6 million de francs. Cette augmentation reflète, du moins en partie, une hausse des prix sur le marché de l'immobilier, car le nombre de transactions ayant donné lieu à la perception des lods a quelque peu diminué en regard de l'exercice précédent.

Impôts sur les successions et donations

En 2006, le service des contributions a encore traité quelques dossiers ouverts avant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, au 1er janvier 2003. L'écart relativement important par rapport au budget et aux comptes ne reflète pas de tendance précise. Par nature, ces recettes sont difficilement prévisibles et peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre.

COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

Impôt dû	*2006* *Fr.*	*%*	*2005* *Fr.*	*%*
Personnes morales *	108'360'946	13,4	86'129'233	11,4
Personnes physiques *	696'694'854	86,0	665'124'478	88,0
Impôt travailleurs frontaliers	4'656'485	0,6	4'745'000	0,6
Total	809'712'285	100,0	755'998'711	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 DJSF, 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*
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
2005	755'999	0	91'806	37'225	39'293
2006	809'712	0	119'653	43'221	39'504

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

Revenus des biens

Revenus des biens	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Banques	775'407	494'283	+ 56,9	450'000
Créances	9'743'216	7'297'861	+ 33,5	5'176'000
Titres	1'614'708	1'469'366	+ 9,9	591'000
Immeubles du patrimoine financier	564'776	718'795	- 21,4	599'000
Gains sur placements	2'047'609	1'958'349	+ 4,6	1'500'000
Prêts du patrimoine administratif	143'169	173'055	- 17,3	146'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	20'500'000	18'350'000	+ 11,7	20'500'000
Immeubles du patrimoine administratif	2'906'559	2'946'310	- 1,3	2'671'800
Autres revenus	269'374	34'018	+ 691,8	0
Total avant principe d'échéance	38'564'818	33'442'037	+ 15,3	31'633'800
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	14'250'000			
42 **Total**	52'814'818	33'442'037	+ 57,9	31'633'800

Les liquidités provenant de l'excédent de financement de l'exercice, ainsi que la hausse des taux d'intérêts ont entraîné une croissance des revenus bancaires.

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, le produit des créances augmente de 2,4 millions de francs par rapport à 2005. D'une part, les intérêts moratoires facturés aux contribuables sont supérieurs à ceux de l'exercice 2005 (+0,7 million), principalement en raison d'une accélération du rythme de taxation. D'autre part, les versements des réserves d'or excédentaires de la BNS en 2005, ainsi que l'excédent de financement de l'exercice 2006 augmentent le revenu des placements à terme de 1,7 million de francs.

La participation au bénéfice de la BCN a augmenté de 2,1 millions de francs par rapport à l'exercice précédent en fonction des bons résultats de la banque.

Finalement, les gains sur changes, s'élevant à environ 270'000 francs, représentent la totalité des autres revenus.

Contributions

Contributions	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Emoluments administratifs	36'762'143	34'964'231	+ 5,1	35'375'500
Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	18'525'443	18'523'068	0,0	18'997'700
Ecolages	11'755'395	10'621'598	+ 10,7	12'551'600
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	21'856'153	21'779'933	+ 0,3	22'020'400
Ventes	7'989'708	8'001'931	- 0,2	7'666'400
Dédommagements de tiers	22'407'458	20'754'434	+ 8,0	17'028'300
Amendes	11'459'061	10'683'067	+ 7,3	12'810'000
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	5'247'427	5'958'022	- 11,9	3'851'100
Autres contributions	6'853'284	7'007'791	- 2,2	5'632'800
Total avant principe d'échéance	142'856'072	138'294'075	+ 3,3	135'933'800
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	8'147'800			
43 **Total**	151'003'872	138'294'075	+ 9,2	135'933'800

Par rapport à l'année 2005 et abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les contributions reçues augmentent de 4,6 millions de francs. Le résultat des comptes dépasse le budget de 6,9 millions de francs.

Les émoluments administratifs présentent une hausse de 1,8 million de francs provenant principalement des émoluments perçus par l'office des poursuites (+0,6 million), le service du registre foncier (+0,8 million) et le service vétérinaire, épizooties (+0,3 million).

En 2005, l'Université avait passé d'un système de facturation des écolages annuel, à un système semestriel. Un seul semestre avait été comptabilisé dans les comptes 2005, alors qu'en 2006 une année complète est comptabilisée (+1,1 million).

Les dédommagements de tiers sont en hausse, suite à un remboursement de rétroactif de l'OFAS au service des établissements spécialisés.

Part à des recettes fédérales

Part à des recettes fédérales	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Impôt fédéral direct	119'652'755	91'806'352	+ 30,3	117'000'000
Impôt anticipé	15'123'469	9'846'933	+ 53,6	11'500'000
Impôt épargne UE	152'949	0	-	0
Taxe d'exemption du service militaire	587'494	691'243	- 15,0	450'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	47'186'917	58'482'863	- 19,3	47'400'000
Part au bénéfice de la vente d'or de la BNS	0	425'779'440	- 100,0	0
Droits sur l'essence	16'284'534	19'308'379	- 15,7	17'700'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	570'621	576'923	- 1,1	575'000
Redevance poids lourds	8'584'586	7'696'477	+ 11,5	7'500'000
Total avant principe d'échéance	208'143'325	614'188'610	- 66,1	202'125'000
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	94'706'103			
44 **Total**	302'849'428	614'188'610	- 50,7	202'125'000

Abstraction faite d'une part des versements de la BNS en 2005, à hauteur de 425,8 millions de francs, d'autre part de l'impact financier du principe d'échéance, la part du canton à des recettes fédérales augmente de 19,7 millions de francs par rapport à l'exercice précédent. Elle est de 6 millions de francs supérieure aux prévisions budgétaires.

L'impôt fédéral direct augmente fortement suite à la prise en compte du produit de la facturation. Ce changement, d'ailleurs prévu au budget 2006 engendre une recette supplémentaire de 8 millions de francs.

L'impôt anticipé enregistre une hausse de 5,3 millions de francs par rapport à 2005. 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.

Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Confédération (asile, CNIP, entretien A5, établissements militaires, etc.)	31'556'859	35'151'077	- 10,2	32'310'900
Cantons (Université, HES, lycées, écoles professionnelles, etc.)	29'682'272	28'217'979	+ 5,2	28'135'300
Communes (police, protection civile, documents d'identité, etc.)	4'844'937	4'699'596	+ 3,1	4'570'000
Total avant principe d'échéance	66'084'068	68'068'652	- 2,9	65'016'200
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	20'294'000			
45 **Total**	86'378'068	68'068'652	+ 26,9	65'016'200

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les dédommagements reçus de collectivités publiques diminuent de près de 2 millions de francs par rapport aux comptes 2005. Ils sont en revanche de 1,1 million de francs plus élevés que les prévisions budgétaires.

L'écart négatif de 3,6 millions de francs avec les comptes 2005 des indemnités de la Confédération est dû pour une part importante à la diminution des effectifs de requérants d'asile (-2,4 millions). Par ailleurs, on relève des indemnités moins élevées au titre de l'entretien de l'A5 tant par rapport au budget qu'à l'exercice 2005.

Les variations positives des indemnités d'autres cantons ont pour l'essentiel été obtenues grâce aux activités de l'Université.

Les montants acquis des communes n'appellent aucun commentaire particulier.

Subventions acquises

Subventions acquises	*Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.*	*Comptes 2005 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005 %*	*Budget 2006 Fr.*
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, formation professionnelle, mensurations, bourses, etc.)	169'645'775	171'834'448	- 1,3	169'588'000
Cantons	938	236'569	- 99,6	0
Communes (aide matérielle, transports, chômeurs en fin de droit, etc.)	64'719'861	62'308'012	+ 3,9	64'435'900
Propres établissements (ECAP, etc.)	2'194'917	1'827'520	+ 20,1	1'702'000
Autres subventions acquises (Sport-toto, etc.)	3'437'413	3'253'475	+ 5,7	3'745'900
Total avant principe d'échéance	239'998'904	239'460'024	+ 0,2	239'471'800
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	91'526'312			
46 **Total**	331'525'216	239'460'024	+ 38,5	239'471'800

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les subventions acquises sont en légère progression de 0,5 million de francs par rapport au budget 2006 et aux comptes 2005.

Par rapport à 2005, les contributions en provenance de la Confédération sont en baisse de 2,2 millions de francs tout en étant proches de la cible budgétaire. Par rapport au budget, les subventions obtenues ont été plus élevées au titre de la réduction des primes d'assurance-maladie (+1,6 million) et de l'Université (+0,6 million), alors que les subsides reçus dans le cadre du service de l'emploi (-2,4 millions) de même que les prestations complémentaires AVS/AI (-0,9 million) sont moins importants qu'escomptés. En regard de 2005, les baisses de subventions reçues concernent la réduction des primes (-1,5 million) et les prestations complémentaires AVS/AI (-1,8 million).

Les parts communales aux charges co-financées augmentent principalement par rapport à 2005 (+2,4 millions). Compte tenu de l'accroissement des dépenses d'aide matérielle, la participation des communes à ce titre est en hausse par rapport aux prévisions budgétaires et à 2005 (+2,9, respectivement +2,6 millions). En revanche, les communes contribuent moins que prévu aux dépenses du fonds d'intégration professionnelle compte tenu de la baisse de ces dernières.

Les variations dans les subventions reçues des propres établissements concernent l'ECAP.

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

Classification fonctionnelle

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

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	*Comptes 2006 avant principe d'échéance*		*Comptes 2005*	
	Montant	*Part en %*	*Montant*	*Part en %*
Administration générale	76,5	7,0	80,5	7,3
Sécurité publique	63,3	5,8	64,0	5,8
Enseignement et formation	324,0	29,6	333,7	30,4
Culture et loisirs	14,7	1,3	15,7	1,4
Santé	255,2	23,3	256,9	23,4
Prévoyance sociale	243,5	22,2	230,5	21,0
Trafic	72,9	6,7	70,6	6,4
Protection et aménagement de l'environnement	16,8	1,5	18,7	1,7
Économie publique	28,0	2,6	28,3	2,6
Sous-total	1'094,9	100,0	1'098,9	100,0
Finances et impôts	-1'140,0		-1017,4	
Total avant principe d'échéance	-45,1		81,5	
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	36,6			
Excédent de charges	-8,5		81,5	

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les variations les plus significatives concernent les secteurs "Enseignement et formation" (baisse), "Prévoyance sociale" (hausse) et "Finances et impôts" (hausse).

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

Le recul du secteur "Enseignement et formation" (-9,7 millions) est principalement la conséquence des mesures d'améliorations budgétaires (mesures salariales, réduction des subventions), qui touchent les traitements subventionnés des enseignants.

La croissance importante du secteur "Prévoyance sociale" (+13 millions) concerne les volets AVS/AI (+6,2 millions, dont 4,6 millions de provision RPT constituée au titre des prestations collectives décalées de l'AI), assurance-maladie (+2 millions dont diminution des subsides fédéraux de 1,5 million), établissements spécialisés (+2 millions) et aide sociale (+3,1 millions).

La très forte progression constatée dans le secteur "Finance et impôts" (les revenus augmentent 122,6 millions) est en particulier due au rendement conséquent des impôts directs cantonaux (+59,5 millions), de l'impôt fédéral direct (+27,8 millions) et de l'impôt anticipé (+5,3 millions). S'y ajoutent le prélèvement de 35 millions sur la réserve constituée au titre de l'or de la BNS, ainsi que la baisse des charges nettes d'intérêts (-7,4 millions) consécutivement aux liquidités reçues de la vente d'or de la BNS. Le versement de la contre-partie de la vente d'or excédentaire induit en revanche une diminution du bénéfice distribué par la BNS de 11,3 millions de francs pour notre canton.

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 2006 avant principe d'échéance*				*Comptes 2005*			
	Charges	*Revenus*	*Part en %*		*Charges*	*Revenus*	*Part en %*	
Charges de personnel	479,6		27,9		485,3		22,5	
Biens et services	128,3		7,4		121,2		5,6	
Intérêts passifs	56,4		3,3		62,0		2,9	
Transferts à la Confédération et aux cantons	114,9		6,7		112,0		5,2	
Transferts aux communes	100,6		5,8		222,8		10,4	
Transferts aux établissements et aux privés	707,1		41,0		600,0		27,9	
Autres charges	136,2		7,9		549,0		25,5	
Recettes fiscales		918,9		52,0		859,7		41,5
Transferts de la Confédération et des cantons		512,5		29,0		928,0		44,8
Transferts des communes		70,4		4,0		68,7		3,3
Autres revenus		266,4		15,0		214,4		10,4
Total avant principe d'échéance	1'723,1	1'768,2	100,0	100,0	2'152,3	2'070,8	100,0	100,0
Application du principe d'échéance (cf. annexe 2)	272,3	235,6						
Total	1'995,4	2'003,8			2'152,3	2'070,8		

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les modifications les plus importantes concernent les flux de transferts ainsi que la position "Autres charges". Bien que la part relative des charges de personnel augmente, le montant en chiffres absolus diminue suite aux mesures salariales mises en place en 2006.

Les transferts aux communes diminuent de 122,2 millions de francs en raison du regroupement hospitalier dans la nouvelle entité unique de droit publique (HNe) ainsi que des mesures d'améliorations budgétaires relatives aux traitements subventionnés du personnel enseignant (mesures salariales, réduction des subventions).

L'augmentation des transferts aux établissements et aux privés de 107,1 millions de francs est due pour une part prépondérante au regroupement hospitalier dans la nouvelle entité unique de droit publique (HNe), et dans une moindre mesure aux augmentations de charges dans différents domaines, notamment les établissements spécialisés et l'aide sociale.

La forte baisse des autres charges s'explique par les opérations comptables réalisées en 2005 (amortissement du découvert, constitution de fonds) sur les versements de la BNS au titre de la vente d'or excédentaire. Elle a comme contrepartie des recettes exceptionnelles de 425,8 millions comptabilisées en 2005, qui conduisent à une diminution importante en 2006 des transferts reçus de la Confédération.

L'amélioration de la situation économique a permis en 2006 d'accroître les rentrées fiscales de plus de 59 millions de francs.

Dans les autres revenus figure le prélèvement en 2006 de 35 millions sur la réserve constituée au titre de l'or de la BNS.

Compte des investissements

Résultats Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2006 se présentent comme suit:

Compte des investissements (En milliers de francs)	*Comptes 2006*	*Budget 2006*	*2005*	*2004*	*Comptes 2003*	*2002*	*2001*
Dépenses d'investissements	132'651	147’807	150'231	214'347	204'422	227'852	283'432
./. Recettes	83’587	81’589	86'580	136'420	146'727	150'725	175'097
Dépenses nettes	49’064	66’218	63'651	77'927	57'695	77'127	108'335
./. Amortissements portés au bilan	78'914	84’545	77'417	78'126	77'959	84'353	81'016
Dépenses portées au bilan	-29’850	-18’327	-13'766	-199	-20'264	-7'226	27'319

Récapitulation des investissements par départements et par objets

Récapitulation des investissements par départements et par objets	Comptes 2006 Dépenses Fr.	Comptes 2006 Recettes Fr.	Comptes 2006 Dép. nettes Fr.	Budget 2006 Dépenses Fr.	Budget 2006 Recettes Fr.	Budget 2006 Dép. nettes Fr.	Comptes 2005 Dépenses Fr.	Comptes 2005 Recettes Fr.	Comptes 2005 Dép. nettes Fr.
Par départements									
Autorités	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Justice, sécurité et finances	1'087'591.14	154'264.25	933'326.89	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	3'934'562.81	998'624.00	2'935'938.81
Santé et affaires sociales	1'178'874.10	0.00	1'178'874.10	700'000.00	0.00	700'000.00	3'111'976.15	600'000.00	2'511'976.15
Gestion du territoire	106'919'236.02	78'063'720.87	28'855'515.15	121'452'000.00	79'250'000.00	42'202'000.00	116'506'799.38	84'286'108.29	32'220'691.09
Economie	5'012'416.88	0.00	5'012'416.88	4'906'200.00	0.00	4'906'200.00	9'938'315.67	0.00	9'938'315.67
Education, culture et sports	18'452'712.16	5'368'460.80	13'084'251.36	19'749'000.00	2'339'000.00	17'410'000.00	16'739'415.81	695'698.80	16'043'717.01
Total	132'650'830.30	83'586'445.92	49'064'384.38	147'807'200.00	81'589'000.00	66'218'200.00	150'231'069.82	86'580'431.09	63'650'638.73
Par objets									
Bâtiments, constructions et équipements	21'829'330.88	5'611'907.05	16'217'423.83	17'594'700.00	2'339'000.00	15'255'700.00	31'798'274.44	1'136'322.80	30'661'951.64
Routes cantonales	23'539'835.00	9'711'644.00	13'828'191.00	34'842'000.00	14'630'000.00	20'212'000.00	23'157'197.38	10'355'460.00	12'801'737.38
Route nationale 5	72'468'048.72	64'460'802.02	8'007'246.70	70'589'000.00	62'954'000.00	7'635'000.00	77'900'275.95	71'803'897.54	6'096'378.41
Correction et régulation des eaux	544'812.85	973'132.00	-428'319.15	1'500'000.00	500'000.00	1'000'000.00	2'116'430.50	1'200.00	2'115'230.50
Epuration des eaux	5'114'084.65	2'429'594.00	2'684'490.65	8'800'000.00	800'000.00	8'000'000.00	5'499'924.25	1'667'708.00	3'832'216.25
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	2'623'194.00	0.00	2'623'194.00	2'741'000.00	0.00	2'741'000.00	3'170'655.25	0.00	3'170'655.25
Bâtiments scol.communaux et inst. sportives	1'570'806.00	0.00	1'570'806.00	5'389'500.00	0.00	5'389'500.00	2'231'078.00	558'000.00	1'673'078.00
Entreprises de transports privées, aéroports	3'357'000.00	365'912.00	2'991'088.00	4'460'000.00	366'000.00	4'094'000.00	1'227'457.45	401'285.00	826'172.45
Divers	1'603'718.20	33'454.85	1'570'263.35	1'891'000.00	0.00	1'891'000.00	3'129'776.60	656'557.75	2'473'218.85
Total	132'650'830.30	83'586'445.92	49'064'384.38	147'807'200.00	81'589'000.00	66'218'200.00	150'231'069.82	86'580'431.09	63'650'638.73

Commentaires

Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures de 17,2 millions de francs au budget 2006.

En ce qui concerne le gros entretien de la route A5, une accélération de la planification en 2006 est intervenue avec l'adjudication de quatre lots au même maître d'œuvre. Le solde des travaux du tronçon Bevaix (Treytel) – Areuse a été reporté sur l'année 2007.

Pour les routes cantonales, la diminution des dépenses nettes de 6,4 millions de francs provient notamment du commencement tardif de la première étape de la H20 concernant l'évitement de la Chaux-de-Fonds ainsi que des travaux de la H10 pour l'évitement de Corcelles.

Les travaux de lutte contre la pollution des eaux et adduction d'eau prévus par les communes n'ont pas débuté. Cela concerne notamment le dossier de l'épuration pour la commune de Brot-Dessous, dont la participation de l'Etat s'élève à environ 0,3 million de francs.

En ce qui concerne les subventions aux constructions de bâtiments scolaires communaux, les écoles et les communes doivent encore envoyer les justificatifs de leurs dépenses, d'où le report des paiements sur la nouvelle année.

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 le gros entretien de la route A5	+	5'242	+	4'720
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	-	3'363	-	3'213
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	-	10'161	-	5'304
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	-	1'742		0
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry	-	960	+	446
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	-	4'101	+	1'215
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	+	1'416	+	1'465
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	+	1'557	-	300
Subventions aux investissements :				
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel	-	2'841		0
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de la Chaux-de-Fonds	+	104	+	1'718
Autres objets	-	308	+	1'250
Total	-	15'157	+	1'997

Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2006 s'élève à 99,1 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	1'262'500'000
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2006 sur ces crédits	1'163'400'000
Différence	99'100'000

Les engagements diminuent de 48,7 millions de francs par rapport à la clôture précédente. Le crédit à solliciter pour le doublement de la voie entre Bümpliz Nord – Niederbottigen et Anet – Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel – Berne du BLS a été approuvé en septembre 2005. Seul le crédit pour la construction de la nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Locle d'environ 1 million de francs ainsi que quelques crédits de la compétence du Conseil d'Etat pour environ 1,3 million de francs ont été accordés en 2006.

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 du Grand Conseil	300110	Paiement des jetons de présence des membres du Grand Conseil	130'000
Service pénitentiaire et EEP La Ronde	315000 301000	Introduction du logiciel JURIS à l'Office d'application des peines et engagement à durée déterminée d'un demi-poste de surveillance à l'EEP La Ronde	100'000
Service pénitentiaire	313210	Frais de médecine et pharmacie relatifs aux personnes détenues et prévenues placées hors canton	95'000
Service de la justice	318210	Frais d'assistance judiciaire	400'000
Police cantonale	317000	Dépenses des déplacements plus élevées que prévu	61'000
Police cantonale	313010	Dépenses de carburant plus élevées que prévu en 2006	79'000
Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux	314000	Frais extraordinaires d'entretien des bâtiments. Mise en conformité de l'alimentation électrique du bâtiment La Prairie et programme d'entretien de la ventilation des bâtiments	97'600
Service des poursuites et faillites et du registre du commerce	319205	Augmentation des frais irrécupérables lors de faillites découlant du nombre de suspensions de la faillite faute d'actif lorsqu'il est probable que la masse ne suffira pas à couvrir les frais de liquidation sommaire	82'400
Service financier	350010	Part accrue due à la Confédération au titre des documents d'identité, suite à la croissance plus grande que prévu des demandes d'établissement	382'000
Service vétérinaire	319913	Couverture des frais de séquestre des animaux des époux de Perrot	106'392
Service des bâtiments	312000	Couverture de l'augmentation des coûts de l'énergie	75'000
Service des bâtiments	314000	Pose d'un nouveau treillis et montage d'un pare-pierres dans la falaise située au nord-est du Tunnel de Prébarreau	55'000
Service des bâtiments	314000	Mise en conformité d'installations électriques	110'000
Service des bâtiments	314020	Déplacement du service des forêts, du service de la faune et de l'office de la conservation de la nature à Couvet	300'000
Service des bâtiments	314020	Réaménagement des locaux de la réception de l'office des poursuites des Montagnes et du Val-de-Ruz (OPMV)	68'500
Office des transports	318000	Etude réalisée dans le cadre des travaux du groupe de pilotage du projet RUN pour la communauté urbaine du Littoral / mandat de présidence de l'Onde verte pour l'exercice 2006 / prestations dans le cadre du plan directeur cantonal des transports et d'appui à l'office des transports	103'100
Ponts et chaussées, bureau de l'économie des eaux	319800	Participation au décompte TVA, période octobre à décembre 2005	57'000
Service de la promotion économique	363530	Dépenses supplémentaires enregistrées dans les charges de personnel du Développement économique neuchâtelois (DEN), en raison du transfert d'activités du PREN au DEN intervenu en 2006	100'000
Service de la promotion économique	318585	Frais supplémentaires de promotion de l'office des vins et produits du terroir	100'000

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Service	*Compte*	*Libellé*	*Montant Fr.*
Secrétariat général du DECS	364610	Règlement des factures des institutions spécialisées	70’196
Service de la formation professionnelle et des lycées	364660	Couverture des indemnités plus élevées que prévu versées aux autres cantons pour les ressortissants neuchâtelois suivant des écoles de niveau HES hors canton	400'000
Service de la formation professionnelle et des lycées	351800	Couverture des indemnités plus élevées que prévu versées aux autres cantons pour les ressortissants neuchâtelois suivant des écoles professionnelles et de niveau ES	400’000
Service de la formation professionnelle et des lycées	365635	Subventions plus élevées que prévu versées aux diverses organisations qui mettent sur pied du perfectionnement professionnel	105’000
Fonds de la promotion économique	314030	Couverture des frais lors de la revente des terrains du Pôle de développement économique du "Littoral ouest"	195'800

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 de la justice, de la sécurité et des finances. Ils sont mentionnés dans les remarques à l'appui des comptes.

COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Décret Grand Conseil	*Arrêté Conseil d'Etat*	*Libellé*	*Montant Fr.*
	19.04.2006	CNIP, acquisition d'une machine qui répondra aux besoins croissants en formation et production	196'225
	24.05.2006	Economie agricole, création d'un deuxième appartement pour le bâtiment de la Ferme Modèle	125'000
	23.08.2006	Réfection urgente de la voie du Littorail entre le Bas-des-Allées et Colombier	200'000
	30.08.2006	Le Devens, assainissement du système de production de chaleur	272'000
	08.11.2006	Prison de La Chaux-de-Fonds, travaux supplémentaires dans la partie Nord-Ouest	55'000
	08.11.2006	Le Devens, travaux d'assainissement supplémentaires	320'000
	29.11.2006	Le Devens, travaux d'assainissement du logement de fonction occupé par le responsable de l'exploitation agricole	104'600

Bilan

Le bilan intègre, pour la première fois au 31 décembre 2006, les bilans de plusieurs services externes tenant une comptabilité séparée. Leurs actifs, composés de liquidités, placements et débiteurs, sont compensés intégralement par des passifs, créanciers pour la plupart. Ces services externes sont les offices de poursuites et faillites, les offices du registre foncier et les greffes des tribunaux et des juges d'instruction.

L'exercice 2006 a été marqué par le rattrapage d'une année de décalage dans les domaines de la santé et du social (aide hospitalière, établissements pour personnes âgées, action sociale et asile) et d'une part d'environ 20% dans le secteur des établissements spécialisés. Il a également été tenu compte des intérêts courus sur les emprunts. Ce rattrapage a été compensé en partie par l'enregistrement selon le principe d'échéance de certaines recettes qui étaient comptabilisées auparavant selon le principe de caisse. Il s'agit principalement de parts à des recettes fédérales (péréquation intercantonale IFD, impôt anticipé), des participations aux bénéfices de la BNS et de la BCN et de subventions fédérales (Université, réduction des cotisations d'assurance maladie, Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux).

Outre les modifications importantes que ces opérations entraînent au compte de fonctionnement, elles ont une influence dans les postes apparaissant au bilan qui sont commentés ci-dessous dans chaque groupe concerné.

ACTIF

Rubriques	*Situation au 31.12.2006 Fr.*	*Situation au 31.12.2005 Fr.*		*Variations Fr.*
Patrimoine financier	**792'208'133**	**931'589'921**	**-**	**139'381'788**
Disponibilités	65'053'058	84'625'474	-	19'572'416
Avoirs	512'703'658	757'754'663	-	245'051'005
Placements	67'956'693	67'044'989	+	911'704
Actifs transitoires	146'494'724	22'164'795	+	124'329'929
Patrimoine administratif	**768'131'537**	**795'627'020**	**-**	**27'495'483**
Investissements	448'837'698	461'547'490	-	12'709'792
Prêts et participations permanentes	198'749'207	196'765'519	+	1'983'688
Subventions d'investissements	120'544'632	137'314'011	-	16'769'379
Découvert	**348'705'471**	**357'178'470** *	**-**	**8'472'999**
Total	**1'909'045'141**	**2'084'395'411** *	**-**	**175'350'270**

** Par rapport au bilan publié, chiffres modifiés par le Grand Conseil le 26.4.2006 (passif transitoire HES, Fr. 2'800'000).*

Patrimoine financier

Disponibilités Malgré la nouvelle prise en compte de la trésorerie des offices de poursuites et faillites, registres fonciers et greffes de tribunaux, les disponibilités ont été réduites au minimum grâce à une gestion rigoureuse.

Avoirs Ce groupe est en diminution de 245 millions de francs. Tous les placements à terme provenant de la vente d'or de la BNS (183,2 millions) ont été utilisés comme prévu pour le remboursement d'emprunts à long terme.

D'autre part, ce chapitre est fortement influencé par le rattrapage du décalage. Le compte-courant ouvert pour l'aide hospitalière diminue de 111,9 millions de francs et celui relatif aux soins à domicile de 8,4 millions de francs. Ils restent toutefois dans les avoirs, car les institutions intéressées ont enregistré des avances de trésorerie à valoir sur l'exercice 2007. Les autres secteurs concernés, asile (-11,7 millions), établissements pour personnes âgées (-16,2 millions) apparaissent au passif du bilan dans les engagements.

Le compte-courant de la caisse de pensions diminue de 8 millions de francs.

Le montant des impôts cantonaux dus est en légère hausse (+ 5,6 millions) suite à l'augmentation de l'assiette fiscale. Les débiteurs de l'impôt fédéral direct figurent pour la première fois dans le bilan de l'Etat. La somme de 17,4 millions de francs correspond à la part de 30% revenant au canton, facturée et intégrée dans le compte de fonctionnement 2006. Jusqu'à ce jour, cet impôt était comptabilisé sur la base des encaissements (principe de caisse).

Le compte des opérations de liaison entre deux périodes comptables présente une augmentation de 17,5 millions de francs. Celle-ci s'explique par des encaissements d'impôts plus importants intervenus au début de l'année 2007, compris toutefois dans le bouclement de l'impôt 2006.

L'impôt anticipé imputé sur les bordereaux dû par la Confédération est en augmentation de 11,2 millions de francs.

Le principe d'échéance est un facteur important de hausse au titre des subventions à recevoir de la Confédération pour une somme de 51,8 millions de francs. Il s'agit principalement de subventions pour l'Université et pour la réduction des cotisations d'assurance maladie.

L'intérêt sur le capital de dotation de la BCN de 6,2 millions de francs qui apparaissait sous "Autres créanciers", figure dorénavant dans les actifs transitoires comme les autres recettes à recevoir.

Placements Les disponibilités du fonds des sports étant importantes, son portefeuille de titres a été porté de 3 à 5 millions de francs.

Actifs transitoires Ce chapitre, en augmentation de 124,3 millions de francs, est influencé dans une large mesure par le passage intégral au principe d'échéance. Mis à part les subventions fédérales qui apparaissent sous "Avoirs", y figurent tous les revenus de l'exercice 2006 à recevoir, notamment le bénéfice de la BNS (47,2 millions), celui de la BCN (14,2 millions), la péréquation intercantonale IFD (30,8 millions) et notre part à l'impôt anticipé (13,7 millions). Sont également concernés l'impôt des travailleurs frontaliers et à la source (6,1 millions), la redevance cantonale sur les eaux pour six mois (4,8 millions), la redevance sur les poids lourds et autres recettes fédérales du service des ponts et chaussées (3,5 millions) ainsi que les contributions des autres cantons à l'Université (3,3 millions).

Patrimoine administratif

Investissements — Ce chapitre diminue de 12,7 millions de francs. Globalement, cette baisse est le reflet du résultat du compte des investissements. Les amortissements de ce dernier excèdent les dépenses nettes de 29,8 millions de francs. Comme habituellement, le compte des investissements donne le détail de tous les mouvements.

Prêts et participations permanentes — Les prêts d'investissements agricoles, financés par la Confédération, augmentent de 4 millions de francs.

Subventions d'investissements — Les subventions aux investissements enregistrent une diminution de 16,8 millions de francs. Associée à celle des investissements du patrimoine administratif (12,7 millions), cette baisse correspond au résultat du compte des investissements.

Découvert — Il diminue de 8,5 millions de francs. Sans la mise en œuvre du rattrapage du décalage et du principe d'échéance, il aurait diminué de 45,1 millions de francs.

PASSIF

Rubriques	*Situation au 31.12.2006 Fr.*	*Situation au 31.12.2005 Fr.*			*Variations Fr.*
Engagements	**1'813'165'694**	**1'949'992'228**	*	**-**	**136'826'534**
Engagements courants	177'865'407	139'620'036		+	38'245'371
Dettes à moyen et long terme	1'534'792'015	1'767'708'217		-	232'916'202
Dettes envers des entités particulières	4'208'937	4'792'841		-	583'904
Provisions et réserves	12'332'843	7'500'253		+	4'832'590
Passifs transitoires	83'966'492	30'370'881	*	+	53'595'611
Financements spéciaux	**95'879'447**	**134'403'183**		**-**	**38'523'736**
Total	**1'909'045'141**	**2'084'395'411**	*	**-**	**175'350'270**

** Par rapport au bilan publié, chiffres modifiés par le Grand Conseil le 26.4.2006 (passif transitoire HES, Fr. 2'800'000).*

Engagements

Engagements courants

L'augmentation des engagements courants de 38,2 millions de francs provient essentiellement de la nouvelle prise en compte de 19,7 millions de francs des créanciers des offices de poursuites et faillites, registres fonciers et greffes de tribunaux. Il comprend également une avance de 18 millions de francs enregistrée en fin d'exercice, destinée aux frais de fonctionnement 2007 des établissements hospitaliers.

Certaines variations découlent du rattrapage du décalage. C'est le cas notamment des indemnités payées par l'Office fédéral des migrations pour couvrir les charges 2006. Elles n'apparaissent plus au passif (-11,7 millions), mais à l'actif en tant que solde à recevoir.

Le compte de liaison entre deux périodes comptables comprend les versements aux communes en 2007 de leur part au bordereau unique géré encore en 2006. Il augmente de 17 millions de francs proportionnellement à celui figurant à l'actif relatif aux encaissements d'impôt.

Dettes à moyen et long terme

Comme prévu, les placements à terme réalisés avec les fonds provenant de la vente d'or par la BNS ont permis de rembourser tous les emprunts arrivés à échéance au cours de l'exercice. Ainsi, le montant de la dette consolidée s'est réduit de 235 millions de francs. Ci-après, figurent les plus importants flux de fonds:

	Millions de francs
Emploi de fonds	
- Augmentation des actifs transitoires	119,9
- Augmentation des subventions fédérales à recevoir	51,8
- Prélèvement au fonds pour réduction de l'excédent 2006	35,0
- Introduction des débiteurs de l'impôt fédéral direct	17,4
- Diminution des indemnités dues par l'ODM (pour 2006)	11,7
- Augmentation de l'imputation de l'impôt anticipé	11,3
- Augmentation des débiteurs de l'impôt cantonal	5,6
	252,7
Sources de fonds	
- Remboursement de comptes à terme	-183,2
- Diminution des avances consenties aux hôpitaux	-111,9
- Augmentation des passifs transitoires	-49,8
- Augmentation des créanciers divers	-33,2
- Diminution des immobilisations et subventions aux investissements	-21,3
- Diminution de la trésorerie	-19,8
- Diminution des avances aux établissements pour personnes âgées	-16,2
- Diminution des avances en matière d'asile	-11.7
- Excédent de revenus de l'exercice 2006	-8,5
- Diminution des avances aux services de soins à domicile	-8,4
- Diminution de la dette envers la Caisse de pensions	-8,1
- Constitution d'une provision RPT pour prestations collectives AI	-4,6
- Augmentation du c/c avance routes administration fédérale	-4,3
Flux financiers divers	-6,7
Variation de la dette consolidée	-235,0

Engagements envers les entités particulières

Aucune variation notable n'a été constatée durant l'année 2006.

Provisions et réserves

Suivant une recommandation de la Confédération, nous avons constitué une provision de 4,6 millions de francs pour la contribution du canton aux paiements à posteriori de l'AI en matière de prestations collectives lors du passage à la RPT.

Passifs transitoires

L'augmentation de 53,6 millions de francs est principalement due à la mise en œuvre intégrale du principe d'échéance et au rattrapage du décalage. Les principales variations sont les intérêts courus sur emprunts à long terme (21,5 millions) et le 20% des déficits des institutions spécialisées (10,5 millions). La mise en œuvre complète du principe d'échéance apporte également une augmentation pour la taxe cantonale sur les eaux pour six mois (attribution au fond des eaux de 4 millions), les subsides scolaires AI (1 million), les écolages versés aux institutions professionnelles et universitaires hors canton (2,1 millions) et le financement de l'assurance chômage (2 millions).

En outre, une somme de 3,7 millions de francs devra être payée à la Confédération pour les forfaits fédéraux AVS et AI suite à la modification de la capacité financière du canton. Les répartitions intercantonales dues à fin 2006 figurent également dans ce chapitre pour 5,4 millions de francs (anciennement sous "créanciers").

Financements spéciaux

La diminution de 38,5 millions de francs provient principalement du prélèvement de 35 millions de francs au fonds pour la réduction de l'excédent de charges de l'exercice 2006. Le fonds des réformes de structures des communes diminue également de 3 millions de francs, suite à l'utilisation prévue pour compenser la réduction des subventions dans le secteur de l'enseignement.

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 31.12.2006 Fr.	Situation au 31.12.2005 Fr.		Variations Fr.
Fonds des sapeurs-pompiers	609'386,00	583'000,00	+	26'386,00
Fonds d'aide aux communes	11'035'092,55	12'700'160,05	-	1'665'067,50
Fonds des routes communales	2'414'961,90	2'531'511,85	-	116'549,95
Fonds d'aménagement du territoire	5'009'307,07	5'115'209,97	-	105'902,90
Fonds forestier de réserve	4'629'744,16	5'189'161,36	-	559'417,20
Fonds de conservation de la forêt	2'195'682,05	2'221'956,45	-	26'274,40
Fonds des mensurations officielles	10'912'464,60	11'640'951,81	-	728'487,21
Fonds des eaux	7'144'518,11	3'345'409,61	+	3'799'108,50
Fonds pour l'intégration professionnelle	2'127'799,80	3'388'756,24	-	1'260'956,44
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	5'145'508,05	5'650'029,22	-	504'521,17
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'530'350,05	4'837'821,55	-	307'471,50
Fonds viticole	3'629'723,19	3'630'674,29	-	951,10
Fonds pour encouragement aux études	1'261'696,95	1'253'459,80	+	8'237,15
Fonds des sports	6'153'038,76	5'836'025,15	+	317'013,61
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'366'551,45	1'544'558,25	-	178'006,80
Fonds pour l'encouragement cinématographique	43'481,60	30'283,50	+	13'198,10
Fonds pour la protection civile régionale	2'310'625,70	1'104'213,95	+	1'206'411,75
Fonds pour réduction de l'excédent 2006	0,00	35'000'000,00	-	35'000'000,00
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	5'450'099,55	5'800'000,00	-	349'900,45
Fonds pour réformes de structures des communes	19'909'415,45	23'000'000,00	-	3'090'584,55
Total	95'879'446,99	134'403'183,05	-	38'523'736,06

FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

		Solde du compte courant Situation au 31.12.2006 Fr.		Situation au 31.12.2005 Fr.		Variations Fr.
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	-	642'289,60	-	438'554,95	-	203'734,65
Caisse de pensions de l'Etat	+	472'541,46	+	8'539'172,73	-	8'066'631,27
Fondation François-Louis Borel	+	2'232'002,47	+	2'479'691,22	-	247'688,75
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+	3'557'869,16	+	3'636'533,81	-	78'664,65
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	-	524'238,34	-	458'504,10	-	65'734,24
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	-	949'177,64	-	939'498,14	-	9'679,50
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	-	1'305'578,53	-	1'722'149,38	+	416'570,85
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	-	620'619,65	-	1'032'351,99	+	411'732,34
Fonds de désendettement	+	11'025,15	+	2'845,90	+	8'179,25
Total	+	2'231'534,48	+	10'067'185,10	-	7'835'650,62

(+) 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

Dans le programme de législature, le Conseil d'Etat a manifesté sa volonté de redresser les finances de l'Etat en conduisant des réformes aussi bien au niveau des structures, des prestations que de la fiscalité. Cet objectif prioritaire détermine dans une large mesure l'action du gouvernement.

La gestion rigoureuse des ressources constitue un élément essentiel de cette stratégie. En 2005, confronté à des perspectives de clôture des comptes alarmantes, le Conseil d'Etat avait pris des mesures énergiques en vue de contenir le déficit. Au début de l'année 2006, par les arrêtés du 8 mars, il a mis en œuvre diverses mesures pour accompagner la réforme de l'organisation de l'Etat. Ceux-ci prévoient notamment une implication plus forte des services centraux et des secrétariats généraux dans les projets de réforme, ainsi qu'une nouvelle procédure régissant le remplacement de postes vacants ou la création de nouveaux postes au sein de l'Etat.

Ces mesures contribuent à la maîtrise des finances de l'Etat au quotidien. Elles montrent au demeurant qu'il est possible, par une gestion attentive des ressources humaines et financières, d'obtenir des résultats significatifs sans réellement porter atteinte à la bonne marche des services ni à l'accomplissement des tâches publiques.

Le Conseil d'Etat conduit par ailleurs activement les réformes annoncées. Dans notre rapport à l'appui des comptes 2005, nous disions notre volonté de saisir l'opportunité d'un contexte économique propice pour réaliser une avancée significative dans ce sens. Les circonstances nous confortent dans cette stratégie. La conjoncture favorable contribue à accélérer le redressement des finances cantonales. Elle devrait faciliter la poursuite des réformes en cours, les contraintes financières moins fortes donnant une marge de manœuvre accrue pour la réalisation de certaines réformes particulièrement ambitieuses.

Il faut souligner cependant que le redressement des finances n'est pas acquis. Le résultat positif des comptes 2006 n'aurait pas été possible sans les mesures d'accompagnement prises avec le budget. Comme nous l'avons relevé, le budget 2006 n'aurait pas pu être élaboré dans les limites fixées par le frein à l'endettement sans ces mesures et les comptes 2006 présenteraient un résultat nettement déficitaire, malgré l'augmentation sensible des recettes fiscales.

La nécessité des mesures prises avec le budget est ainsi confirmée. Les comptes montrent que les efforts entrepris pour redresser les finances de l'Etat se traduisent par des résultats concrets. Le Conseil d'Etat s'en réjouit, en rappelant qu'il a veillé à partager les efforts équitablement entre toute la population, fonction publique, bénéficiaires de subventions et contribuables fortunés, mais aussi entre les diverses tâches de l'Etat. L'exercice 2006 représente une première étape vers le redressement des finances cantonales. Il importe de consolider cet acquis en poursuivant les efforts en cours. Le Conseil d'Etat entend cependant réaliser les objectifs qu'il s'est fixés en veillant à ce que les mesures indispensables ne créent pas de contraintes excessives à l'égard des personnes en difficulté ou des collaboratrices et collaborateurs de l'Etat et des ses institutions.

Les perspectives pour le budget 2008 demeurent incertaines. Le produit de l'impôt des personnes physiques sera péjoré par la correction de la progression à froid ou par d'autres mesures en discussion dans le cadre de la révision de la loi fiscale. Le rendement de l'impôt cantonal des personnes morales et de l'impôt fédéral direct a bénéficié en 2006 de la taxation favorable d'une grande entreprise en raison d'éléments de taxation extraordinaires. Cet effet ne devrait plus se reproduire en 2008.

Le prochain budget sera en outre influencé par la RPT, dont l'entrée en vigueur est prévue au 1er janvier 2008. Selon le bilan global 2004-2005, ce projet devrait quelque peu alléger le compte de fonctionnement de l'Etat, mais les chiffres cités doivent être considérés avec prudence. Le montant dont notre canton bénéficiera réellement au titre de la péréquation financière ne sera déterminé que dans le courant de cette année.

Dès 2008, la limite de l'excédent de charges du budget de fonctionnement fixée par le frein à l'endettement passera en outre de 3% à 2% des revenus et le degré d'autofinancement des investissements nets de 60% à 70%.

Il importe dès lors que les autorités politiques du canton gardent intacte la volonté de réaliser les objectifs fixés dans le programme de législature. Eu égard aux attentes que l'embellie des comptes 2006 ne manquera pas de susciter, les réformes en cours nécessiteront encore des choix et des renoncements difficiles. Les expériences faites lors des deux dernières embellies financières doivent à cet égard alimenter la réflexion. Nous appelons dès lors le Grand Conseil et toutes les forces politiques à œuvrer ensemble à la réforme de l'Etat et à la maîtrise de ses finances, au maintien de la cohésion sociale et à l'aboutissement de projets décisifs pour l'avenir et la prospérité de notre 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 vous soumettons le projet de décret ci-après et vous proposons de classer les deux postulats auxquels nous répondons dans *l'annexe 6* du présent rapport:

- postulat 02.107 du groupe radical, du 6 février 2002 (primitivement déposé sous forme de motion), "Bouclements intermédiaires";

- postulat 02.172 du groupe socialiste, du 3 décembre 2002, "Des outils pour conduire les finances cantonales".

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

Neuchâtel, le 13 février 2007

Au nom du Conseil d'Etat:

La présidente, S. PERRINJAQUET

Le chancelier, J.-M. REBER

Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2006

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 13 février 2007,
décrète:

Article premier Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes de l'exercice 2006, à savoir:

		Fr.	*Fr.*
Compte de fonctionnement			
	Total des charges	1'995'349'044,70	
	Total des revenus		2'003'822'044,30
	Excédent de revenus		8'472'999,60
Compte des investissements			
	Total des dépenses	132'650'830,30	
	Total des recettes		83'586'445,92
	Investissements nets		49'064'384,38
	Investissements nets	49'064'384,38	
	Amortissements à charge du compte de fonctionnement		78'914'303,72
	Solde reporté à l'actif du bilan		- 29'849'919,34

Compte de variations de la fortune ou du découvert et bilan au 31 décembre 2006, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2006.

Art. 2 La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2006, est approuvée.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

La présidente, *Les secrétaires,*

Compte de fonctionnement

	Comptes 2006		*Comptes 2006 (avant principe d'échéance)*	
	Charges	*Revenus*	*Charges*	*Revenus*
	Fr.	*Fr.*	*Fr.*	*Fr.*
Par départements :				
Autorités	15'994'736.24	3'935'673.63	15'954'736.24	3'935'673.63
DJSF	246'676'437.48	1'289'695'520.88	225'145'633.43	1'175'580'161.48
DSAS	722'503'521.06	193'032'713.82	496'860'697.88	134'311'663.82
DGT	162'176'930.04	129'878'369.73	162'176'930.04	126'280'564.28
DEC	341'921'012.39	184'558'012.29	325'408'659.29	167'318'012.29
DECS	446'991'832.72	143'637'179.18	443'704'524.52	106'949'679.18
Fonds appartenant à l'Etat	59'084'574.77	59'084'574.77	53'812'009.83	53'812'009.83
Total des charges	1'995'349'044.70		1'723'063'191.23	
Total des revenus		2'003'822'044.30		1'768'187'764.51
Excédent de revenus	8'472'999.60		45'124'573.28	
Par nature :				
Charges de personnel	479'616'590.36		479'532'590.36	
Biens, services et marchandises	128'566'964.94		128'328'156.74	
Intérêts passifs	77'908'425.99		56'377'621.94	
Amortissements	98'297'518.07		98'297'518.07	
Parts et contrib. sans affectation	4'754'613.75		4'524'613.75	
Dédommagements collectivités	72'873'106.78		70'573'244.18	
Subventions accordées	1'017'988'316.82		773'193'503.14	
Subventions redistribuées	74'320'338.45		74'320'338.45	
Attributions aux fonds et réserves	11'936'992.36		8'876'927.42	
Imputations internes	29'086'177.18		29'038'677.18	
Impôts		925'004'701.10		918'904'701.10
Patentes et concessions		5'928'140.50		5'888'140.50
Revenus des biens		52'814'818.18		38'564'818.18
Contributions		151'003'872.01		142'856'072.01
Part à des recettes sans affectation		302'849'427.94		208'143'325.04
Dédommagements de collectivités		86'378'067.83		66'084'067.83
Subventions acquises		331'525'215.94		239'998'903.99
Subventions à redistribuer		74'320'338.45		74'320'338.45
Prélèvements aux fonds et réserves		44'911'285.17		44'388'720.23
Imputations internes		29'086'177.18		29'038'677.18
Total des charges	1'995'349'044.70		1'723'063'191.23	
Total des revenus		2'003'822'044.30		1'768'187'764.51
Excédent de revenus	8'472'999.60		45'124'573.28	

Modifications induites par l'enregistrement complet des charges et des revenus selon le principe d'échéance au 31 décembre 2006

Rubriques		Budget 2006	Montant avant principe d'échéance	Écritures complémentaires	Remarques	Montant après principe d'échéance
Résultat net				**+36'651'573.68**		
Revenus				**+173'419'214.85**		
Service financier						
410 300	Régale des sels	250'000	359'339.15	+40'000.00	*4e trimestre 2006 à recevoir*	399'339.15
426 310	Part au bénéfice de la BCN	14'250'000	14'250'000.00	+14'250'000.00	*Bénéfice attendu pour 2006*	28'500'000.00
436 340	Remb. de frais, bordereau unique	1'744'000	1'631'036.80	+1'812'800.00	*Rattrapage 1 année décalage*	3'443'836.80
440 300	IFD, péréquation intercantonale	117'000'000	119'652'754.85	+30'813'590.40	*Part reçue en janvier 2007*	150'466'345.25
440 310	Part à l'Impôt anticipé	11'500'000	15'123'469.00	+13'748'969.00	*Part reçue en janvier 2007*	28'872'438.00
440 340	Part au bénéfice de la BNS	47'400'000	47'186'917.00	+47'200'000.00	*Bénéfice attendu pour 2006*	94'386'917.00
440 350	Impôt à la fiscalité épargne UE	0	152'949.00	+150'000.00	*Part attendue pour 2006*	302'949.00
Service des contributions						
400 310	Impôt direct, à la source	21'600'000	22'206'582.35	+1'500'000.00	*Compl. 4e trim. 06 (coeff. 130)*	23'706'582.35
400 320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	4'500'000	4'656'484.80	+4'600'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	9'256'484.80
Ets pour personnes âgées						
436 000	Prestations d'assurances	0	406'580.00	+300'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	706'580.00
Hôpital de Perreux						
460 000	Subvention de l'OFAS	4'100'000	4'116'812.00	+4'040'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	8'156'812.00
Service de l'assurance-maladie						
460 310	Subv. féd. réduction des cotisations	63'100'000	64'668'197.00	+14'781'050.00	*Solde 2006 à recevoir*	79'449'247.00

Rubriques		Budget 2006	Montant avant principe d'échéance	Écritures complémentaires	Remarques	Montant après principe d'échéance
Service des ponts et chaussées						
438 400	Prestations Etat, construction A5	900'000	1'763'469.90	+390'000.00	*solde 2006 à recevoir*	2'153'469.90
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	650'000	872'004.80	+350'000.00	*solde 2006 à recevoir*	1'222'004.80
440 410	Redevances sur trafic poids lourds	7'500'000	8'572'790.50	+2'793'543.50	*Solde 2006 reçu en janvier 2007*	11'366'334.00
Service de la faune						
460 430	Subvention fédérale réserves	79'000	81'587.10	+64'261.95	*Rattrapage 1 année décalage*	145'849.05
Service du commerce et des patentes						
431 250	Émoluments, tombolas et loteries	1'250'000	1'009'926.60	+445'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	1'454'926.60
Office des bourses						
460 800	Subventions fédérales diverses	2'395'000	2'410'332.85	+1'750'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	4'160'332.85
SFPL						
436 020	Remboursement de frais divers	145'000	193'048.00	+100'000.00	*Rattrapage*	293'048.00
460 800	Subventions fédérales diverses	530'000	770'145.50	+17'000.00	*Rattrapage*	787'145.50
Lycée Blaise Cendrars						
451 600	Contributions des autres cantons	742'500	748'000.00	+186'000.00	*Complément au 31.12. (1 trim.)*	934'000.00
Université						
451 600	Contributions des autres cantons	13'250'000	15'282'269.10	+3'313'000.00	*Complément au 31.12. (1 trim.)*	18'595'269.10
460 800	Subventions fédérales diverses	25'112'000	25'761'178.00	+30'774'000.00	*Rattrapage 1 année + 1 acompte*	56'535'178.00
Fonds des eaux						
434 440	Redevances	9'500'000	9'093'018.85	+4'750'000.00	*Rattrapage 6 mois décalage*	13'843'018.85
480 000	Prélèvement à la fortune du fonds	500'000	785'891.50	-785'891.50	*Rattrapage 6 mois décalage*	0.00
352 800	Dédommag.divers aux communes	330'000	327'402.00	+165'000.00	*Rattrapage 6 mois décalage*	492'402.00
380 000	Virement à la fortune du fonds	0	0.00	+3'799'108.50	*Rattrapage 6 mois décalage*	3'799'108.50

Rubriques		Budget 2006	Montant avant principe d'échéance	Écritures complémentaires	Remarques	Montant après principe d'échéance
Charges				**+210'070'788.53**		
(recettes directement liées déduites)						
Grand Conseil						
303 000	AVS, ALFA, chômage, accid. LAA	30'000	23'974.85	+40'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	63'974.85
Service financier						
322 300	Int.s/dettes moyen et long termes	55'953'000	55'513'147.22	+21'530'804.05	*Intérêts courus au 31 décembre*	77'043'951.27
Aide hospitalière						
363 210	Hôpitaux pours soins physiques	165'919'400	166'453'875.80	+169'877'817.00	*Rattrapage 1 année décalage*	276'278'298.98
				-60'053'393.82	*Différence provenant du décalage lors de son introduction en 1988 et 1998*	
363 211	Hôpitaux psychiatriques	14'256'600	13'848'542.00	+13'284'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	27'132'542.00
365 215	Aide et soins à domicile	8'835'000	8'815'915.95	+8'633'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	17'448'915.95
362 220	Centres consult. grossesse	268'000	260'041.15	+266'600.00	*Rattrapage 1 année décalage*	526'641.15
364 225	Autres instit. para-hospitalières	532'000	532'190.00	+422'100.00	*Rattrapage 1 année décalage*	954'290.00
Hôpital de Perreux						
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	788'300	819'349.55	+76'000.00	*Rattrapage 1 an décalage, taxe*	895'349.55
Ets pour personnes âgées						
364 235	Déficits des homes LESPA	2'565'600	1'670'457.78	+2'391'400.00	*Rattrapage 1 année décalage*	4'061'857.78
366 210	Réd. prix pensions LESPA	9'600'000	9'869'816.70	+9'465'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	19'334'816.70
366 220	Réd.prix pensions privés	5'050'000	5'433'360.65	+4'780'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	10'213'360.65
Service de l'Action sociale						
366 300	Charges d'aide matérielle	57'250'000	62'126'491.89	+66'000'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	128'126'491.89
462 350	Part des communes	34'350'000	37'275'895.13	+39'600'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	76'875'895.13

Rubriques		Budget 2006	Montant avant principe d'échéance	Écritures complémentaires	Remarques	Montant après principe d'échéance
Service des éts spécialisés						
364 300	Lutte contre les addictions	4'786'000	5'068'420.55	+1'074'800.00	*Rattrapage 20% manquant*	6'143'220.55
365 360	Institutions dans le canton	27'803'700	27'803'700.00	+5'712'100.00	*Rattrapage 20% manquant*	33'515'800.00
365 370	Institutions AI dans le canton	15'380'500	15'380'500.00	+3'713'400.00	*Rattrapage 20% manquant*	19'093'900.00
Office du registre du commerce						
350 220	Taxes fédérales diverses	89'000	98'382.00	+101'862.60	*Rattrapage 1 année décalage*	200'244.60
Service du commerce et des patentes						
340 210	Part des communes aux patentes	488'700	473'455.30	+230'000.00	*Rattrapage 6 mois*	703'455.30
366 000	Formation professionnelle	65'000	81'325.60	+35'000.00	*Rattrapage*	116'325.60
Service de l'économie agricole						
365 507	Élevage bovin et contrôle laitier	233'100	257'451.25	+35'340.50	*Rattrapage 1 année décalage*	292'791.75
365 509	Élevage chevalin	48'800	34'780.00	+37'650.00	*Rattrapage 1 année décalage*	72'430.00
Service des migrations						
366 570	Dépenses d'assistance pour les RA	14'400'000	13'411'186.11	+14'151'250.00	*Rattrapage 1 année décalage*	27'562'436.11
366 575	Dépenses d'assistance pr réfugiés	1'800'000	2'147'748.10	+1'921'250.00	*Rattrapage 1 année décalage*	4'068'998.10
450 200	Indemnités pr requérants d'asile	17'930'000	17'391'912.75	+14'831'250.00	*Rattrapage 1 année décalage*	32'223'162.75
450 205	Indemn. pr réfugiés statutaires B/F	1'840'000	2'194'367.15	+1'963'750.00	*Rattrapage 1 année décalage*	4'158'117.15
Secrétariat DECS						
362 600	Transports des élèves	315'000	314'997.90	+47'500.00	*Rattrapage partiel*	362'497.90
364 610	Subsides scolaires AI	828'000	898'196.00	+1'000'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	1'898'196.00
462 600	Part communale, subsides scol. AI	450'000	449'098.00	+500'000.00	*Rattrapage 1 année*	949'098.00
490 303	Fds restructuration communes	0	0.00	+47'500.00	*Rattrapage partiel*	47'500.00
Fds restructuration communes						
390 660	Transports des élèves	0	0.00	+47'500.00	*Rattrapage partiel*	47'500.00
480 000	Prélèvement à la fortune	0	3'043'084.55	+47'500.00	*Rattrapage partiel*	3'090'584.55

Rubriques		Budget 2006	Montant avant principe d'échéance	Écritures complémentaires	Remarques	Montant après principe d'échéance
Service formation profes. et lycées						
302 450	Indemnités aux experts	1'226'000	1'307'095.00	+44'000.00	*Rattrapage partiel*	1'351'095.00
310 660	Prestations spéciales CMA	32'500	26'278.95	+13'500.00	*Rattrapage partiel*	39'778.95
351 680	Dédomm cantons AEPr	961'500	1'360'410.00	+555'000.00	*Rattrapage partiel*	1'915'410.00
351 681	Dédomm cantons AES	673'500	673'252.00	+378'000.00	*Rattrapage partiel*	1'051'252.00
Service des haute écoles et recherche						
351 600	Autres universités suisses	10'400'000	10'665'450.40	+1'100'000.00	*Complément au 31.12.*	11'765'450.40
Lycée Denis-de-Rougemont						
316 000	Loyers	258'000	257'529.70	+149'308.20	*Loyer année courante*	406'837.90
Fonds d'intégration professionnelle						
360 530	Confédération, financement LACI	3'300'000	2'580'052.00	+2'000'000.00	*Rattrapage 1 année décalage*	4'580'052.00
380 000	Attribution à la fortune	0	739'043.56	-739'043.56	*Rattrapage 1 année décalage*	0.00
480 000	Prélèvement à la fortune	1'820'000	0.00	+1'260'956.44	*Rattrapage 1 année décalage*	1'260'956.44

Annexe 2b

Modifications induites par l'enregistrement
Détail par nature

	No	Rubriques	Écritures complémentaires
		Charges	**+272'285'853.47**
		Revenus	**+235'634'279.79**
		Ecart	**+36'651'573.68**
Charges de personnel			**+84'000.00**
Service formation profes. et lycées	302 450	Indemnités aux experts	+44'000.00
Grand Conseil	303 000	AVS, ALFA, chômage, accid. LAA	+40'000.00
Biens, services et marchandises			**+238'808.20**
Service formation profes. et lycées	310 660	Prestations spéciales CMA	+13'500.00
Hôpital de Perreux	312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	+76'000.00
Lycée Denis-de-Rougemont	316 000	Loyers	+149'308.20
Intérêts passifs			**+21'530'804.05**
Service financier	322 300	Int.s/dettes moyen et long termes	+21'530'804.05
Parts et contributions sans affectation			**+230'000.00**
Service du commerce et des patentes	340 210	Part des communes aux patentes	+230'000.00
Dédommagements aux collectivités			**+2'299'862.60**
Office du registre du commerce	350 220	Taxes fédérales diverses	+101'862.60
Service des haute écoles et recherche	351 600	Autres universités suisses	+1'100'000.00
Service formation profes. et lycées	351 680	Dédomm cantons AEPr	+555'000.00
Service formation profes. et lycées	351 681	Dédomm cantons AES	+378'000.00
Fonds des eaux	352 800	Dédommag.divers aux communes	+165'000.00
Subventions accordées			**+244'794'813.68**
Fonds d'intégration professionnelle	360 530	Confédération, financement LACI	+2'000'000.00
Aide hospitalière	362 220	Centres consult. grossesse	+266'600.00
Secrétariat DECS	362 600	Transports des élèves	+47'500.00
Aide hospitalière	363 210	Hôpitaux pours soins physiques	+109'824'423.18
Aide hospitalière	363 211	Hôpitaux psychiatriques	+13'284'000.00
Aide hospitalière	364 225	Autres instit. para-hospitalières	+422'100.00
Ets pour personnes âgées	364 235	Déficits des homes LESPA	+2'391'400.00
Service des éts spécialisés	364 300	Lutte contre les addictions	+1'074'800.00
Secrétariat DECS	364 610	Subsides scolaires AI	+1'000'000.00
Aide hospitalière	365 215	Aide et soins à domicile	+8'633'000.00
Service des éts spécialisés	365 360	Institutions dans le canton	+5'712'100.00
Service des éts spécialisés	365 370	Institutions AI dans le canton	+3'713'400.00
Service de l'économie agricole	365 507	Élevage bovin et contrôle laitier	+35'340.50
Service de l'économie agricole	365 509	Élevage chevalin	+37'650.00
Service du commerce et des patentes	366 000	Formation professionnelle	+35'000.00
Ets pour personnes âgées	366 210	Réd. prix pensions LESPA	+9'465'000.00
Ets pour personnes âgées	366 220	Réd.prix pensions privés	+4'780'000.00
Service de l'Action sociale	366 300	Charges d'aide matérielle	+66'000'000.00
Service des migrations	366 570	Dépenses d'assistance pour les RA	+14'151'250.00
Service des migrations	366 575	Dépenses d'assistance pr réfugiés	+1'921'250.00

	No	Rubriques	Écritures complémentaires
Attributions aux financements spéciaux			**+3'060'064.94**
Fonds des eaux	380 000	Virement à la fortune du fonds	+3'799'108.50
Fonds d'intégration professionnelle	380 000	Attribution à la fortune	-739'043.56
Imputations internes			**+47'500.00**
Fds restructuration communes	390 660	Transports des élèves	+47'500.00
Impôts			**+6'100'000.00**
Service des contributions	400 310	Impôt direct, à la source	+1'500'000.00
Service des contributions	400 320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	+4'600'000.00
Patentes et concessions			**+40'000.00**
Service financier	410 300	Régale des sels	+40'000.00
Revenus des biens			**+14'250'000.00**
Service financier	426 310	Part au bénéfice de la BCN	+14'250'000.00
Contributions			**+8'147'800.00**
Service du commerce et des patentes	431 250	Émoluments, tombolas et loteries	+445'000.00
Fonds des eaux	434 440	Redevances	+4'750'000.00
Ets pour personnes âgées	436 000	Prestations d'assurances	+300'000.00
Service formation profes. et lycées	436 020	Remboursement de frais divers	+100'000.00
Service financier	436 340	Remb. de frais, bordereau unique	+1'812'800.00
Service des ponts et chaussées	438 400	Prestations Etat, construction A5	+390'000.00
Service des ponts et chaussées	438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	+350'000.00
Parts à des recettes			**+94'706'102.90**
Service financier	440 300	IFD, péréquation intercantonale	+30'813'590.40
Service financier	440 310	Part à l'Impôt anticipé	+13'748'969.00
Service financier	440 340	Part au bénéfice de la BNS	+47'200'000.00
Service financier	440 350	Impôt à la fiscalité épargne UE	+150'000.00
Service des ponts et chaussées	440 410	Redevances sur trafic poids lourds	+2'793'543.50
Dédommagements de collectivités			**+20'294'000.00**
Service des migrations	450 200	Indemnités pr requérants d'asile	+14'831'250.00
Service des migrations	450 205	Indemn. pr réfugiés statutaires B/F	+1'963'750.00
Lycée Blaise Cendrars	451 600	Contributions des autres cantons	+186'000.00
Université	451 600	Contributions des autres cantons	+3'313'000.00
Subventions acquises			**+91'526'311.95**
Hôpital de Perreux	460 000	Subvention de l'OFAS	+4'040'000.00
Service de l'assurance-maladie	460 310	Subv. féd. réduction des cotisations	+14'781'050.00
Service de la faune	460 430	Subvention fédérale réserves	+64'261.95
Office des bourses	460 800	Subventions fédérales diverses	+1'750'000.00
Service formation profes. et lycées	460 800	Subventions fédérales diverses	+17'000.00
Université	460 800	Subventions fédérales diverses	+30'774'000.00
Service de l'Action sociale	462 350	Part des communes	+39'600'000.00
Secrétariat DECS	462 600	Part communale, subsides scol. AI	+500'000.00
Parts aux financements spéciaux			**+522'564.94**
Fonds des eaux	480 000	Prélèvement à la fortune du fonds	-785'891.50
Fds restructuration communes	480 000	Prélèvement à la fortune	+47'500.00
Fonds d'intégration professionnelle	480 000	Prélèvement à la fortune	+1'260'956.44
Imputations internes			**+47'500.00**
Secrétariat DECS	490 303	Fds restructuration communes	+47'500.00

Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales

Les amortissements sur créances fiscales s'élèvent à 17,2 millions de francs en 2006, dont 17,1 millions de francs d'actes de défaut de biens et de non-valeurs fiscales et 0,1 million de francs de remises d'impôts.

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

CREANCES GEREES PAR LE CONTENTIEUX

(En millions de francs)

Mouvements	*2006*	*2005*	*2004*	*2003*	*2002*	*2001*
Solde en début d'année	35,4	30,8	43,3	26,4	39,9	34,0
Nouvelles créances transmises	40,0	42,1	23,6	44,2	9,0	27,2
Total	75,4	72,9	66,9	70,6	48,9	61,2
Encaissements	21,4	21,6	20,3	13,7	14,2	14,8
Amortissements	15,1	15,9	15,8	13,6	8,3	6,5
Solde en fin d'année	38,9	35,4	30,8	43,3	26,4	39,9

Il faut relever l'augmentation sensible des nouvelles créances transmises au contentieux en 2005 et 2006 et de la masse sous gestion qui en résulte. Les amortissements (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales) demeurent élevés, mais il en va de même des encaissements. Le solde élevé en fin d'année 2006 laisse supposer que les amortissements resteront élevés en 2007.

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

REPARTITION DES AMORTISSEMENTS PAR ANNEE FISCALE

(En millions de francs)

Années fiscales	*2006*	*2005*	*2004*	*2003*	*2002*	*2001*
2006	0,0					
2005	0,3	0,0				
2004	7,8	0,3	0,0			
2003	4,6	7,4	0,2	0,0		
2002	1,8	4,8	6,8	0,4	0,0	
2001	0,6	2,3	5,7	3,7	0,1	0,0
2000	0,0	0,5	1,6	4,5	3,2	0,7
1999	0,0	0,4	0,8	3,4	2,0	2,9
1998	0,0	0,2	0,7	1,6	3,0	2,9
Total	15,1	15,9	15,8	13,6	8,3	6,5

Valeurs limites selon le frein à l'endettement

Le tableau ci-après situe les comptes 2006 par rapport au frein à l'endettement, comparativement au budget 2006 et aux comptes 2005.

VALEURS LIMITES SELON LE FREIN A L'ENDETTEMENT

(En pourcent et en millions de francs)

	Budget 2006	*Comptes 2006*	*Comptes 2006 (avant principe d'échéance)*	*Comptes 2005 (sans or BNS)*
Budget de fonctionnement				
Total des revenus	1'711,6	*2'003,8*	1'768,2	1'645,0
./. subventions à redistribuer	75,7	*74,3*	74,3	80,0
./. imputations internes	30,9	*29,1*	29,0	22,9
Revenus déterminants	1'605,0	*1'900,4*	1'664,9	1'542,1
Excédent de charges	43,5			81,5
Excédent de revenus		*8,5*	45,1	
Excédent en % des revenus déterminants	2,7%	-	-	5,3%
Budget des investissements				
Amortissements du patrimoine administratif	84,7	*79,1*	79,1	77,7
./. excédent de charges	-43,5			-81,5
+ excédent de revenus		*8,5*	45,1	
Marge d'autofinancement	41,2	*87,6*	124,2	-3,8
Investissements nets	66,2	*49,1*	49,1	63,6
Degré d'autofinancement des investissements	62,3%	*178,4*	253,2%	-6,0%

EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	*Situation au 31.12.2006* *Postes complets*	*Postes partiels*	*Postes occupés*	*En valeur de postes complets*	*Situation au 31.12.2005* *Postes complets*	*Postes partiels*	*Postes occupés*	*En valeur de postes complets*
Autorités	5	0	5	5,0	5	0	5	5,0
Chancellerie	29	10	39	34,6	29	14	43	36,6
DJSF	760	197	957	877,6	764	181	945	872,8
DSAS	65	151	216	154,2	69	160	229	162,8
DGT	416	132	548	484,5	451	126	577	516,0
DEC	303	130	433	384,2	331	112	443	405,9
DECS	168	317	485	331,4	210	287	497	364,2
Total	1746	937	2683	2271,5	1859	880	2739	2363,3
Écoles cantonales - Personnel enseignant [1] (sans les assistants)	519	1127	1646	998,4	523	1103	1626	1013,5
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux :								
- Médecins et universitaires	19	14	33	25,3	16	15	31	23,2
- Personnel soignant	101	61	162	151,7	97	68	165	152,1
- Paramédicaux	29	56	85	65,5	29	68	97	64,2
- Personnel administratif	4	17	21	13,7	6	12	18	13,1
- Personnel exploitation	55	13	68	65,8	58	15	73	69,5
- Techniciens	9	0	9	9,8	9	1	10	9,2
Total	217	161	378	331,8	215	179	394	331,3

[1] Y compris l'Université et les Conservatoires de musique

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

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

Interventions parlementaires

6 février 2002

DJSF
02.107
ad 02.030

Postulat du groupe radical (primitivement déposé sous forme de motion)
Bouclements intermédiaires

Nous demandons au Conseil d'Etat d'étudier la possibilité de fournir au Grand Conseil des bouclements intermédiaires des comptes de l'année en cours.

Un bouclement intermédiaire devrait être fourni au 30 septembre. Il donnerait au Grand Conseil une approche réelle de la situation financière et des dispositions à prendre durant les trois derniers mois de l'année.

L'étude du budget de l'année suivante en serait également facilitée, car des données seraient en partie connues comme l'état de la situation des charges et des revenus. La comparaison avec ce qui avait été budgétisé serait possible plus rapidement au lieu d'attendre l'adoption des comptes lors de la séance plénière du mois de mai.

Signataires: R. Comte, B. Zumsteg, J.-B. Wälti, J. Tschanz, Y.Morel, D. Cottier, M.-L. Béguin, W. Haag, C. Schallenberger, P. Sandoz, M. Grossmann, W. Geiser, M. Schafroth, Ph. Haeberli et R. Tanner.

3 décembre 2002

DJSF
02.172
ad 02.030

Postulat du groupe socialiste
Des outils pour conduire les finances cantonales

Suite aux profondes mutations de l'économie de marché durant la dernière décennie, on constate une accélération doublée d'une dérégulation des cycles économiques. Face à cette réalité, nos autorités doivent se doter de nouveaux instruments de conduite en matière de gestion financière.

L'introduction d'une projection intermédiaire des résultats attendus des comptes de l'année en cours s'impose, et elle est d'ailleurs souhaitée par-delà les rangs socialistes (motion du groupe radical 02.107, du 6 février 2002, "Bouclements intermédiaires"). Cette projection devrait pouvoir être présentée dès le début des travaux du législatif concernant l'élaboration du budget, à la fin de l'été.

D'autres indicateurs s'avèrent utiles en matière de gestion financière, notamment les derniers résultats consolidés. A ce titre, les autorités de ce canton se doivent de disposer de données plus "fraîches" qu'à l'heure actuelle.

D'une manière générale, le groupe socialiste demande au Conseil d'Etat de se doter de moyens de pilotage plus efficaces, afin de maîtriser les finances publiques de notre canton dans un environnement économique moins stable que de par le passé.

Signataires: J.-N. Karakash, M. Debély et O. Duvoisin.

Nous répondons aux deux postulats en présentant ci-après la méthode utilisée pour évaluer le résultat probable des comptes, d'une part, et celles qui sont en usage pour l'évaluation des recettes fiscales, d'autre part.

Evaluation du résultat probable des comptes

Méthodologie

Le service financier procède depuis 1997, en étroite collaboration avec les départements, à une évaluation du résultat probable des comptes de l'exercice en cours. Cette évaluation est fondée:

- d'une part, sur l'état réel des comptes de fonctionnement à une date déterminée, c'est-à-dire sur les charges et les revenus qui y sont effectivement enregistrés à cette date;

- d'autre part, sur une enquête auprès de toutes les entités émargeant au budget de l'Etat et qui sont chargées d'estimer l'état prévisible de leurs charges et revenus en fin d'année.

Pour ce faire, les entités concernées doivent tenir compte:

- des charges effectives portées dans les comptes à la date de référence et des charges encore prévisibles jusqu'à la fin de l'année, soit des engagements en cours et à venir;

- des revenus déjà enregistrées à la date de référence et des revenus encore attendus jusqu'à la fin de l'exercice.

L'évaluation du résultat probable des comptes intègre donc à la fois les charges et les revenus comptabilisés et les charges et les revenus prévus jusqu'à la fin de l'année. Elle ne constitue pas un bouclement intermédiaire proprement dit, à partir duquel le service financier pourrait extrapoler le résultat de fin d'exercice en rapportant à une année entière le résultat constaté après 6, 8 ou 9 mois. Une telle approche ne serait pas représentative, car les charges et les revenus de l'Etat ne se produisent pas de manière plus ou moins parallèle et régulière au cours de l'exercice.

Evolution des charges

Si les charges salariales et les amortissements apparaissent régulièrement dans les comptes, il n'en va pas de même de la plupart des autres charges.

Les dépenses pour biens et services peuvent fluctuer fortement d'un mois à l'autre, au gré notamment des dépenses d'entretien effectuées pour les immeubles et les routes. Il en va de même des intérêts passifs.

Les subventions accordées pour l'aide hospitalière, les homes, les établissements spécialisés et les institutions AI, l'assurance-maladie, l'aide sociale, l'AVS/AI, les prestations complémentaires, l'instruction publique, etc., de même que les dédommagements aux autres universités, à la HES-SO, à la HEP-BEJUNE sont versés selon des modalités très diverses, en partie par acomptes mensuels ou trimestriels, en partie en une fois en cours ou en fin d'année.

Evolution des revenus

Pour l'impôt direct cantonal, les données figurant dans les comptes comprennent les acomptes facturés et le décompte final après taxation pour l'année précédente. Les acomptes n'évoluent pas de manière régulière. Il n'y a pas d'acomptes en janvier et mars et les modifications de tranches sollicitées par les contribuables sont nombreuses. La taxation n'intervient pas non plus de manière linéaire en cours d'exercice. En fonction de l'avancement de la taxation, les décomptes définitifs les plus importants pour l'année précédente interviennent principalement durant les derniers mois de l'année. Une simple extrapolation du résultat à partir des données des comptes à une date de référence ne serait pas significative.

Pour les impôts du secteur immobilier, les impôts de succession et les taxes automobiles, les rentrées ne sont pas non plus réparties régulièrement dans l'année. Il en va de même pour l'impôt fédéral direct et les parts aux recettes fédérales provenant de l'impôt anticipé, des droits sur l'essence et du bénéfice de la BNS.

Les contributions de tiers, les dédommagements reçus et les subventions acquises (subventions fédérales pour les prestations complémentaires, l'assurance-maladie, l'Université, etc., participations des communes aux charges de l'aide matérielle et du fonds d'intégration professionnelle) sont elles aussi encaissées de manière irrégulière durant l'année.

En raison de ces particularités du budget public, un véritable bouclement intermédiaire, par exemple à fin septembre, ne dégagerait pas un solde du compte de fonctionnement représentatif pour la clôture de l'exercice. De même, rapporter le résultat comptable de fin septembre sur l'année entière, de manière arithmétique, ne serait pas plus probant. Pour obtenir une indication utile sur la clôture probable des comptes, il faut nécessairement corriger l'état réel des comptes à fin septembre en évaluant pour chaque poste budgétaire les dépenses encore à effectuer et les recettes encore attendues jusqu'à la fin de l'année.

C'est cette méthode qui est utilisée par le service financier depuis 1997. La Confédération et nombre d'autres cantons procèdent de la même manière.

Affinement de la méthode

Depuis son introduction, la méthode a été affinée notamment par les mesures suivantes:

- alors qu'une évaluation des charges et des revenus prévisibles en fin d'année était demandée initialement aux entités uniquement pour les postes budgétaires d'une certaine importance, elle est fournie depuis quelques années systématiquement pour tous les postes budgétaires;

- depuis 2005, le service financier procède en collaboration avec les départements à deux évaluations en cours d'année, la première en juin, la seconde en septembre. L'utilité de cette double évaluation a été confirmée d'emblée puisque, il faut le rappeler, c'est sur la base du résultat alarmant apparu dans l'évaluation effectuée en juin 2005 que le Conseil d'Etat a mis en œuvre les mesures urgentes pour améliorer la clôture des comptes (arrêté du 17 août 2005);

- depuis 2006, l'évaluation du résultat probable des comptes a été étendue au compte des investissements. Cette élargissement s'impose en raison des contraintes que le frein à l'endettement fixe pour les investissements nets (degré minimum d'autofinancement de 60% en 2006 et 2007, de 70% dès 2008).

A partir de cette année, la pertinence de la méthode retenue est encore renforcée par la généralisation du principe d'échéance. Dorénavant, les entités devront évaluer non seulement les dépenses et les recettes effectives jusqu'à la fin de l'année, mais aussi toutes les charges et les revenus imputables à l'exercice courant (actifs et passifs transitoires).

Communication des résultats

Les conclusions de ces évaluations ont régulièrement été communiquées à la commission de gestion et des finances, lors de la présentation du budget annuel. Depuis 2005, le Conseil d'Etat leur a donné une publicité accrue en veillant à une large information des services de l'administration, des associations de personnel, des représentants des communes et des institutions et des médias.

Récapitulation des résultats obtenus

Le tableau à la fin de cette annexe montre les résultats obtenus lors des évaluations effectués depuis 2000. On constate qu'à l'exception de l'année 2002 où les prévisions fiscales de l'automne étaient vraiment erronées, la prévision de résultat a toujours indiqué la bonne tendance, mais généralement avec une certaine prudence. On peut relever aussi que les écarts entre la prévision et les comptes sont la plupart du temps plus faibles pour les charges que pour les revenus. Une prévision précise reste cependant difficile, en particulier au passage des cycles conjoncturels.

Evaluation des recettes fiscales

Impôt direct des personnes physiques et des personnes morales

Particularités du système postnumerando

Le passage à la taxation postnumerando a entraîné une refonte complète de la perception de l'impôt. Ces changements se sont aussi répercutés sur la façon de comptabiliser les recettes fiscales. Les effets en ont été ressentis dès 2001, mais surtout à partir de 2002, année de la première taxation postnumerando pour la période fiscale 2001.

Cette profonde mutation et les autres modifications instaurées par la nouvelle loi, ont rendu l'estimation des recettes d'autant plus difficile qu'en 2002, les autorités fiscales n'avaient aucun recul par rapport à ce nouveau système. Il a donc fallu imaginer d'autres méthodes et s'appuyer sur davantage de données, pour rendre à la prévision fiscale une certaine fiabilité.

Nonobstant les moyens supplémentaires mis en œuvre pour améliorer la prévision à partir de 2003, celle-ci demeure plus difficile et aléatoire que par le passé, principalement pour les personnes morales, en raison des fluctuations de la matière imposable et surtout de leurs conséquences sur le produit de l'impôt. Pour mémoire, l'impôt comptabilisé correspond à la facturation provisoire pour l'année courante et aux bordereaux soldes de la taxation de la période précédente.

Sachant que le canton de Neuchâtel a, en plus, pris pour option d'adapter les acomptes d'impôt en cours de taxation, il en résulte des effets de bord ou effets multiplicateurs, qui apparaissent à la moindre variation de la matière imposable. Il est possible de démontrer mathématiquement que toute erreur d'évaluation, quant à l'évolution de la matière imposable (revenu ou bénéfice) d'une période à la suivante, est multipliée par trois au niveau de l'évaluation du produit de l'impôt.

Mesures adoptées pour améliorer la prévision fiscale dès 2003

Pour les raisons ci-dessus et vu la précision jugée insuffisante de certaines prévisions peu après le passage à la taxation postnumerando, l'ex-DFAS a chargé le service des contributions de proposer dans l'urgence une série de moyens pour améliorer l'estimation des recettes.

Le département a approuvé huit mesures imaginées par le service, dont 6 concernaient assez logiquement l'impôt direct des personnes physiques, en tant que principale source de recettes pour le canton. Ces mesures étaient les suivantes:

1. Développement des tableaux de bord des données comptables donnant l'évolution de la taxation et de la perception.
2. Comparaison de l'évolution de la taxation d'une période à l'autre.
3. Utilisation d'une commune comme base de comparaison.
4. Accroissement du rythme de taxation.
5. Analyse des variations (>20%) des revenus imposables supérieurs à 180.000 francs
6. Suivi des taxations rectificatives des années fiscales antérieures à l'année n-1.
7. Suivi plus étroit et régulier des 100 principales entreprises du canton.
8. Suivi plus étroit au niveau de l'IFD.

Nous nous abstiendrons de les commenter toutes, pour nous concentrer sur la méthode d'évaluation des recettes fiscales, mise au point en 2003.

Evaluation pour les personnes physiques dès 2003 - Méthodologie

Un groupe de travail "Prévisions fiscales" a été constitué, d'abord pour dresser un état de toute donnée disponible dans les applications informatiques pour la taxation et la perception, définir ensuite celles revêtant le plus d'importance pour assurer une prévision fiscale de qualité et enfin développer une ou plusieurs méthodes d'analyse.

C'est ainsi, que pour l'impôt cantonal direct, l'estimation s'effectue par recoupement de certaines données extraites d'une part des "tableaux de bord des données comptables" et, d'autre part, des "tableaux de l'évolution de la taxation" d'une année à l'autre.

Les tableaux de bords permettent de comparer à chaque date d'extraction et en fonction de l'état des travaux:

1. les bases de la taxation, pour le calcul de l'impôt, soit la fortune et le revenu imposable;
2. l'état du montant des impôts, déterminé à partir des bases de la taxation;
3. le nombre de cas taxés, respectivement le nombre de cas non encore taxés, mais avec indication des tranches calculées;
4. d'autres données: amendes, intérêts moratoires, frais de sommations, de procédure, etc.

Edités simultanément aux tableaux de bord, les comparatifs de la taxation comportent les principales données suivantes, utilisées pour la prévision fiscale:

1. le nombre de contribuables comparés. Ne sont pris en compte que les contribuables présents dans la base de données durant deux périodes fiscales successives;
2. la comparaison de la matière imposable (revenu et fortune) par catégorie de contribuables comparés (salariés et dépendants, rentiers, indépendants, etc.).
3. la comparaison de l'impôt pour l'ensemble des contribuables pris en compte.

Trois méthodes d'analyses distinctes et indépendantes les unes des autres ont été conçues à partir des bases ci-dessus, selon leur état au moment de l'évaluation. Une quatrième méthode, plus empirique, qui se fonde essentiellement sur des indicateurs de croissance et les prévisions économiques, dont par exemple le renchérissement et l'évolution du PIB, est en outre effectuée.

Résultat des évaluations pour les personnes physiques

Concrètement, au début de chaque mois à partir de juin, une projection est obtenue par consolidation des résultats des quatre analyses ci-dessus. Elle se fonde sur les critères les plus objectifs possibles, soit l'état de la facturation provisoire de l'impôt de l'année courante, l'évolution comparative des taxations n-1 et n-2 et une estimation de la croissance des revenus (salaires, rentes, etc.) durant l'année n-1. Malgré les écarts observés, de quelques millions de francs, au résultat final ceux-ci ne dépassent généralement pas une fourchette de ± 1.0%.

Prévisions communiquées au DFAS, puis au DJSF en juillet/août 2003 à 2006, comparés aux comptes de chaque exercice.

Référence	prévision en mio	comptes en mio	écart en mio	écart en %
Prévision 2003 – du 08.08.2003	486.0	489.0	+3.0	+0.61%
Prévision 2004 – du 07.07.2004	499.0	496.4	-2.6	-0.52%
Prévision 2005 – du 29.07.2005	642.0	645.6	+3.6	+0.56%
Prévision 2006 – du 07.07.2006	674.0	674.5	+0.5	+0.07%

Les résultats obtenus, sont en outre régulièrement confrontés aux évaluations faites par les Villes de Neuchâtel, de La Chaux-de-Fonds et du Locle, qui ont développés leurs propres méthodes.

Evaluation du résultat probable des comptes 2000 - 2006 (en millions)

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

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

[2] Avant mise en œuvre du principe d'échéance

Les comparaisons effectuées avec les responsables des services financiers de ces communes ont confirmé, sinon la fiabilité absolue des prévisions des quatre dernières années, mais du moins la certitude que les hypothèses de travail, ainsi que les méthodes d'analyse et de calcul conduisent aux mêmes résultats, si on élimine les facteurs locaux particuliers (fluctuation du nombre de contribuables dans les communes, modification des coefficients, etc).

Evaluation pour les personnes morales

En comparaison des personnes physiques, la prévision fiscale dans ce secteur est encore plus difficile et sensiblement plus aléatoire. La difficulté est d'autant plus grande que la plupart des dossiers des sociétés qui paient le plus d'impôt sont rarement déposés durant le premier semestre. Pour améliorer autant que possible la prévision, au printemps de chaque année, le service des contributions adresse un courrier et un questionnaire à la centaine de sociétés payant plus de Fr. 100'000 d'impôt cantonal, soit plus du 80% du total de l'impôt.

Du nombre et de la qualité des réponses obtenues dépend la fiabilité de la prévision. Il faut à ce propos souligner que si le taux de réponse des entreprises, dont le siège et les actionnaires principaux se situent dans le canton, est relativement bon, il est en revanche extrêmement difficile, voire impossible d'obtenir des renseignements de la part de sociétés n'ayant qu'un établissement dans le canton, ni même de certaines sociétés "neuchâteloises", intégrées dans des groupes intercantonaux ou internationaux.

Dans toute la mesure du possible, il est également tenu compte des prévisions conjoncturelles les plus récentes du groupe d'experts de la Confédération publiées par le Seco et de l'évolution des revenus sur la base des informations recensées par l'OFS. Associée à la prévision économique, rarement d'une fiabilité à toute épreuve, l'estimation des recettes fiscales pour les personnes morales, demeure un exercice encore plus périlleux depuis le passage à la taxation postnumerando, pour les raisons déjà évoqués plus haut pour les personnes physiques.

Il faut enfin souligner que l'essentiel de la taxation se déroule durant le second semestre de chaque année. C'est en particulier durant les mois de septembre à décembre que sont déposés et taxés les dossiers des quelques dizaines de sociétés payant la plus grosse part de l'impôt.

Autres impôts

Impôt à la source

La projection est relativement plus simple que pour l'impôt des contribuables soumis à la taxation ordinaire postnumerando, partant du fait que les décomptes d'impôt à la source établis pour chaque année civile et comptable, sont basés sur les revenus afférents à cette même période. Il n'y a donc pas de décalage dans le temps au niveau de la perception et de la taxation, comme c'est le cas avec le régime ordinaire.

Autres impôts

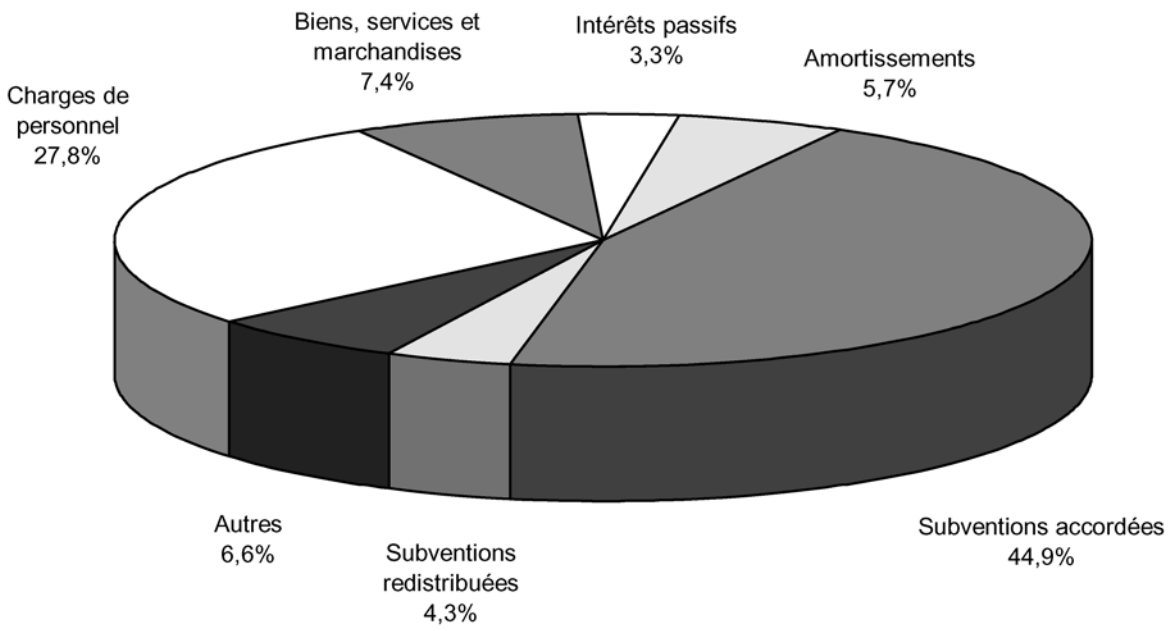
L'établissement de prévisions pour l'impôt des travailleurs frontaliers et l'impôt foncier sont relativement simples, du fait de leurs particularités. Pour les premiers, le calcul se fait en fonction de la masse salariale et du taux fixe de la compensation financière prévue par l'accord franco-suisse. Pour l'impôt foncier, on constate peu de mouvements d'une année à l'autre, au niveau de la détention d'immeubles de placement des personnes morales et institutions soumises à cet impôt.

Le produit des autres impôts (impôt sur les gains immobiliers, lods et impôt sur les successions) est susceptible de varier considérablement d'une année à l'autre, en fonction d'événements isolés (transactions immobilières pour des sommes colossales, décès de contribuables très fortunés, sans héritiers en ligne directe, etc.). Pour la prévision de l'année courante, la méthode consiste à prendre en considération le montant des impôts facturés depuis le début de l'exercice, auquel est ajouté le produit des taxations de l'année précédente, entre le moment de l'évaluation et la fin de l'année, déduction faite des cas d'exception.

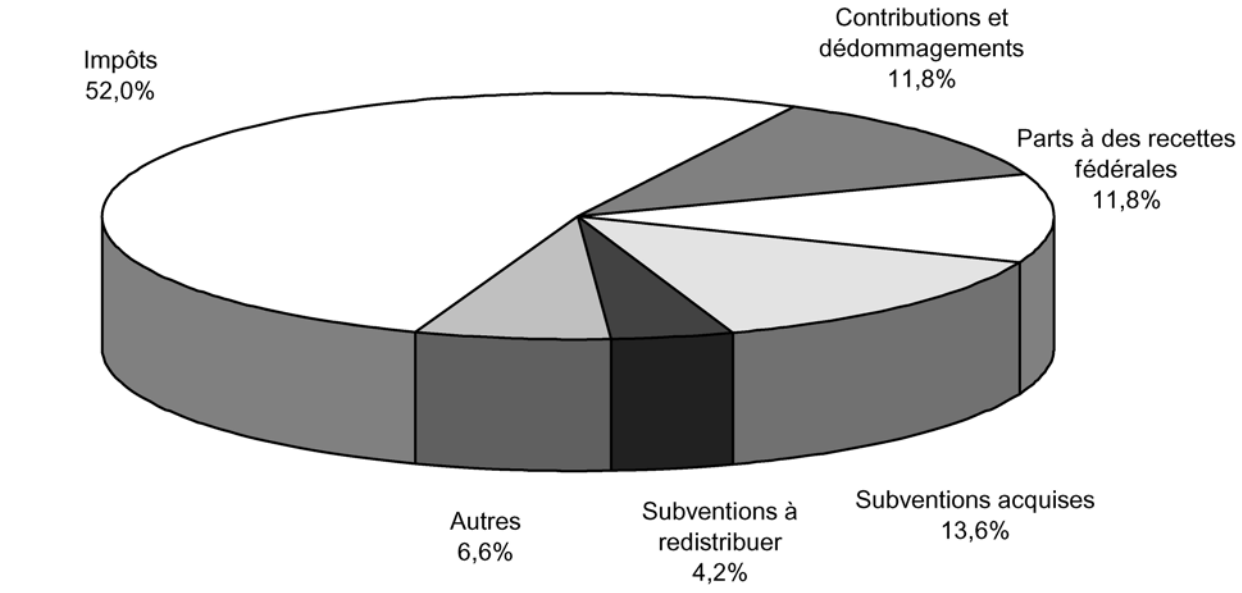
Au vu des considérations qui précèdent, nous vous proposons de classer les deux postulats.

Graphiques I et II

Charges par nature (avant principe d'échéance)

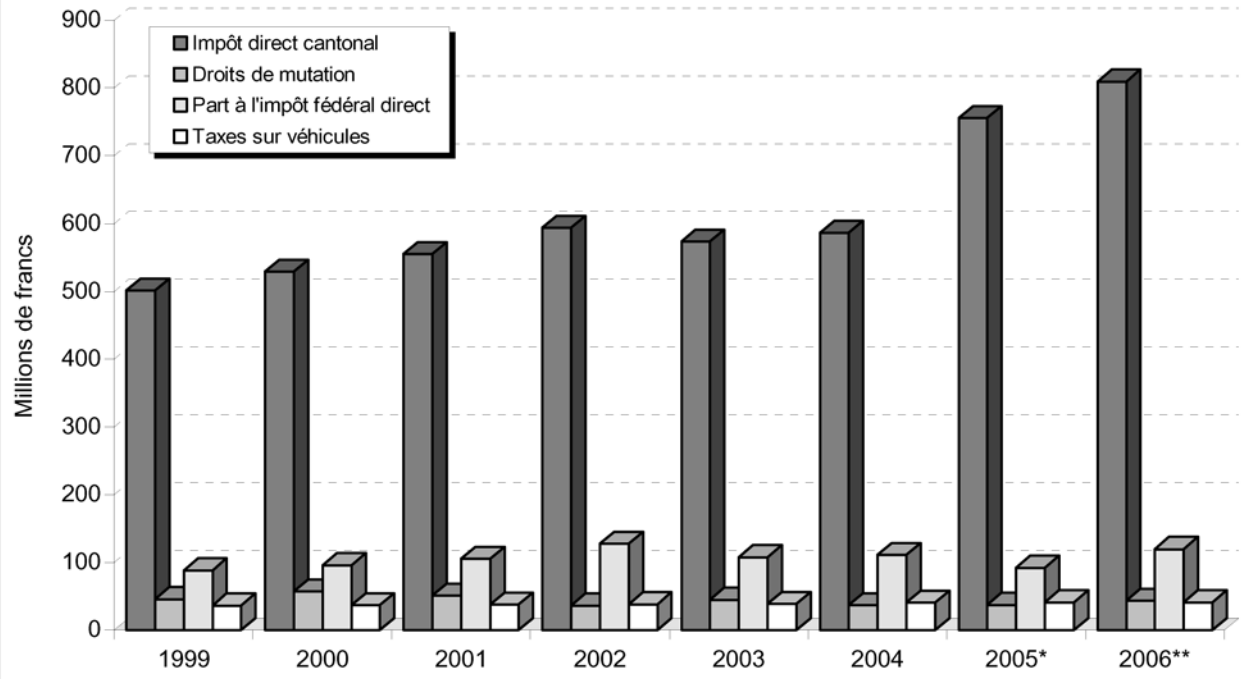


Revenus par nature (avant principe d'échéance)

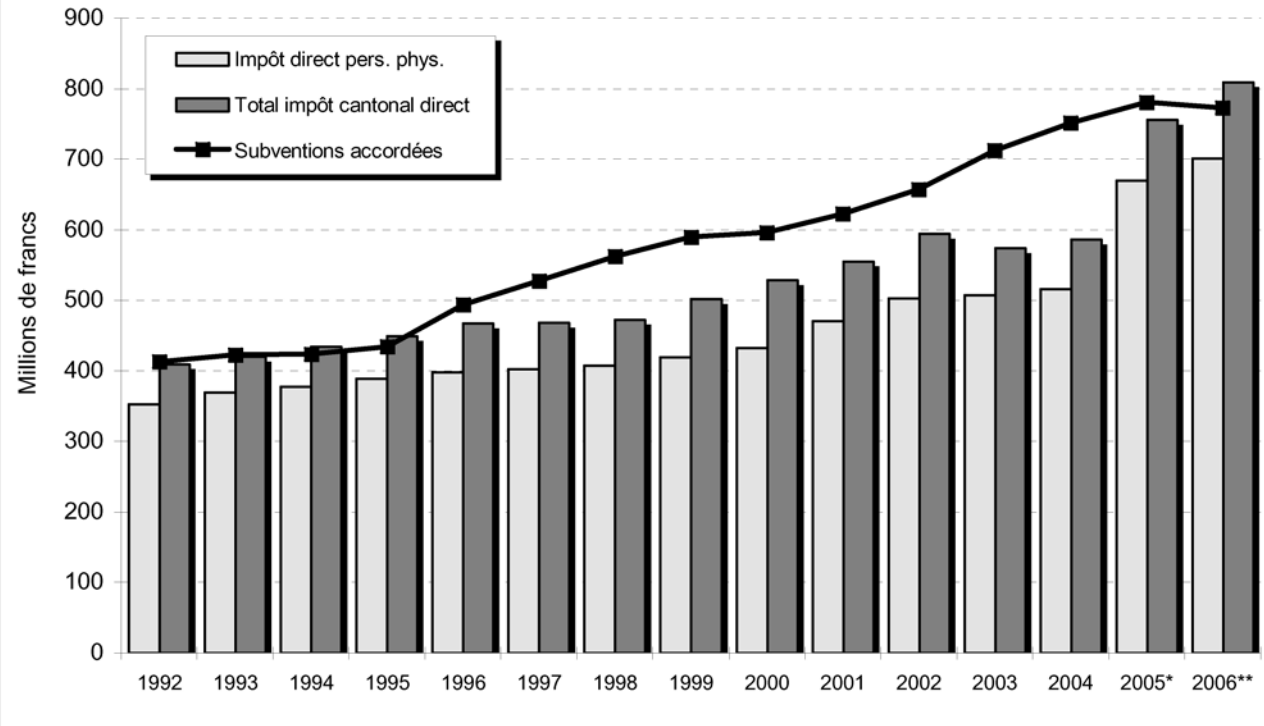


Graphiques III et IV

Recettes fiscales



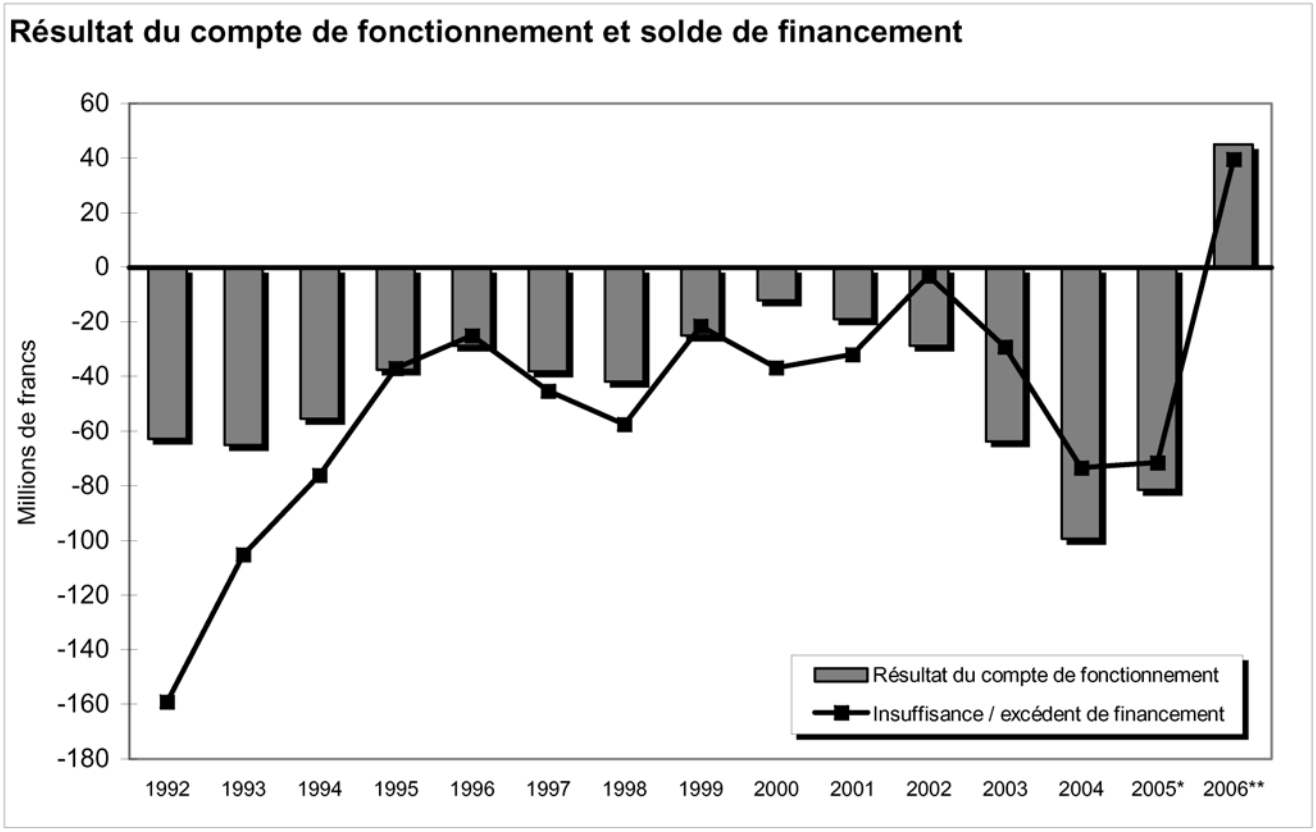
Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct



* Hausse de 30 points du coefficient de l'impôt direct des personnes physiques suite au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches.

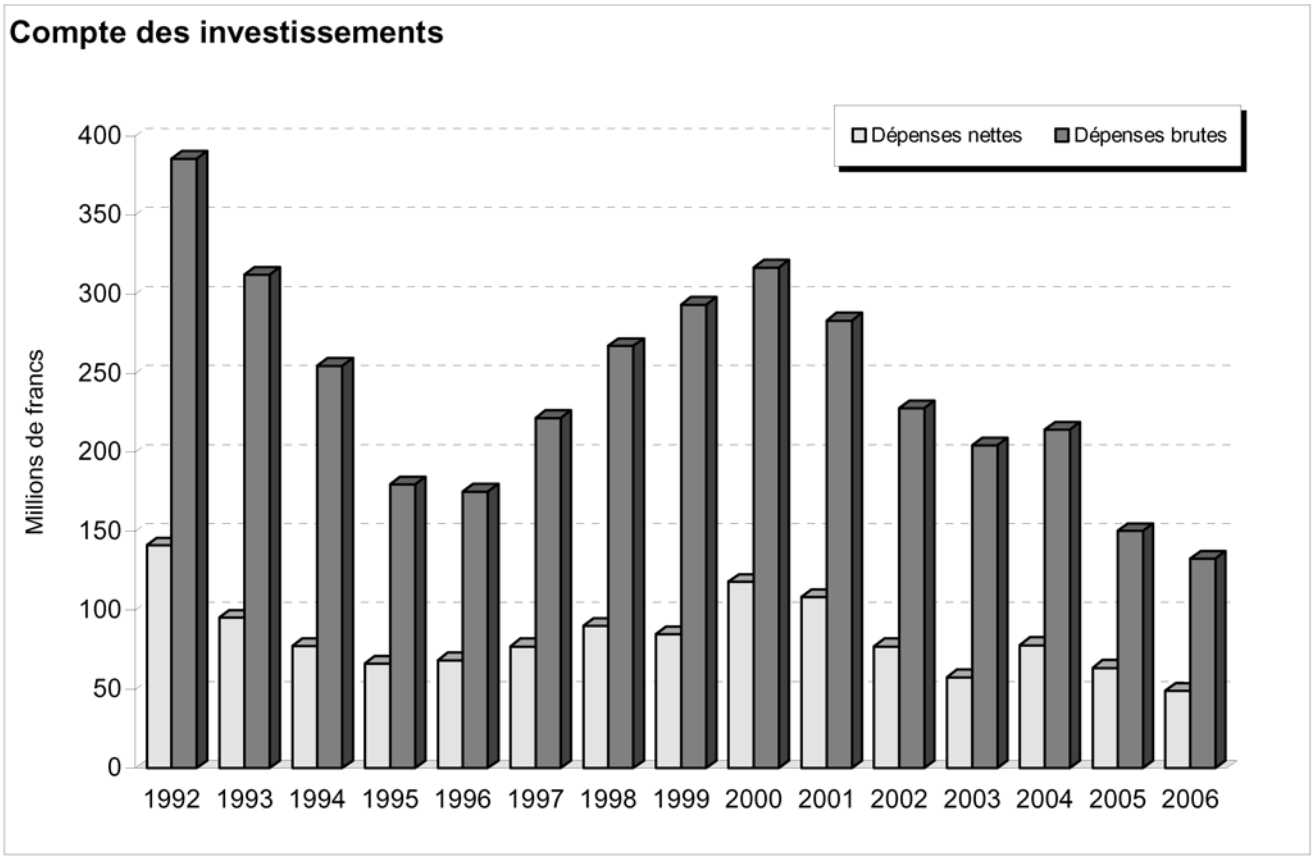
** Montants pris en compte avant la mise en œuvre du principe d'échéance.

Graphiques V et VI

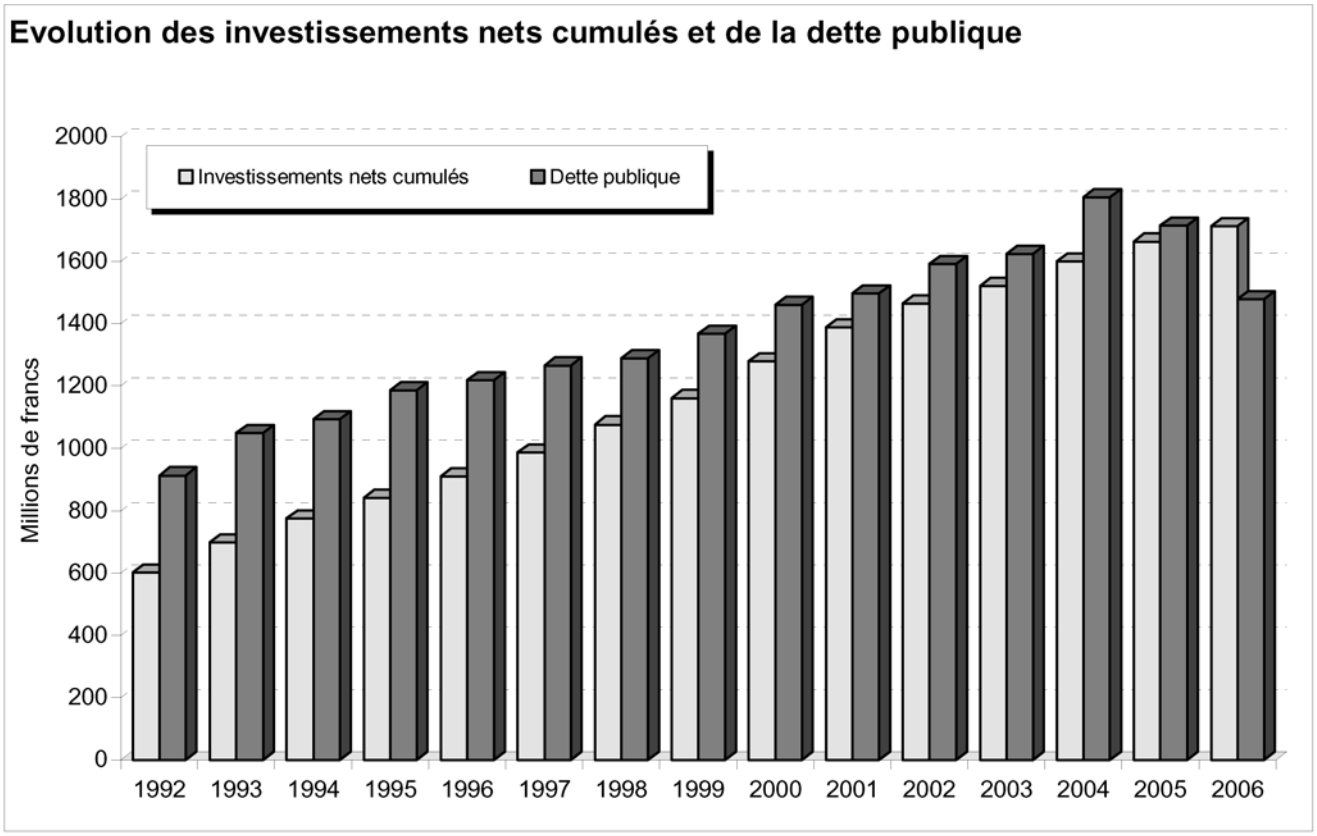


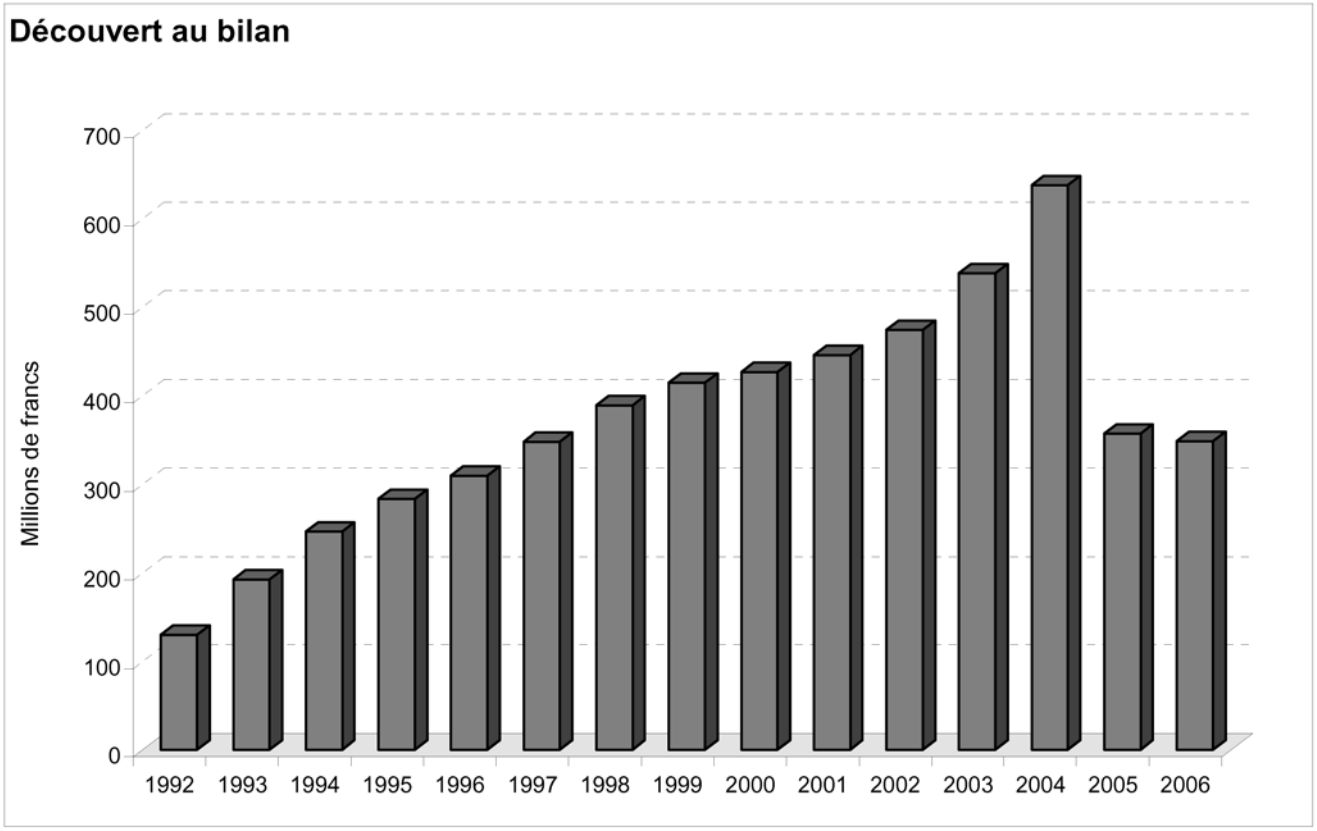
* Insuffisance de financement calculée sans l'influence du versement extraordinaire lié au réserves d'or excédentaires de la BNS.

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



Graphique VII et VIII





Compte de fonctionnement détaillé

La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 22 à 25 et 66

Autorités

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*15,994,736.24*	*17,412,000*	*17,451,549.19*
	Total des revenus	*3,935,673.63 -*	*4,448,600 -*	*2,127,908.31 -*
	Charges/Revenus(-)	*12,059,062.61*	*12,963,400*	*15,323,640.88*
	Grand Conseil			
	Total des charges	*864,320.75*	*724,900*	*698,070.00*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*864,320.75*	*724,900*	*698,070.00*
30	**Charges de personnel**	**759,774.15**	**600,000**	**568,891.85**
300110	Jetons de présence	695,799.30	570,000	568,891.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	63,974.85	30,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**9,596.60**	**30,000**	**23,678.15**
319800	Autres frais divers	9,596.60	30,000	23,678.15
36	**Subventions accordées**	**94,950.00**	**94,900**	**105,500.00**
365130	Contribution aux partis politiques	94,950.00	94,900	105,500.00
	Conseil d'Etat			
	Total des charges	*3,488,229.65*	*3,651,600*	*3,938,004.79*
	Total des revenus	*110,761.60 -*	*86,000 -*	*1,230,859.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,377,468.05*	*3,565,600*	*2,707,145.39*
30	**Charges de personnel**	**3,099,453.45**	**3,255,100**	**3,122,046.50**
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,124,948.50	1,133,000	1,307,657.50
301000	Personnel administratif et exploitation	4,562.50	0	11,262.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	88,081.55	87,200	102,714.10
304100	Fonds de pensions	113,119.80	116,900	126,291.60
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,768,741.10	1,918,000	1,574,120.80
31	**Biens, services et marchandises**	**204,776.20**	**212,500**	**427,458.29**
317600	Congrès et conférences	77,545.00	78,500	72,244.00
317610	Manifestations et réceptions	38,402.80	50,000	110,814.42
318000	Mandats, expertises, études	12,374.00	8,000	0.00
319100	Cadeaux pour centenaires	1,345.00	1,000	670.00
319130	Aides ponctuelles	0.00	0	100,000.00
319800	Autres frais divers	75,109.40	75,000	143,729.87
36	**Subventions accordées**	**184,000.00**	**184,000**	**388,500.00**
365100	Aide au tiers monde	184,000.00	184,000	388,500.00
43	**Contributions**	**110,761.60 -**	**86,000 -**	**1,230,859.40 -**
436020	Remboursement de frais divers	83,108.50 -	80,000 -	75,908.35 -
436060	Rembours. Fonds pensions Conseil d'Etat	0.00	0	1,145,821.75 -
439850	Recettes diverses	27,653.10 -	6,000 -	9,129.30 -
	Chancellerie d'Etat, secrétariat			
	Total des charges	*5,078,602.70*	*5,307,100*	*6,076,378.72*
	Total des revenus	*445,805.96 -*	*267,100 -*	*230,329.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,632,796.74*	*5,040,000*	*5,846,048.87*
30	**Charges de personnel**	**1,282,633.50**	**1,319,200**	**1,310,459.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,093,881.20	1,117,800	1,113,875.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	87,222.60	87,900	91,507.15
304000	Caisse de pensions	93,529.70	105,500	101,299.30
309800	Autres charges de personnel	8,000.00	8,000	3,777.35
31	**Biens, services et marchandises**	**2,801,469.20**	**2,993,300**	**3,771,419.32**
310100	Elections, votations	110,915.75	150,000	367,269.90
315310	Maintenance applications info. externes	32,860.00	50,000	60,149.75
317000	Déplacements	3,399.90	4,000	3,570.50
317610	Manifestations et réceptions	21,497.15	6,300	0.00
318000	Mandats, expertises, études	9,242.85	20,000	18,669.50
318030	Ports et affranchissements	2,596,644.20	2,700,000	3,211,300.17
318525	Information	15,016.70	50,000	78,668.50
319800	Autres frais divers	11,892.65	13,000	31,791.00
33	**Amortissements**	**994,500.00**	**994,600**	**994,500.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	994,500.00	994,600	994,500.00
41	**Patentes et concessions**	**92,845.00 -**	**83,500 -**	**70,475.00 -**
410100	Annuaire officiel	7,215.00 -	3,500 -	0.00

Remarques

	Grand Conseil	
300 110	Jetons de présence	Séances de commissions plus nombreuses que les années précédentes (+53 par rapport à 2005), présences plus nombreuses en sessions et en séances de groupes suite à l'instauration de la suppléance. Un crédit supplémentaire a été accordé.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Application du principe d'échéance, +40'000 francs, cf. annexe 2.
319 800	Autres frais divers	Un effort d'économie important a été fourni, notamment par la non-organisation de réceptions ou visites à d'autres parlements et par la diminution des frais de repas des commissions parlementaires.
	Conseil d'Etat	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Traitements des dames de service engagées lors de vins d'honneur offerts par le Conseil d'Etat, anciennement englobés dans la rubrique 300 100 "Traitements du Conseil d'Etat".
317 610	Manifestations et réceptions	Gestion stricte au niveau des réceptions et vins d'honneur offerts par le Conseil d'Etat.
318 000	Mandats, expertises, études	Dépassement dû à l'octroi d'un mandat pour l'organisation des rencontres citoyennes. Un crédit supplémentaire a été accordé.
319 100	Cadeaux pour centenaires	Augmentation du nombre de centenaires fêtés dans le canton par rapport à 2005. Un crédit supplémentaire a été accordé.
439 850	Recettes diverses	Remboursement de la Conférence des gouvernements cantonaux suite à une erreur dans la clé de répartition pour le calcul des contributions cantonales 1995-2002.
	Chancellerie d'Etat, secrétariat	
310 100	Elections, votations	Organisation de trois votations fédérales au lieu de quatre initialement prévues par la Confédération.
315 310	Maintenance applications info. externes	Limitation au strict nécessaire des dépenses liées à la maintenance du site Internet de l'Etat.
317 610	Manifestations et réceptions	Transfert en 2006 de la gestion de l'Abbaye et du Caveau de l'Etat du DEC à la chancellerie d'Etat. La façon de comptabiliser les différentes dépenses et recettes a été revue au cours de l'année sur conseil de la comptabilité. Ceci explique le dépassement du montant budgétisé fourni par le DEC mais qui est compensé par une rentrée de recettes. Un crédit supplémentaire a été accordé.
318 000	Mandats, expertises, études	Frais de gestion administrative du Guichet unique moins importants que prévu.
318 030	Ports et affranchissements	Depuis le scrutin de septembre, affranchissement de l'enveloppe-retour par l'électrice ou l'électeur.
318 525	Information	Aucune votation cantonale n'a été organisée en 2006.
410 100	Annuaire officiel	L'annuaire officiel 2006 étant sorti de presse plus tard qu'à l'accoutumée, la redevance du concessionnaire a été versée début 2006 au lieu de fin 2005.

Autorités

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
410110	Feuille officielle	85,630.00 -	80,000 -	70,475.00 -
43	**Contributions**	**321,945.46 -**	**113,600 -**	**96,660.85 -**
431000	Emoluments administratifs	74,125.00 -	70,000 -	74,808.80 -
435000	Ventes à des tiers	6,977.16 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	164,336.55 -	15,000 -	9,800.35 -
436030	Remboursement de frais	65,073.00 -	22,600 -	0.00
439850	Recettes diverses	11,433.75 -	6,000 -	12,051.70 -
49	**Imputations internes**	**31,015.50 -**	**70,000 -**	**63,194.00 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	31,015.50 -	70,000 -	63,194.00 -

Service du Grand Conseil

	Total des charges	*778,379.00*	*973,800*	*979,626.25*
	Total des revenus	*35,496.60 -*	*40,000 -*	*36,435.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*742,882.40*	*933,800*	*943,190.75*
30	**Charges de personnel**	**548,912.15**	**607,800**	**596,052.85**
301000	Personnel administratif et exploitation	475,603.85	515,200	507,074.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,638.75	42,000	41,579.00
304000	Caisse de pensions	33,669.55	50,600	47,399.40
31	**Biens, services et marchandises**	**229,466.85**	**366,000**	**383,573.40**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	123,459.45	195,000	154,584.35
310110	Recueil systématique, mise à jour	99,013.60	162,000	221,139.05
317000	Déplacements	2,382.00	4,000	3,175.35
319800	Autres frais divers	4,611.80	5,000	4,674.65
43	**Contributions**	**35,496.60 -**	**40,000 -**	**36,435.50 -**
435000	Ventes à des tiers	35,496.60 -	40,000 -	36,420.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	15.00 -

Service du matériel et des imprimés

	Total des charges	*4,618,104.34*	*5,533,300*	*4,512,816.78*
	Total des revenus	*3,080,985.87 -*	*3,880,500 -*	*348,606.46 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,537,118.47*	*1,652,800*	*4,164,210.32*
30	**Charges de personnel**	**1,020,411.75**	**1,110,800**	**1,068,934.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	875,525.15	952,800	916,130.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	72,931.60	78,900	75,294.25
304000	Caisse de pensions	71,955.00	79,100	77,509.30
31	**Biens, services et marchandises**	**3,558,499.39**	**4,384,500**	**3,361,790.30**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,165,785.93	1,200,000	1,018,165.78
310060	Information	983.43	2,500	1,286.43
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	117,299.46	200,000	116,285.69
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	936,394.61	1,295,000	858,801.21
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,055,477.11	1,560,000	1,011,838.27
310695	Fournitures et matériel refacturés	211,196.55	0	263,562.97
311000	Machines, mobilier et équipement	13,233.35	40,000	19,828.05
313010	Carburants	4,674.85	5,000	6,352.55
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	44,897.70	65,000	53,051.95
316600	Droits d'auteurs	5,087.60	10,000	5,075.25
317000	Déplacements	3,121.80	5,000	5,764.10
319800	Autres frais divers	347.00	2,000	1,778.05
33	**Amortissements**	**39,193.20**	**38,000**	**82,092.33**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	37,974.00	38,000	37,974.00
331080	Amortiss. matériel périmé	1,219.20	0	44,118.33
43	**Contributions**	**363,508.89 -**	**150,000 -**	**292,762.81 -**
435000	Ventes à des tiers	362,132.16 -	150,000 -	279,970.84 -
436020	Remboursement de frais divers	1,332.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	44.73 -	0	12,791.97 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**33,000.00 -**
451630	Contribution HEP-BEJUNE	0.00	0	33,000.00 -
49	**Imputations internes**	**2,717,476.98 -**	**3,730,500 -**	**22,843.65 -**
490640	Prestation édition et matériel scolaires	2,689,871.18 -	3,668,100 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	27,605.80 -	62,400 -	22,843.65 -

Contrôle cantonal des finances

Remarques

	Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)	
435 000	Ventes à des tiers	Mouvements du stock en lien avec la gestion de l'Abbaye et du Caveau de l'Etat.
436 020	Remboursement de frais divers	Suite au changement du système d'affranchissement postal, remboursement par La Poste de toutes les anciennes estampilles non utilisées.
436 030	Remboursement de frais	Remboursement par les services de l'administration cantonale des frais relatifs à l'utilisation de l'Abbaye et du Caveau de l'Etat.
439 850	Recettes diverses	Recettes relatives au Guichet unique (demandes de comptes collaborateurs pour les entreprises).
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement des frais de port du service de l'emploi.
	Service du Grand Conseil	
301 000	Traitements du personnel	L'économie réalisée dans cette rubrique est due au fait qu'une collaboratrice du service, en congé-maladie de longue durée, n'a plus eu droit au versement de son salaire.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	La nouvelle procédure d'impression du Bulletin du Grand Conseil a permis de réaliser des économies substantielles.
310 110	Recueil systématique, mise à jour	La nouvelle procédure d'impression du RSN et la diminution du nombre d'abonnés a permis de réaliser des économies substantielles.
317 000	Déplacements	Moins de déplacements ont dû être effectués, particulièrement pour la commission des affaires extérieures.
435 000	Vente à des tiers	Le nombre d'abonnés aux publications du Grand Conseil et à la législation est en baisse constante depuis que ces documents sont à disposition du public sur le site Internet de l'Etat.
	Service du matériel et des imprimés	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Changement de personnel et réduction du temps de travail de 20% (SUVA) d'un collaborateur.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Politique d'achats rigoureuse.
310 600	Fournitures scolaires, école enfantine	Evaluation budgétaire surestimée.
310 610	Fournitures scolaires, ens. primaire	Politique d'achats rigoureuse. Investissement de l'introduction des moyens de lecture inférieur au budget et report de moyens pédagogiques.
310 620	Fournitures scolaires, ens. secondaire	Politique d'achats rigoureuse et introduction de moyens pédagogiques reportée.
310 695	Fournitures et matériel refacturés	Rubrique créée suite à la mise en place du programme de gestion SAP. En corrélation avec la rubrique 435 000.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Remplacement uniquement des machines indispensables et irréparables.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Moins de demandes que prévu de la part des services.
316 600	Droits d'auteurs	Evaluation budgétaire surestimée.
435 000	Ventes à des tiers	Augmentation due notamment à la vente à divers cantons de documents neuchâtelois pour l'enseignement du français.
436 020	Remboursement de frais divers	Remboursement des droits d'auteur sur l'ancien livre "Recettes culinaires et hygiène alimentaire".
490 640	Prestation édition et matériel scolaires	Correspond aux prestations fournies au service de l'enseignement obligatoire. En corrélation avec les rubriques 310 600, 310 610 et 310 620.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Suppression d'une partie des recettes suite au transfert des frais de port à la chancellerie.

Autorités

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*1,167,099.80*	*1,221,300*	*1,246,652.65*
	Total des revenus	*262,623.60 -*	*175,000 -*	*281,677.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*904,476.20*	*1,046,300*	*964,975.55*
30	**Charges de personnel**	**1,069,245.40**	**1,071,100**	**1,067,455.10**
301000	Personnel administratif et exploitation	903,086.85	899,900	900,175.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	74,134.05	73,500	73,974.25
304000	Caisse de pensions	85,002.00	89,700	84,637.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,022.50	8,000	8,667.50
31	**Biens, services et marchandises**	**34,315.05**	**68,200**	**99,646.55**
317000	Déplacements	11,981.60	12,000	12,914.85
318000	Mandats, expertises, études	17,999.95	50,000	80,999.00
319800	Autres frais divers	4,333.50	6,200	5,732.70
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**63,539.35**	**82,000**	**79,551.00**
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	63,539.35	82,000	79,551.00
43	**Contributions**	**177,198.60 -**	**105,000 -**	**201,997.10 -**
438400	Prestations Etat, construction A5	113,043.00 -	55,000 -	67,443.00 -
439850	Recettes diverses	64,155.60 -	50,000 -	134,554.10 -
49	**Imputations internes**	**85,425.00 -**	**70,000 -**	**79,680.00 -**
490020	Prestations de service internes	85,425.00 -	70,000 -	79,680.00 -

Remarques

	Contrôle cantonal des finances	
318 000	Mandats, expertises, études	Limitation du montant consacré à des mandats externes, le service ayant donné la priorité à l'exécution des mandats spéciaux confiés par le Conseil d'Etat sur la réalisation d'audits informatiques, qui ont été reportés.
351 800	Dédommagements divers aux autres cantons	Il a été déduit du montant à payer en 2006 au Contrôle des finances de l'Etat de Vaud, selon convention, pour la mise à disposition de l'auditeur, architecte spécialisé dans l'audit des constructions une note de crédit d'environ 17'000 francs pour réinitialiser le décompte d'heures entre l'Etat de Vaud et l'Etat de Neuchâtel au 1er janvier 2006.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Un audit supplémentaire et facturé a été réalisé en collaboration avec le Domaine révisorat de l'Office fédéral des routes (OFROU).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*246,676,437.48*	*221,397,000*	*655,626,354.80*
	Total des revenus	*1,289,695,520.88 -*	*1,122,063,800 -*	*1,479,655,374.74 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,043,019,083.40 -*	*900,666,800 -*	*824,029,019.94 -*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*871,131.10*	*685,900*	*847,593.05*
	Total des revenus	*10,129.30 -*	*0*	*1,321.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*861,001.80*	*685,900*	*846,271.60*
30	**Charges de personnel**	**735,326.90**	**559,900**	**582,124.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	594,115.85	449,200	459,968.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	48,544.95	36,700	37,623.00
304000	Caisse de pensions	58,666.10	39,000	47,068.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	600.00
309800	Autres charges de personnel	34,000.00	34,000	36,864.60
31	**Biens, services et marchandises**	**61,649.75**	**49,300**	**70,736.35**
310030	Livres et périodiques	1,703.35	2,800	2,703.95
317000	Déplacements	8,557.90	10,000	8,430.55
317600	Congrès et conférences	489.50	3,000	10,837.50
318000	Mandats, expertises, études	14,720.40	0	17,551.35
319800	Autres frais divers	36,178.60	33,500	31,213.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**74,154.45**	**76,700**	**63,749.25**
351250	Conférences intercantonales	74,154.45	76,700	63,749.25
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**130,983.10**
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	130,983.10
43	**Contributions**	**450.00 -**	**0**	**1,321.45 -**
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	1,321.45 -
439850	Recettes diverses	450.00 -	0	0.00
49	**Imputations internes**	**9,679.30 -**	**0**	**0.00**
490800	Prestations internes spécif. diverses	9,679.30 -	0	0.00
	Office d'organisation			
	Total des charges	*220,529.55*	*348,000*	*296,094.55*
	Total des revenus	*2,100.00 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*218,429.55*	*348,000*	*296,094.55*
30	**Charges de personnel**	**213,110.95**	**333,800**	**285,370.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	181,212.00	283,200	243,521.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	14,539.75	24,600	19,765.95
304000	Caisse de pensions	17,359.20	26,000	22,082.60
31	**Biens, services et marchandises**	**7,418.60**	**14,200**	**10,724.15**
310030	Livres et périodiques	115.00	200	205.00
317000	Déplacements	6,173.50	8,500	8,854.15
318000	Mandats, expertises, études	0.00	4,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,130.10	1,500	1,665.00
43	**Contributions**	**2,100.00 -**	**0**	**0.00**
439850	Recettes diverses	2,100.00 -	0	0.00
	Politique familiale et égalité			
	Total des charges	*265,021.20*	*297,800*	*274,960.45*
	Total des revenus	*2,207.50 -*	*8,000 -*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*262,813.70*	*289,800*	*274,960.45*
30	**Charges de personnel**	**240,884.15**	**253,800**	**242,751.05**
300000	Commissions	2,995.45	7,000	3,012.85
301000	Personnel administratif et exploitation	202,667.05	206,700	202,670.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	16,830.45	18,400	16,830.40
304000	Caisse de pensions	18,391.20	21,700	20,237.10
31	**Biens, services et marchandises**	**24,137.05**	**44,000**	**32,209.40**
317000	Déplacements	1,517.65	4,000	2,387.55
319800	Autres frais divers	22,619.40	40,000	29,821.85
43	**Contributions**	**2,207.50 -**	**8,000 -**	**0.00**
439850	Recettes diverses	2,207.50 -	8,000 -	0.00

Remarques

	Secrétariat général	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation due à l'engagement d'un chargé de missions en novembre 2005 et d'une secrétaire à 60% pour le projet de Caisse de pensions unique. Non prévu au budget. Compensation partielle sous rubrique 490 800 et sous rubrique 301 000 de l'office d'organisation.
318 000	Mandats, expertises, étude	Frais liés à l'affaire SairGroup. Crédit supplémentaire accordé en décembre 2006.
319 800	Frais divers	Cadeaux fait à l'occasion de la retraite de 5 personnes de l'Arsenal de Colombier. Non prévisible au moment de l'élaboration du budget.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement du salaire de la secrétaire à 60% (cf. rubrique 301 000).
	Office d'organisation	
317 000	Déplacements	1'330 francs en moins que prévu sur les déplacements professionnels budgétés (1'000 dépensé en moins par rapport à 2005). 1'000 francs en moins que prévu sur les dépenses mobility carsharing budgétées (1'700 dépensé en moins par rapport à 2005). Remarque: 11 mois de factures mobility.
318 000	Mandats, expertises, études	Montant pas utilisé.
	Politique familiale et égalité (OPFE)	
300 000	Commissions	En 2006, seuls deux groupes de travail ont eu une incidence sur cette rubrique.
317 000	Déplacements	Les frais de déplacements ont été moins élevés que prévu dans la mesure où l'OPFE a vu ses missions être recentrées à l'interne de l'ACN, afin de répondre à la volonté exprimée par le Conseil d'Etat de mettre en œuvre une véritable politique familiale et d'égalité pour le personnel de l'Etat.
319 800	Autres frais divers	Idem. L'OPFE a dès lors mené moins d'actions à l'externe de l'administration que les années précédentes. Les actions de l'OPFE se sont en outre faites en partenariat, ce qui a permis de générer d'importantes économies pour l'Etat.
439 850	Recettes	Les recettes ont été moins élevées que prévu dans la mesure où l'OPFE a vu ses missions être recentrées à l'interne de l'ACN.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Service de la justice			
	Total des charges	*8,454,106.25*	*5,695,100*	*5,589,031.86*
	Total des revenus	*12,246,077.42 -*	*13,275,000 -*	*11,717,901.76 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,791,971.17 -*	*7,579,900 -*	*6,128,869.90 -*
30	**Charges de personnel**	**768,342.45**	**703,400**	**811,216.40**
300000	Commissions	24,112.75	25,000	33,991.40
301000	Personnel administratif et exploitation	643,274.65	578,500	672,739.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,042.55	48,500	55,418.20
304000	Caisse de pensions	47,912.50	51,400	49,067.80
31	**Biens, services et marchandises**	**2,501,125.50**	**1,771,000**	**1,934,480.71**
317000	Déplacements	2,523.75	4,000	501.20
318000	Mandats, expertises, études	20,327.25	138,000	24,780.40
318210	Assistance judiciaire	2,454,364.90	1,600,000	1,891,870.35
318295	Contrôle protection de la personnalité	822.25	5,000	562.55
319240	Détention injustifiée	6,255.00	0	4,800.00
319800	Autres frais divers	16,832.35	24,000	11,966.21
33	**Amortissements**	**1,118,693.65**	**0**	**0.00**
330010	Pertes sur débiteurs	1,118,693.65	0	0.00
34	**Parts et contributions sans affectation**	**4,051,158.45**	**3,200,000**	**2,830,018.75**
340200	Part communale aux amendes	4,051,158.45	3,200,000	2,830,018.75
36	**Subventions accordées**	**14,786.20**	**20,700**	**13,316.00**
365800	Divers organismes et instit. privées	14,786.20	20,700	13,316.00
43	**Contributions**	**12,246,077.42 -**	**13,275,000 -**	**11,717,901.76 -**
431000	Emoluments administratifs	71,553.10 -	72,500 -	60,149.90 -
431260	Emoluments, naturalisations	160,285.00 -	202,500 -	157,520.00 -
436020	Remboursement de frais divers	3,004,307.67 -	2,500,000 -	3,034,913.93 -
437000	Amendes	8,944,267.45 -	10,500,000 -	8,446,561.63 -
439850	Recettes diverses	1,260.00 -	0	0.00
439890	Recettes récupérées par contentieux	64,404.20 -	0	18,756.30 -
	Tribunal cantonal			
	Total des charges	*4,004,110.43*	*3,982,900*	*3,960,823.65*
	Total des revenus	*417,295.35 -*	*444,500 -*	*525,495.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,586,815.08*	*3,538,400*	*3,435,328.20*
30	**Charges de personnel**	**3,802,060.40**	**3,753,700**	**3,756,215.05**
300200	Traitements des juges	1,629,832.80	1,615,200	1,623,543.20
300210	Suppléances	139,225.35	108,600	146,910.20
301000	Personnel administratif et exploitation	1,461,989.80	1,459,900	1,425,108.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	260,810.10	254,100	257,435.10
304000	Caisse de pensions	297,425.25	296,900	294,098.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	12,777.10	19,000	9,120.00
31	**Biens, services et marchandises**	**202,050.03**	**229,200**	**204,608.60**
310030	Livres et périodiques	42,478.78	55,000	47,207.10
310120	RJN	69,475.00	73,000	73,700.00
317000	Déplacements	3,604.40	4,000	3,435.70
317200	Jurés et témoins	12,945.60	17,000	7,309.70
318035	Ports spéciaux et divers	8,818.95	16,000	14,261.45
319800	Autres frais divers	64,727.30	64,200	58,694.65
43	**Contributions**	**417,295.35 -**	**444,500 -**	**525,495.45 -**
431000	Emoluments administratifs	390,603.50 -	420,000 -	501,030.50 -
435000	Ventes à des tiers	26,691.85 -	24,500 -	24,464.95 -
	Tribunaux de districts			
	Total des charges	*6,234,295.25*	*6,380,600*	*6,277,681.25*
	Total des revenus	*1,723,872.74 -*	*1,500,000 -*	*1,634,358.43 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,510,422.51*	*4,880,600*	*4,643,322.82*
30	**Charges de personnel**	**6,032,767.35**	**6,111,800**	**6,015,774.65**
300200	Traitements des juges	1,978,531.50	1,974,300	1,972,807.30
300210	Suppléances	130,591.15	177,000	151,672.95
300220	Assesseurs autor. tutél./Juge prud'homme	94,677.10	93,500	102,824.85
301000	Personnel administratif et exploitation	2,986,090.55	2,986,200	2,936,119.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	418,665.90	418,700	415,978.05
304000	Caisse de pensions	424,211.15	462,100	436,372.30

Remarques

	Service de la justice	
301 000	Personnel administratif et exploitation	À mettre en relation avec la rubrique 318 000.
318 000	Mandats, expertises, études	Le salaire du collaborateur de la "Marguerite", prévu dans cette rubrique a été imputé au personnel administratif (cf. rubrique 301 000).
318 210	Assistance judiciaire	Cette rubrique a fait l'objet d'un crédit supplémentaire (400'000 francs) sanctionné par arrêté du Conseil d'Etat du 4 décembre 2006. Au vu d'une jurisprudence du Tribunal fédéral, l'indemnisation des avocats d'office a dû être revue à la hausse.
319 240	Détention injustifiée	Indemnisation dans 3 cas de détentions injustifiées.
319 800	Autres frais divers	Compression des dépenses dans l'organisation d'une conférence intercantonale.
330 010	Pertes sur débiteurs	Équivaut aux montants des actes de défaut de biens dans la procédure de remboursement des amendes.
340 200	Part communale aux amendes	Augmentation essentiellement due à l'activité de la police locale de Neuchâtel.
365 800	Divers organismes et instit privées	Réexamen et suppression de subventions.
437 000	Amendes	Fléchissement très certainement lié à la conjoncture (cf. Police cantonale, rubrique 437 200).
	Tribunal cantonal	
300 210	Suppléances	En sus des suppléances ordinaires pour le Tribunal administratif et les Cours de cassation pénale et civile, un suppléant a été nommé à la Chambre d'accusation pour traiter une affaire particulièrement importante, et un autre, au Tribunal administratif, pendant un demi mois en 2006, suite à des vacances prises par un titulaire en compensation d'une prime de fidélité.
318 035	Ports spéciaux et divers	Une partie des frais de port a été prise en compte par la Chancellerie.
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 reste élevé.
	Tribunaux de districts	
300 210	Suppléances	Un montant de 30'000 francs, prévu pour la suppléance des présidents des tribunaux de district fonctionnant au Tribunal pénal économique, lesquels n'ont pas été mis à contribution en 2006, n'a pas été utilisé.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
31	**Biens, services et marchandises**	**201,527.90**	**268,800**	**261,906.60**
317000	Déplacements	10,141.65	10,000	12,357.55
317200	Jurés et témoins	61,448.00	60,000	50,907.10
318035	Ports spéciaux et divers	117,425.60	185,000	184,165.70
319800	Autres frais divers	12,512.65	13,800	14,476.25
43	**Contributions**	**1,723,872.74 -**	**1,500,000 -**	**1,634,358.43 -**
431000	Emoluments administratifs	1,723,872.74 -	1,500,000 -	1,634,358.43 -
	Tribunal fiscal			
	Total des charges	*347,985.90*	*366,100*	*351,276.25*
	Total des revenus	*12,170.00 -*	*7,000 -*	*9,980.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*335,815.90*	*359,100*	*341,296.25*
30	**Charges de personnel**	**346,184.80**	**355,700**	**349,430.80**
300200	Traitements des juges	132,940.60	132,500	132,470.00
300210	Suppléances	3,240.00	10,000	7,800.00
301000	Personnel administratif et exploitation	158,758.30	158,700	158,201.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	24,124.10	24,400	22,753.55
304000	Caisse de pensions	27,121.80	30,100	28,206.00
31	**Biens, services et marchandises**	**1,801.10**	**10,400**	**1,845.45**
317000	Déplacements	488.50	500	192.75
317200	Jurés et témoins	0.00	300	40.00
318035	Ports spéciaux et divers	504.90	600	465.00
318051	Médecins et experts	0.00	6,000	0.00
319800	Autres frais divers	807.70	3,000	1,147.70
43	**Contributions**	**12,170.00 -**	**7,000 -**	**9,980.00 -**
431000	Emoluments administratifs	12,170.00 -	7,000 -	7,515.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	2,465.00 -
	Autorités de conciliation			
	Total des charges	*619,484.80*	*628,700*	*616,973.25*
	Total des revenus	*852.00 -*	*0*	*105.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*618,632.80*	*628,700*	*616,868.25*
30	**Charges de personnel**	**594,746.95**	**601,700**	**593,890.85**
300000	Commissions	33,674.15	42,000	35,400.80
300200	Traitements des juges	249,263.30	248,800	248,381.25
300210	Suppléances	0.00	0	160.00
301000	Personnel administratif et exploitation	228,513.70	226,200	226,618.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,452.60	39,000	39,249.15
304000	Caisse de pensions	43,843.20	45,700	44,081.10
31	**Biens, services et marchandises**	**4,737.85**	**7,000**	**3,082.40**
317000	Déplacements	1,794.90	3,200	1,471.00
319800	Autres frais divers	2,942.95	3,800	1,611.40
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**	**852.00 -**	**0**	**105.00 -**
439850	Recettes diverses	852.00 -	0	105.00 -
	Ministère public			
	Total des charges	*1,734,675.40*	*1,760,500*	*1,744,532.25*
	Total des revenus	*22,576.75 -*	*25,000 -*	*25,190.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,712,098.65*	*1,735,500*	*1,719,342.25*
30	**Charges de personnel**	**1,224,166.45**	**1,148,500**	**1,107,207.95**
300200	Traitements des juges	358,708.80	358,200	420,421.70
300210	Suppléances	162,063.30	100,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	528,625.65	530,600	531,250.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	84,850.70	78,000	77,306.10
304000	Caisse de pensions	89,918.00	81,200	78,229.35
31	**Biens, services et marchandises**	**510,508.95**	**612,000**	**637,324.30**
317000	Déplacements	4,694.85	6,000	4,643.20
318051	Médecins et experts	501,012.60	600,000	630,101.20
319800	Autres frais divers	4,801.50	6,000	2,579.90

Remarques

	Tribunaux de districts (suite)	
318 035	Ports spéciaux et divers	Mesures d'économie prises dès le 1er mai 2006 et mise en place d'un service interne en faveur de certains tribunaux.
431 000	Emoluments administratifs	L'augmentation des émoluments est due principalement aux affaires matrimoniales.
	Tribunal fiscal	
300 210	Suppléances	Le suppléant n'a pas pu dégager les disponibilités souhaitées.
318 051	Médecins et experts	Aucune estimation cadastrale, dont les frais sont mis à la charge de l'Etat, n'a été requise en 2006.
431 000	Emoluments administratifs	Traitement de dossiers à forte valeur litigieuse et émoluments calculés à la hausse.
	Ministère public	
300 210	Suppléances	La suppléance temporaire extraordinaire, en raison d'un afflux de procédures, initialement prévue jusqu'au 30 juin 2006, a été prolongée jusqu'au 31 décembre 2007.
318 051	Médecins et experts	Baisse des tarifs pratiqués par les hôpitaux neuchâtelois.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
43	**Contributions**	**22,576.75 -**	**25,000 -**	**25,190.00 -**
431000	Emoluments administratifs	22,326.75 -	25,000 -	25,190.00 -
439850	Recettes diverses	250.00 -	0	0.00
	Juges d'instruction			
	Total des charges	*2,908,672.80*	*3,380,900*	*2,995,660.92*
	Total des revenus	*8,196.20 -*	*1,000 -*	*78,601.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,900,476.60*	*3,379,900*	*2,917,059.42*
30	**Charges de personnel**	**2,227,813.55**	**2,043,900**	**2,213,192.50**
300200	Traitements des juges	820,608.70	817,000	818,063.30
300210	Suppléances	139,682.05	50,000	158,099.30
301000	Personnel administratif et exploitation	966,631.80	885,300	934,594.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	156,482.70	142,100	154,283.90
304000	Caisse de pensions	144,408.30	149,500	148,151.25
31	**Biens, services et marchandises**	**680,859.25**	**1,337,000**	**782,468.42**
317000	Déplacements	17,009.60	22,000	23,293.20
317200	Jurés et témoins	5,140.00	10,000	5,779.00
318051	Médecins et experts	654,580.45	1,300,000	751,583.22
319800	Autres frais divers	4,129.20	5,000	1,813.00
43	**Contributions**	**8,196.20 -**	**1,000 -**	**78,601.50 -**
431000	Emoluments administratifs	3,496.20 -	1,000 -	5,246.50 -
436010	Remboursement de traitements	4,700.00 -	0	69,550.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,805.00 -
	Service pénitentiaire			
	Total des charges	*6,198,653.60*	*4,985,400*	*5,695,089.10*
	Total des revenus	*571,096.05 -*	*362,000 -*	*438,669.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,627,557.55*	*4,623,400*	*5,256,419.70*
30	**Charges de personnel**	**1,020,746.50**	**1,033,200**	**1,007,933.65**
300000	Commissions	14,549.75	14,000	9,321.80
301000	Personnel administratif et exploitation	852,811.55	864,200	844,237.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,834.10	70,400	69,918.90
304000	Caisse de pensions	76,778.10	77,600	78,730.10
309800	Autres charges de personnel	5,773.00	7,000	5,725.00
31	**Biens, services et marchandises**	**642,406.35**	**497,500**	**610,543.75**
313210	Frais de médecine et pharmacie	433,897.40	335,000	452,322.70
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	48,811.95	0	0.00
317000	Déplacements	24,477.55	19,500	31,078.70
318060	Assurance-accidents des détenus	24,924.80	25,000	25,871.90
318275	Transport des détenus	105,658.75	114,000	97,252.95
319800	Autres frais divers	4,635.90	4,000	4,017.50
33	**Amortissements**	**98,254.10**	**147,700**	**87,011.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	98,254.10	147,700	87,011.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**4,437,246.65**	**3,307,000**	**3,989,600.70**
351230	Part aux frais de formation CSFPP	87,552.60	87,000	87,552.60
351260	Placements hors canton	4,349,694.05	3,220,000	3,902,048.10
43	**Contributions**	**571,096.05 -**	**362,000 -**	**438,669.40 -**
436020	Remboursement de frais divers	23,337.65 -	22,000 -	35,184.20 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	156,927.80 -	220,000 -	208,839.15 -
439850	Recettes diverses	390,830.60 -	120,000 -	194,646.05 -
	Prison préventive, La Chaux-de-Fonds			
	Total des charges	*3,599,595.20*	*3,620,900*	*3,429,033.64*
	Total des revenus	*351,425.80 -*	*356,000 -*	*413,140.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,248,169.40*	*3,264,900*	*3,015,893.39*
30	**Charges de personnel**	**2,549,250.95**	**2,575,600**	**2,591,376.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,180,924.55	2,195,800	2,210,956.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	176,694.55	178,000	179,558.40
304000	Caisse de pensions	187,986.05	196,000	198,249.30
309800	Autres charges de personnel	3,645.80	5,800	2,612.00
31	**Biens, services et marchandises**	**730,452.25**	**683,900**	**627,253.19**
310050	Matériel d'enseignement	6,356.52	9,000	7,868.74
313050	Habillement	15,774.95	15,500	15,886.00

Remarques

	Juges d'instruction	
300 210	Suppléances	Suppléance, du 1er janvier au 30 avril 2006, de la juge d'instruction de La Chaux-de-Fonds chargée d'une affaire particulièrement importante et suppléances de la juge d'instruction économique pendant sa grossesse puis son congé maternité.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Les indemnités payées aux interprètes, 92'610.95 francs, ont été portées, depuis 2006, au débit de cette rubrique alors qu'elles avaient été budgétées sous la rubrique 318 051.
318 051	Médecins et experts	Charge qui dépend du nombre d'affaires, de leur importance et de leur complexité. Voir aussi remarque sous rubrique 301 000.
431 000	Emoluments administratifs	Augmentation du nombre de photocopies sollicitées par les avocats.
436 010	Remboursement de traitement	Remboursement par la Haute école ARC d'un abonnement général CFF à un juge d'instruction qui y fonctionne en qualité de directeur d'un cours post grade.
	Service pénitentiaire	
313 210	Frais de médecine et pharmacie	Le budget 2006 pour les frais de médecine et pharmacie des personnes en exécution de peines a été calculé sur env. 16.000 journées (moyenne des 7 dernières années). L'année 2006 en a dénombré 19.905. (Crédit supplémentaire de 95'000 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006).
315 000	Entretien mobilier, machine, équipement	Dépenses non budgétées à l'origine et destinées à financer l'introduction du logiciel JURIS à l'office d'application des peines suite à l'entrée en vigueur du nouveau code pénal au 1er janvier 2007 (selon crédit supplémentaire de 100'000 francs accordé par le Conseil d'Etat le 1er février 2006, compensé par l'augmentation de la capacité d'accueil de l'EEP Bellevue (+7 places) et de l'EEP La Ronde (+4 places). Augmentation de la capacité d'accueil des 2 établissements en question générant des recettes supplémentaires.
317 000	Déplacements	Cette rubrique concerne les déplacements dans les établissements de détention (dans et hors canton) du personnel de l'Office d'application des peines; augmentation des coûts à mettre en rapport avec celle du nombre de placements hors canton.
331 000	Amort.immeuble du patrimoine admin.	Lié à l'abandon du crédit d'étude pour la prison de Cornaux dont 250'000 francs avaient été budgétés dans les dépenses en 2006.
351 260	Placements hors canton	Budget 2006 calculé sur environ 16.000 journées d'exécution de peines hors canton (moyenne des 7 dernières années), contre effectivement 19.905 journées au 31 décembre 2006. Il faut ajouter à cela des placements plus nombreux hors du concordat, en raison du manque de places dans les établissements d'exécution de peines concordataires. Le prix de la journée d'exécution de peines hors canton est plus élevé que dans les établissements concordataires (en moyenne 167 francs contre 220 francs hors concordat).
436 210	Remboursement des caisses-maladie	Baisse liée à un nombre plus important, en 2006, de personnes en situation illégale, donc non assurées selon la LAMal. Il faut encore prendre en compte l'application des nouvelles dispositions de cette même LAMal, notamment l'article 64a, alinéa 2, qui prévoit la suspension de la prise en charge des coûts en cas d'arriérés (primes impayées, participations impayées, etc.). En conséquence, des frais payés pour des personnes en détention et assurées selon la LAMal ne sont plus remboursés par les caisses, dans les cas où cette nouvelle disposition s'applique.
439 850	Recettes diverses	Hausse importante des recettes liées à la refacturation par Neuchâtel de délégations de compétence qui lui sont confiées par d'autres cantons. Les recettes y relatives sont difficiles à évaluer d'une année à l'autre car dépendantes de jugements prononcés par d'autres cantons en liaison avec des peines neuchâteloises. A comparer aussi, dans une certaine mesure, avec l'augmentation du coût et du nombre des placements hors canton.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
313070	Produits alimentaires	289,922.60	252,000	261,235.45
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	14,192.75	14,000	12,711.05
313200	Pécules	65,463.00	85,700	55,776.00
313210	Frais de médecine et pharmacie	175,295.75	150,000	126,410.15
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	43,455.25	40,000	36,439.15
314000	Entretien des bâtiments	84,175.45	85,000	83,689.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	14,632.53	14,000	13,179.30
317000	Déplacements	7,857.90	8,700	6,337.15
318000	Mandats, expertises, études	9,540.15	6,000	3,980.00
319800	Autres frais divers	3,785.40	4,000	3,740.25
33	**Amortissements**	**319,892.00**	**336,400**	**210,404.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	319,892.00	336,400	210,404.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**25,000**	**0.00**
390020	Véhicules de service	0.00	25,000	0.00
43	**Contributions**	**129,710.70 -**	**96,000 -**	**89,489.85 -**
434800	Prestations de services diverses	46,372.30 -	8,000 -	8,250.00 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	77,550.50 -	80,000 -	69,464.45 -
439850	Recettes diverses	5,787.90 -	8,000 -	11,775.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**221,715.10 -**	**260,000 -**	**323,650.40 -**
451200	Pensions facturées hors canton	221,715.10 -	260,000 -	323,650.40 -
	EEP Bellevue, Gorgier			
	Total des charges	*4,393,281.05*	*4,507,500*	*4,513,665.10*
	Total des revenus	*1,981,675.75 -*	*1,849,000 -*	*2,251,060.34 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,411,605.30*	*2,658,500*	*2,262,604.76*
30	**Charges de personnel**	**3,261,061.55**	**3,436,300**	**3,443,847.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,792,448.45	2,911,800	2,918,588.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	228,882.30	239,400	239,784.60
304000	Caisse de pensions	229,409.25	276,300	270,459.00
309800	Autres charges de personnel	10,321.55	8,800	15,015.60
31	**Biens, services et marchandises**	**902,536.15**	**821,500**	**762,933.35**
310050	Matériel d'enseignement	81,995.25	41,000	52,945.75
313050	Habillement	17,780.50	18,500	18,841.05
313070	Produits alimentaires	219,062.95	226,000	202,990.10
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	31,332.80	34,000	29,278.90
313200	Pécules	278,813.70	260,000	231,917.70
313210	Frais de médecine et pharmacie	22,943.15	23,000	21,340.40
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	15,469.85	13,500	9,190.60
314000	Entretien des bâtiments	119,942.65	120,000	112,150.90
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	24,975.20	26,000	23,091.60
317000	Déplacements	18,819.15	18,000	17,730.30
318000	Mandats, expertises, études	9,579.60	11,000	8,642.95
318285	Frais de surveillance	34,744.70	23,000	22,053.60
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	19,609.35	0	5,469.15
319800	Autres frais divers	7,467.30	7,500	7,290.35
33	**Amortissements**	**229,683.35**	**249,700**	**285,388.35**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	229,683.35	249,700	285,388.35
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**21,496.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	21,496.00
43	**Contributions**	**470,660.45 -**	**328,000 -**	**395,472.84 -**
434800	Prestations de services diverses	448,411.95 -	291,000 -	297,156.25 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	2,610.05 -	12,000 -	3,298.65 -
439850	Recettes diverses	19,638.45 -	25,000 -	95,017.94 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,511,015.30 -**	**1,521,000 -**	**1,855,587.50 -**
451200	Pensions facturées hors canton	1,511,015.30 -	1,521,000 -	1,855,587.50 -
	EEP La Ronde			
	Total des charges	*1,328,165.50*	*1,257,700*	*1,252,451.25*
	Total des revenus	*473,343.85 -*	*247,000 -*	*247,191.65 -*
	Charges/Revenus(-)	*854,821.65*	*1,010,700*	*1,005,259.60*
30	**Charges de personnel**	**763,206.05**	**716,400**	**723,481.65**
301000	Personnel administratif et exploitation	646,600.60	609,600	613,673.70

Remarques

	Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	
313 070	Produits alimentaires	Augmentation à mettre en relation avec une hausse de recettes correspondantes enregistrée dans la rubrique 434 800. La cuisine de la prison préventive prépare les repas de midi pour une crèche de la ville et refacture ses prestations. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006.
313 200	Pécules	Diminution liée au tarif revu à la baisse concernant le pécule versé aux personnes condamnées et en attente de transfert.
313 210	Frais de médecine et pharmacie	Hausse due pour l'essentiel à quelques cas d'hospitalisation relativement lourds survenus durant l'année. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006.
318 000	Mandats, expertises, études	Charges supplémentaires liées à des mandats de surveillance de nuit à la centrale confiés à une entreprise privée, consécutivement à des postes de surveillance vacants non repourvus immédiatement. A mettre en relation avec la diminution de charges sous rubrique 301 000. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006.
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation de recettes à mettre en relation avec le nouveau mandat de fourniture de repas de midi à une crèche de la ville. Ces recettes supplémentaires sont en lien direct avec l'augmentation des coûts des produits alimentaires constatée dans la rubrique 313 070.
451 200	Pensions facturées hors canton	Baisse des placements préventifs effectués par des juges d'autres cantons. A mettre en relation avec les décès survenus, fin février 2006, et la période de repositionnement qui a suivi.
	EEP Bellevue, Gorgier	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Un poste non repourvu dans la surveillance depuis janvier 2006.
310 050	Matériel d'enseignement	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006. Cette augmentation de charges est causée par la restructuration des ateliers et particulièrement de la buanderie suite à la perte prochaine du contrat pour le linge de l'Hôpital de la Béroche. L'augmentation de la capacité d'accueil (de 47 à 54 places) a aussi nécessité des achats d'outillage et d'équipement de places de travail supplémentaires.
313 200	Pécules	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006. A mettre en relation avec l'augmentation de la capacité d'accueil de l'EEP Bellevue (de 47 à 54 places).
313 220	Entretien pensionnaires, autres frais	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2006. A mettre en relation avec l'augmentation de la capacité d'accueil de l'EEP Bellevue (de 47 à 54 places).
318 285	Frais de surveillance	Coûts supplémentaires en lien avec des postes de surveillance non repourvus, suite à des départs (voir diminution des coûts dans le rubrique 301 000). Mandats ponctuels confiés à une entreprise privée pour assurer les veilles de nuit en fonction des horaires de surveillance établis par l'établissement.
319 020	Rest. TVA non imputable	TVA payée sur le chiffre d'affaires des ateliers, à comparer avec les recettes enregistrées dans la rubrique 434 800.
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation liée à la facturation systématique et à jour de toutes les prestations aux tiers en date du 31.12.2006.
436 210	Remboursement des caisses-maladie	Différence causée par la proportion importante de frais de dentiste, non remboursés par les caisses-maladie, mais encaissés dans un autre compte de recettes. Voir aussi les nouvelles dispositions de la LAMal concernant la suspension de la prise en charge des coûts en cas d'arriérés (primes impayées, participations impayées).
439 850	Recettes diverses	Différence causée par le décalage dans le temps entre la facturation et l'encaissement de frais mis à charge des personnes détenues (frais dentaires, dégâts divers, location T.V., photocopies, etc.).
	EEP La Ronde, La Chaux-de-Fonds	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation liée à un demi-poste supplémentaire dans le domaine de la surveillance, accordé par le Conseil d'Etat en février 2006. Les conséquences financières de cette augmentation ont été compensées par des recettes plus importantes dans le domaine des pensions facturées hors canton. Depuis 2003, le nombre de journées de détention effectué à l'EEP La Ronde est en hausse (6.501 journées en 2003, 8.765 en 2006).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,228.40	50,000	50,247.90
304000	Caisse de pensions	61,220.25	53,800	58,398.20
309800	Autres charges de personnel	2,156.80	3,000	1,161.85
31	**Biens, services et marchandises**	**350,961.45**	**327,300**	**334,560.60**
310050	Matériel d'enseignement	16,847.60	17,000	9,892.20
313050	Habillement	3,807.90	4,000	4,709.00
313070	Produits alimentaires	63,239.15	54,000	62,603.90
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	8,588.60	8,500	7,605.80
313200	Pécules	46,081.80	35,000	56,294.70
313210	Frais de médecine et pharmacie	11,186.20	11,000	9,723.85
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	14,358.20	15,000	12,502.55
314000	Entretien des bâtiments	21,582.70	22,000	18,057.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	11,060.75	11,500	10,220.60
317000	Déplacements	857.05	4,000	2,655.80
318000	Mandats, expertises, études	0.00	1,800	0.00
318285	Frais de surveillance	151,196.20	141,000	138,158.40
319800	Autres frais divers	2,155.30	2,500	2,136.50
33	**Amortissements**	**213,998.00**	**214,000**	**194,409.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	213,998.00	214,000	194,409.00
43	**Contributions**	**86,602.25 -**	**89,000 -**	**85,473.85 -**
434200	Pensions facturées	56,575.10 -	52,000 -	51,570.00 -
434800	Prestations de services diverses	22,737.55 -	20,000 -	24,160.55 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	3,832.00 -	9,000 -	3,542.60 -
439850	Recettes diverses	3,457.60 -	8,000 -	6,200.70 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**386,741.60 -**	**158,000 -**	**161,717.80 -**
451200	Pensions facturées hors canton	386,741.60 -	158,000 -	161,717.80 -

Service de probation

Total des charges	*1,043,525.27*	*1,124,900*	*1,141,654.70*
Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
Charges/Revenus(-)	*1,043,525.27*	*1,124,900*	*1,141,654.70*
30 **Charges de personnel**	**998,093.60**	**1,069,900**	**1,092,728.70**
301000 Personnel administratif et exploitation	845,640.85	893,200	922,308.20
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	69,736.95	73,400	76,092.10
304000 Caisse de pensions	74,498.30	85,300	85,740.30
309800 Autres charges de personnel	8,217.50	18,000	8,588.10
31 **Biens, services et marchandises**	**36,431.67**	**46,000**	**36,926.00**
310050 Matériel d'enseignement	15,993.05	16,000	16,030.10
317000 Déplacements	12,496.20	22,000	12,999.65
319800 Autres frais divers	7,942.42	8,000	7,896.25
36 **Subventions accordées**	**9,000.00**	**9,000**	**12,000.00**
366010 Subsides à des tiers	9,000.00	9,000	12,000.00

Police cantonale

Total des charges	*42,544,767.26*	*43,057,600*	*42,444,343.35*
Total des revenus	*4,816,374.56 -*	*4,791,900 -*	*4,574,310.98 -*
Charges/Revenus(-)	*37,728,392.70*	*38,265,700*	*37,870,032.37*
30 **Charges de personnel**	**37,652,617.90**	**38,156,500**	**38,266,708.05**
301000 Personnel administratif et exploitation	30,567,637.40	30,531,300	30,800,927.90
301060 Indemnités	1,201,247.50	1,245,600	1,142,072.50
301200 Traitements des aspirants	423,280.00	480,000	293,376.90
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,539,959.90	2,570,400	2,556,758.30
304000 Caisse de pensions	2,645,610.50	2,747,200	2,741,797.65
307100 Prestations retraités à charge de l'Etat	165,480.00	460,000	533,642.00
309200 Formation des aspirants	9,954.75	12,000	120,059.80
309210 Instruction	99,447.85	110,000	78,073.00
31 **Biens, services et marchandises**	**2,758,709.01**	**2,849,700**	**2,754,808.30**
310000 Fournitures de bureau et imprimés	23,000.40	26,000	13,152.00
311000 Machines, mobilier et équipement	241,915.99	249,900	115,700.55
311020 Armes et moyens d'intervention	85,976.00	81,100	73,778.05
311030 Véhicules	271,814.15	272,800	326,469.45
313010 Carburants	363,282.35	284,500	305,812.25
313030 Matériel véhicules, radio, outillage	182,870.44	178,500	161,877.08
313050 Habillement	201,957.35	203,000	269,645.80

Remarques

EEP La Ronde, La Chx-de-Fds (suite)

313 070	Produits alimentaires	Budget 2006 calculé sur 7.200 journées de détention, contre effectivement 8.765 journées recensées au 31.12.2006.
313 200	Pécules	Budget 2006 calculé sur 7.200 journées de détention, contre effectivement 8.765 journées recensées au 31.12.2006.
318 285	Frais de surveillance	Augmentation des charges liée à l'intervention ponctuelle d'une entreprise privée pour remplacer du personnel de surveillance en arrêt maladie.
436 210	Remboursement des caisses-maladie	A mettre en relation avec le statut des personnes en détention (situation illégale et non-assurés LAMal) ainsi qu'avec le décalage dans le temps entre le payement des factures de médecine et pharmacie et le remboursement par les caisses-maladie. Voir aussi les nouvelles dispositions de la LAMal concernant la suspension de la prise en charge des coûts en cas d'arriérés (primes impayées, participations impayées).
439 850	Recettes diverses	Différence constatée en raison du décalage entre la facturation et l'encaissement, auprès des personnes détenues, de frais mis à leur charge (dégâts divers, cartes pour téléphone, etc.).
451 200	Pensions facturées hors canton	Augmentation des recettes provenant des placements d'autres cantons à l'EEP La Ronde; ces placements avaient été estimés à 1.000 journées pour le budget 2006 contre 1.799 effectivement comptabilisées au 31 12 2006.

Service de probation

309 800	Autres charges de personnel	Les frais de formation du personnel ont été limités.
317 000	Frais de déplacements	Diminution liée à la rationalisation des lieux de travail des assistants sociaux qui permet une forte économie sur les frais de déplacements.

Police cantonale

301 000	Salaires	Dépassement lié en partie au mandat du coordinateur des écoles de police, initialement budgété sous la rubrique 318 000.
301 060	Indemnités	Gain lié au départ de collaborateurs non remplacés au sein de la PCN.
301 200	Traitement des aspirants	Budget initial prévu pour 9 aspirants. En finalité seuls 8 ont été engagés.
309 210	Instruction	Suppression de cours et utilisation du solde pour compenser l'entretien des bâtiments plus élevé que prévu (cf. rubrique 314 000).
313 010	Carburants	Augmentation du nombre de kilomètres parcourus liée à la mise en place du système Police-secours dans le canton. Ce système permet d'avoir toujours dix patrouilles sur le terrain prêtes à intervenir (crédit supplémentaire de 79'000 francs accordé et compensé par les rubriques 436 020 et 450 800).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
313800	Marchandises diverses	147,221.65	150,600	125,676.39
314000	Entretien des bâtiments	14,521.00	5,000	93,436.37
315010	Entretien des véhicules et appareils	131,963.79	135,000	211,017.55
315200	Entretien de l'habillement	4,533.30	6,000	6,919.30
315210	Entretien des installations du BAP	332,088.00	367,000	301,018.30
316000	Loyers de locaux	29,487.50	70,600	129,780.60
316210	Location de lignes et appareils	211,440.20	270,500	146,727.25
317000	Déplacements	195,294.73	140,000	165,752.55
318000	Mandats, expertises, études	273,482.71	366,700	256,831.51
319800	Autres frais divers	47,859.45	42,500	51,213.30
33	**Amortissements**	**1,542,878.10**	**1,573,100**	**1,391,092.30**
330010	Pertes sur débiteurs	796.80	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,542,081.30	1,573,100	1,391,092.30
36	**Subventions accordées**	**91,622.90**	**93,100**	**31,734.70**
365245	Ecole suisse de police	16,791.00	15,300	16,704.70
365250	Lutte contre la criminalité	15,360.00	13,500	15,030.00
365800	Divers organismes et instit. privées	59,471.90	64,300	0.00
39	**Imputations internes**	**498,939.35**	**385,200**	**0.00**
390600	Location de locaux d'autres services	70,000.00	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	180,284.85	180,000	0.00
390822	Ecolage ERAP	248,654.50	205,200	0.00
43	**Contributions**	**4,166,344.46 -**	**3,484,900 -**	**3,516,148.98 -**
431000	Emoluments administratifs	176,594.80 -	70,000 -	93,608.64 -
434210	Escortes et enquêtes	285,044.52 -	221,800 -	258,775.31 -
435000	Ventes à des tiers	44,610.66 -	48,500 -	273,966.70 -
436010	Remboursement de traitements	326,870.41 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	925,280.36 -	939,600 -	741,600.11 -
436220	Locations de stands de tirs	8,850.00 -	5,000 -	12,750.00 -
437200	Amendes et mandats de répression	2,399,093.71 -	2,200,000 -	2,133,860.71 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	1,587.51 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**11,796.00 -**	**0**	**169,750.00 -**
440410	Redevances sur trafic poids lourds	11,796.00 -	0	169,750.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**298,949.55 -**	**520,000 -**	**591,412.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	298,949.55 -	520,000 -	591,412.00 -
49	**Imputations internes**	**339,284.55 -**	**787,000 -**	**297,000.00 -**
490303	Prél. fds réformes structures Communes	43,084.55 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	296,200.00 -	450,000 -	297,000.00 -
490820	Prestations internes ERAP	0.00	337,000 -	0.00

Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)

	Total des charges	*860,832.70*	*1,093,200*	*0.00*
	Total des revenus	*860,832.70 -*	*1,093,200 -*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**103,994.35**	**127,000**	**0.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	11,549.40	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	972.20	0	0.00
309210	Instruction	91,472.75	127,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**634,438.35**	**629,200**	**0.00**
311020	Armes et moyens d'intervention	18,677.10	36,000	0.00
313010	Carburants	4,342.05	10,000	0.00
313050	Habillement	32,695.30	53,000	0.00
316000	Loyers de locaux	0.00	67,200	0.00
317000	Déplacements	0.00	50,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	534,698.10	370,000	0.00
319800	Autres frais divers	44,025.80	43,000	0.00
39	**Imputations internes**	**122,400.00**	**337,000**	**0.00**
390600	Location de locaux d'autres services	122,400.00	0	0.00
390820	Prestations internes Police cantonale	0.00	337,000	0.00
43	**Contributions**	**2,200.00 -**	**0**	**0.00**
436020	Remboursement de frais divers	2,200.00 -	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**609,978.20 -**	**888,000 -**	**0.00**

Remarques

	Police cantonale (suite)	
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 9'500 francs (cf. rubrique 309 210). Le BAP (bâtiment administratif des Poudrières) est aujourd'hui un bâtiment qui a plus de 10 ans et les interventions des divers corps de métiers se multiplient.
315 210	Entretien installations BAP	Contrats d'entretien révisés à la baisse.
316 000	Loyers de locaux	D'une part et selon concept de la gérance des immeubles de l'Etat la location du Centre de formation de Colombier appartenant aux établissements militaires de Colombier (EIMC) à charge de la PCN, a subi une forte augmentation en 2006 (+40'000 francs) et d'autre part cette dépense a été transférée sous la rubrique 390 200.
316 210	Location de lignes	Exploitation du réseau "Polycom" surévaluée. Le budget 2007 en tient compte et a été revu à la baisse.
317 000	Déplacements	Dépenses supplémentaires liées au fait que le budget 2006 a été préparé sur la base du budget 2005 (sous-évalué et soumis aux restrictions budgétaires -/-10% du crédit initial). Crédits supplémentaires de 41'000 francs et de 20'000 francs accordés et compensés sous la rubrique 434 210.
318 000	Mandats, expertises, études	Cette rubrique a subi quelques modifications durant l'année : 1) Le salaire du mandat du coordinateur des écoles de polices romandes, initialement prévu sous cette rubrique, a été imputé dans la rubrique 301 000 salaires. Ainsi toutes les dépenses liées au projet "Grande Abeille", non budgétées en 2006 ont pu être financées sans demande de crédit supplémentaire. 2) Moins d'analyses ADN qu'en 2005. 3) Participation active de tous les collaborateurs de la police cantonale concernant l'assainissement des finances et les restrictions budgétaires (factage, annulation d'abonnements journaux etc.).
319 800	Autres frais divers	Augmentation des charges de cette rubrique liée à la création d'une nouvelle bannière "Police Neuchâteloise" et les frais liés aux décès de 3 collaborateurs.
330 010	Pertes sur débiteurs	Nouvelle rubrique à charge des services.
365 245	Ec. suisse de police	Lié à la subvention de 10 ct par habitant en vertu d'une décision de la CCDJP.
365 250	Lutte c/criminalité	Idem rubrique ci-dessus (9 ct. par habitants).
365 800	Subs. div. inst. privées	Dans la mesure du possible nous avons réduit au maximum les subventions prévues en interne (subv. du groupement sportif, brigade des chiens de la PCN etc.).
390 600	Imputations internes locaux	Dépenses prévues initialement dans la rubrique 316 000 (cf. rubrique 316 000 pour explications).
390 822	Ecolage ERAP	Frais réels d'écolage des aspirants neuchâtelois en augmentation par rapport au budget initial. En effet, lors de l'établissement du budget initial, l'effectif définitif n'était pas encore connu.
431 000	Emol. administratifs	Année exceptionnelle au niveau des recettes liées au mandat d'amener.
434 210	Escortes et enquêtes	Nous avons utilisé ces recettes supplémentaires non budgétées afin de compenser les frais de déplacements des collaborateurs de la PCN (cf. rubrique 317 000).
436 010	Remb. de traitement	Quatre collaborateurs payés par la PCN travaillent à 70% pour l'ERAP. Ce remboursement avait initialement été prévu en imputation interne. Changement de rubrique, car la facturation de ces charges sont en partie soumises à la TVA et les comptes d'imputations internes ne peuvent englober la TVA (cf. rubrique 490 820).
436 020	Remb. de frais div.	1) D'une part la recette prévue au budget concernant la RPLP 2006 (redevance poids lourds) de 271'600.00 a été transférée dans la rubrique 440 410 et cette recette n'a pas été versée. La charge de travail est considérable au niveau de ces contrôles. 2) D'autre part, les frais de maintenance du réseau POLYCOM ont été facturés pour les années 2005 et 2006. Dès 2007 la facturation se fera en fin d'année pour l'année en cours. Plus de décalage de dates. Nous avons utilisé ces recettes supplémentaires non budgétées afin de pouvoir compenser les frais de carburants de la PCN (cf. rubrique 313 010).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
451800	Dédommagements d'autres cantons	609,978.20 -	888,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**248,654.50 -**	**205,200 -**	**0.00**
490822	Prestations int. écolage Police Cant. NE	248,654.50 -	205,200 -	0.00
	Service sécurité civile et militaire			
	Total des charges	*3,256,436.40*	*3,523,400*	*4,829,571.05*
	Total des revenus	*1,793,661.29 -*	*1,718,000 -*	*3,622,757.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,462,775.11*	*1,805,400*	*1,206,814.05*
30	**Charges de personnel**	**1,842,153.90**	**1,973,300**	**2,125,025.00**
300000	Commissions	0.00	0	50.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,601,048.10	1,685,000	1,835,294.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	132,647.05	135,600	150,831.75
304000	Caisse de pensions	108,458.75	152,700	138,848.40
31	**Biens, services et marchandises**	**338,756.25**	**311,500**	**184,388.55**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,167.50	8,000	2,098.05
313040	Matériel et fournitures	49,500.85	55,000	47,758.50
316200	Loyers des places de tir	232.70	20,000	232.70
317000	Déplacements	22,810.50	25,000	22,240.20
318200	Instruction et formation PCi	67,891.50	123,000	63,866.55
319200	Organis. catastrophe et défense générale	135,944.95	40,000	10,054.80
319800	Autres frais divers	60,208.25	40,500	38,137.75
33	**Amortissements**	**93,005.00**	**95,600**	**95,589.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	93,005.00	95,600	95,589.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**14,860.10**	**15,000**	**13,957.00**
350200	Recrutement	14,860.10	15,000	13,957.00
36	**Subventions accordées**	**287,643.45**	**328,000**	**4,635.50**
362211	Achat et entretien matériel PCi	11,276.45	18,000	1,635.50
362212	Part cantonale charges salariales OPC	276,367.00	310,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	3,000.00
37	**Subventions redistribuées**	**680,017.70**	**800,000**	**2,405,976.00**
372200	Ouvrages PCi	680,017.70	800,000	2,405,976.00
42	**Revenus des biens**	**4,550.00 -**	**40,000 -**	**15,085.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	4,550.00 -	40,000 -	15,085.00 -
43	**Contributions**	**171,599.90 -**	**78,000 -**	**121,688.75 -**
431000	Emoluments administratifs	47,310.00 -	8,000 -	37,480.00 -
434800	Prestations de services diverses	1,050.00 -	10,000 -	0.00
437000	Amendes	102,900.00 -	40,000 -	80,565.00 -
439850	Recettes diverses	20,339.90 -	20,000 -	3,643.75 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**587,493.69 -**	**450,000 -**	**691,243.25 -**
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	587,493.69 -	450,000 -	691,243.25 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**13,764.00 -**
452000	Dédommagements des communes	0.00	0	13,764.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**680,017.70 -**	**800,000 -**	**2,405,976.00 -**
470210	Subv. féd., protection civile	680,017.70 -	800,000 -	2,405,976.00 -
49	**Imputations internes**	**350,000.00 -**	**350,000 -**	**375,000.00 -**
490290	Participation frais admin. serv. du feu	350,000.00 -	350,000 -	375,000.00 -
	Ets militaires exploit.et administration			
	Total des charges	*4,645,389.34*	*4,685,100*	*4,623,077.45*
	Total des revenus	*4,424,541.12 -*	*4,527,400 -*	*4,258,204.39 -*
	Charges/Revenus(-)	*220,848.22*	*157,700*	*364,873.06*
30	**Charges de personnel**	**3,761,194.70**	**3,780,200**	**3,722,365.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	3,224,807.30	3,203,300	3,175,780.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	294,169.30	297,700	281,241.50
304000	Caisse de pensions	242,218.10	279,200	265,343.45
31	**Biens, services et marchandises**	**444,054.64**	**464,800**	**460,572.30**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	4,283.60	9,300	6,458.00
311000	Machines, mobilier et équipement	23,371.65	32,100	21,757.30

Remarques

	Police cantonale (suite)	
437 200	Amendes et mandat	Augmentation liée à l'intensification des contrôles radar (cf. rubrique 436 020).
440 410	Redevance poids lds	Cf. rubriques 436 020 et 437 200.
450 800	Dédom. de Confédérat.	La recette 2005 du CCPD (Centre de Coopération policière et douanière) n'a pas été aussi élevée que prévu (60'000 francs). Cela est dû en partie à la non-participation du financement du canton de ZH et la demande de mise à disposition de personnel émanant de l'office fédéral de l'aviation (Tigers) n'a pas été aussi forte que prévue.
490 303	Fds réf. struct. comm.	Recette prévue initialement en 2007. Aide prévue concernant la fusion des polices locales de la Chaux-de-Fonds et la PCN. Remboursement en 2006 des charges déjà engagées en 2006.
490 800	Prest. internes spéc.	Le remboursement des émoluments liés aux retraits de plaques n'a pas atteint le budget initialement prévu.
490 820	Prest. internes ERAP	Cf. rubrique 436 010.
	Sécurité civile et militaire	
316 200	Loyers des places de tir	Aucune utilisation d'armes spéciales.
318 200	Instruction et formation PCi	Plusieurs cours ont été annulés par manque de participants, principalement en raison de nombreuses demandes d'ajournement ou aux difficultés rencontrées au recrutement de cadres et de spécialistes. Difficulté à évaluer les frais de cours (subsistance, frais de déplacements et nuitées). Economie réalisée dans les fournitures nécessaires à l'instruction (Supports de cours, photocopies, affiches, etc.).
319 200	Organis. catastrophe et défense générale	Arrêté du 5 avril 2006 relatif à une demande de crédit de 128'000 francs pour la création d'un stock de médicaments Tamiflu afin d'assurer la prophylaxie des intervenants sur le terrain.
319 800	Autres frais divers	Demande de crédit supplémentaire d'un montant de 25'900 francs pour modifications du programme Team Spirit pour la taxe d'exemption. Compensation partielle par la rubrique 318 200.
362 211	Achat et entretien matériel PCi	Pas d'achat de matériel pour les formations catastrophe.
362 212	Part cantonale charges salariales OPC	La subvention pour l'organisation de protection civile du Val-de-Travers n'a pas été versée tenant compte qu'elle n'est pas encore formée.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Au moment de l'établissement du budget, il avait été décidé de facturer les salles à tous les utilisateurs. Ce choix a été abandonné et la gratuité a été maintenue pour les services de l'Etat.
431 000	Emoluments administratifs	Sous-évaluation du nombre de dossiers générant un émolument.
434 800	Prestations de services diverses	Par souci de clarté, les montants qui ont été mis au budget sous cette rubrique ont été comptabilisés sous la rubrique 439 850. Il ne s'agit en fait pas de prestations de services mais plutôt de remboursements de frais d'instruction.
437 000	Amendes	Sous-évaluation due à la diminution des effectifs des astreints.
440 320	Taxe d'exemption obligation de servir	Augmentation du nombre d'assujettis durables (nouvelle forme de recrutement).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	71,584.55	50,000	59,363.55
313040	Matériel et fournitures	18,682.85	23,500	17,775.65
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	394.60	2,000	1,406.90
314000	Entretien des bâtiments	242,695.35	242,700	218,789.34
314470	Entretien des sites naturels	4,083.50	4,300	712.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	36,984.25	37,800	37,439.95
315200	Entretien de l'habillement	1,075.90	7,000	6,953.80
317000	Déplacements	11,595.15	16,000	14,442.26
318030	Ports et affranchissements	1,260.10	3,000	1,360.40
318064	Assurance-RC et choses	11,800.60	19,200	18,024.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	794.95	1,100	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	5,003.55	6,000	6,190.30
318280	Travaux de confection et de sellerie	0.00	0	35,988.75
319800	Autres frais divers	10,444.04	10,800	13,910.00
33	**Amortissements**	**440,140.00**	**440,100**	**440,140.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	440,140.00	440,100	440,140.00
42	**Revenus des biens**	**132,009.70 -**	**226,500 -**	**219,919.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	132,009.70 -	226,500 -	219,919.00 -
43	**Contributions**	**137,417.32 -**	**151,000 -**	**297,553.89 -**
434800	Prestations de services diverses	42,897.65 -	45,000 -	0.00
436000	Prestations d'assurances	17,581.45 -	13,000 -	91,609.90 -
439850	Recettes diverses	76,938.22 -	93,000 -	205,943.99 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**3,711,429.25 -**	**3,969,900 -**	**3,740,731.50 -**
450210	Ind. féd. produit confection et sellerie	0.00	0	36,609.75 -
450220	Indemnité fédérale,loyers places d'armes	1,294,896.60 -	1,423,900 -	1,396,687.60 -
450800	Dédommagements de la Confédération	2,416,532.65 -	2,546,000 -	2,307,434.15 -
49	**Imputations internes**	**443,684.85 -**	**180,000 -**	**0.00**
490610	Location de locaux à d'autres services	263,400.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	180,284.85 -	180,000 -	0.00

Service financier

Total des charges	*105,125,447.98*	*79,480,300*	*516,055,058.14*
Total des revenus	*363,955,888.13 -*	*241,909,800 -*	*620,589,024.02 -*
Charges/Revenus(-)	*258,830,440.15 -*	*162,429,500 -*	*104,533,965.88 -*
30 **Charges de personnel**	**5,194,336.95**	**5,451,200**	**5,386,648.65**
301000 Personnel administratif et exploitation	4,449,803.85	4,642,100	4,593,630.55
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	362,610.95	378,700	373,808.65
304000 Caisse de pensions	381,494.15	429,500	418,350.45
309000 Frais, formation et perfectionnement	428.00	900	859.00
31 **Biens, services et marchandises**	**2,489,238.83**	**2,700,100**	**3,066,734.49**
315000 Entretien mobilier, machines, équipement	5,852.40	7,000	7,091.80
317000 Déplacements	3,058.55	5,500	3,971.25
318000 Mandats, expertises, études	4,842.00	50,000	62,149.80
318064 Assurance-RC et choses	674,095.05	628,000	580,430.40
318080 Taxes CCP	953,973.48	980,000	955,592.31
318320 Frais d'emprunts	33,300.00	82,300	74,000.00
318330 Frais divers de banque	12,902.96	35,000	25,604.70
318335 Impôts communaux	14,334.20	18,000	13,459.25
318360 Frais de perception	781,258.89	890,000	1,339,826.37
319800 Autres frais divers	5,621.30	4,300	4,608.61
32 **Intérêts passifs**	**77,908,425.99**	**56,801,000**	**61,993,573.05**
321300 Dettes à court terme	3,157.11	15,000	11,278.83
322300 Intérêts s/dettes à moyen et long termes	77,043,951.27	55,953,000	61,222,994.45
322330 Disagios sur placements	4,935.50	0	0.00
323300 Dettes envers des entités particulières	150,971.50	333,000	251,619.70
329800 Intérêts dus aux contribuables	701,993.56	500,000	507,503.98
329910 Pertes sur différences de changes	3,417.05	0	176.09
33 **Amortissements**	**17,166,629.61**	**12,500,000**	**379,395,337.55**
330300 Remises et non-valeurs fiscales	17,166,629.61	12,500,000	17,415,897.55
333300 Découvert	0.00	0	361,979,440.00
35 **Dédommagements aux collectiv. publiques**	**866,816.60**	**528,000**	**912,764.40**
350010 Documents d'identité, part fédérale	866,816.60	528,000	912,764.40

Remarques

	Etablissements et installations militaires de Colombier	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Consommation de chauffage en augmentation au début de l'année 2006. Augmentation de la consommation de gaz.
315 200	Entretien de l'habillement	Nettoyage du matériel personnel de l'Armée transmis au Centre logistique de Grolley (répartition effectuée par eux-mêmes).
317 000	Déplacements	Diminution nette des reprises et remises de matériel à l'extérieur, au profit de la Base logistique de l'Armée.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Location du bâtiment A4 (Service des sports) et bâtiment A3 (Ecole régionale d'aspirants de police) comptabilisée dans la rubrique 490 610.
450 220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	Amortissement de 76'200 francs représentant le 30% des frais de base provisionnés sur l'exercice 2004.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Diminution des charges de la rubrique 301 000 (restrictions budgétaires) pas prise en compte (remboursement des frais effectifs par la Confédération).
490 610	Location de locaux à d'autres services	Montant déduit de la rubrique 427 300.
	Service financier	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Deux postes vacants non remplacés (groupe SAP, contentieux), poste partiel prévu à la comptabilité non pourvu, délai de carence.
318 000	Mandats, expertises, études	Renonciation à un mandat pour le développement des normes budgétaires et comptables (enveloppes budgétaires). Mise en œuvre interne du principe d'échéance. Moins de frais de consultant que prévu pour la migration vers la nouvelle version SAP.
318 064	Assurance-RC et choses	Le budget 2006 a été élaboré avant que soient connues les primes issues de l'appel d'offres public pour le renouvellement des principaux contrats. Amélioration de la couverture de l'assurance-RC. Crédit supplémentaire de 47'000 francs selon décision du 5 décembre 2006.
318 335	Impôts communaux	L'impôt foncier est prélevé uniquement sur les immeubles et parts d'immeubles ne servant pas directement à l'accomplissement des tâches publiques. En 2006, 8 communes ont facturé un impôt foncier.
318 320	Frais d'emprunts	Pas d'emprunts réalisés en 2006 vu l'excédent de financement du compte administratif.
318 360	Frais de perception	Commission de 3% versée aux employeurs pour l'impôt à la source. Suite à la comptabilisation de l'IFD selon la facturation, les frais de poursuites non récupérables pour cet impôt sont dorénavant inclus dans les non-valeurs fiscales.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 1'500 francs pour divers frais imprévus selon décision du 5 décembre 2006.
322 300	Dettes à moyen et long terme	Pas de nouveaux emprunts conclus en 2006. Montant des intérêts payés proche du budget. Application du principe d'échéance, +21,5 millions au titre des intérêts courus, cf. annexe 2.
322 330	Disagios sur placements	Moins-values sur actions figurant dans une succession dévolue à l'Etat.
323 300	Dettes envers des entités particulières	Diminution des fonds de trésorerie déposés par la Caisse de pensions auprès de l'Etat, suite à une nouvelle méthode de gestion des liquidités de la caisse.
329 800	Intérêts dus aux contribuables	Montants plus élevés dus pour l'impôt cantonal (personnes physiques et morales) et l'IFD.
330 300	Remises et non-valeurs fiscales	Voir explications dans l'introduction du rapport et en annexe 3.
350 010	Documents d'identité, part fédérale	Forte augmentation des demandes de passeports, suite notamment aux restrictions introduites par les Etats-Unis à l'égard des personnes ne disposant pas d'un passeport valide émis avant le 26 octobre 2006. Hausse consécutive des émoluments revenant à la Confédération, compensée par des recettes cantonales sous rubrique 452 010. Crédits supplémentaires de 222'000 francs, resp. 160'000 francs selon ACE des 16 août et 4 décembre 2006.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
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
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**63,800,000.00**
380200	Attribution fds pr excédent charges 2006	0.00	0	35,000,000.00
380210	Attrib. fds pr réformes structures Etat	0.00	0	5,800,000.00
380220	Attrib. fds réformes structures Communes	0.00	0	23,000,000.00
41	**Patentes et concessions**	**399,339.15 -**	**250,000 -**	**348,281.85 -**
410300	Régale des sels	399,339.15 -	250,000 -	348,281.85 -
42	**Revenus des biens**	**48,425,867.52 -**	**27,242,000 -**	**29,129,537.18 -**
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	773,350.32 -	445,000 -	492,610.99 -
421300	Intérêts sur créances	3,068,003.87 -	1,300,000 -	1,334,555.84 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	6,657,152.74 -	3,870,000 -	5,946,787.47 -
422310	Revenus sur titres	1,488,110.80 -	481,000 -	1,375,865.95 -
424300	Bénéfice sur titres	47,877.85 -	0	599,531.20 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	120,901.10 -	0	545,177.30 -
424350	Récupération de créances amorties	1,107,927.75 -	500,000 -	277,935.03 -
425310	Intérêts, prêts HLM et réserve de crise	143,168.85 -	146,000 -	173,055.04 -
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	28,500,000.00 -	14,250,000 -	12,100,000.00 -
429910	Gains sur différences de change	269,374.24 -	0	34,018.36 -
43	**Contributions**	**4,618,874.11 -**	**2,508,000 -**	**3,616,059.74 -**
431000	Emoluments administratifs	428,215.80 -	200,000 -	289,031.53 -
434800	Prestations de services diverses	379,008.50 -	406,000 -	390,682.00 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	3,443,836.80 -	1,744,000 -	1,734,752.00 -
439850	Recettes diverses	367,813.01 -	158,000 -	1,201,594.21 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**274,028,649.25 -**	**175,900,000 -**	**585,915,588.25 -**
440300	Part à l'impôt fédéral direct	150,466,345.25 -	117,000,000 -	91,806,352.25 -
440310	Part à l'impôt anticipé	28,872,438.00 -	11,500,000 -	9,846,933.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	94,386,917.00 -	47,400,000 -	58,482,863.00 -
440345	Part au bénéfice vente or de la BNS	0.00	0	425,779,440.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	302,949.00 -	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,479,821.10 -**	**1,002,000 -**	**1,569,571.00 -**
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,479,821.10 -	1,002,000 -	1,569,571.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**35,000,000.00 -**	**35,000,000 -**	**0.00**
481370	Prélèvement réserve versements BNS	35,000,000.00 -	35,000,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**3,337.00 -**	**7,800 -**	**9,986.00 -**
490300	Intérêts HLM à la charge de l'Etat	3,337.00 -	7,800 -	9,986.00 -

Service des contributions

	Total des charges	*11,811,850.15*	*12,187,800*	*11,998,593.35*
	Total des revenus	*884,198,157.68 -*	*836,950,000 -*	*818,214,677.27 -*
	Charges/Revenus(-)	*872,386,307.53 -*	*824,762,200 -*	*806,216,083.92 -*
30	**Charges de personnel**	**11,388,246.55**	**11,745,500**	**11,555,738.10**
301000	Personnel administratif et exploitation	9,731,833.55	9,955,400	9,854,502.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	802,334.60	818,900	812,954.00
304000	Caisse de pensions	829,410.60	951,200	868,937.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,667.80	20,000	19,343.50
31	**Biens, services et marchandises**	**404,562.95**	**423,300**	**403,274.25**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	9,260.00	15,000	11,835.20
310030	Livres et périodiques	10,244.40	10,000	9,731.95
310310	Imprimés et frais de taxation	227,989.45	228,000	218,500.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	100,206.00	100,300	98,340.00
317000	Déplacements	53,460.30	65,000	60,058.60
319800	Autres frais divers	3,402.80	5,000	4,807.65
33	**Amortissements**	**19,040.65**	**19,000**	**39,581.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	19,040.65	19,000	39,581.00
40	**Impôts**	**883,448,525.88 -**	**836,400,000 -**	**817,900,404.47 -**
400300	Impôt direct, personnes physiques	674,488,272.06 -	673,000,000 -	645,626,919.73 -
400310	Impôt direct, à la source	23,706,582.35 -	21,600,000 -	19,497,558.31 -
400320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	9,256,484.80 -	4,500,000 -	4,744,999.60 -
401300	Impôt direct, personnes morales	108,360,945.86 -	82,000,000 -	86,129,233.20 -

Remarques

	Service financier (suite)	
410 300	Régale des sels	Augmentation des versements en regard des années précédentes. Application du principe d'échéance, +40'000 francs, cf. annexe 2.
420 300	Intérêts sur c/c bancaires et CCP	Hausse des taux d'intérêts et des liquidités en comptes courants, suite à l'évolution positive des comptes.
421 300	Intérêts sur créances	Hausse des taux d'intérêts et des liquidités placées à terme, suite à l'évolution positive des comptes.
421 310	Intérêts dus par les contribuables	Augmentation des intérêts moratoires liée à l'amélioration du rythme de taxation et à la hausse du coefficient d'impôt à 130 dès 2005. Prévision budgétaire trop basse.
422 310	Revenus sur titres	Remboursement des Salines du Rhin de près de 900'000 francs suite à la dissolution partielle de réserves libres.
424 300	Bénéfice sur titres	Bénéfice réalisé lors de la vente de titres faisant partie d'une succession dévolue à l'Etat.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Gains réalisés sur la vente de terrains de la promotion économique figurant au patrimoine financier.
424 350	Récupération de créances amorties	Forte augmentation due au fait que l'office du contentieux a bouclé en 2006 tant l'exercice 2005 que celui de 2006 (rattrapage du décalage).
426 310	Participation au bénéfice de la BCN	Part de l'Etat au bénéfice de la BCN pour 2005 et 2006. Application du principe d'échéance, +14,2 millions, cf. annexe 2.
431 000	Emoluments administratifs	Facturation de frais de rappel sur amendes transférées au contentieux et de frais de sommation sur impôts plus élevés que prévus.
436 340	Remb. de frais, bordereau unique	Application du principe d'échéance, +1'812'800 francs, cf. annexe 2.
439 850	Recettes diverses	Comprend des recettes provenant de successions dévolues à l'Etat pour un montant de quelque 200'000 francs.
440 300	Part à l'impôt fédéral direct	Recettes un peu supérieures au budget, suite à la taxation favorable de quelques entreprises. Il est tenu compte des montants dus au titre des répartitions intercantonales. Application du principe d'échéance, +30,8 millions, cf. annexe 2.
440 310	Part à l'impôt anticipé	Rendement dépassant le budget de 3,6 millions de francs. Application du principe d'échéance, +13,7 millions de francs, cf. annexe 2.
440 340	Part au bénéfice de la BNS	Application du principe d'échéance, +47,2 millions, cf. annexe 2.
440 350	Impôt relatif à la fiscalité épargne UE	Application du principe d'échéance, +150'000 francs, cf. annexe 2.
452 010	Documents d'identité, part cant. + féd.	Voir remarque sous rubrique 350 010.
	Service des contributions	
400 300	Impôt direct, à la source	Application du principe d'échéance, +1'500'000 francs, cf. annexe 2.
400 320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	Application du principe d'échéance, +4'600'000 francs, cf. annexe 2.
401 300	Impôt direct, personnes morales	Effets de la croissance économique sensiblement plus forte que prévue dans pratiquement tous les secteurs en 2005, dont plus particulièrement l'industrie alimentaire, l'horlogerie-bijouterie et le secteur tertiaire (banques, assurances). Le fort excédent s'explique aussi par l'effet cumulatif lié au mode de facturation et de perception (bordereaux soldes 2005 et adaptation subséquente des acomptes 2006).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
402300	Impôt foncier	5,420,312.65 -	5,300,000 -	5,700,008.55 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	18,994,589.55 -	15,000,000 -	18,976,593.20 -
404300	Lods	24,566,905.90 -	20,000,000 -	22,929,421.75 -
405350	Impôts sur les successions	18,654,432.71 -	15,000,000 -	14,295,670.13 -
43	**Contributions**	**749,631.80 -**	**550,000 -**	**314,272.80 -**
431000	Emoluments administratifs	287,338.50 -	280,000 -	215,006.80 -
439000	Contributions de tiers	399,200.30 -	210,000 -	36,963.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	57,593.00 -	60,000 -	60,478.00 -
439850	Recettes diverses	5,500.00 -	0	1,825.00 -
	Service juridique			
	Total des charges	*2,380,320.15*	*2,527,100*	*2,281,167.90*
	Total des revenus	*136,676.00 -*	*255,000 -*	*177,454.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,243,644.15*	*2,272,100*	*2,103,713.05*
30	**Charges de personnel**	**2,355,678.75**	**2,498,100**	**2,258,814.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,006,021.85	2,127,000	1,925,246.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	164,060.75	174,100	160,625.60
304000	Caisse de pensions	185,596.15	197,000	172,942.25
31	**Biens, services et marchandises**	**24,641.40**	**29,000**	**22,353.90**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	16,694.35	17,000	14,999.75
317000	Déplacements	6,428.60	7,000	5,163.20
319800	Autres frais divers	1,518.45	5,000	2,190.95
43	**Contributions**	**136,676.00 -**	**255,000 -**	**177,454.85 -**
431000	Emoluments administratifs	136,676.00 -	180,000 -	177,454.85 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	75,000 -	0.00
	Service des ressources humaines			
	Total des charges	*4,488,157.75*	*5,172,600*	*4,485,803.97*
	Total des revenus	*1,909,214.43 -*	*1,543,000 -*	*1,606,509.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,578,943.32*	*3,629,600*	*2,879,294.72*
30	**Charges de personnel**	**3,740,086.60**	**4,179,300**	**3,688,004.56**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,473,633.65	1,409,600	1,477,957.75
301050	Salaires stagiaires et apprentis	1,204,209.15	1,460,500	1,221,289.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	224,565.10	251,700	222,138.95
304000	Caisse de pensions	131,903.35	148,500	134,546.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	390,392.00	460,000	318,267.81
309010	Examens et frais médicaux	0.00	10,700	400.00
309090	Santé et sécurité	40,104.85	80,000	34,915.95
309300	Frais, recherche de personnel	105,118.50	185,000	137,037.20
309800	Autres charges de personnel	170,160.00	173,300	141,451.00
31	**Biens, services et marchandises**	**359,728.65**	**431,500**	**359,343.81**
311000	Machines, mobilier et équipement	3,102.65	4,000	0.00
315300	Entretien de l'équipement informatique	0.00	20,000	17,397.60
317000	Déplacements	11,387.80	13,000	11,579.75
318000	Mandats, expertises, études	16,277.80	41,500	33,286.00
318008	Mandats, exploitation SAP HR	304,279.90	339,000	288,690.35
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	11,431.60	0	0.00
319800	Autres frais divers	13,248.90	14,000	8,390.11
39	**Imputations internes**	**388,342.50**	**561,800**	**438,455.60**
390800	Prestations internes spécif. diverses	388,342.50	561,800	438,455.60
43	**Contributions**	**1,883,006.43 -**	**1,543,000 -**	**1,606,509.25 -**
434800	Prestations de services diverses	106,905.49 -	115,000 -	115,322.90 -
436000	Prestations d'assurances	1,321,134.30 -	1,000,000 -	907,339.20 -
436010	Remboursement de traitements	104,121.10 -	58,000 -	181,653.60 -
436040	Recettes de cours	321,329.70 -	350,000 -	282,590.55 -
436045	Recettes branche Administration publique	29,515.84 -	20,000 -	119,603.00 -
49	**Imputations internes**	**26,208.00 -**	**0**	**0.00**
490800	Prestations internes spécif. diverses	26,208.00 -	0	0.00
	Service du traitement de l'information			
	Total des charges	*18,115,370.10*	*18,557,000*	*18,564,795.43*
	Total des revenus	*4,752,760.01 -*	*4,766,000 -*	*4,351,962.41 -*
	Charges/Revenus(-)	*13,362,610.09*	*13,791,000*	*14,212,833.02*

Remarques

	Service des contributions (suite)	
403 300	Impôt sur les gains immobiliers	Evolution difficilement maîtrisable; le nombre de transactions soumises à l'impôt reste stable et le produit de l'impôt également par rapport aux comptes 2005. Le budget est établi à partir de la moyenne des comptes des trois années qui précèdent, soit pour 2006 : moyenne 2002 à 2004.
404 300	Lods	Même remarque que sous rubrique 403 300. Quelques transactions portant sur des montants très élevés influencent sensiblement le résultat.
405 350	Impôt sur les successions	Les fluctuations annuelles du produit de cet impôt sont imprévisibles et dépendent du nombre et de l'importance des transferts successoraux et des donations taxés durant l'exercice.
439 000	Contributions de tiers	Facturation des renseignements fiscaux aux caisses de compensation AVS. Une importante facture 2005, partiellement contestée, n'a été comptabilisée comme produit que sur l'exercice 2006 : voir également comptes 2005.
	Service juridique	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Demi-poste de secrétaire non repourvu depuis le 1er mars 2006; remboursement salaire juriste OCCN.
431 000	Emoluments administratifs	Encaissements réels: 187'716 francs; remboursement d'avances suite à l'admission du recours ou au classement du dossier: 51'040 francs.
436 010	Remboursement de traitements	Ce montant figure sous la rubrique 301 000.
	Service des ressources humaines	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Moins de cours dédoublés, car moins de participants externes que prévu. Moins de demandes de subventionnent de la part des services pour des cours externes.
309 300	Frais, recherche de personnel	L'arrêté du Conseil d'Etat du 8 mars 2006 concernant les modalités de remplacement de personnel a eu un impact important sur les frais de recherche du personnel.
315 300	Entretien de l'équipement informatique	Par souci d'économie, certaines dépenses liées à l'entretien des systèmes de suivi des temps de présence ont été reportées. Ces dernières devront par contre être engagées en 2007.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Le service des ressources humaines est dorénavant soumis à la TVA.
436 000	Prestations d'assurances	Remboursements d'assurances sociales difficiles à estimer car dépendant de facteurs exogènes.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Correction d'imputation de frais devant figurer dans un compte de prestations internes.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
30	**Charges de personnel**	**7,968,131.55**	**8,261,400**	**8,023,815.60**
300000	Commissions	0.00	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	6,774,875.05	6,962,600	6,819,732.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	556,653.15	570,900	560,722.15
304000	Caisse de pensions	595,862.80	636,900	607,560.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	40,740.55	90,000	35,800.15
31	**Biens, services et marchandises**	**8,710,045.03**	**8,748,400**	**8,283,189.47**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	364,483.80	320,000	310,108.87
311010	Equipements informatiques	529,066.40	550,000	908,877.65
311300	Licences et logiciels	440,347.65	440,000	395,452.47
314040	Entretien de la téléphonie	238,920.85	240,000	215,695.40
315020	Entretien des véhicules	15,341.50	15,000	12,387.70
315300	Entretien de l'équipement informatique	750,567.77	750,000	719,404.30
315310	Maintenance applications info. externes	1,661,889.24	1,650,000	1,454,763.38
316010	Leasing de l'équipement informatique	574,120.65	575,400	574,929.25
316310	Renouvellement installation informatique	700,146.40	710,000	392,830.60
317000	Déplacements	56,493.95	68,000	61,710.35
318000	Mandats, expertises, études	200,430.40	200,000	154,907.00
318084	Taxes téléinformatiques	1,200,215.95	1,250,000	1,124,809.65
318090	Taxes téléphone et natel	1,978,020.47	1,980,000	1,957,187.85
319800	Autres frais divers	0.00	0	125.00
33	**Amortissements**	**1,437,193.52**	**1,547,200**	**2,237,840.36**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,437,193.52	1,547,200	2,237,840.36
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**19,950.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	19,950.00
43	**Contributions**	**2,935,926.36 -**	**2,788,000 -**	**2,770,331.41 -**
436010	Remboursement de traitements	150,790.14 -	144,000 -	149,944.52 -
436020	Remboursement de frais divers	212,569.87 -	200,000 -	195,305.76 -
436310	Noeud cantonal	1,074,547.08 -	1,020,000 -	1,025,806.49 -
436320	Remboursement frais d'impression	531,768.60 -	530,000 -	547,710.30 -
439850	Recettes diverses	966,250.67 -	894,000 -	851,564.34 -
49	**Imputations internes**	**1,816,833.65 -**	**1,978,000 -**	**1,581,631.00 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	1,816,833.65 -	1,978,000 -	1,581,631.00 -
	STI - Entité neuchâteloise			
	Total des charges	*1,456,993.30*	*2,015,000*	*1,731,388.69*
	Total des revenus	*1,456,993.30 -*	*2,015,000 -*	*1,731,388.69 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**4,447.50**	**0**	**6,277.50**
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,447.50	0	6,277.50
31	**Biens, services et marchandises**	**863,707.65**	**1,279,000**	**1,081,752.99**
311010	Equipements informatiques	416,256.50	480,000	447,328.45
311300	Licences et logiciels	146,860.40	205,000	92,209.05
315300	Entretien de l'équipement informatique	55,860.60	0	0.00
315310	Maintenance applications info. externes	176,835.55	108,000	259,594.34
317000	Déplacements	0.00	6,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	38,777.35	480,000	259,780.95
318084	Taxes téléinformatiques	29,117.25	0	22,840.20
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**141,480.55**	**160,000**	**144,910.30**
352000	Mandats effectués par les communes	141,480.55	160,000	144,910.30
39	**Imputations internes**	**447,357.60**	**576,000**	**498,447.90**
390800	Prestations internes spécif. diverses	447,357.60	576,000	498,447.90
43	**Contributions**	**559,726.55 -**	**482,000 -**	**383,624.81 -**
434800	Prestations de services diverses	227,052.15 -	192,000 -	45,738.00 -
438000	Prestations pour investissements	16,122.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	316,552.40 -	290,000 -	337,886.81 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**437,913.20 -**	**360,400 -**	**724,165.80 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	33,897.60 -	67,400 -	25,370.55 -
452000	Dédommagements des communes	404,015.60 -	293,000 -	698,795.25 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**16,092.55 -**	**550,300 -**	**60,376.08 -**
481400	Opérations transitoires	16,092.55 -	550,300 -	60,376.08 -

Remarques

	Service du traitement de l'information	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La diminution provient de trois postes non renouvelés.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	La participation à des cours de formation et de perfectionnement a été limitée au strict minimum des besoins.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	L'augmentation provient des besoins supplémentaires de papier pour les impressions du Centre d'impression de Fleurier. Elle a été compensée par une réduction de la rubrique 318 084 de 45'200 francs selon crédit supplémentaire du 3 octobre 2006.
311 010	Equipements informatiques	La diminution provient d'achats reportés en 2007.
315 310	Maintenance applications info, externes	L'augmentation provient de plus-values sur les contrats d'entretien.
317 000	Déplacements	L'utilisation des véhicules de services a permis de réduire la dépense.
318 084	Taxes téléinformatiques	La réduction est liée à la compensation de l'augmentation de 45'200 francs sous la rubrique 310 000 selon crédit supplémentaire du 3 octobre 2006 ainsi que de rabais obtenus sur les liaisons informatiques.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	La diminution provient de la réduction et du report d'utilisation du crédit GC du 2 juin 2004 – STI développement de l'informatique cantonale 2004-2009.
436 310	Nœud cantonal	L'augmentation est due à la connexion de nouveaux partenaires paraétatiques.
439 850	Recettes diverses	Les prestations fournies à des institutions paraétatiques ont été en augmentation.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Certaines prestations internes prévues non pas été demandées par les services ou offices.

STI- Entité Neuchâteloise

Depuis 2005, la comptabilité de l'Etat a souhaité que les projets transversaux touchant les membres de l'Entité neuchâteloise puissent également figurer dans les comptes de fonctionnement de l'Etat alors qu'auparavant ils y figuraient uniquement dans les comptes de bilan, anciennement sous les rubriques 110 345 et 206 363. Nous trouvons dans les montants associés à ces comptes, les projets touchant SAP ressources humaines, le Guichet unique et les réseaux informatiques dans le cadre des collaborations existantes au sein de le l'Entité neuchâteloise, les projets en cours avec la HEP-BEJUNE, finalement, les partenaires des villes de Neuchâtel (CEG) et de La Chaux-de-Fonds (SIC) ainsi que des projets intercantonaux. La plupart des projets ont une durée de vie qui dépasse l'année comptable.

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
49	**Imputations internes**	**443,261.00 -**	**622,300 -**	**563,222.00 -**
490020	Prestations de service internes	443,261.00 -	622,300 -	563,222.00 -
	Administration de la caisse de pensions			
	Total des charges	*1,292,614.50*	*1,182,800*	*1,248,107.05*
	Total des revenus	*1,571,435.00 -*	*1,520,000 -*	*1,501,300.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*278,820.50 -*	*337,200 -*	*253,192.95 -*
30	**Charges de personnel**	**976,680.10**	**928,300**	**953,154.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	834,255.60	793,400	813,030.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	68,644.35	65,400	67,067.45
304000	Caisse de pensions	73,780.15	69,500	73,055.75
31	**Biens, services et marchandises**	**220,830.10**	**184,500**	**215,272.90**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,445.45	1,000	2,000.20
317000	Déplacements	5,827.00	6,000	5,915.50
318000	Mandats, expertises, études	44,970.35	60,000	120,637.40
318050	Médecin conseil, médecins, experts	18,228.90	20,500	20,422.55
318340	Actuaire conseil	70,311.20	80,000	51,451.05
318345	Honoraires pour caisse unique	58,623.55	0	0.00
319800	Autres frais divers	21,423.65	17,000	14,846.20
39	**Imputations internes**	**95,104.30**	**70,000**	**79,680.00**
390060	Prestations de l'inspection des finances	85,425.00	70,000	79,680.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	9,679.30	0	0.00
43	**Contributions**	**1,571,435.00 -**	**1,520,000 -**	**1,501,300.00 -**
431000	Emoluments administratifs	101,435.00 -	50,000 -	51,300.00 -
434800	Prestations de services diverses	1,470,000.00 -	1,470,000 -	1,450,000.00 -
	Gérance des immeubles			
	Total des charges	*8,025,588.50*	*8,441,600*	*7,914,363.20*
	Total des revenus	*1,995,967.95 -*	*2,900,000 -*	*1,684,770.65 -*
	Charges/Revenus(-)	*6,029,620.55*	*5,541,600*	*6,229,592.55*
30	**Charges de personnel**	**1,330,507.80**	**1,338,800**	**1,263,920.05**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,134,941.10	1,129,100	1,077,741.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	93,325.80	99,400	88,345.10
304000	Caisse de pensions	102,240.90	110,300	97,833.45
31	**Biens, services et marchandises**	**6,441,783.70**	**6,920,500**	**6,468,146.15**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,207.25	2,000	2,092.10
314000	Entretien des bâtiments	83,070.35	52,500	36,892.40
316000	Loyers de locaux	6,319,563.00	6,830,000	6,392,467.30
317000	Déplacements	31,009.55	30,000	30,207.25
319800	Autres frais divers	5,933.55	6,000	6,487.10
33	**Amortissements**	**182,297.00**	**182,300**	**182,297.00**
330000	Immeubles du patrimoine financier	182,297.00	182,300	182,297.00
39	**Imputations internes**	**71,000.00**	**0**	**0.00**
390600	Location de locaux d'autres services	71,000.00	0	0.00
42	**Revenus des biens**	**387,216.00 -**	**1,150,000 -**	**262,891.00 -**
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	125,216.00 -	150,000 -	262,891.00 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	262,000.00 -	1,000,000 -	0.00
43	**Contributions**	**1,212,239.95 -**	**1,250,000 -**	**1,046,367.65 -**
434800	Prestations de services diverses	1,212,239.95 -	1,250,000 -	1,046,367.65 -
49	**Imputations internes**	**396,512.00 -**	**500,000 -**	**375,512.00 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	396,512.00 -	500,000 -	375,512.00 -
	Service des communes			
	Total des charges	*449,436.05*	*450,600*	*463,563.95*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*449,436.05*	*450,600*	*463,563.95*
30	**Charges de personnel**	**445,121.10**	**446,000**	**459,708.55**
301000	Personnel administratif et exploitation	378,817.30	378,400	392,325.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	30,665.60	30,600	31,568.90
304000	Caisse de pensions	35,638.20	37,000	35,814.60

Remarques

	Administration de la Caisse de pensions	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Il s'agit d'un renforcement de l'équipe (juriste et actuaire).
318 345	Honoraires pour Caisse unique	Le montant de CHF58'623.55 représente les frais d'honoraires et divers du projet de Caisse unique. La part la plus importante de ce montant consiste en une étude de faisabilité de la nouvelle Caisse de pensions unique confiée à un expert externe. Ce montant sera refacturé à raison de 1/8 à chaque Ville.
390 060	Prestations de l'inspection des finances	L'inspection des finances a participé à la mise en place des normes RPC 26, ce qui a généré des honoraires supplémentaires. Il s'agit d'une écriture interne Etat.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Il s'agit du salaire de la secrétaire du projet de la Caisse unique. Ce montant sera refacturé à raison de 1/8 à chaque Ville.
	Service de la gérance des immeubles	
314 000	Entretien des bâtiments	Surcoût de 30'000 francs dû à l'entretien des Cernets Verrières, centre vacant dont l'entier des frais d'exploitation est à charge de la gérance. Pour mémoire, les frais de déneigement pour ce centre pour l'hiver 2006 se montent à 25'000 francs (janvier, février, mars 2006).
423 300	Revenus immeubles patrimoine financier	Ecart de 25'000 francs. Garages vendus Fbg de l'Hôpital 47.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Cette rubrique n'a enregistré que le bénéfice de la vente des garages Fbg de l'Hôpital 47. Le service de la gérance n'a pas le contrôle de cette rubrique car il n'est pas possible de connaître à l'avance quel immeuble peut être vendu. A l'avenir, pour le budget 2007, il a été décidé de supprimer cette rubrique budgétaire.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Cette rubrique enregistre les loyers que nous pouvons refacturer comme ceux des ORP. Pour l'année 2006, il n'y a pas eu de changements importants (nouveaux locaux). Un nouveau bail est toutefois entré en vigueur au 1er décembre 2006 dans de nouveaux locaux (Ed.-Dubois 20 NE).

Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
31	**Biens, services et marchandises**	**4,314.95**	**4,600**	**3,855.40**
317000	Déplacements	2,043.10	3,000	2,420.60
319800	Autres frais divers	2,271.85	1,600	1,434.80

Remarques

Départ. de la santé et affaires sociales

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*722,503,521.06*	*499,253,100*	*486,864,158.81*
	Total des revenus	*193,032,713.82 -*	*126,661,500 -*	*130,142,804.81 -*
	Charges/Revenus(-)	*529,470,807.24*	*372,591,600*	*356,721,354.00*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*702,496.50*	*714,000*	*672,616.45*
	Total des revenus	*500.00 -*	*5,000 -*	*250.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*701,996.50*	*709,000*	*672,366.45*
30	**Charges de personnel**	**532,621.40**	**507,900**	**549,517.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	437,861.90	417,600	434,558.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	35,331.70	33,700	35,169.15
304000	Caisse de pensions	39,427.80	36,600	43,790.10
309800	Autres charges de personnel	20,000.00	20,000	36,000.00
31	**Biens, services et marchandises**	**23,156.10**	**36,000**	**68,346.00**
317000	Déplacements	7,936.40	9,000	8,040.45
317600	Congrès et conférences	0.00	0	17,549.00
319800	Autres frais divers	15,219.70	27,000	42,756.55
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**146,719.00**	**170,100**	**54,753.00**
351250	Conférences intercantonales	146,719.00	170,100	54,753.00
43	**Contributions**	**500.00 -**	**5,000 -**	**250.00 -**
431000	Emoluments administratifs	500.00 -	5,000 -	250.00 -
	Service de la santé publique			
	Total des charges	*3,945,083.42*	*4,416,500*	*4,282,612.44*
	Total des revenus	*104,382.85 -*	*112,000 -*	*101,088.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,840,700.57*	*4,304,500*	*4,181,524.14*
30	**Charges de personnel**	**2,598,437.06**	**2,919,500**	**2,778,989.99**
300000	Commissions	24,147.60	43,000	34,825.35
301000	Personnel administratif et exploitation	2,200,109.05	2,451,100	2,336,490.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	174,678.40	199,900	191,322.65
304000	Caisse de pensions	195,384.75	220,500	212,022.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,117.26	5,000	4,329.44
31	**Biens, services et marchandises**	**292,070.66**	**334,500**	**278,624.50**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	11,741.66	14,500	10,788.15
317000	Déplacements	25,083.05	30,000	28,209.35
318000	Mandats, expertises, études	88,379.70	100,000	93,223.40
318040	Mesures de prophylaxie	155,341.40	178,000	130,224.20
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	1,462.85	1,000	1,555.00
319800	Autres frais divers	10,062.00	11,000	14,624.40
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**25,347.00**	**60,500**	**96,956.00**
351210	Frais GRSP / CRASS	0.00	0	37,197.00
351220	Organismes relatifs à la santé	0.00	34,500	34,500.00
351240	Centre information toxicologique Zürich	25,347.00	26,000	25,259.00
36	**Subventions accordées**	**1,029,228.70**	**1,102,000**	**1,128,041.95**
361200	Formation de la santé, autres cantons	151,885.70	181,000	170,108.30
364230	Groupe d'information santé (GIS)	156,400.00	156,400	165,000.00
365200	Lutte contre la tuberculose	4,927.00	46,000	26,907.65
365205	Lutte contre le rhumatisme	35,000.00	35,000	38,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	138,000.00	138,000	150,000.00
365210	Lutte contre le cancer	121,716.00	122,400	130,026.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	253,000.00	253,000	265,000.00
365270	Association neuch. services bénévoles	151,800.00	151,800	165,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	16,500.00	18,400	18,000.00
43	**Contributions**	**99,382.85 -**	**112,000 -**	**101,088.30 -**
431000	Emoluments administratifs	30,561.00 -	40,000 -	29,378.80 -
434800	Prestations de services diverses	63,940.30 -	60,000 -	66,531.20 -
439850	Recettes diverses	4,881.55 -	12,000 -	5,178.30 -
46	**Subventions acquises**	**5,000.00 -**	**0**	**0.00**
469800	Subventions diverses	5,000.00 -	0	0.00
	Aide hospitalière			
	Total des charges	*341,933,580.63*	*213,942,000*	*212,221,331.07*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*

Remarques

	Secrétariat général	
431 000	Emoluments administratifs	Le budget 2006 prend encore en compte divers émoluments sur recours qui ne sont plus perçus par le DSAS suite à la réorganisation des départements.
	Santé publique	
300 000	Commissions	Plusieurs commissions du Conseil de santé n'ont pas été réunies cette année du fait de la mise en place de l'Hôpital neuchâtelois et de NOMAD.
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Plusieurs postes n'ont pas été repourvus suite au départ des titulaires.
318 040	Mesures de prophylaxie	Réduction du nombre de projets acceptés par la Commission de prévention.
351 220	Organismes relatifs à la santé	La part neuchâteloise à l'Observatoire suisse de la santé n'a pas été versée en 2006. Un nouveau contrat a été négocié à la baisse et une participation réduite sera versée dès 2007.
361 200	Formation de la santé	Le cours de réinsertion pour infirmières n'a pas été organisé vu le nombre insuffisant de candidates cette année.
365 200	Lutte contre la tuberculose	Le nombre de cas de tuberculose a été plus bas que prévu et les mesures d'entourage ordonnées par le médecin cantonal et confiées à la Ligue pulmonaire ont été moindres.
431 000	Émoluments administratifs	La législation sur les émolument n'a pas pu être modifiée en 2006. Elle ne l'a été que début 2007.
439 850	Recettes diverses	Les certificats de vaccinations cantonaux ont été remplacés par des certificats fédéraux lesquels nous sont fournis gratuitement. Ils ne sont dès lors plus facturés.

Départ. de la santé et affaires sociales

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Charges/Revenus(-)	*341,933,580.63*	*213,942,000*	*212,221,331.07*
31	**Biens, services et marchandises**	**3,590.50**	**15,000**	**14,568.00**
319800	Autres frais divers	3,590.50	15,000	14,568.00
36	**Subventions accordées**	**341,929,990.13**	**213,927,000**	**212,206,763.07**
362200	Hôpitaux communaux	0.00	0	112,685,294.00
362220	Centres de consultations grossesse	526,641.15	268,000	259,272.95
363210	Hôpitaux pour soins physiques	276,278,298.98	165,919,400	0.00
363211	Hôpitaux psychiatriques	27,132,542.00	14,256,600	0.00
364200	Hôpitaux privés et mixtes	0.00	0	61,277,691.80
364210	Centre psychosocial neuchâtelois	2,066,727.64	2,116,000	2,172,177.12
364225	Autres institutions para-hospitalières	954,290.00	532,000	515,000.00
365215	Aide et soins à domicile	17,448,915.95	8,835,000	8,400,000.00
366200	Hospitalisations hors canton	17,522,574.41	22,000,000	26,897,327.20
	Etablissements pour personnes âgées			
	Total des charges	*35,098,707.68*	*18,714,200*	*17,862,743.06*
	Total des revenus	*706,580.00 -*	*0*	*314,754.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*34,392,127.68*	*18,714,200*	*17,547,988.46*
31	**Biens, services et marchandises**	**19,122.55**	**20,000**	**15,475.05**
319800	Autres frais divers	19,122.55	20,000	15,475.05
33	**Amortissements**	**1,469,550.00**	**1,469,600**	**1,424,550.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,469,550.00	1,469,600	1,424,550.00
36	**Subventions accordées**	**33,610,035.13**	**17,224,600**	**16,422,718.01**
364235	Déficits des homes LESPA	4,061,857.78	2,565,600	2,517,056.29
366210	Réduction prix de pensions homes LESPA	19,334,816.70	9,600,000	9,043,209.67
366220	Réduction prix de pensions homes privés	10,213,360.65	5,050,000	4,852,452.05
366230	Logements pour personnes âgées	0.00	9,000	10,000.00
43	**Contributions**	**706,580.00 -**	**0**	**314,754.60 -**
436000	Prestations d'assurances	706,580.00 -	0	314,754.60 -
	Service médico-psychol. pour enf. et ado			
	Total des charges	*4,711,616.57*	*4,877,900*	*4,865,605.71*
	Total des revenus	*3,693,121.10 -*	*3,130,000 -*	*3,382,504.28 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,018,495.47*	*1,747,900*	*1,483,101.43*
30	**Charges de personnel**	**4,670,637.90**	**4,818,900**	**4,820,926.75**
300000	Commissions	84.20	1,000	359.20
301000	Personnel administratif et exploitation	3,939,974.15	4,059,500	4,058,987.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	324,200.50	331,500	335,212.80
304000	Caisse de pensions	347,678.80	366,900	388,015.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	58,700.25	60,000	38,351.90
31	**Biens, services et marchandises**	**40,978.67**	**59,000**	**44,678.96**
313040	Matériel et fournitures	13,933.17	14,000	11,230.01
317000	Déplacements	24,263.50	35,000	25,844.80
319800	Autres frais divers	2,782.00	10,000	7,604.15
43	**Contributions**	**3,693,121.10 -**	**3,130,000 -**	**3,382,504.28 -**
436020	Remboursement de frais divers	3,693,121.10 -	3,130,000 -	3,382,504.28 -
	Hôpital psychiatrique de Perreux			
	Total des charges	*39,672,826.58*	*41,291,100*	*38,583,346.10*
	Total des revenus	*28,117,677.59 -*	*24,577,100 -*	*24,061,501.72 -*
	Charges/Revenus(-)	*11,555,148.99*	*16,714,000*	*14,521,844.38*
30	**Charges de personnel**	**30,852,356.25**	**32,927,200**	**30,532,000.55**
301000	Personnel administratif et exploitation	26,274,627.65	27,973,300	26,010,272.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,186,070.90	2,268,300	2,171,943.60
304000	Caisse de pensions	2,069,697.40	2,362,700	2,162,149.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	111,197.50	112,400	103,998.60
309800	Autres charges de personnel	210,762.80	210,500	83,637.10
31	**Biens, services et marchandises**	**6,487,851.77**	**6,328,700**	**5,937,925.59**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	126,694.38	115,000	106,135.79
311000	Machines, mobilier et équipement	63,474.80	62,000	50,122.95
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	895,349.55	788,300	788,386.30
313070	Produits alimentaires	1,113,703.37	1,072,600	1,056,950.80

Remarques

	Aide hospitalière	
362 220	Centres de consultations grossesse	Budget respecté. Application du principe d'échéance, +266'600 francs, cf. annexe 2.
363 210	Hôpitaux pour soins physiques	Budget respecté. Application du principe d'échéance, +169'877'817 francs dont à déduire le montant de 60'053'394 francs provenant de la dissolution des réserves constituées en 1988 et 1998 lors de l'introduction de l'année de décalage, cf. annexe 2.
363 211	Hôpitaux psychiatriques	Budget respecté. Application du principe d'échéance, +13'284'000 francs, cf. annexe 2.
364 225	Autres institutions parahospitalières	Budget respecté. Application du principe d'échéance, +422'100 francs, cf. annexe 2.
365 215	Aide et soins à domicile	Budget respecté. Application du principe d'échéance, +8'633'000 francs, cf. annexe 2.
366 200	Hospitalisations hors canton	Le coût des hospitalisations hors canton a été plus faible qu'attendu en 2006 et le montant mis en transitoire l'année dernière afin de régler les factures encore dues en 2005 était par ailleurs trop élevé.
	Etablissements pour personnes âgées	
364 235	Déficits des homes LESPA	Résultats des homes publics meilleurs qu'escomptés. Application du principe d'échéance, +2'391'400 francs, cf. annexe 2.
366 210	Réduction prix de pension homes LESPA	Rubrique étroitement liée aux résultats enregistrés dans les homes LESPA. Les prestations versées par les assurances, rubrique 436 000, viennent diminuer le déficit de cette rubrique. Application du principe d'échéance, +9'465'000 francs, cf. annexe 2.
366 220	Réduction prix de pension homes privés	Dépense d'intensité. Application du principe d'échéance, +4'780'000 francs, cf. annexe 2.
436 000	Prestations d'assurances	Remboursement de frais médicaux. En lien avec rubrique la 366 210. Application du principe d'échéance, +300'000 francs, cf. annexe 2.
	Service médico-psychologique pour enfants et adolescents (SMPea)	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Postes non repourvus et/ou partiellement après départs des titulaires.
317 000	Déplacements	Moins de déplacements que prévu, notamment pour le personnel engagé par le SMPea, travaillant dans les institutions d'éducation spécialisées.
319 800	Autres frais divers	Le SMPea doit parfois faire appel à des personnes agréées par le bureau du délégué aux étrangers, pour effectuer des traductions durant les séances de thérapies entre les thérapeutes et les patients. Dès 2006, les traducteurs concernés ne sont plus indemnisés par le biais de cette rubrique mais par la rubrique 301 000.
436 020	Remboursement de frais divers	Dans cette rubrique figurent principalement les montants encaissés par le SMPea, suite à la facturation des prestations fournies par les thérapeutes. Dès janvier 2006, le SMPea bénéficie à nouveau du système du tiers payant vis-à-vis des assureurs-maladie. Par conséquent, en 2006, les factures ont été remboursées directement par les assureurs-maladie et de ce fait, le contentieux a été fortement réduit. De plus, en 2006, le SMPea a récupéré des montants liés au contentieux des années 2004 et 2005.
	Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux	
301000	Traitements du personnel	Dans la mesure du possible, adaptation de l'effectif en fonction de l'activité, ainsi que difficultés à repourvoir certains postes pour cause de pénurie sur le marché de l'emploi.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Matériel supplémentaire en lien avec le développement de l'informatique dans les unités.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	La consommation du gaz a pu être réduite de 8%, cependant les tarifs ont augmenté de 18% par rapport à l'année précédente. En plus il a été tenu compte de la taxe d'eau usée facturée en 2007 mais calculée sur la consommation 2006, application du principe d'échéance, +76'000 francs, cf. annexe 2.

Départ. de la santé et affaires sociales

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	232,430.00	220,500	211,591.15
313230	Matériel médical	1,059,003.05	1,206,300	1,056,146.55
314000	Entretien des bâtiments	373,993.35	276,200	273,350.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	172,767.50	170,900	152,056.60
317000	Déplacements	65,556.05	65,100	28,844.15
318000	Mandats, expertises, études	1,881,145.12	1,840,400	1,739,175.05
318030	Ports et affranchissements	18,670.30	22,000	18,568.05
318064	Assurance-RC et choses	118,883.35	134,300	129,627.80
318080	Taxes CCP	6,781.40	7,000	3,672.15
318090	Taxes téléphone et natel	116,971.90	105,000	87,142.95
318230	Ergothérapie	127,115.80	130,000	121,582.10
319800	Autres frais divers	115,311.85	113,100	114,573.15
33	**Amortissements**	**2,105,031.31**	**2,035,200**	**2,113,419.96**
330010	Pertes sur débiteurs	41,308.31	40,000	30,671.23
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,881,798.00	1,813,200	1,898,437.15
331010	Installations	181,925.00	182,000	184,311.58
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**227,587.25**	**0**	**0.00**
381000	Attribution provision pour litiges	227,587.25	0	0.00
42	**Revenus des biens**	**314,832.34 -**	**336,000 -**	**321,973.14 -**
421300	Intérêts sur créances	4,960.94 -	6,000 -	4,299.89 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	309,871.40 -	330,000 -	317,673.25 -
43	**Contributions**	**19,646,033.25 -**	**20,141,100 -**	**19,631,706.58 -**
432200	Honoraires taxes hospitalisation	18,525,442.55 -	18,997,700 -	18,523,067.72 -
434800	Prestations de services diverses	724,739.78 -	738,000 -	660,778.63 -
435000	Ventes à des tiers	207,961.55 -	254,800 -	239,503.20 -
436020	Remboursement de frais divers	29,179.67 -	34,500 -	26,470.10 -
439850	Recettes diverses	158,709.70 -	116,100 -	181,886.93 -
46	**Subventions acquises**	**8,156,812.00 -**	**4,100,000 -**	**4,107,822.00 -**
460000	Subvention fédérale OFAS	8,156,812.00 -	4,100,000 -	4,107,822.00 -

Service de l'action sociale

Total des charges	*138,000,849.38*	*67,597,100*	*66,374,790.89*
Total des revenus	*78,216,034.63 -*	*35,587,400 -*	*35,225,033.36 -*
Charges/Revenus(-)	*59,784,814.75*	*32,009,700*	*31,149,757.53*
30	**Charges de personnel**	**2,198,134.95**	**2,329,300**	**2,390,207.35**
300000	Commissions	924.20	5,000	1,922.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,881,314.40	1,980,500	2,039,585.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	154,273.75	161,900	166,958.80
304000	Caisse de pensions	161,622.60	181,900	181,739.75
31	**Biens, services et marchandises**	**363,002.80**	**384,000**	**399,881.50**
317000	Déplacements	15,399.90	12,000	15,258.30
318005	Honoraires, mandats	38,570.00	17,000	16,570.00
318405	Honoraires développement par des tiers	140,000.00	140,000	140,000.00
319310	Indemnités LAVI	157,250.00	200,000	214,600.00
319800	Autres frais divers	11,782.90	15,000	13,453.20
36	**Subventions accordées**	**134,874,275.63**	**64,313,800**	**63,012,860.04**
362310	Participation services sociaux communaux	2,405,381.84	2,543,400	420,000.00
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	336,700.00	336,700	366,000.00
365325	Pro Infirmis	243,000.00	243,000	270,000.00
365330	Pro Senectute	216,000.00	216,000	240,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	687,200.00	687,200	747,000.00
365337	Programmes d'insertion	1,104,000.00	1,104,000	1,200,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,127,547.00	1,129,500	1,264,589.40
366300	Charges d'aide matérielle	128,126,491.89	57,250,000	57,742,235.94
366320	Avances de contributions d'entretien	544,233.00	696,000	670,936.00
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	83,721.90	108,000	92,098.70
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**565,436.00**	**570,000**	**571,842.00**
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	565,436.00	570,000	571,842.00
43	**Contributions**	**4,160.20 -**	**0**	**2,768.80 -**
439850	Recettes diverses	4,160.20 -	0	2,768.80 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**570,621.00 -**	**575,000 -**	**576,923.00 -**
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	570,621.00 -	575,000 -	576,923.00 -

Remarques

	Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux (suite)	
313 230	Matériel médical	Diminution de l'activité hospitalière et utilisation accrue de génériques.
314 000	Entretien des bâtiments	Un crédit supplémentaire (97'600 francs) a été accordé pour la nouvelle alimentation de l'immeuble du Pâquier, et d'autres projets d'assainissement urgents.
318 000	Mandats, expertises, études	Dès juillet 2006 le lavage du linge des patients est confié à Blanchâtel. Coût supplémentaire compensé au niveau des salaires de l'institution.
381 000	Attribution provisoire pour litiges	Mise en provision d'un montant lié à un remboursement de factures dans le cadre d'un litige en cours avec une caisse-maladie. Application du principe d'échéance, +227'587 francs, cf. annexe 2.
435 000	Ventes à des tiers	Diminution du chiffre d'affaires de la Cafétéria.
439 850	Recettes diverses	Indemnisation de la Haute école spécialisée HES santé / social pour une formation pratique dans les soins.
460 000	Subvention fédérale OFAS	Application du principe d'échéance, +4'040'000 francs, cf. annexe 2.
	Service de l'action sociale	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Stricte application du délai de carence. Réflexion sur la réorganisation du contrôle des comptes avant de repourvoir la fonction.
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire dû aux déplacements dans les communes (chaque jour) pour le déploiement du logiciel de l'aide sociale SACSO.
318 005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire pour un mandat confié à l'Université pour répondre à la motion 03.176 et au postulat 05.177 sur les working poor.
319 310	Indemnités LAVI	Dépense d'intensité.
366 300	Charges d'aide matérielle	Avant application du principe d'échéance (+66'000'000 francs, cf. annexe 2), charges supérieures de 4,9 millions de francs par rapport au budget et de 4,4 millions de francs par rapport à l'année précédente, soit +7,6% (pour mémoire +21,7% en 2005, +21,2% en 2004). Ainsi, après des augmentations substantielles, ces charges enregistrent un accroissement moins important. L'embellie conjoncturelle constatée en 2005 a eu des répercussions, mais dans une mesure plus faible que celle prévue au budget et observée dans le secteur de l'assurance-chômage.
366 320	Avances de contributions d'entretien	Le nombre de dossiers (recouvrement et avances) est en constante progression (2241 dossiers, contre 2117 à fin 2005, soit +5,9%). Mais celui donnant lieu à des avances est tombé de 220 fin 2005 à 182 fin 2006 (-17,3%), d'où une diminution du montant total des avances octroyées (-14,7%). Le montant figurant dans les comptes représente la dépense effective (différence entre avances accordées et avances récupérées).
366 330	Aide immédiate et juridique LAVI	Dépense d'intensité.

Départ. de la santé et affaires sociales

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**102,958.30 -**	**0**	**0.00**
452500	Remboursements des communes	102,958.30 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**77,538,295.13 -**	**35,012,400 -**	**34,645,341.56 -**
462350	Part communale, aide matérielle	76,875,895.13 -	34,350,000 -	34,645,341.56 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	662,400.00 -	662,400 -	0.00
	Service de l'assurance-maladie			
	Total des charges	*84,309,815.85*	*84,733,100*	*83,769,175.80*
	Total des revenus	*79,456,760.25 -*	*63,110,000 -*	*66,165,711.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,853,055.60*	*21,623,100*	*17,603,464.35*
30	**Charges de personnel**	**1,720,619.45**	**1,718,600**	**1,755,275.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,484,804.85	1,466,300	1,499,059.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	121,875.50	119,100	122,729.30
304000	Caisse de pensions	113,939.10	133,200	133,486.90
31	**Biens, services et marchandises**	**5,916.65**	**14,500**	**8,129.90**
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	958.70	1,400	357.25
317000	Déplacements	989.55	2,300	2,065.80
319800	Autres frais divers	3,968.40	10,800	5,706.85
36	**Subventions accordées**	**82,583,279.75**	**83,000,000**	**82,005,770.20**
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	81,958,991.10	82,000,000	81,796,300.00
366311	Intérêts et frais du contentieux	624,288.65	1,000,000	209,470.20
43	**Contributions**	**7,513.25 -**	**10,000 -**	**7,273.45 -**
439850	Recettes diverses	7,513.25 -	10,000 -	7,273.45 -
46	**Subventions acquises**	**79,449,247.00 -**	**63,100,000 -**	**66,158,438.00 -**
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	79,449,247.00 -	63,100,000 -	66,158,438.00 -
	Service des mineurs et des tutelles			
	Total des charges	*10,246,521.35*	*10,411,000*	*9,949,180.13*
	Total des revenus	*122,379.00 -*	*140,000 -*	*319,381.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*10,124,142.35*	*10,271,000*	*9,629,798.53*
30	**Charges de personnel**	**6,334,931.55**	**6,429,500**	**6,523,394.65**
300000	Commissions	0.00	2,000	484.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,398,426.25	5,442,400	5,550,085.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	446,442.40	445,200	455,652.25
304000	Caisse de pensions	467,677.10	515,200	498,427.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	22,385.80	24,700	18,745.80
31	**Biens, services et marchandises**	**118,289.80**	**183,700**	**148,641.48**
310040	Edition	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	104,120.95	123,000	120,977.75
318000	Mandats, expertises, études	500.00	35,000	11,521.55
319800	Autres frais divers	13,668.85	20,700	16,142.18
36	**Subventions accordées**	**3,793,300.00**	**3,797,800**	**3,277,144.00**
365385	Institutions de la petite enfance	3,793,300.00	3,793,300	3,277,144.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	4,500	0.00
43	**Contributions**	**122,379.00 -**	**140,000 -**	**146,089.95 -**
439850	Recettes diverses	122,379.00 -	140,000 -	146,089.95 -
49	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**173,291.65 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	173,291.65 -
	Service des établissements spécialisés			
	Total des charges	*63,882,023.10*	*52,556,200*	*48,282,757.16*
	Total des revenus	*2,615,278.40 -*	*0*	*572,579.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*61,266,744.70*	*52,556,200*	*47,710,177.66*
30	**Charges de personnel**	**482,201.95**	**590,000**	**509,096.00**
300000	Commissions	12,180.35	9,000	6,378.35
301000	Personnel administratif et exploitation	400,750.15	497,800	434,704.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,438.05	41,500	35,447.85
304000	Caisse de pensions	36,833.40	41,700	32,565.40
31	**Biens, services et marchandises**	**29,577.50**	**18,500**	**8,757.10**

Remarques

	Service de l'action sociale (suite)	
452 500	Remboursements des communes	Remboursement du 50% sur la part des salaires destinés à la saisie des données pour le logiciel SACSO.
462 350	Part communale, aide sociale	60% de la rubrique 366 300. Application du principe d'échéance +39'600'000 francs, cf. annexe 2.
	Service de l'assurance-maladie	
366 311	Intérêts et frais du contentieux	Intérêts et frais de poursuite à verser aux assureurs en relation avec des primes et participations aux coûts impayées dès l'exercice 2003 (modification de la LAMal). Volume de traitement 2006 inférieur à ce qui était prévu.
460 310	Subv. féd. réduction des cotisations	Solde 2005 encaissé en 2006, plus élevé que prévu, en lien avec l'indice de capacité financière du canton. Application du principe d'échéance, +14'781'050 francs, cf. annexe 2. Il s'agit du 23% des subsides fédéraux de l'année 2006 qui seront encaissés en 2007.
	Service des mineurs et des tutelles	
317 000	Déplacements	Diminution du volume global des déplacements des assistants/es sociaux/ales.
318 000	Mandats, expertises et études	Report de mandats.
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.
	Service des établissements spécialisés	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Non remplacement d'un poste de gestionnaire devenu vacant.

Départ. de la santé et affaires sociales

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
317000	Déplacements	9,370.05	6,500	6,316.80
318005	Honoraires, mandats	16,160.00	7,500	2,160.00
319800	Autres frais divers	4,047.45	4,500	280.30
33	**Amortissements**	**377,500.00**	**377,500**	**419,101.79**
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	156,601.79
331000	Immeubles du patrimoine administratif	377,500.00	377,500	262,500.00
36	**Subventions accordées**	**62,992,743.65**	**51,570,200**	**47,345,802.27**
364300	Lutte contre les addictions	6,143,220.55	4,786,000	5,118,711.74
365360	Institutions dans le canton	33,515,800.00	27,803,700	25,346,767.85
365365	Institutions hors canton	2,387,385.60	1,500,000	1,813,478.90
365370	Institutions AI dans le canton	19,093,900.00	15,380,500	12,883,024.05
365375	Institutions AI hors canton	1,852,437.50	2,100,000	2,183,819.73
43	**Contributions**	**2,615,278.40 -**	**0**	**0.00**
436050	Remboursement de subventions	2,615,278.40 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**0**	**572,579.50 -**
462370	Part communale, établissements AI	0.00	0	572,579.50 -

Remarques

	Service des établissements spécialisés (suite)	
317 000	Déplacements	Déplacements plus nombreux que prévus, notamment pour des séances liées à la RPT.
318 005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 8'660 francs. Mandat confié à une fiduciaire pour les contrôles de décomptes finaux des placements de pensionnaires neuchâtelois hors canton, suite au non remplacement d'un poste de gestionnaire devenu vacant.
364 300	Lutte contre la drogue	Léger dépassement. Effets des projets de réformes décalés. Application du principe d'échéance, +1'074'800 francs, cf. annexe 2.
365 360	Institutions dans le canton	Application du principe d'échéance, +5'712'100 francs, cf. annexe 2.
365 365	Institutions hors canton	Dépenses d'intensité liées à l'augmentation des placements pénaux ordonnés par les juges.
365 370	Institutions AI dans le canton	Application du principe d'échéance, +3'713'400 francs, cf. annexe 2.
365 375	Institutions AI hors canton	Factures 2006 prévues mais non encore reçues.
436 050	Remboursement de subventions	Rétrocession au Service des établissements spécialisés d'une subvention de l'OFAS datant des années précédentes, non prévue au budget.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*162,176,930.04*	*168,853,700*	*161,147,791.45*
	Total des revenus	*129,878,369.73 -*	*123,778,800 -*	*126,257,934.94 -*
	Charges/Revenus(-)	*32,298,560.31*	*45,074,900*	*34,889,856.51*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*1,384,492.15*	*1,410,700*	*1,346,278.80*
	Total des revenus	*54,271.50 -*	*5,000 -*	*84,953.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,330,220.65*	*1,405,700*	*1,261,325.80*
30	**Charges de personnel**	**504,059.75**	**523,600**	**451,269.85**
300000	Commissions	3,990.60	6,000	1,397.35
301000	Personnel administratif et exploitation	396,969.65	415,300	363,537.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,563.25	34,200	29,662.10
304000	Caisse de pensions	38,536.25	36,100	34,673.05
309800	Autres charges de personnel	32,000.00	32,000	22,000.00
31	**Biens, services et marchandises**	**27,532.40**	**34,200**	**42,108.95**
317000	Déplacements	8,954.50	9,000	9,280.85
317600	Congrès et conférences	160.00	200	130.00
319800	Autres frais divers	18,417.90	25,000	32,698.10
33	**Amortissements**	**852,900.00**	**852,900**	**852,900.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	852,900.00	852,900	852,900.00
43	**Contributions**	**54,271.50 -**	**5,000 -**	**84,953.00 -**
436050	Remboursement de subventions	50,000.00 -	0	75,000.00 -
439850	Recettes diverses	4,271.50 -	5,000 -	9,953.00 -
	Office des transports			
	Total des charges	*39,004,412.55*	*39,509,300*	*39,492,332.15*
	Total des revenus	*18,668,603.00 -*	*18,617,700 -*	*18,968,354.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*20,335,809.55*	*20,891,600*	*20,523,978.15*
30	**Charges de personnel**	**357,499.10**	**373,200**	**358,276.00**
300000	Commissions	1,664.95	2,500	3,575.90
301000	Personnel administratif et exploitation	303,494.75	315,800	299,832.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	25,077.70	26,000	24,728.45
304000	Caisse de pensions	27,261.70	28,900	30,139.20
31	**Biens, services et marchandises**	**201,436.35**	**55,500**	**106,661.65**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	296.10	500	357.55
317000	Déplacements	2,765.75	5,000	4,883.30
318000	Mandats, expertises, études	122,351.65	20,000	77,920.80
319800	Autres frais divers	76,022.85	30,000	23,500.00
33	**Amortissements**	**1,153,932.00**	**1,784,000**	**1,011,587.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,153,932.00	1,784,000	1,011,587.00
36	**Subventions accordées**	**37,291,545.10**	**37,296,600**	**38,015,807.50**
364400	Entreprises de transports	37,100,283.10	37,132,800	37,834,159.50
364800	Subsides divers stés économie mixte	74,262.00	46,800	51,648.00
365400	Navigation aérienne	117,000.00	117,000	130,000.00
43	**Contributions**	**51,374.00 -**	**51,300 -**	**51,274.00 -**
431000	Emoluments administratifs	100.00 -	1,000 -	550.00 -
439850	Recettes diverses	51,274.00 -	50,300 -	50,724.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**67,088.00 -**	**0**	**0.00**
452600	Contributions communes neuchâteloises	67,088.00 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**18,550,141.00 -**	**18,566,400 -**	**18,917,080.00 -**
462300	Part communale, entrepr. de transports	18,550,141.00 -	18,566,400 -	18,917,080.00 -
	Office du logement			
	Total des charges	*2,549,611.15*	*2,645,900*	*2,563,376.55*
	Total des revenus	*127,417.50 -*	*60,000 -*	*56,857.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,422,193.65*	*2,585,900*	*2,506,519.30*
30	**Charges de personnel**	**213,413.00**	**209,500**	**212,711.10**
300000	Commissions	4,680.50	2,000	4,858.00
301000	Personnel administratif et exploitation	177,800.35	175,600	176,333.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	14,964.95	15,300	14,842.75
304000	Caisse de pensions	15,967.20	16,600	16,676.40

Remarques

	Secrétariat général	
300 000	Commissions	Séance 2006 de la commission cantonale des déchets payée au début de 2007.
319 800	Autres frais divers	Les indemnités de dépens dues suite aux arrêts de tribunaux dans le cadre de décisions spéciales et plus-values sont prises en charge par le SCAT.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement du prêt octroyé au Parking de la gare de Neuchâtel SA.
	Office des transports	
318 000	Mandats, expertises, études	Trois demandes de crédits supplémentaires ont été accordées pour cette rubrique pour un montant total de 103'000 francs. Les trois crédits supplémentaires ont servi à financer des mandats pour la réalisation du Plan directeur des transports, le projet de la future CTI ainsi que le Plan de développement des transports publics du Littoral. Ces crédits supplémentaires ont été partiellement compensés, notamment par la rubrique 452 600 (voir ci-dessous).
319 800	Autres frais divers	Un crédit supplémentaire d'un montant de 50'000 francs a été accordé pour la participation aux coûts de l'aménagement du passage inférieur de la gare des Hauts-Geneveys.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	L'importance de l'écart s'explique par la méthode de budgétisation des amortissements.
364 800	Subsides divers stés économie mixte	Un crédit supplémentaire d'un montant de 27'850 francs à été accordé pour l'indemnisation des coûts non couverts de l'exploitation de la ligne 11.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Participation des communes au Plan de développement des transports publics du Littoral.
	Office du logement	
300 000	Commissions	Demande de crédit supplémentaire de 2'665 francs suite à la création d'un groupe de travail émanant de la Commission cantonale du logement chargé de plancher sur le nouveau projet de loi d'aide au logement.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
31	**Biens, services et marchandises**	**3,635.95**	**3,600**	**4,881.60**
310030	Livres et périodiques	451.70	600	860.05
317000	Déplacements	2,064.35	2,000	2,833.45
319800	Autres frais divers	1,119.90	1,000	1,188.10
36	**Subventions accordées**	**2,329,225.20**	**2,425,000**	**2,335,797.85**
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,227,587.90	2,310,000	2,226,610.15
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	97,366.00	100,000	100,472.00
366342	Rénovation logements anciens	4,271.30	15,000	8,715.70
39	**Imputations internes**	**3,337.00**	**7,800**	**9,986.00**
390300	Participation actions HLM	3,337.00	7,800	9,986.00
43	**Contributions**	**127,417.50 -**	**60,000 -**	**56,857.25 -**
436050	Remboursement de subventions	72,384.00 -	10,000 -	14,445.00 -
436300	Locataires hors normes HLM	54,433.50 -	50,000 -	42,412.25 -
439850	Recettes diverses	600.00 -	0	0.00
	Service des ponts et chaussées			
	Total des charges	*32,846,294.70*	*36,222,100*	*32,885,527.84*
	Total des revenus	*31,329,535.40 -*	*27,313,000 -*	*30,222,109.64 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,516,759.30*	*8,909,100*	*2,663,418.20*
30	**Charges de personnel**	**8,296,919.00**	**9,556,400**	**8,659,848.60**
301000	Personnel administratif et exploitation	7,069,599.80	8,082,700	7,344,832.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	638,773.35	745,700	657,605.30
304000	Caisse de pensions	583,741.65	703,000	640,789.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,804.20	25,000	16,621.60
31	**Biens, services et marchandises**	**329,570.70**	**492,500**	**370,585.24**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	17,721.10	22,500	17,362.50
310030	Livres et périodiques	6,872.30	16,000	11,634.19
311030	Véhicules	159,195.60	240,000	185,146.00
317000	Déplacements	109,370.50	127,000	120,916.85
317600	Congrès et conférences	2,363.90	12,000	925.00
318000	Mandats, expertises, études	17,833.20	35,000	12,483.60
318450	Information corrections des routes	0.00	15,000	4,251.50
319800	Autres frais divers	16,214.10	25,000	17,865.60
33	**Amortissements**	**24,117,805.00**	**25,873,200**	**23,855,094.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	24,117,805.00	25,873,200	23,855,094.00
37	**Subventions redistribuées**	**102,000.00**	**300,000**	**0.00**
372400	Routes, passages à niveau, bruit et air	102,000.00	300,000	0.00
43	**Contributions**	**3,417,471.80 -**	**1,620,000 -**	**3,201,858.14 -**
436000	Prestations d'assurances	10,750.60 -	33,000 -	11,969.65 -
438400	Prestations Etat, construction A5	2,153,469.90 -	900,000 -	2,422,905.67 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	1,222,004.80 -	650,000 -	739,440.82 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	31,246.50 -	32,000 -	27,542.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	5,000 -	0.00
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**27,650,868.00 -**	**25,200,000 -**	**26,835,105.50 -**
440400	Part aux droits sur les carburants	16,284,534.00 -	17,700,000 -	19,308,379.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	11,366,334.00 -	7,500,000 -	7,526,726.50 -
47	**Subventions à redistribuer**	**102,000.00 -**	**300,000 -**	**0.00**
470400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	102,000.00 -	300,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**159,195.60 -**	**193,000 -**	**185,146.00 -**
490410	Imputation de véhicules	159,195.60 -	193,000 -	185,146.00 -
	Ponts et chaussées,entr. et corr. routes			
	Total des charges	*26,818,480.13*	*28,055,500*	*25,598,508.24*
	Total des revenus	*4,740,807.40 -*	*4,815,000 -*	*5,356,124.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*22,077,672.73*	*23,240,500*	*20,242,383.79*
30	**Charges de personnel**	**10,823,646.10**	**12,371,000**	**11,699,927.95**
301000	Personnel administratif et exploitation	9,248,561.10	10,196,800	9,792,012.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	835,996.15	948,000	880,727.05
304000	Caisse de pensions	739,088.85	876,200	849,014.95
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	350,000	178,173.00

Remarques

	Office du logement (suite)	
366 342	Rénovation logements anciens	Le versement des intérêts liés à la rénovation de bâtiments concernent des opérations de 1976/1977 arrivant à échéance. Les intérêts étant dégressifs, ils n'atteignent plus le budget initialement prévu.
436 050	Remboursement de subventions	Opérations HLM des années 1950/1960. Remboursement des communes au canton pour les plus-values payées par les locataires sortant du contexte de ces aides.
	Service des ponts et chaussées	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La diminution de plus d'un million de francs est le résultat du blocage du personnel imposé par le Conseil d'Etat avec non réengagement de personnel vacant.
31	Biens, services et marchandises	Globalement, l'effort d'économie se reflète dans toutes les rubriques.
311 030	Véhicules	L'économie d'environ 80'000 francs correspond en fait au report de changement de véhicules d'autres services de l'Etat.
318 000	Mandats, expertises, études	Diminution du suivi géologique dans les Gorges de l'Areuse. Etude de circulation "Serrières" réalisée, mais facture non obtenue.
372 400	Routes, passages à niveau, bruit et air	Indemnité fédérale pour le passage à niveau des TRN sur la ligne Couvet – Môtiers. Les indemnités pour les études TRN doivent être sollicitées en 2007.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Augmentation sensible des recettes grâce à l'engagement du personnel cantonal pour les projets liés à la RPT et à UplaNS.
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	Idem.
440 400	Part aux droits sur les carburants	Diminution de 1,4 million de francs provenant de la diminution de consommation au niveau suisse et de l'influence du mode de calcul prenant en compte la diminution des investissements routiers.
440 410	Redevance sur trafic poids lourds	Part cantonale au 1/3 de la RPLP restituée aux cantons. Augmentation due à l'augmentation de la taxe en 2005 avec encore un effet sur 2006. 2,8 millions de francs résultent de l'introduction du principe d'échéance introduit par le Conseil d'Etat. Sinon la somme aurait été de 8,6 millions de francs. C'est l'Office des douanes qui gère la RPLP.
47	Subventions à redistribuer	Cf. remarque sous rubrique 372 400.
49	Imputations internes	Il s'agit du remboursement des véhicules achetés par le SPCH pour d'autres services.
	Ponts et chaussées, entr. et corr. routes	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le personnel d'entretien qui a pris sa retraite ou a démissionné n'a pas été remplacé selon les directives du Conseil d'Etat, diminution de environ 1 million de francs.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
31	**Biens, services et marchandises**	**13,768,153.58**	**13,400,000**	**12,119,348.44**
311000	Machines, mobilier et équipement	296,982.27	297,600	396,505.48
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	177,718.85	486,400	307,104.25
312400	Electricité routes et tunnels	1,357,699.10	1,870,800	1,461,218.95
312410	Gaz routes et tunnels	158,190.05	0	0.00
313010	Carburants	798,747.30	608,000	763,274.25
313020	Lubrifiants	31,019.80	31,800	28,770.60
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	545,377.17	547,200	495,458.67
313050	Habillement	65,501.50	65,500	58,443.35
313400	Signaux et peintures	436,558.55	421,000	364,948.95
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	416,519.35	420,900	327,016.30
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	302,963.20	233,900	305,875.90
314000	Entretien des bâtiments	52,417.95	74,800	62,368.70
314410	Entretien des routes	4,336,498.85	4,274,000	2,469,235.51
314420	Entretien électromécanique des tunnels	728,243.98	748,300	709,017.41
314430	Enlèvement de la neige et sablage	2,002,846.35	1,309,600	2,339,990.65
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	931,960.21	841,900	931,155.75
314460	Entretien des plantations	25,871.30	28,100	21,381.70
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	149,738.30	149,700	134,509.20
317000	Déplacements	124,742.95	131,000	124,063.80
318000	Mandats, expertises, études	606,805.10	608,000	568,447.62
318064	Assurance-RC et choses	2,856.30	8,400	6,909.75
318065	Assurance des véhicules et du matériel	16,587.70	14,000	14,079.70
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	9,938.35	16,800	16,837.85
318083	Taxes poids lourds et vignettes	88,283.00	74,800	96,661.00
318084	Taxes téléinformatiques	11,059.80	25,300	8,216.10
318090	Taxes téléphone et natel	78,933.85	98,200	88,284.50
319800	Autres frais divers	14,092.45	14,000	19,572.50
33	**Amortissements**	**1,427,262.55**	**1,454,500**	**1,169,731.85**
330000	Immeubles du patrimoine financier	2.53	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,427,260.02	1,454,500	1,169,731.85
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**799,417.90**	**830,000**	**609,500.00**
352000	Mandats effectués par les communes	799,417.90	830,000	609,500.00
42	**Revenus des biens**	**2,720.00 -**	**0**	**0.00**
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	2,720.00 -	0	0.00
43	**Contributions**	**1,690,517.70 -**	**1,200,000 -**	**1,538,119.20 -**
435000	Ventes à des tiers	318,861.60 -	250,000 -	300,594.95 -
436000	Prestations d'assurances	87,728.40 -	125,000 -	110,187.10 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	517,207.25 -	450,000 -	475,532.10 -
438400	Prestations Etat, construction A5	434,923.70 -	100,000 -	349,791.05 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	10,775.15 -	100,000 -	84,199.45 -
439850	Recettes diverses	321,021.60 -	175,000 -	217,814.55 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**3,047,569.70 -**	**3,615,000 -**	**3,818,005.25 -**
450400	Part fédérale, entretien A5	3,028,741.70 -	3,600,000 -	3,787,188.25 -
451400	Part autres cantons, entretien A5	18,828.00 -	15,000 -	30,817.00 -
	Ponts et chaussées, économie des eaux			
	Total des charges	*789,398.50*	*864,100*	*786,293.75*
	Total des revenus	*2,147,658.30 -*	*2,080,000 -*	*2,252,368.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,358,259.80 -*	*1,215,900 -*	*1,466,074.50 -*
30	**Charges de personnel**	**121,923.80**	**181,400**	**148,465.75**
301000	Personnel administratif et exploitation	111,918.65	159,300	134,626.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	10,005.15	20,200	11,951.50
304000	Caisse de pensions	0.00	1,900	1,888.20
31	**Biens, services et marchandises**	**274,768.70**	**366,500**	**456,645.00**
314405	Entretien des berges et travaux d'art	89,437.40	300,000	299,647.25
317000	Déplacements	7,219.95	14,500	11,907.25
318000	Mandats, expertises, études	104,372.00	30,000	62,584.60
319800	Autres frais divers	73,739.35	22,000	82,505.90
33	**Amortissements**	**392,706.00**	**281,200**	**181,183.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	392,706.00	281,200	181,183.00
37	**Subventions redistribuées**	**0.00**	**35,000**	**0.00**
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	35,000	0.00

Remarques

	Ponts et chaussées, entr. et corr. Routes (suite)	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Le gaz nécessaire au groupe de secours (couple force-chaleur) apparaît sous la nouvelle rubrique 312 410.
313 010	Carburants	Augmentation importante du coût des carburants et plus de km dus à l'hiver plus long que la moyenne.
313 400	Signaux et peintures	Augmentation due à l'achat non prévu des signaux 80 km/h nécessaires pour lutter contre les poussières fines PM10.
314 410	Entretien des routes	Augmentation compensée sous rubrique 439 850 par une contribution d'assurance d'une commune suite à une rupture de conduite d'eau.
314 430	Enlèvement de la neige et sablage	Augmentation sensible due à l'intensité et à la longueur de l'hiver – cas de force majeur.
314 440	Correction routes, entr. ouvrages d'art	Augmentation due à des mesures de sécurité pour des réparations urgentes.
435 000	Ventes à des tiers	Augmentation de recettes pour vente de carburant au BBB et vente de sel aux communes.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Augmentation de recettes dues aux prestations importantes du personnel d'entretien aux travaux de UPlaNS. Pour des raisons de disponibilités financières, le compte construction a été plus sollicité que le compte gros entretien.
	Ponts et Chaussées, économie des eaux	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution due au départ à la retraite du titulaire et à son non remplacement en 2006.
314 405	Entretien des berges et travaux d'art	Diminution sensible par l'absence du titulaire pour diriger les travaux.
318 000	Mandats, expertises, études	Augmentation par la prise en compte par le BEEA des honoraires des cartes de dangers naturels dans l'attente des remboursements de l'ECAP pour la partie cantonale et de la Confédération.
319 000	Autres frais divers	Augmentation due à la TVA sur les graviers extraits du lac (rubrique. 410 420) compensée par l'augmentation des volumes extraits.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
41	**Patentes et concessions**	**2,147,523.80 -**	**2,000,000 -**	**2,124,161.35 -**
410420	Extraction de gravier du lac	1,000,185.05 -	900,000 -	932,138.80 -
410430	Concessions hydrauliques	1,147,338.75 -	1,100,000 -	1,192,022.55 -
43	**Contributions**	**53.80 -**	**10,000 -**	**55,352.40 -**
436030	Remboursement de frais	53.80 -	10,000 -	55,352.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**80.70 -**	**20,000 -**	**5,329.50 -**
452000	Dédommagements des communes	80.70 -	20,000 -	5,329.50 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**15,000 -**	**67,525.00 -**
460400	Subv. féd. entretien des berges	0.00	15,000 -	67,525.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**0.00**	**35,000 -**	**0.00**
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	35,000 -	0.00
	Service de protection de l'environnement			
	Total des charges	*5,730,378.89*	*6,177,000*	*6,210,675.02*
	Total des revenus	*1,972,825.65 -*	*2,094,600 -*	*1,754,838.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,757,553.24*	*4,082,400*	*4,455,836.47*
30	**Charges de personnel**	**3,333,346.95**	**3,374,800**	**3,370,607.05**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,807,118.95	2,841,300	2,866,723.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	252,931.30	261,600	257,142.75
304000	Caisse de pensions	273,296.70	271,900	246,741.00
31	**Biens, services et marchandises**	**1,100,735.04**	**1,515,500**	**1,553,388.97**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,738.35	2,000	1,533.40
310030	Livres et périodiques	2,900.71	5,000	3,829.06
311000	Machines, mobilier et équipement	88,207.21	99,000	67,984.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	23,442.85	65,000	28,280.35
313010	Carburants	8,034.50	7,000	7,468.25
313080	Produits chimiques	74,012.59	80,000	70,322.31
315010	Entretien des véhicules et appareils	88,047.94	90,000	80,076.72
317000	Déplacements	33,679.50	55,000	40,473.35
318000	Mandats, expertises, études	181,127.70	340,000	537,107.33
318015	Analyses particulières	0.00	0	67,236.15
318065	Assurance des véhicules et du matériel	17,296.45	17,500	17,296.45
318430	Elimination de déchets spéciaux	113,734.45	120,000	129,838.00
318440	Elimination de véhicules usagés	337,516.74	500,000	364,802.85
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	116,445.00	115,000	113,290.00
319800	Autres frais divers	14,551.05	20,000	23,850.25
33	**Amortissements**	**1,296,296.90**	**1,286,700**	**1,286,679.00**
330010	Pertes sur débiteurs	9,617.90	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,286,679.00	1,286,700	1,286,679.00
43	**Contributions**	**476,225.65 -**	**548,000 -**	**1,179,838.55 -**
431000	Emoluments administratifs	27,947.00 -	30,000 -	25,200.00 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	0.00	0	800,000.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	261,020.00 -	250,000 -	148,120.00 -
434440	Redevances	0.00	0	2,161.25 -
434800	Prestations de services diverses	140,835.95 -	250,000 -	187,214.65 -
436000	Prestations d'assurances	18,945.60 -	3,000 -	599.55 -
439850	Recettes diverses	27,477.10 -	15,000 -	16,543.10 -
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'ECAP	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
49	**Imputations internes**	**1,221,600.00 -**	**1,221,600 -**	**300,000.00 -**
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	0.00
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	421,600.00 -	421,600 -	300,000.00 -
	Service de l'énergie			
	Total des charges	*2,179,521.56*	*2,188,500*	*2,005,588.25*
	Total des revenus	*703,845.00 -*	*655,000 -*	*425,540.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,475,676.56*	*1,533,500*	*1,580,048.25*

Remarques

	Service de la protection de l'environnement	
311 000	Machines, mobilier et équipement	L'acquisition d'un équipement a été reportée.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	La facturation de l'électricité a été faite auprès du service des bâtiments.
317 000	Déplacements	Dépenses moindres en raison d'absences et de réduction des travaux de terrain.
318 000	Mandats, expertises, études	Plusieurs mandats n'ont pas avancé selon le planning prévu.
318 440	Élimination de véhicules usagés	Les prix intéressants de reprise de ce type de déchets ont réduit nettement les dépenses.
330 010	Pertes sur débiteurs	Actes de défaut de biens suite à procédure de poursuite.
434 800	Prestations de service diverses	Les travaux facturés ont été moins nombreux que prévu.
439 850	Recettes diverses	Augmentation due à de bonnes conditions de reprise des déchets triés sur les places d'élimination des véhicules hors d'usage.
460 800	Subventions fédérales diverses	La subvention concernant des travaux touchant la protection de l'air en relation avec le trafic n'a pas été versée.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
30	**Charges de personnel**	**690,170.21**	**683,400**	**678,948.00**
300000	Commissions	14,519.05	9,000	7,787.00
301000	Personnel administratif et exploitation	579,744.30	572,600	572,890.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	46,686.75	46,200	46,079.35
304000	Caisse de pensions	49,220.11	55,600	52,191.60
31	**Biens, services et marchandises**	**129,950.05**	**138,500**	**117,374.65**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	635.85	2,000	495.10
310030	Livres et périodiques	1,245.25	2,000	1,590.30
310060	Information	39,823.65	40,000	31,696.25
311000	Machines, mobilier et équipement	3,375.85	3,500	2,637.10
317000	Déplacements	12,293.60	12,000	13,093.20
318000	Mandats, expertises, études	64,521.95	70,000	62,069.75
319800	Autres frais divers	8,053.90	9,000	5,792.95
33	**Amortissements**	**532,342.00**	**542,200**	**460,783.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	532,342.00	542,200	460,783.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**14,319.00**	**0**	**0.00**
351250	Conférences intercantonales	14,319.00	0	0.00
36	**Subventions accordées**	**812,740.30**	**824,400**	**748,482.60**
364420	Conférence romande délégués à l'énergie	0.00	14,400	14,319.00
365800	Divers organismes et instit. privées	812,740.30	810,000	734,163.60
43	**Contributions**	**10,005.00 -**	**10,000 -**	**3,600.00 -**
431000	Emoluments administratifs	8,080.00 -	8,000 -	2,800.00 -
439850	Recettes diverses	1,925.00 -	2,000 -	800.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**62,040.00 -**	**45,000 -**	**45,540.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	500.00 -	0	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	61,540.00 -	45,000 -	45,540.00 -
46	**Subventions acquises**	**631,800.00 -**	**600,000 -**	**376,400.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	631,800.00 -	600,000 -	376,400.00 -
	Service de l'aménagement du territoire			
	Total des charges	*2,789,780.15*	*2,821,400*	*3,108,953.45*
	Total des revenus	*736,951.30 -*	*1,525,500 -*	*1,327,191.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,052,828.85*	*1,295,900*	*1,781,762.15*
30	**Charges de personnel**	**2,091,114.10**	**1,885,600**	**1,973,348.75**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,769,500.15	1,573,800	1,662,790.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	163,097.55	150,100	152,386.00
304000	Caisse de pensions	158,516.40	161,700	158,172.50
31	**Biens, services et marchandises**	**513,067.15**	**685,000**	**440,686.85**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	21,173.30	32,500	21,813.80
310410	Publications officielles	20,250.00	28,000	22,020.00
317000	Déplacements	6,047.25	9,000	5,698.55
318000	Mandats, expertises, études	112,520.20	260,000	196,781.50
318425	Honoraires, mandats et divers RUN	301,177.80	300,000	133,841.15
319000	Cotisations	22,339.35	23,500	22,339.35
319010	Indemnités de dépens	5,250.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	24,309.25	32,000	38,192.50
33	**Amortissements**	**112,113.00**	**116,600**	**111,619.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	112,113.00	116,600	111,619.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**39,285.90**	**0**	**0.00**
352800	Dédommagements divers aux communes	39,285.90	0	0.00
36	**Subventions accordées**	**34,200.00**	**34,200**	**76,000.00**
365410	Sentiers pédestres	34,200.00	34,200	76,000.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**400,000.00**
381405	Attribution provision RUN	0.00	0	400,000.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**100,000**	**107,298.85**
390425	Imputation de charges salariales RUN	0.00	100,000	107,298.85
43	**Contributions**	**722,022.30 -**	**1,050,500 -**	**681,428.45 -**
431000	Emoluments administratifs	719,094.00 -	1,050,000 -	678,175.60 -

Remarques

	Service de l'énergie	
300 000	Commissions	Travaux extraordinaires des membres de la commission en vue de la préparation de la conception directrice cantonale de l'énergie.
318 000	Mandats, expertises, études	5'000 francs ont servi de compensation sous la rubrique 301 000 du service des bâtiments pour un stagiaire engagé conjointement par le service des bâtiments et le service de l'énergie.
351 250	Conférences intercantonales	Les frais de participation à la conférence romande des délégués à l'énergie (auparavant rubrique 364 420) ont été transférés sous cette rubrique.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Augmentation des prestations fournies aux autres cantons.
460 800	Subventions fédérales diverses	La décision de l'Office fédéral de l'énergie quant au montant de la subvention fédérale n'est prise qu'en juin de l'année en cours.
	Service de l’aménagement du territoire	
301 000	Personnel administratif et exploitation	L’écart entre le budget et les comptes s’explique par les salaires versés aux collaborateurs du RUN et intégrés dans le budget du SAT.
31	Biens services et marchandises	Nous tenons à souligner que suite aux restrictions budgétaires le SAT a fourni un effort particulier pour non seulement respecter le budget, mais surtout pour économiser sur toutes les rubriques "Biens, services et marchandises" réalisant ainsi une économie d’environ 172'000 francs.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
436000	Prestations d'assurances	291.90 -	0	829.60 -
439850	Recettes diverses	2,636.40 -	500 -	2,423.25 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**14,929.00 -**	**0**	**103,958.00 -**
452500	Remboursements des communes	14,929.00 -	0	103,958.00 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**250,000 -**	**434,506.00 -**
460425	Subventions fédérales pour le RUN	0.00	250,000 -	400,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	34,506.00 -
49	**Imputations internes**	**0.00**	**225,000 -**	**107,298.85 -**
490490	Remb. traitements par fds AT + RUN	0.00	225,000 -	107,298.85 -

Service du cadastre et de la géomatique

	Total des charges	*3,841,872.40*	*3,887,700*	*3,913,394.55*
	Total des revenus	*1,715,729.97 -*	*1,727,600 -*	*1,433,244.91 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,126,142.43*	*2,160,100*	*2,480,149.64*
30	**Charges de personnel**	**3,369,643.20**	**3,297,200**	**3,298,094.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,885,450.55	2,810,000	2,819,725.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	236,675.20	229,600	231,133.25
304000	Caisse de pensions	247,517.45	257,600	247,235.30
31	**Biens, services et marchandises**	**449,015.67**	**530,000**	**561,827.93**
311000	Machines, mobilier et équipement	30,248.70	31,000	33,903.02
311010	Equipements informatiques	30,930.80	35,000	22,239.73
311300	Licences et logiciels	183,092.09	190,000	169,933.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,275.00	6,000	4,584.55
315020	Entretien des véhicules	11,125.25	10,000	8,750.23
317000	Déplacements	39,002.50	40,000	35,328.07
318405	Honoraires développement par des tiers	19,700.00	100,000	148,477.58
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	93,834.66	100,000	103,434.75
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	19,491.11	0	18,980.98
319800	Autres frais divers	16,315.56	18,000	16,195.67
33	**Amortissements**	**23,213.53**	**60,500**	**53,472.17**
330010	Pertes sur débiteurs	2,285.55	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	20,927.98	60,500	53,472.17
43	**Contributions**	**1,103,750.87 -**	**1,076,000 -**	**1,175,344.91 -**
431000	Emoluments administratifs	501.50 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	1,099,579.00 -	1,070,000 -	1,171,424.04 -
439850	Recettes diverses	3,670.37 -	6,000 -	3,920.87 -
46	**Subventions acquises**	**10,900.00 -**	**12,900 -**	**12,900.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	10,900.00 -	12,900 -	12,900.00 -
49	**Imputations internes**	**601,079.10 -**	**638,700 -**	**245,000.00 -**
490480	Prestations pr mensurations officielles	382,379.10 -	420,000 -	245,000.00 -
490724	Prélèv. fonds mensurations officielles	218,700.00 -	218,700 -	0.00

Service des forêts

	Total des charges	*7,193,181.18*	*7,219,800*	*8,220,013.57*
	Total des revenus	*3,300,362.07 -*	*3,056,600 -*	*3,729,247.04 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,892,819.11*	*4,163,200*	*4,490,766.53*
30	**Charges de personnel**	**2,573,390.10**	**2,632,200**	**2,610,002.25**
300000	Commissions	4,516.15	6,600	4,433.35
301000	Personnel administratif et exploitation	2,173,984.65	2,198,200	2,182,145.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	222,016.50	227,800	225,139.60
304000	Caisse de pensions	172,872.80	199,600	198,283.40
31	**Biens, services et marchandises**	**170,875.88**	**190,000**	**186,730.52**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	22,024.80	25,000	18,072.50
313010	Carburants	10,374.00	6,000	7,957.45
314400	Entretien des berges et cours d'eau	0.00	0	4,676.85
315020	Entretien des véhicules	9,312.10	10,000	6,659.30
316000	Loyers de locaux	28,046.65	28,000	27,042.80
317000	Déplacements	79,008.90	85,000	80,627.20
318000	Mandats, expertises, études	1,140.00	15,000	20,000.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	10,632.63	0	4,838.12
319800	Autres frais divers	10,336.80	21,000	16,856.30

Remarques

	Cadastre et géomatique	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La différence est due notamment à un collaborateur qui a reporté son départ en retraite en relation avec l'avancement du renouvellement du système informatique de gestion cadastrale.
318 415	Honoraires développement par des tiers	Les montants prévus dans cette rubrique était destinés notamment à financer de nouveaux projets une fois que le nouveau système informatique de gestion cadastrale était en production. Comme nous n'avons pas pu mettre en production ce système en 2006, les montants affectés à la rubrique budgétaire 318 405 n'ont pas été utilisés.
	Service des forêts	
313 010	Carburants	Hausse du prix des carburants + augmentation du volume des travaux d'exploitation. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une diminution équivalente des dépenses sous la rubrique 319 800.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
33	**Amortissements**	**272,765.65**	**272,800**	**270,153.95**
330000	Immeubles du patrimoine financier	13,194.00	13,200	13,160.00
330010	Pertes sur débiteurs	498.65	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	259,073.00	259,600	256,993.95
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**257,286.00**	**262,000**	**257,305.40**
352000	Mandats effectués par les communes	257,286.00	262,000	257,305.40
36	**Subventions accordées**	**1,202,482.70**	**1,407,500**	**1,691,101.05**
362410	Travaux forestiers et cantonnement	319,126.45	319,500	344,650.00
362411	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	62,398.20	79,200	81,220.00
362412	Prévention et réparations dégâts forêts	94,549.00	203,900	473,923.05
362413	Mesures sylvicoles	429,161.80	505,300	465,437.00
362414	Aménagement forestier	48,169.30	48,100	100,889.95
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	27,597.00	27,000	27,870.00
365430	Fonds recherche et autres cotisations	10,840.00	11,200	12,770.00
365432	Encouragement utilisation bois indigène	41,029.00	36,000	0.00
366000	Formation professionnelle	169,611.95	177,300	184,341.05
37	**Subventions redistribuées**	**2,610,345.65**	**2,349,900**	**3,104,488.10**
372440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	432,710.90	291,000	394,372.00
372450	Prévention et réparations dégats forêts	71,132.00	73,200	892,602.20
372460	Mesures sylvicoles	2,017,603.50	1,852,000	1,565,289.30
372470	Aménagements forestiers	88,899.25	133,700	252,224.60
39	**Imputations internes**	**106,035.20**	**105,400**	**100,232.30**
390450	Prévention et répar. dégâts, forêts Etat	12,751.00	31,000	35,886.30
390451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	82,996.00	63,000	47,684.00
390452	Aménagement forestier, forêts Etat	10,288.20	11,400	16,662.00
43	**Contributions**	**231,991.62 -**	**237,500 -**	**207,369.89 -**
431000	Emoluments administratifs	7,095.00 -	12,500 -	7,215.00 -
431400	Emoluments, martelages forêts privées	82,325.00 -	80,000 -	47,365.00 -
434430	Prestations de service	137,745.21 -	130,000 -	110,308.00 -
436000	Prestations d'assurances	2,466.40 -	10,000 -	34,532.60 -
439850	Recettes diverses	2,360.01 -	5,000 -	7,949.29 -
46	**Subventions acquises**	**458,024.80 -**	**469,200 -**	**417,389.05 -**
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	76,896.60 -	77,300 -	31,561.85 -
460460	Subv. féd. formation profess. et divers	23,856.10 -	23,000 -	23,469.05 -
462320	Part communale, inspec. d'arrondissement	357,272.10 -	368,900 -	362,358.15 -
47	**Subventions à redistribuer**	**2,610,345.65 -**	**2,349,900 -**	**3,104,488.10 -**
470450	Sub. infrastruct. & rés. forestières	432,710.90 -	291,000 -	394,372.00 -
470470	Subv. féd., prév. et rép. dégâts forêts	71,132.00 -	73,200 -	892,602.20 -
470480	Subv. féd., mesures sylvicoles	2,017,603.50 -	1,852,000 -	1,565,289.30 -
470490	Subv. féd., aménagement forestier	88,899.25 -	133,700 -	252,224.60 -
	Exploitation des bois			
	Total des charges	*1,767,305.30*	*1,664,900*	*1,635,235.58*
	Total des revenus	*2,662,901.37 -*	*2,155,500 -*	*1,579,584.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*895,596.07 -*	*490,600 -*	*55,651.43*
30	**Charges de personnel**	**947,422.95**	**945,600**	**962,628.10**
301000	Personnel administratif et exploitation	773,701.00	766,100	784,570.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	113,605.75	113,200	115,010.00
304000	Caisse de pensions	60,116.20	66,300	63,047.95
31	**Biens, services et marchandises**	**783,642.80**	**686,000**	**638,850.43**
313010	Carburants	53,437.85	35,000	31,716.60
313060	Matériel, fournitures et habillement	154,617.15	80,000	104,738.15
313600	Matières premières	18,395.20	25,000	12,470.80
315020	Entretien des véhicules	27,982.35	30,000	27,863.35
317000	Déplacements	32,037.50	25,000	29,575.50
318400	Entreprises forestières	483,727.25	480,000	422,948.20
319400	Frais divers et frais de vente des bois	13,445.50	11,000	9,537.83
36	**Subventions accordées**	**12,006.55**	**10,000**	**9,817.15**
365480	Fonds du bois	12,006.55	10,000	9,817.15
39	**Imputations internes**	**24,233.00**	**23,300**	**23,939.90**
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	24,233.00	23,300	23,939.90

Remarques

	Service des forêts (suite)	
362 412	Prévention et réparations dégâts aux forêts	Diminution du volume des bois chablis.
362 413	Mesures sylvicoles	Diminution des soins à la jeune forêt en raison d'une récolte accrue des bois.
365 432	Encouragement utilisation bois indigène	Martelages accrus en forêts privées. Montant encaissé par facturation sous la rubrique 431 400.
372 440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	Versement en fin d'exercice 2006 des subventions fédérales pour travaux protection ligne CFF au dessus de St-Sulpice.
372 460	Mesures sylvicoles	Versement en fin d'exercice 2006 d'indemnités et d'aides financières fédérales demeurées en retard de l'exercice 2005.
390 450	Prévention et réparations dégâts forêts Etat	Cf. remarque sous rubrique 362 412.
390 451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	Cf. remarque sous rubrique 362 413.
470 450	Subv. infrastruct. & rés. forestières	Cf. remarque sous rubrique 372 440.
470 480	Subv. féd., mesures sylvicoles	Cf. remarque sous rubrique 372 460.
	Exploitation des bois	
313 010	Carburants	Hausse du prix des carburants + augmentation du volume des travaux d'exploitation. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
313 060	Matériel, fournitures et habillement	Achats de plants importants pour le tronçon A5 Treytel-Areuse. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
317 000	Déplacements	Déplacements accrus en raison de l'augmentation des travaux de récolte des bois. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
318 400	Entreprises forestières	Augmentation du volume des travaux d'exploitation. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
319 400	Frais divers et frais de vente des bois	Augmentation du volume des travaux d'exploitation. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une diminution équivalente des dépenses sous la rubrique 313 600.
365 480	Fonds du bois	Idem.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
43	**Contributions**	**1,596,932.37 -**	**1,259,000 -**	**1,294,128.25 -**
434440	Redevances	20,486.05 -	14,000 -	14,186.00 -
434800	Prestations de services diverses	104,991.17 -	130,000 -	188,939.74 -
435000	Ventes à des tiers	1,453,276.73 -	1,100,000 -	1,070,844.31 -
436000	Prestations d'assurances	7,115.45 -	5,000 -	12,887.10 -
439850	Recettes diverses	11,062.97 -	10,000 -	7,271.10 -
46	**Subventions acquises**	**459,933.80 -**	**291,100 -**	**185,223.60 -**
460420	Subv. féd. prév. et répar. forêts Etat	15,770.35 -	10,000 -	51,304.15 -
460440	Subv. féd. mes. sylvicoles forêts Etat	417,505.20 -	252,500 -	90,959.80 -
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	25,720.50 -	28,600 -	41,655.00 -
461300	Subventions cantonales	937.75 -	0	1,304.65 -
49	**Imputations internes**	**606,035.20 -**	**605,400 -**	**100,232.30 -**
490420	Prévention et réparations, forêts Etat	12,751.00 -	31,000 -	35,886.30 -
490430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	82,996.00 -	63,000 -	47,684.00 -
490440	Aménagement forestier, forêts Etat	10,288.20 -	11,400 -	16,662.00 -
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	500,000.00 -	500,000 -	0.00
	Office de la conservation de la nature			
	Total des charges	*1,553,340.55*	*1,351,500*	*1,226,841.10*
	Total des revenus	*1,366,413.70 -*	*975,500 -*	*1,011,958.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*186,926.85*	*376,000*	*214,882.70*
30	**Charges de personnel**	**377,594.75**	**258,500**	**396,195.00**
300000	Commissions	2,684.00	3,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	318,593.80	214,200	340,661.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	27,966.95	19,400	27,187.35
304000	Caisse de pensions	28,350.00	21,400	28,346.45
31	**Biens, services et marchandises**	**648,205.25**	**764,200**	**431,014.30**
314470	Entretien des sites naturels	351,408.85	450,000	165,241.20
317000	Déplacements	6,503.40	7,000	5,907.70
318000	Mandats, expertises, études	283,742.25	300,000	258,928.40
319800	Autres frais divers	6,550.75	7,200	937.00
36	**Subventions accordées**	**157,828.10**	**208,800**	**125,455.80**
365485	Extensification	104,652.35	144,000	86,843.80
366000	Formation professionnelle	3,313.75	6,300	0.00
366010	Subsides à des tiers	19,750.00	22,500	8,500.00
366430	Subventions cantonales prairies maigres	30,112.00	36,000	30,112.00
37	**Subventions redistribuées**	**369,712.45**	**120,000**	**274,176.00**
376400	Protection de la nature	369,712.45	120,000	274,176.00
42	**Revenus des biens**	**483,310.00 -**	**300,000 -**	**325,834.90 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	483,310.00 -	300,000 -	325,834.90 -
43	**Contributions**	**215.00 -**	**2,000 -**	**2,611.00 -**
439850	Recettes diverses	215.00 -	2,000 -	2,611.00 -
46	**Subventions acquises**	**513,176.25 -**	**553,500 -**	**409,336.50 -**
460800	Subventions fédérales diverses	513,176.25 -	553,500 -	409,336.50 -
47	**Subventions à redistribuer**	**369,712.45 -**	**120,000 -**	**274,176.00 -**
470460	Subv. féd., protection de la nature	369,712.45 -	120,000 -	274,176.00 -
	Service de la faune			
	Total des charges	*1,819,901.96*	*1,927,500*	*1,846,056.41*
	Total des revenus	*761,001.75 -*	*869,000 -*	*888,220.05 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,058,900.21*	*1,058,500*	*957,836.36*
30	**Charges de personnel**	**1,186,088.65**	**1,253,800**	**1,218,022.90**
300000	Commissions	2,524.05	5,900	2,902.80
301000	Personnel administratif et exploitation	1,014,577.60	1,064,000	1,036,733.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,679.00	87,300	83,417.75
304000	Caisse de pensions	82,308.00	96,600	94,968.90
31	**Biens, services et marchandises**	**332,790.56**	**396,300**	**337,210.01**
310030	Livres et périodiques	4,596.66	5,000	4,493.26
311000	Machines, mobilier et équipement	29,732.60	30,000	22,604.75
311020	Armes et moyens d'intervention	3,295.50	5,000	4,109.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	46,097.65	49,000	41,216.70

Remarques

	Exploitation des bois (suite)	
435 000	Ventes à des tiers	Augmentation des volumes de bois commercialisés, amélioration du prix des bois et recette relative à la vente des plants pour A5.
460 440	Subv. féd. mes. sylvicoles forêts Etat	Cf. remarque sous rubrique 372 460 du service des forêts.
490 430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	Idem.
	Office de la conservation de la nature	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dépassement pris en charge par une subvention de la Confédération. Lié à la rubrique 460 800.
314 470	Entretien des sites naturels	Engagement plus progressif qu'escompté des travaux dans les marais.
365 485	Extensification	Mise en place des EcoRéseaux plus lente que prévu.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation des recettes liée principalement à la régularisation d'une utilisation du domaine public lac remblayé.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
313010	Carburants	17,736.20	18,000	14,470.50
313060	Matériel, fournitures et habillement	35,121.75	38,000	27,895.95
313430	Oeufs, alevins, nourriture	5,593.20	10,000	3,836.00
314400	Entretien des berges et cours d'eau	12,589.00	15,000	37,463.35
314450	Entretien des piscicultures	45,163.60	60,000	52,354.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	8,305.30	10,500	6,869.85
315020	Entretien des véhicules	12,875.15	18,000	12,345.20
316000	Loyers de locaux	8,548.70	8,800	4,096.65
317000	Déplacements	27,357.40	40,000	39,687.95
318000	Mandats, expertises, études	44,065.85	45,000	30,438.60
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
319800	Autres frais divers	22,712.00	35,000	26,327.60
33	**Amortissements**	**35,435.00**	**35,300**	**35,298.00**
330010	Pertes sur débiteurs	137.00	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	35,298.00	35,300	35,298.00
36	**Subventions accordées**	**218,087.75**	**242,100**	**255,525.50**
365440	Dégâts aux cultures	165,597.75	180,000	198,675.50
365450	Restitution sociétés de chasse	13,590.00	16,600	16,400.00
365460	Restitution sociétés de pêche	20,700.00	27,000	28,000.00
365470	Pêcheurs professionnels	2,400.00	2,700	2,700.00
365800	Divers organismes et instit. privées	15,800.00	15,800	9,750.00
39	**Imputations internes**	**47,500.00**	**0**	**0.00**
390020	Véhicules de service	47,500.00	0	0.00
41	**Patentes et concessions**	**583,564.30 -**	**703,000 -**	**689,774.00 -**
410440	Permis de chasse	295,580.00 -	360,000 -	330,330.00 -
410450	Permis de pêche	286,900.30 -	340,000 -	358,594.00 -
410460	Permis escargots	1,084.00 -	3,000 -	850.00 -
43	**Contributions**	**15,877.40 -**	**52,000 -**	**67,041.75 -**
435000	Ventes à des tiers	4,091.90 -	17,000 -	5,703.00 -
439850	Recettes diverses	11,785.50 -	35,000 -	61,338.75 -
46	**Subventions acquises**	**161,560.05 -**	**114,000 -**	**131,404.30 -**
460430	Subv. féd. réserves naturelles	145,849.05 -	79,000 -	85,262.90 -
460800	Subventions fédérales diverses	15,711.00 -	35,000 -	46,141.40 -

Service des bâtiments

Total des charges	*4,162,341.45*	*4,172,300*	*4,162,740.55*
Total des revenus	*511,117.75 -*	*85,600 -*	*7,705.00 -*
Charges/Revenus(-)	*3,651,223.70*	*4,086,700*	*4,155,035.55*
30 **Charges de personnel**	**1,312,110.35**	**1,305,800**	**1,296,462.85**
300000 Commissions	1,754.60	2,500	1,249.80
301000 Personnel administratif et exploitation	1,111,187.10	1,098,900	1,099,223.85
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	101,114.55	102,000	99,379.30
304000 Caisse de pensions	98,054.10	102,400	96,609.90
31 **Biens, services et marchandises**	**205,125.70**	**228,400**	**232,958.70**
310030 Livres et périodiques	9,652.00	13,000	10,182.40
311000 Machines, mobilier et équipement	169,180.80	180,000	179,628.95
317000 Déplacements	26,292.90	35,000	27,814.15
318000 Mandats, expertises, études	0.00	0	2,500.00
319800 Autres frais divers	0.00	400	12,833.20
33 **Amortissements**	**2,645,105.40**	**2,638,100**	**2,633,319.00**
330000 Immeubles du patrimoine financier	144,412.00	84,800	141,366.00
331000 Immeubles du patrimoine administratif	2,500,693.40	2,553,300	2,491,953.00
42 **Revenus des biens**	**506,182.75 -**	**0**	**0.00**
424310 Réactivation valeur immeubles vendus	506,182.75 -	0	0.00
43 **Contributions**	**4,935.00 -**	**4,900 -**	**7,705.00 -**
431000 Emoluments administratifs	4,225.00 -	3,000 -	4,275.00 -
435000 Ventes à des tiers	710.00 -	1,000 -	2,630.00 -
439850 Recettes diverses	0.00	900 -	800.00 -
49 **Imputations internes**	**0.00**	**80,700 -**	**0.00**
490800 Prestations internes spécif. diverses	0.00	80,700 -	0.00

Remarques

	Service de la faune	
460 430	Subv. féd. réserves naturelles	Le taux de subventionnement a finalement été plus élevé qu'initialement annoncé par la Confédération.
	Service des bâtiments	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation de 20% du poste partiel d'une collaboratrice administrative au secrétariat (60% à 80%).
311 000	Machines, mobilier et équipement	Conséquence des restrictions sévères appliquées.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Idem.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Réalisation de la vente de l'immeuble sis Chantemerle 7 à Neuchâtel (valeur au bilan).
439 850	Recettes diverses	Figurent sous la rubrique 439 850 du centre financier "Entretien et exploitation des bâtiments".
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Pas de prestations réalisées pour le service de l'emploi.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Entretien et exploitation des bâtiments			
	Total des charges	*15,336,098.79*	*15,304,200*	*14,490,487.87*
	Total des revenus	*1,685,468.01 -*	*1,334,000 -*	*1,380,302.72 -*
	Charges/Revenus(-)	*13,650,630.78*	*13,970,200*	*13,110,185.15*
30	**Charges de personnel**	**6,459,221.39**	**7,032,000**	**6,825,042.60**
301000	Personnel administratif et exploitation	5,539,853.30	5,958,300	5,831,994.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	500,216.45	547,600	519,283.50
304000	Caisse de pensions	413,573.44	494,100	454,917.70
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	5,578.20	32,000	18,846.60
31	**Biens, services et marchandises**	**8,508,668.30**	**7,762,200**	**7,434,441.12**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,256,034.40	2,975,000	3,060,081.85
312300	Combustibles, stockage	2,152.00	2,200	2,152.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	168,654.00	170,000	152,835.45
314000	Entretien des bâtiments	2,661,256.10	2,500,000	2,299,074.45
314020	Aménagements de locaux	447,038.60	50,000	97,031.95
314300	Conciergerie par des tiers	999,062.90	1,100,000	973,362.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	83,511.95	90,000	77,560.70
318000	Mandats, expertises, études	108,954.55	130,000	106,023.35
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	440,991.50	490,000	469,520.15
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	243,712.05	230,000	187,175.32
318380	Frais de gestion par des tiers	78,000.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	19,300.25	25,000	9,623.90
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**368,209.10**	**510,000**	**231,004.15**
352800	Dédommagements divers aux communes	368,209.10	510,000	231,004.15
42	**Revenus des biens**	**685,725.00 -**	**713,000 -**	**697,245.15 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	685,725.00 -	713,000 -	697,245.15 -
43	**Contributions**	**189,721.31 -**	**115,000 -**	**198,208.32 -**
436000	Prestations d'assurances	59,748.95 -	40,000 -	92,665.80 -
436030	Remboursement de frais	49,267.11 -	50,000 -	67,826.32 -
436330	Remboursement de frais stockage	50,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	30,705.25 -	25,000 -	37,716.20 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**318,169.70 -**	**380,000 -**	**340,540.00 -**
451630	Contribution HEP-BEJUNE	318,169.70 -	380,000 -	340,540.00 -
46	**Subventions acquises**	**10,743.60 -**	**6,000 -**	**12,389.05 -**
460800	Subventions fédérales diverses	10,743.60 -	6,000 -	12,389.05 -
49	**Imputations internes**	**481,108.40 -**	**120,000 -**	**131,920.20 -**
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	349,900.45 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	131,207.95 -	120,000 -	131,920.20 -
	Service des automobiles et navigation			
	Total des charges	*9,630,500.38*	*10,513,700*	*8,828,954.77*
	Total des revenus	*52,496,696.39 -*	*52,659,200 -*	*51,673,335.77 -*
	Charges/Revenus(-)	*42,866,196.01 -*	*42,145,500 -*	*42,844,381.00 -*
30	**Charges de personnel**	**6,053,152.55**	**6,378,800**	**6,191,167.39**
301000	Personnel administratif et exploitation	5,182,685.20	5,398,500	5,299,510.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	425,335.85	442,000	435,897.25
304000	Caisse de pensions	421,202.65	494,300	439,280.85
309000	Frais, formation et perfectionnement	23,928.85	44,000	16,479.14
31	**Biens, services et marchandises**	**1,211,123.83**	**1,591,000**	**1,115,483.23**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	133,026.95	350,000	192,439.56
311000	Machines, mobilier et équipement	108,830.97	150,000	148,869.52
313010	Carburants	9,891.30	10,000	9,549.35
313060	Matériel, fournitures et habillement	14,888.89	32,000	19,241.18
313250	Plaques de contrôle	150,223.10	200,000	137,663.25
315010	Entretien des véhicules et appareils	58,985.85	78,000	65,687.25
315310	Maintenance applications info. externes	127,280.00	130,000	86,682.00
317000	Déplacements	30,493.70	47,000	31,464.20
318000	Mandats, expertises, études	189,431.65	220,000	81,225.95
318030	Ports et affranchissements	127,855.68	116,800	109,492.16
318062	Assurance-RC des cyclomoteurs	88,341.00	43,200	60,864.00
318080	Taxes CCP	125,375.56	140,000	121,824.05
318220	Cours d'éducation routière	5,564.60	32,000	7,885.00
319800	Autres frais divers	40,934.58	42,000	42,595.76

Remarques

	Entretien d'exploitation des bâtiments	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Voir rubrique 318 380. Réorganisation de la gestion du Château de Valangin. Transfert des guides du Château à la Chancellerie. Forte sollicitation de personnes en mesures de crise pour les remplacements.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Forte hausse des prix du mazout et du gaz Augmentation générale de la consommation électrique surtout où se trouvent des centres informatiques.
314 000	Entretien des bâtiments	Deux crédits supplémentaires ont été accordés par le Conseil d'Etat: 55'000 francs et 110'000 francs.
314 020	Aménagements de locaux	Trois crédits supplémentaires ont été accordés par le Conseil d'Etat: 300'000 francs (cf. rubrique 490 302), 68'500 francs et 40'000 francs (cf. rubrique 490 302). Report sur exercice 2007 intégré (101'700 francs).
314 300	Conciergerie par des tiers	Diminution drastique des remplacements. Certaines prestations budgétées n'ont pas été réalisées
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Rabais accordé par l'ECAP. Réduction suite à immeuble vendu.
318 082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Taxes Ville de Neuchâtel en forte augmentation. Négociation avec la Ville de Neuchâtel pour révision à la baisse en cours vu la campagne de ramassage du papier.
318 380	Frais de gestion par des tiers	Cf. rubrique 301 000. Montant forfaitaire alloué à l'exploitation du Château de Valangin vu la suppression du poste de concierge.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Différentiel dû à SISPOL (régime ordinaire pas encore atteint).
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Vacance de certains appartements de fonction. Vente de Chantemerle 7 à Neuchâtel.
436 330	Remboursement de frais stockage	Ristourne de SHC.
451 630	Contribution HEP-BEJUNE	Réduction prestations budgétées.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Cf. rubrique 314 020. Spécifiquement FFN + SCAV.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Ristourne du service de l'emploi, tous frais confondus.
	Service des automobiles et de la navigation	
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Nombre de PCC délivrés inférieur aux estimations.
311 000	Machines, mobilier et équipements	Adaptations différées au vu de la réorganisation en cours.
318 030	Ports et affranchissements	Hausse des tarifs postaux.
318 062	Assurance-RC des cyclomoteurs	Devrait correspondre à la rubrique 436 200. La différence de 12'680 francs représente le solde des primes 2004 dues.
318 220	Cours d'éducation routière	Nouvelles structures pas encore mises en place au vu des modifications LCR.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	En relation avec la rubrique 439 850. Diminution des retraits de plaques.

Département de la gestion du territoire

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
33	**Amortissements**	**175,359.00**	**207,900**	**157,115.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	175,359.00	207,900	157,115.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**434,000.00**	**428,000**	**429,200.00**
352210	Redevance S.I.S.	434,000.00	428,000	429,200.00
39	**Imputations internes**	**1,756,865.00**	**1,908,000**	**935,989.15**
390020	Véhicules de service	68,164.60	65,000	0.00
390471	Attribution service prot. environnement	800,000.00	800,000	0.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	592,500.40	593,000	589,189.15
390800	Prestations internes spécif. diverses	296,200.00	450,000	346,800.00
40	**Impôts**	**41,127,668.17 -**	**41,236,000 -**	**40,893,611.65 -**
406200	Taxe sur véhicules à moteur	39,458,061.02 -	39,500,000 -	39,238,149.49 -
406210	Taxe de navigation	1,623,593.15 -	1,700,000 -	1,600,681.86 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	46,014.00 -	36,000 -	54,780.30 -
43	**Contributions**	**11,047,116.92 -**	**11,093,200 -**	**10,454,431.47 -**
431000	Emoluments administratifs	9,196,022.72 -	9,250,000 -	9,547,815.04 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	1,354,037.04 -	1,250,000 -	470,802.59 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	930.18 -
436020	Remboursement de frais divers	240.20 -	0	669.60 -
436200	Primes R.C. cyclomoteurs	75,661.00 -	43,200 -	60,864.00 -
439850	Recettes diverses	421,155.96 -	550,000 -	373,350.06 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**321,911.30 -**	**330,000 -**	**325,292.65 -**
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	321,911.30 -	330,000 -	325,292.65 -
	Service et offices du registre foncier			
	Total des charges	*2,780,018.25*	*2,917,600*	*2,826,533.00*
	Total des revenus	*4,896,763.67 -*	*3,750,000 -*	*4,106,000.46 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,116,745.42 -*	*832,400 -*	*1,279,467.46 -*
30	**Charges de personnel**	**2,711,316.75**	**2,825,600**	**2,762,714.10**
300000	Commissions	22,652.65	23,000	23,381.95
301000	Personnel administratif et exploitation	2,313,323.90	2,391,200	2,353,429.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	192,013.10	197,400	195,321.20
304000	Caisse de pensions	183,327.10	214,000	190,581.85
31	**Biens, services et marchandises**	**8,978.50**	**19,000**	**9,591.90**
317000	Déplacements	3,618.80	10,000	3,365.70
319800	Autres frais divers	5,359.70	9,000	6,226.20
33	**Amortissements**	**59,723.00**	**73,000**	**54,227.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	59,723.00	73,000	54,227.00
43	**Contributions**	**4,896,763.67 -**	**3,750,000 -**	**4,106,000.46 -**
431000	Emoluments administratifs	4,896,719.15 -	3,750,000 -	4,099,026.15 -
439850	Recettes diverses	44.52 -	0	6,974.31 -

Remarques

	Service des automobiles et de la navigation (suite)	
431 000	Emoluments administratifs	Baisse du nombre de contrôles techniques et des PCC.
431 280	Taxe d'élimination des véhicules usag.	Hausse des immatriculations de véhicules neufs.
436 200	Primes R.C. cyclomoteurs	En relation avec la rubrique 318 062.
439 850	Recettes diverses	Cf. remarque sous rubrique 390 800.
	Service du registre foncier	
301 000	Personnel administratif	Diminution liée à 1,25 poste non repourvu dans les offices du registre foncier.
431 000	Emoluments administratifs	Importante hausse des émoluments due au niveau élevé des réquisitions et à la valeur des transactions, ainsi qu'au développement croissant des accès en ligne à la base de données Internet.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*341,921,012.39*	*327,332,200*	*325,868,488.91*
	Total des revenus	*184,558,012.29 -*	*171,734,100 -*	*173,863,018.79 -*
	Charges/Revenus(-)	*157,363,000.10*	*155,598,100*	*152,005,470.12*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*1,289,324.46*	*1,424,200*	*1,424,916.25*
	Total des revenus	*8,806.25 -*	*2,200 -*	*1,542.35 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,280,518.21*	*1,422,000*	*1,423,373.90*
30	**Charges de personnel**	**787,447.65**	**814,600**	**762,240.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	641,313.40	651,000	619,751.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,239.70	52,900	50,578.85
304000	Caisse de pensions	55,894.55	64,700	58,003.80
309800	Autres charges de personnel	38,000.00	46,000	33,906.00
31	**Biens, services et marchandises**	**58,698.50**	**89,000**	**139,375.15**
310030	Livres et périodiques	2,169.05	3,900	3,261.25
317000	Déplacements	15,558.45	18,000	13,209.10
317600	Congrès et conférences	3,519.00	4,500	1,800.00
317610	Manifestations et réceptions	22,135.35	52,300	25,688.10
318000	Mandats, expertises, études	7,500.00	0	27,590.00
318535	Espace Mittelland	0.00	0	57,759.75
319010	Indemnités de dépens	2,000.00	2,000	2,400.00
319800	Autres frais divers	5,816.65	8,300	7,666.95
33	**Amortissements**	**329,396.00**	**329,400**	**329,396.00**
330000	Immeubles du patrimoine financier	34,395.00	34,400	34,395.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,001.00	295,000	295,001.00
36	**Subventions accordées**	**113,782.31**	**191,200**	**119,504.60**
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	85,927.40	91,000	84,344.60
361300	Association régions d'Europe (ARE)	5,269.50	5,200	5,160.00
361500	Collaboration intercantonale	22,541.91	68,000	0.00
365305	Interreg	43.50	27,000	30,000.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**74,400.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	74,400.00
43	**Contributions**	**8,806.25 -**	**2,200 -**	**1,542.35 -**
439850	Recettes diverses	8,806.25 -	2,200 -	1,542.35 -
	Service de promotion économique			
	Total des charges	*15,548,701.12*	*15,459,500*	*15,021,591.95*
	Total des revenus	*1,243,189.20 -*	*1,153,100 -*	*1,248,196.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*14,305,511.92*	*14,306,400*	*13,773,395.10*
30	**Charges de personnel**	**997,843.30**	**1,101,700**	**1,046,048.30**
300000	Commissions	601.90	7,000	2,116.30
301000	Personnel administratif et exploitation	852,372.40	936,500	888,824.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	69,244.60	76,200	71,777.70
304000	Caisse de pensions	75,624.40	82,000	83,329.55
31	**Biens, services et marchandises**	**488,523.82**	**400,700**	**467,222.65**
317000	Déplacements	18,059.90	19,000	15,844.05
318520	Test conjoncturel	21,721.60	21,800	20,572.25
318585	Promotion OVPT	362,925.35	270,000	349,288.85
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	19,425.00
319800	Autres frais divers	66,316.97	70,400	62,092.50
33	**Amortissements**	**281,850.00**	**280,000**	**280,000.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	281,850.00	280,000	280,000.00
36	**Subventions accordées**	**5,687,000.00**	**5,587,000**	**5,877,000.00**
361530	Promotion économique (Dews)	2,000,000.00	2,000,000	2,000,000.00
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	1,180,000.00	1,080,000	1,200,000.00
365260	Tourisme neuchâtelois	1,427,000.00	1,427,000	1,477,000.00
365545	Parc scientifique et techonologique	1,080,000.00	1,080,000	1,200,000.00
37	**Subventions redistribuées**	**843,384.00**	**840,000**	**851,321.00**
375570	Tourisme neuchâtelois, part communale	843,384.00	840,000	851,321.00
39	**Imputations internes**	**7,250,100.00**	**7,250,100**	**6,500,000.00**
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	7,250,100.00	7,250,100	6,300,000.00

Remarques

	Secrétariat général	
317 610	Manifestations et réceptions	Diminution du nombre des manifestations et économies sur les manifestations organisées. Fêtes de fin d'année des départements : gel des budgets prévus.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire compensé par une économie équivalente sous rubrique 301 000.
319 800	Autres frais divers	Mesures d'économie.
361 500	Collaboration intercantonale	Démission du canton de Neuchâtel de l'Association Espace Mittelland et mesures d'économie.
365 305	Interreg	Fin du programme Interreg III.
	Service de promotion économique	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste non repourvu.
318 585	Promotion OVPT	Dépassement compensé par des recettes supplémentaires sous rubrique 439 505.
363 530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	Crédit supplémentaire compensé par une économie de charges équivalente sous rubrique 301 000.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
390732	Attrib. fonds aide régions de montagne	0.00	0	200,000.00
41	**Patentes et concessions**	**11,650.00 -**	**12,000 -**	**11,500.00 -**
410400	Redevances	11,650.00 -	12,000 -	11,500.00 -
43	**Contributions**	**138,155.20 -**	**51,100 -**	**135,375.85 -**
439505	Recettes OVPT	125,936.25 -	33,000 -	118,146.35 -
439850	Recettes diverses	12,218.95 -	18,100 -	17,229.50 -
47	**Subventions à redistribuer**	**843,384.00 -**	**840,000 -**	**851,321.00 -**
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	843,384.00 -	840,000 -	851,321.00 -
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	*5,952,172.39*	*6,021,400*	*6,394,304.45*
	Total des revenus	*4,171,384.18 -*	*4,490,000 -*	*4,400,252.11 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,780,788.21*	*1,531,400*	*1,994,052.34*
30	**Charges de personnel**	**3,764,484.05**	**4,267,300**	**4,275,028.60**
301000	Personnel administratif et exploitation	3,228,628.60	3,633,100	3,648,725.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	262,638.05	297,100	298,013.80
304000	Caisse de pensions	273,217.40	337,100	328,288.85
31	**Biens, services et marchandises**	**1,807,617.34**	**1,374,000**	**1,739,204.85**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	10,580.38	10,000	11,214.82
311000	Machines, mobilier et équipement	1,375,274.55	860,000	1,231,558.16
313040	Matériel et fournitures	92,970.28	180,000	79,162.26
315010	Entretien des véhicules et appareils	4,811.03	4,000	7,296.54
317000	Déplacements	80,513.90	140,000	123,445.41
318005	Honoraires, mandats	162,031.30	40,000	129,725.98
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	40,557.98	60,000	94,127.66
319800	Autres frais divers	40,877.92	80,000	62,674.02
33	**Amortissements**	**380,071.00**	**380,100**	**380,071.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	380,071.00	380,100	380,071.00
43	**Contributions**	**4,171,384.18 -**	**4,490,000 -**	**4,400,252.11 -**
435000	Ventes à des tiers	4,171,384.18 -	4,490,000 -	4,400,252.11 -
	Serv. et offices poursuites et faillites			
	Total des charges	*6,517,726.52*	*6,340,000*	*6,484,254.88*
	Total des revenus	*12,305,127.37 -*	*11,850,000 -*	*11,725,039.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,787,400.85 -*	*5,510,000 -*	*5,240,784.82 -*
30	**Charges de personnel**	**5,194,618.61**	**5,243,500**	**5,362,514.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	4,455,207.77	4,467,200	4,599,973.02
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	369,645.55	371,100	381,722.66
304000	Caisse de pensions	366,519.69	399,200	375,565.42
309910	Frais divers de formation	3,245.60	6,000	5,252.90
31	**Biens, services et marchandises**	**1,323,107.91**	**1,096,500**	**1,121,740.88**
310010	Fournitures de bureau	2,582.20	3,000	0.00
310020	Imprimés et reliures	0.00	500	171.40
310030	Livres et périodiques	1,725.85	5,500	5,459.30
317000	Déplacements	42,435.42	50,000	43,074.71
317600	Congrès et conférences	953.00	1,000	710.00
318035	Ports spéciaux et divers	1,165,935.61	1,006,500	976,689.44
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	101,209.68	20,000	85,168.38
319800	Autres frais divers	8,266.15	10,000	10,467.65
43	**Contributions**	**12,305,127.37 -**	**11,850,000 -**	**11,725,039.70 -**
431000	Emoluments administratifs	12,305,127.37 -	11,850,000 -	11,725,039.70 -
	Office du registre du commerce			
	Total des charges	*646,656.47*	*590,000*	*530,969.64*
	Total des revenus	*1,021,884.15 -*	*920,000 -*	*952,680.58 -*
	Charges/Revenus(-)	*375,227.68 -*	*330,000 -*	*421,710.94 -*
30	**Charges de personnel**	**435,922.34**	**494,000**	**436,497.75**
301000	Personnel administratif et exploitation	364,368.93	422,000	372,158.48
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	30,039.10	34,800	30,636.84

Remarques

	Service de promotion économique (suite)	
439 505	Recettes OVPT	En corrélation avec la rubrique 318 585.
	Observatoire cantonal	
	Remarques générales	Le résultat des comptes de l'Observatoire cantonal (dépassement de quelque 250'000 francs par rapport au budget) est à mettre en lien avec les mesures d'économie prises par le Conseil d'Etat en novembre 2005 et la création du spin-off T4S. Mesures d'économie : coûts supplémentaires uniques non budgétés de 160'000 francs pour le versement d'indemnités légales diverses. Création de T4S : coût supplémentaire de 70'000 francs lié à la création différée de 3 mois de la société.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Mesures d'économie. Voir également les remarques générales ci-dessus.
303 000	AVS, ALFA, Chômage, accidents LAA	Cf. rubrique 301 000.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
311 000	Machines, mobilier et équipements	Augmentation liée aux transferts à la société T4S compensée par l'augmentation équivalente des revenus. Diminution de l'activité "projets".
313 040	Matériel et fournitures	Diminution de l'activité "projets".
317 000	Déplacements	Diminution liée aux projets. Mesures d'économie.
318 005	Honoraires, mandats	Augmentation liée à un mandat sur projet.
319 800	Autres frais divers	Diminution de l'activité "projets" et mesures d'économie.
435 000	Ventes à des tiers	Diminution de revenus liée à la réduction de l'activité. Diminution compensée en partie par le transfert d'une activité à T4S (voir remarques générales ci-dessus).
	Serv. et offices poursuites et faillites	
319 205	Frais irrécupérables lors de faillites	Crédit supplémentaire de 82'400 francs intégralement compensé.
	Office du registre du commerce	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste de substitut juriste repourvu uniquement au 2^{e} semestre 2006.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
304000	Caisse de pensions	41,514.31	37,200	33,702.43
31	**Biens, services et marchandises**	**10,489.53**	**7,000**	**4,066.29**
317000	Déplacements	1,718.58	2,500	1,618.79
318035	Ports spéciaux et divers	5,481.75	0	0.00
319800	Autres frais divers	3,289.20	4,500	2,447.50
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**200,244.60**	**89,000**	**90,405.60**
350220	Taxes fédérales diverses	200,244.60	89,000	90,405.60
43	**Contributions**	**1,021,884.15 -**	**920,000 -**	**952,680.58 -**
431210	Emoluments, registre du commerce	1,021,884.15 -	920,000 -	952,680.58 -
	Service du commerce et des patentes			
	Total des charges	*1,590,245.95*	*1,441,000*	*1,418,879.87*
	Total des revenus	*4,521,250.80 -*	*4,445,800 -*	*4,280,037.64 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,931,004.85 -*	*3,004,800 -*	*2,861,157.77 -*
30	**Charges de personnel**	**666,327.80**	**741,900**	**741,425.95**
301000	Personnel administratif et exploitation	492,967.80	628,300	629,367.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	40,736.05	51,800	52,253.30
304000	Caisse de pensions	41,903.95	61,800	59,805.30
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	90,720.00	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**9,504.25**	**15,400**	**11,898.62**
317000	Déplacements	1,929.55	4,800	3,189.90
319010	Indemnités de dépens	200.00	1,500	700.00
319800	Autres frais divers	7,374.70	9,100	8,008.72
34	**Parts et contributions sans affectation**	**703,455.30**	**488,700**	**516,846.40**
340210	Part communale aux patentes	703,455.30	488,700	516,846.40
36	**Subventions accordées**	**116,325.60**	**65,000**	**64,047.90**
366000	Formation professionnelle	116,325.60	65,000	64,047.90
39	**Imputations internes**	**94,633.00**	**130,000**	**84,661.00**
390070	Formation professionnelle	94,633.00	130,000	84,661.00
41	**Patentes et concessions**	**2,674,421.75 -**	**2,805,500 -**	**2,799,074.00 -**
410200	Etablissements publics	2,016,653.45 -	2,100,000 -	2,115,381.20 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	654,522.30 -	700,000 -	680,592.80 -
410800	Patentes et concessions diverses	3,246.00 -	5,500 -	3,100.00 -
43	**Contributions**	**1,846,829.05 -**	**1,640,300 -**	**1,480,963.64 -**
431200	Emoluments, service commerce et patentes	105,778.10 -	126,000 -	206,118.90 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	284,585.15 -	263,000 -	223,523.35 -
431250	Emoluments, tombolas et loteries	1,454,926.60 -	1,250,000 -	1,051,306.19 -
431270	Indemnités de dépens	0.00	1,300 -	0.00
439850	Recettes diverses	1,539.20 -	0	15.20 -
	Evologia			
	Total des charges	*2,017,578.62*	*2,000,900*	*1,794,253.50*
	Total des revenus	*1,197,489.73 -*	*1,001,000 -*	*1,130,024.37 -*
	Charges/Revenus(-)	*820,088.89*	*999,900*	*664,229.13*
30	**Charges de personnel**	**1,113,887.50**	**1,063,700**	**1,105,749.30**
301000	Personnel administratif et exploitation	957,062.65	905,800	946,183.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	77,601.15	73,300	77,085.70
304000	Caisse de pensions	79,223.70	84,600	82,479.70
31	**Biens, services et marchandises**	**649,230.22**	**573,000**	**564,753.20**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	6,439.40	10,000	8,980.70
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	147,532.35	150,000	151,462.60
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	13,908.50	15,000	14,006.80
314000	Entretien des bâtiments	141,517.00	130,000	126,502.70
317000	Déplacements	12,280.00	5,000	9,931.05
317610	Manifestations et réceptions	27,926.50	25,000	43,623.79
318005	Honoraires, mandats	33,000.00	33,000	0.00
318405	Honoraires développement par des tiers	13,385.85	25,000	3,062.30
319570	Frais "URSP"	197,906.65	150,000	178,361.90
319800	Autres frais divers	55,333.97	30,000	28,821.36
33	**Amortissements**	**244,470.90**	**296,200**	**90,751.00**

Remarques

	Office du registre du commerce (suite)	
318 035	Ports spéciaux et divers	Augmentation liée à la nouvelle obligation de supporter, dès 2006, le coût supplémentaire de 15 centimes provenant de l'envoi de courrier A.
350 220	Taxes fédérales diverses	Taxe de 15% (art. 23, al. 2 OERC) prélevée par la Confédération sur les émoluments facturés selon les art. 1 à 8 OERC. Crédit supplémentaire de 9'382 francs intégralement compensé. Application du principe d'échéance, +101'862.60 francs, cf. annexe 2.
	Service du commerce et des patentes	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Retraite de la cheffe de service et réduction du taux d'activité d'un poste à temps partiel.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Retraite de la cheffe de service.
317 000	Déplacements	En lien avec la rubrique 301 000.
340 210	Part communale aux patentes	Application du principe d'échéance, +230'000 francs, cf. annexe 2.
366 000	Formation professionnelle	Crédit supplémentaire de 17'800 francs destiné à couvrir les frais relatifs au cours de formation continue des cafetiers; montant intégralement compensé sous la rubrique 390 070. Application du principe d'échéance, +35'000 francs, cf. annexe 2.
390 070	Formation professionnelle	Voir remarque sous rubrique 366 000.
431 230	Émoluments, loi établissements publics	Augmentation des revenus relatifs aux patentes occasionnelles de débits de boissons ainsi qu'à la surveillance des établissements publics.
431 250	Émoluments, tombolas et loteries	Montants versés par la Loterie à numéros, le Sport-Toto et la Loterie romande. Application du principe d'échéance, +445'000 francs, cf. annexe 2.
	Evologia	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Légère augmentation liée au nombre des salaires versés à l'heure.
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 10'000 francs accordé. Dépassement principalement lié à la remise en état d'un appartement loué, à la réfection de la marquise sud de l'école ainsi qu'à l'entretien des diverses toitures. Montant entièrement compensé par une recette équivalente sous rubrique 427 300.
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 8'000 francs accordé. Montant destiné à couvrir les frais liés à des cours donnés à l'externe et facturés. Dépassement entièrement compensé par une recette équivalente sous rubrique 434 800.
317 610	Manifestations et réceptions	Crédit supplémentaire de 5'000 francs accordé. Dépassement lié à une diminution du chiffre d'affaires lors de Fête la Terre (moins grande fréquentation du public en raison de la météo maussade).
318 405	Honoraires développement par des tiers	Frais de remaniement parcellaire en vue des droits de superficie consentis en faveur de la Fondation du Mycorama, de Saval et de la Société de fromagerie de Chézard-Saint-Martin.
319 570	Frais "URSP"	Crédit supplémentaire de 45'000 francs accordé. Dépassement destiné à couvrir les frais relatifs à un nombre de placements de personnes en recherches d'emploi supérieur à celui budgété. Montant entièrement compensé par une recette équivalente sous rubrique 460 800 (subvention basée sur le nombre de personnes placées).
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 25'000 francs accordé. Montant destiné à couvrir les frais relatifs au changement de nom du Site de Cernier en Evologia (mise en place de la communication et des panneaux directionnels routiers y relatifs). Montant entièrement compensé sous les rubriques 318 405 et 460 800.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
331000	Immeubles du patrimoine administratif	240,432.00	289,200	90,751.00
331010	Installations	4,038.90	7,000	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**33,000.00**
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	0.00	0	33,000.00
39	**Imputations internes**	**9,990.00**	**68,000**	**0.00**
390020	Véhicules de service	9,990.00	68,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**226,215.20 -**	**180,000 -**	**218,281.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	226,215.20 -	180,000 -	218,281.00 -
43	**Contributions**	**452,870.63 -**	**389,000 -**	**391,706.32 -**
434800	Prestations de services diverses	355,854.88 -	300,000 -	297,949.80 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électicité	41,456.75 -	44,000 -	43,711.95 -
439000	Contributions de tiers	55,559.00 -	45,000 -	45,039.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	5,005.07 -
46	**Subventions acquises**	**518,403.90 -**	**432,000 -**	**520,037.05 -**
460800	Subventions fédérales diverses	518,403.90 -	432,000 -	520,037.05 -

Service de l'emploi

	Total des charges	*19,042,369.32*	*21,530,900*	*18,742,687.96*
	Total des revenus	*9,667,528.30 -*	*12,142,200 -*	*9,553,030.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*9,374,841.02*	*9,388,700*	*9,189,657.71*
30	**Charges de personnel**	**9,556,563.91**	**11,168,200**	**9,351,636.66**
300000	Commissions	52,521.25	113,500	88,301.45
301000	Personnel administratif et exploitation	8,024,019.80	9,234,000	7,768,084.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	661,320.55	769,900	642,777.10
304000	Caisse de pensions	676,481.85	865,800	706,793.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	142,220.46	185,000	145,680.66
31	**Biens, services et marchandises**	**251,383.66**	**863,000**	**312,753.65**
310060	Information	23,048.85	60,000	32,566.10
314000	Entretien des bâtiments	12,237.90	460,000	38,697.05
316000	Loyers de locaux	22,281.00	23,000	28,282.00
317000	Déplacements	103,989.50	113,000	90,325.40
318005	Honoraires, mandats	32,357.15	137,000	70,146.70
319800	Autres frais divers	57,469.26	70,000	52,736.40
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**101,066.45**	**122,000**	**114,045.80**
352000	Mandats effectués par les communes	101,066.45	122,000	114,045.80
39	**Imputations internes**	**9,133,355.30**	**9,377,700**	**8,964,251.85**
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	57,438.00	80,000	70,035.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	8,113,600.00	8,113,600	8,051,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	962,317.30	1,184,100	843,216.85
43	**Contributions**	**90,117.00 -**	**125,000 -**	**106,365.00 -**
431000	Emoluments administratifs	90,117.00 -	75,000 -	98,585.00 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	0.00	50,000 -	7,780.00 -
46	**Subventions acquises**	**9,577,411.30 -**	**12,017,200 -**	**9,446,665.25 -**
460800	Subventions fédérales diverses	9,577,411.30 -	12,017,200 -	9,446,665.25 -

Service d'inspection et santé au travail

	Total des charges	*1,203,037.10*	*1,352,900*	*1,296,132.25*
	Total des revenus	*436,147.35 -*	*482,000 -*	*410,646.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*766,889.75*	*870,900*	*885,486.00*
30	**Charges de personnel**	**1,128,066.00**	**1,234,400**	**1,212,848.70**
300000	Commissions	0.00	2,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	963,934.15	1,046,600	1,034,026.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	78,529.85	85,300	84,513.80
304000	Caisse de pensions	85,602.00	100,000	94,308.00
31	**Biens, services et marchandises**	**74,971.10**	**118,500**	**83,283.55**
310030	Livres et périodiques	9,059.60	10,000	8,367.85
310050	Matériel d'enseignement	1,400.65	1,500	1,027.05
311000	Machines, mobilier et équipement	8,331.95	25,000	12,512.10
313080	Produits chimiques	4,691.30	5,000	3,323.10
313800	Marchandises diverses	6,655.50	9,000	3,055.25

Remarques

	Evologia (suite)	
390 020	Véhicules de service	Mesures d'économie. Réévaluation des besoins : reprise d'un véhicule d'un autre service de l'Etat en lieu et place d'un nouvel achat et achat d'une remorque en lieu et place d'un camion.
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation des cours donnés à l'extérieur de l'Etat.
439 000	Contributions de tiers	Augmentation due à un nombre plus important de personnes placées dans le cadre de l'office AI ainsi que dans le cadre de formations élémentaires ou pratiques.
460 800	Subventions fédérales diverses	Augmentation du nombre de personnes placées.
	Service de l'emploi	
300 000	Commissions	Diminution des mandats externes confiés par les commissions.
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Report de l'engagement de collaborateurs résultant de l'amélioration du marché de l'emploi en 2006.
310 060	Information	Organisation d'actions marketing prévues initialement en 2006 reportées au 1er semestre 2007.
314 000	Entretien des bâtiments	Travaux de transformation des nouveaux locaux de l'office régional de placement du Littoral neuchâtelois reportés à 2007.
318 005	Honoraires, mandats	Mandats relatifs au contrôle des sociétés de placement et à la révision des fondations de prévoyance réalisés en interne.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Investissements dans le domaine informatique inférieurs aux prévisions. Frais de locaux plus faibles que prévu suite à l'extension tardive des locaux du service.
437 500	Amendes, contrôle du marché du travail	Les dossiers traités en 2006 ont conduit le Ministère public neuchâtelois à notifier aux personnes dénoncées par l'Office de surveillance pour 146'580 francs d'amendes. Perçu par l'office de perception, ce montant n'a pas été porté aux comptes du service en 2006.
460 800	Subventions fédérales diverses	Subventions fédérales correspondant au coût effectif du service de l'emploi et de ses entités (à l'exception de l'office de surveillance).
	Service de l'inspection et de la santé au travail	
300 000	Commissions	Suppression de la commission cantonale de santé au travail et autofinancement des 5 à 7 neuchâtelois de la sécurité.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste de médecin du travail vacant durant 12 mois dans l'attente de la décision du gouvernement fribourgeois (collaboration intercantonale). Mise au concours aura lieu en 2007.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	En corrélation avec la rubrique 301 000.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Mesures d'économie et report de certaines acquisitions.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	10,563.65	11,000	5,540.95
317000	Déplacements	25,282.10	37,000	36,727.00
318000	Mandats, expertises, études	5,244.00	14,000	7,566.00
319800	Autres frais divers	3,742.35	6,000	5,164.25
43	**Contributions**	**355,382.70 -**	**385,000 -**	**324,879.90 -**
431000	Emoluments administratifs	42,724.20 -	25,000 -	24,805.00 -
434800	Prestations de services diverses	2,616.50 -	10,000 -	11,111.85 -
436510	Remb. frais commision sécurité travail	310,042.00 -	350,000 -	288,963.05 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**80,764.65 -**	**97,000 -**	**85,766.35 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	80,764.65 -	97,000 -	85,766.35 -
	Centre Ne d'intégration professionnelle			
	Total des charges	*5,231,168.05*	*4,810,900*	*5,080,974.16*
	Total des revenus	*5,251,299.12 -*	*4,796,500 -*	*5,130,085.33 -*
	Charges/Revenus(-)	*20,131.07 -*	*14,400*	*49,111.17 -*
30	**Charges de personnel**	**3,680,381.50**	**3,527,700**	**3,664,187.65**
300000	Commissions	2,118.10	3,000	1,693.75
301000	Personnel administratif et exploitation	3,084,578.60	2,933,500	3,066,708.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	282,518.45	277,800	278,278.25
304000	Caisse de pensions	270,260.60	258,400	268,107.80
305610	Caisse de remplacement	13,059.55	16,000	15,911.15
309800	Autres charges de personnel	27,846.20	39,000	33,488.60
31	**Biens, services et marchandises**	**1,313,455.75**	**1,057,000**	**1,167,889.51**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	17,922.75	19,000	18,916.40
310030	Livres et périodiques	4,106.15	8,000	4,513.34
310050	Matériel d'enseignement	22,831.22	25,000	24,703.75
311000	Machines, mobilier et équipement	154,311.94	108,000	227,694.51
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	149,038.10	150,000	155,512.85
313040	Matériel et fournitures	185,512.20	120,000	127,158.53
313600	Matières premières	125,741.93	110,000	98,748.29
313610	Achats réfectoire/cafétéria	115,288.22	90,000	89,486.50
314000	Entretien des bâtiments	36,223.10	25,000	26,760.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	178,860.11	150,000	147,970.36
317000	Déplacements	15,271.00	20,000	20,559.00
317610	Manifestations et réceptions	9,986.58	10,000	8,967.58
318000	Mandats, expertises, études	107,251.05	78,000	75,022.85
318090	Taxes téléphone et natel	6,188.25	3,000	2,697.55
318620	Médecine scolaire	535.20	1,000	410.25
318630	Mandats de formation	176,344.40	120,000	112,761.40
319800	Autres frais divers	8,043.55	20,000	26,005.60
33	**Amortissements**	**237,330.80**	**226,200**	**226,157.00**
330010	Pertes sur débiteurs	11,173.80	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	226,157.00	226,200	226,157.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**22,740.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	22,740.00
42	**Revenus des biens**	**295.00 -**	**3,600 -**	**8,712.55 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	295.00 -	3,600 -	8,712.55 -
43	**Contributions**	**1,077,683.77 -**	**926,400 -**	**803,827.43 -**
433600	Ecolages et finances de cours	544,441.55 -	566,400 -	357,152.10 -
434800	Prestations de services diverses	407,430.64 -	300,000 -	277,659.64 -
436650	Dédommagements de tiers	1,517.16 -	0	14,969.30 -
439850	Recettes diverses	124,294.42 -	60,000 -	154,046.39 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**4,148,320.35 -**	**3,811,500 -**	**4,236,861.35 -**
450500	Indemnités A.I.	2,083,820.05 -	1,778,700 -	1,898,934.85 -
450510	Indemnités LACI	2,064,500.30 -	2,032,800 -	2,337,926.50 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**30,000 -**	**55,684.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	30,000 -	55,684.00 -
49	**Imputations internes**	**25,000.00 -**	**25,000 -**	**25,000.00 -**
490610	Location de locaux à d'autres services	25,000.00 -	0	25,000.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	25,000 -	0.00
	AVS/AI			

Remarques

	Service de l'inspection et de la santé au travail (suite)	
317 000	Déplacements	En corrélation avec la rubrique 301 000.
318 000	Mandats, expertises, études	Baisse des analyses de laboratoire pour le contrôle des chantiers de déflocage de l'amiante.
431 000	Émoluments administratifs	Majoration des tarifs appliqués. Augmentation des demandes de prestations (autorisations, plans).
434 800	Prestations de services diverses	Diminution des prestations à facturer par le laboratoire.
436 510	Remb. frais commission sécurité	Baisse des remboursements liée à l'absence prolongée, pour cause de maladie, d'un collaborateur.
	Centre Ne d'Intégration professionnelle	
311 000	Machines, mobilier et équipement	Augmentation liée aux frais suivants: - équipement de nouvelles places de travail dans des domaines à fortes demandes en formation (CNC, polissage), - parc de machines ancien demandant des adaptations en fonction des pannes enregistrées, - adaptation de l'équipement pour la production cf. annexe "clients", - équipement complémentaire suite à des dons de machines. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires sous rubriques 434 800 et 450 500.
313 040	Matériels et fournitures	Dépassement destiné à couvrir les frais d'achat de matériel et complément de fourniture pour outil de production "clients". Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires sous la rubrique 434 800.
313 600	Matières premières	Augmentation des achats de matières premières due à la hausse des mandats de sous-traitance. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires (cf. rubriques 434 800, 450 500).
313 610	Achats réfectoire/cafétéria	Frais de repas et d'internat principalement dus au nombre croissant d'apprenants provenant d'autres cantons. Ces charges sont entièrement couvertes par des revenus supplémentaires (cf. rubrique 439 850).
314 000	Entretien des bâtiments	Entretiens urgents non prévus au budget. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires enregistrés sous les rubriques 434 800 et 450 500.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Entretiens urgents non prévus au budget et interventions sur parc machines reçu en dons. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires enregistrés sous les rubriques 434 800 et 450 500.
318 000	Mandats, expertises, études	Augmentation des mandats externes (éloxage, noircissage, travaux spéciaux) due à la hausse des mandats de sous-traitance. Mandat de développement pour comptabilisation des heures apprenants. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires enregistrés sous les rubriques 434 800 et 450 500.
318 630	Mandats de formation	Hausse des effectifs envoyés en formation à l'extérieur dans le cadre de la collaboration avec le SWI (soudure avec titre européen). Apprenants liés au projet Interreg IIIA et envoyés à Pontarlier. Ces charges sont entièrement compensées par des revenus supplémentaires enregistrés sous les rubriques 434 800 et 450 500.
330 010	Pertes sur débiteurs	Nouvelle rubrique destinée à couvrir les frais relatifs notamment aux actes de défaut de biens.
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation des recettes provenant des travaux de production "clients".
439 850	Recettes diverses	Remboursement des frais de repas et d'internats des apprenants.
450 500	Indemnités A.I.	Augmentation des journées de formation.
460 800	Subventions fédérales diverses	Projet Interreg IIIA en cours; subventions seront perçues en 2007.
490 610	Location de locaux à d'autres services	Revenus liés à la location de locaux au service des archives de l'Etat.
490 800	Prestations internes spécifiques diverses	Revenu enregistré sous la rubrique 490 610.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*159,844,711.85*	*156,600,600*	*156,005,258.65*
	Total des revenus	*35,488,560.00 -*	*36,409,200 -*	*37,345,365.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*124,356,151.85*	*120,191,400*	*118,659,893.65*
31	**Biens, services et marchandises**	**1,235,808.30**	**1,313,600**	**1,039,869.20**
318540	Administrat. prestations complém. AVS	726,014.60	774,700	599,255.40
318541	Administrat. prestations complém. AI	389,189.70	424,900	335,562.80
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	90,000.00
318580	Institutions et offices AI	20,604.00	14,000	15,051.00
36	**Subventions accordées**	**154,008,903.55**	**155,287,000**	**154,965,389.45**
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	533,947.00	592,000	587,608.00
360510	Forfait fédéral AVS	21,514,464.00	21,750,000	19,828,303.65
360520	Forfait fédéral AI	28,619,860.00	30,610,000	28,430,177.00
363500	Prestations complémentaires AVS	67,082,960.35	66,988,200	68,877,001.00
363510	Prestations complémentaires AI	35,724,724.80	35,346,800	36,145,161.80
363520	Allocations de maternité	55,790.00	0	1,097,138.00
363540	Caisse compensation, remises de cotisati	477,157.40	0	0.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**4,600,000.00**	**0**	**0.00**
381510	Attrib. prov. RPT prest.collectives A.I.	4,600,000.00	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**35,488,560.00 -**	**36,409,200 -**	**37,345,365.00 -**
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	22,808,207.00 -	22,703,900 -	24,106,950.35 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	12,146,406.00 -	13,113,300 -	12,650,806.65 -
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	533,947.00 -	592,000 -	587,608.00 -

Service de l'économie agricole

	Total des charges	*74,890,204.32*	*76,421,000*	*76,102,550.44*
	Total des revenus	*69,223,244.55 -*	*70,518,600 -*	*71,044,016.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,666,959.77*	*5,902,400*	*5,058,533.49*
30	**Charges de personnel**	**2,330,704.45**	**2,315,200**	**2,303,358.05**
300000	Commissions	30,088.70	35,000	33,479.65
301000	Personnel administratif et exploitation	1,987,428.70	1,950,300	1,954,822.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	161,783.65	158,600	159,637.20
304000	Caisse de pensions	151,403.40	171,300	155,419.10
31	**Biens, services et marchandises**	**361,100.42**	**574,000**	**443,427.60**
310030	Livres et périodiques	3,014.62	3,900	2,726.00
311000	Machines, mobilier et équipement	15,784.85	16,000	1,325.75
313510	Lutte contre les ravageurs	3,420.80	6,000	2,066.70
314000	Entretien des bâtiments	80,166.75	250,000	183,712.85
315020	Entretien des véhicules	2,649.15	3,000	2,044.10
317000	Déplacements	45,288.00	57,600	46,566.45
318000	Mandats, expertises, études	170,351.30	191,000	158,090.55
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	32,155.80	32,000	35,826.00
319800	Autres frais divers	8,269.15	14,500	11,069.20
33	**Amortissements**	**2,528,105.00**	**2,527,500**	**2,345,397.15**
330000	Immeubles du patrimoine financier	50,335.00	51,200	51,227.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,477,770.00	2,476,300	2,294,170.15
36	**Subventions accordées**	**1,420,849.85**	**1,344,300**	**1,406,195.74**
365505	Office inspect. consult. écon. laitière	179,648.00	180,000	145,395.00
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	292,791.75	233,100	347,546.29
365508	Elevage du menu bétail	21,263.60	22,900	18,298.05
365509	Elevage chevalin	72,430.00	48,800	53,134.55
365510	Placement du bétail	414,000.00	414,000	347,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	105,148.00	108,000	125,193.15
365512	Service volontaire agricole	10,800.00	10,800	11,500.00
366000	Formation professionnelle	4,602.50	6,800	5,484.70
366520	CNAV, vulgarisation agricole	284,256.00	284,000	311,256.00
366800	Subsides aux personnes physiques	35,910.00	35,900	41,388.00
37	**Subventions redistribuées**	**68,249,444.60**	**69,660,000**	**69,604,171.90**
372500	Améliorations foncières, communes	0.00	30,000	153,553.00
375500	Paiements directs et écologiques	65,588,008.70	66,355,000	66,378,438.70
375540	Vulgarisation	247,435.90	245,000	240,223.20
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	643,000.00	1,330,000	444,557.00
375560	Constructions rurales	1,771,000.00	1,700,000	2,387,400.00
42	**Revenus des biens**	**389,025.50 -**	**401,000 -**	**941,075.00 -**

Remarques

	AVS/AI	
360 520	Forfait fédéral AI	Diminution liée à la restitution d'un montant de 2 millions de francs relatif à l'exercice 2005.
363 520	Allocations de maternité	Solde décomptes 2005.
363 540	Caisse de compensation, remise de cotisations	Nouvelle rubrique. Charges précédemment intégrées sous rubrique 360 510.
381 510	Attrib. prov. RPT prest. collectives AI	Selon recommandation de la Confédération, provision destinée à couvrir la part du canton aux prestations collectives arriérées de l'AI.
	Service de l'économie agricole	
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit d'investissement complémentaire de 125'000 francs accordé par ACE du 24.05.06 et compensé par une diminution équivalente des charges figurant sous cette rubrique.
365 507	Élevage bovin et contrôle laitier	Couverture des contributions obligatoires exigées par la Confédération. Crédit supplémentaire de 25'000 francs intégralement compensé. Application du principe d'échéance, +35'340.50 francs, cf. annexe 2.
365 509	Élevage chevalin	Application du principe d'échéance, +37'650 francs, cf. annexe 2.
375 550	Amélior. foncières, privés et syndicats	Avancement des travaux d'améliorations foncières plus lent que prévu.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
423500	Fermages agricoles	389,025.50 -	401,000 -	405,369.40 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	535,705.60 -
43	**Contributions**	**142,646.05 -**	**133,200 -**	**208,291.30 -**
431000	Emoluments administratifs	61,515.00 -	54,000 -	52,335.00 -
434800	Prestations de services diverses	75,291.00 -	60,000 -	72,714.00 -
436030	Remboursement de frais	3,286.05 -	5,000 -	7,148.55 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	10,000 -	73,100.00 -
439850	Recettes diverses	2,554.00 -	4,200 -	2,993.75 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**392,088.40 -**	**274,700 -**	**240,780.85 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	13,351.00 -	9,500 -	16,152.10 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	378,737.40 -	265,200 -	224,628.75 -
46	**Subventions acquises**	**50,040.00 -**	**49,700 -**	**49,697.90 -**
460560	Subv. féd. prestations de service	50,040.00 -	49,700 -	49,697.90 -
47	**Subventions à redistribuer**	**68,249,444.60 -**	**69,660,000 -**	**69,604,171.90 -**
470500	Subv. féd., vulgarisation	247,435.90 -	245,000 -	240,223.20 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,771,000.00 -	1,700,000 -	2,387,400.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	65,588,008.70 -	66,355,000 -	66,378,438.70 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	643,000.00 -	1,360,000 -	598,110.00 -
	Service viticulture et station d'essais			
	Total des charges	*1,157,420.82*	*1,165,400*	*1,172,907.51*
	Total des revenus	*559,221.23 -*	*496,500 -*	*606,582.53 -*
	Charges/Revenus(-)	*598,199.59*	*668,900*	*566,324.98*
30	**Charges de personnel**	**758,045.25**	**772,700**	**756,354.00**
300000	Commissions	3,602.65	4,000	2,424.90
301000	Personnel administratif et exploitation	649,427.15	659,100	648,431.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,092.05	53,900	53,034.25
304000	Caisse de pensions	51,923.40	55,700	52,463.40
31	**Biens, services et marchandises**	**264,991.57**	**343,100**	**274,086.66**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,224.39	7,000	6,019.14
311000	Machines, mobilier et équipement	3,825.46	7,000	6,789.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	805.88	1,100	483.22
313040	Matériel et fournitures	53,572.07	70,000	57,510.96
313050	Habillement	230.17	500	160.36
314000	Entretien des bâtiments	19,432.36	22,000	14,982.18
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,436.41	8,000	5,007.92
317000	Déplacements	13,031.14	15,000	11,799.20
318000	Mandats, expertises, études	156,932.53	200,000	163,657.03
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	7,091.36	10,000	6,402.71
319800	Autres frais divers	1,409.80	2,500	1,274.44
33	**Amortissements**	**14,566.00**	**14,600**	**63,004.85**
330000	Immeubles du patrimoine financier	1,684.00	1,700	1,684.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	48,438.85
331000	Immeubles du patrimoine administratif	12,882.00	12,900	12,882.00
37	**Subventions redistribuées**	**86,277.00**	**0**	**79,462.00**
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	86,277.00	0	79,462.00
39	**Imputations internes**	**33,541.00**	**35,000**	**0.00**
390020	Véhicules de service	33,541.00	35,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**53,584.35 -**	**51,500 -**	**54,184.35 -**
423510	Fermages viticoles	50,534.35 -	48,000 -	50,534.35 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	3,050.00 -	3,500 -	3,650.00 -
43	**Contributions**	**357,288.98 -**	**380,000 -**	**392,270.83 -**
435000	Ventes à des tiers	356,858.85 -	380,000 -	391,004.93 -
439850	Recettes diverses	430.13 -	0	1,265.90 -
46	**Subventions acquises**	**62,070.90 -**	**65,000 -**	**80,665.35 -**
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	62,070.90 -	65,000 -	80,665.35 -
47	**Subventions à redistribuer**	**86,277.00 -**	**0**	**79,462.00 -**
470800	Subventions fédérales à redistribuer	86,277.00 -	0	79,462.00 -
	Service de la consommation			

Remarques

	Service de l'économie agricole (suite)	
436 050	Remboursement de subventions	Aucune vente d'immeubles agricoles avec remboursement de subventions d'améliorations structurelles.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Clôture du dossier OICL au 31.12.06 en raison de la mise en œuvre, au 1er janvier 2007, de la nouvelle structure de la consultation et de l'inspection en économie laitière. Le remboursement des salaires a été effectué pour les 4 trimestres de l'année 06 et pour le dernier trimestre de l'année précédente.
470 540	Subv. féd., améliorations foncières	En corrélation avec les rubriques 372 500 et 375 550.
	Service viticulture et station d'essais	
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Achat de blocs de vendange pris en charge par le service de la consommation et des affaires vétérinaires.
313 040	Matériel et fournitures	Mesures d'économie.
318 000	Mandats, expertises, études	Diminution des frais de tâcheronnage.
375 800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Subvention redistribuée non prévue au budget. En corrélation avec la rubrique 470 800.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	En corrélation avec la rubrique 375 800.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*3,311,114.23*	*3,477,800*	*3,410,296.54*
	Total des revenus	*396,360.25 -*	*392,000 -*	*368,290.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,914,753.98*	*3,085,800*	*3,042,006.54*
30	**Charges de personnel**	**2,952,661.35**	**2,869,700**	**2,862,024.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,519,621.60	2,440,100	2,441,297.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	205,140.45	199,400	199,861.45
304000	Caisse de pensions	227,899.30	230,200	220,865.55
31	**Biens, services et marchandises**	**313,993.33**	**567,500**	**507,188.29**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	10,579.95	13,500	11,841.15
310030	Livres et périodiques	3,716.95	5,000	3,105.15
311000	Machines, mobilier et équipement	84,073.00	80,000	72,106.50
313800	Marchandises diverses	114,933.45	135,000	121,665.69
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	17,673.74	25,000	12,829.82
317000	Déplacements	46,330.05	60,000	39,667.90
318000	Mandats, expertises, études	8,833.24	220,000	213,195.52
319800	Autres frais divers	27,852.95	29,000	32,776.56
33	**Amortissements**	**33,752.65**	**30,000**	**29,955.00**
330010	Pertes sur débiteurs	3,797.65	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	29,955.00	30,000	29,955.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**7,006.90**	**7,000**	**7,128.55**
350220	Taxes fédérales diverses	7,006.90	7,000	7,128.55
36	**Subventions accordées**	**3,700.00**	**3,600**	**4,000.00**
365530	Diverses institutions économiques	3,700.00	3,600	4,000.00
43	**Contributions**	**396,360.25 -**	**392,000 -**	**368,290.00 -**
431000	Emoluments administratifs	263,765.15 -	260,000 -	250,905.45 -
434800	Prestations de services diverses	115,233.50 -	110,000 -	99,222.55 -
437000	Amendes	12,800.00 -	20,000 -	14,300.00 -
439850	Recettes diverses	4,561.60 -	2,000 -	3,862.00 -
	Service vétérinaire			
	Total des charges	*1,993,038.05*	*1,844,000*	*1,709,685.80*
	Total des revenus	*608,082.25 -*	*551,000 -*	*479,814.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,384,955.80*	*1,293,000*	*1,229,871.40*
30	**Charges de personnel**	**1,458,410.85**	**1,359,600**	**1,423,475.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,254,704.35	1,160,900	1,219,787.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	103,166.20	96,100	100,925.75
304000	Caisse de pensions	100,540.30	102,600	102,762.60
31	**Biens, services et marchandises**	**347,305.30**	**302,200**	**117,873.40**
317000	Déplacements	38,714.95	18,000	26,080.60
318005	Honoraires, mandats	147,625.50	76,800	0.00
319550	Contrôle des viandes, part Etat	110.20	0	32,685.00
319555	Frais relatifs aux chiens dangereux	13,953.45	135,000	19,358.95
319556	Animaux trouvés	89.95	12,000	3,268.05
319800	Autres frais divers	146,811.25	60,400	36,480.80
33	**Amortissements**	**118,037.40**	**112,700**	**112,787.00**
330010	Pertes sur débiteurs	5,250.40	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	112,787.00	112,700	112,787.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**19,784.50**	**20,000**	**0.00**
352800	Dédommagements divers aux communes	19,784.50	20,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**49,500.00**	**49,500**	**55,550.00**
365555	Subventions aux refuges	49,500.00	49,500	55,550.00
43	**Contributions**	**291,702.25 -**	**216,000 -**	**146,684.40 -**
431000	Emoluments administratifs	155,626.00 -	113,500 -	19,465.05 -
434800	Prestations de services diverses	2,500.00 -	2,500 -	3,104.35 -
436010	Remboursement de traitements	133,531.25 -	100,000 -	124,100.00 -
439850	Recettes diverses	45.00 -	0	15.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**316,380.00 -**	**335,000 -**	**333,130.00 -**
452000	Dédommagements des communes	316,380.00 -	335,000 -	333,130.00 -
	Service vétérinaire, épizooties			

Remarques

	Service de la consommation	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Suppression de 1,4 poste en 2006. Augmentation de 1,8 poste liée à la cantonalisation des contrôleurs communaux des denrées alimentaires; l'augmentation des charges y relatives est compensée par la diminution de 200'000 francs sous rubrique 318 000 (suppression du mandat donné aux communes pour cette prestation).
318 000	Mandats, expertises, études	Voir remarque sous rubrique 301 000.
	Service vétérinaire	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation de 94'500 francs due au fait que le traitement horaire des employées PAM (Prévention des accidents par morsure) émarge à cette rubrique alors qu'il avait été budgété sous la rubrique 319 555. Augmentation de 33'000 francs compensée par des revenus supplémentaires équivalents enregistrés sous la rubrique 436 010.
317 000	Déplacements	Prise en charge des déplacements des employées PAM. Crédit supplémentaire de 20'000 francs accordé et intégralement compensé.
318 005	Honoraires, mandats	Augmentation due à l'intégration, dans le compte de fonctionnement, des écritures auparavant passée sous la rubrique 110 590. Charges supplémentaires compensées par l'augmentation des revenus sous la rubrique 431 000.
319 800	Autres frais divers	Augmentation due à l'amortissement d'une perte sur débiteurs de 106'000 francs (séquestre des animaux maltraités d'Areuse datant de 2002).
431 000	Émoluments administratifs	En corrélation avec la rubrique 318 005 .

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*1,269,767.51*	*1,449,500*	*582,422.54*
	Total des revenus	*500,901.48 -*	*617,000 -*	*283,368.68 -*
	Charges/Revenus(-)	*768,866.03*	*832,500*	*299,053.86*
30	**Charges de personnel**	**35,591.55**	**34,400**	**37,882.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	34,453.80	33,700	37,805.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,137.75	700	76.70
31	**Biens, services et marchandises**	**424,462.96**	**584,500**	**534,688.04**
317000	Déplacements	1,694.30	0	77.00
318010	Frais de gérance et divers	9,094.57	10,500	7,188.20
318040	Mesures de prophylaxie	155,786.15	178,000	212,457.64
318500	Elimination de déchets	134,342.15	220,000	159,948.55
318515	Frais d'exploitation du laboratoire	123,545.79	176,000	155,016.65
36	**Subventions accordées**	**809,713.00**	**830,600**	**9,852.00**
365580	Indemnités pour bétail abattu	4,500.00	18,000	4,441.50
365903	Déchets d'abattage	800,000.00	800,000	0.00
366000	Formation professionnelle	5,213.00	12,600	5,410.50
41	**Patentes et concessions**	**18,796.50 -**	**22,000 -**	**23,691.40 -**
410500	Patentes et taxes	18,796.50 -	22,000 -	23,691.40 -
43	**Contributions**	**479,339.68 -**	**595,000 -**	**256,738.08 -**
431000	Emoluments administratifs	299,244.78 -	400,000 -	0.00
434500	Recettes stations d'incinération	11,872.71 -	40,000 -	22,674.53 -
434520	Analyses pour des tiers	147,530.05 -	120,000 -	181,693.71 -
435500	Produit d'abattage	0.00	3,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	20,692.14 -	32,000 -	52,369.84 -
46	**Subventions acquises**	**2,765.30 -**	**0**	**2,939.20 -**
460800	Subventions fédérales diverses	2,765.30 -	0	2,939.20 -
	Service des migrations			
	Total des charges	*39,048,102.21*	*24,019,600*	*2,350,061.15*
	Total des revenus	*37,593,525.53 -*	*21,166,000 -*	*1,159,128.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,454,576.68*	*2,853,600*	*1,190,932.65*
30	**Charges de personnel**	**6,649,681.66**	**7,105,600**	**1,940,798.25**
300000	Commissions	2,116.65	24,000	14,000.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,708,359.30	6,030,600	1,577,041.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	467,618.81	497,000	130,951.90
304000	Caisse de pensions	471,101.90	544,000	143,538.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	75,266.00
309800	Autres charges de personnel	485.00	10,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**140,077.99**	**202,000**	**86,566.55**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	14,672.95	15,000	12,747.55
317000	Déplacements	16,113.60	45,000	5,008.00
318020	Contrôles médicaux	3,902.15	2,000	554.95
318260	Rapatriement d'étrangers	48,851.65	55,000	44,854.65
319010	Indemnités de dépens	1,700.00	8,000	5,700.00
319800	Autres frais divers	54,837.64	77,000	17,701.40
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**626,908.35**	**512,000**	**322,696.35**
350220	Taxes fédérales diverses	219,984.00	235,000	228,812.00
351200	Concordat et détention LMC	406,924.35	277,000	93,884.35
36	**Subventions accordées**	**31,631,434.21**	**16,200,000**	**0.00**
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	27,562,436.11	14,400,000	0.00
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	4,068,998.10	1,800,000	0.00
43	**Contributions**	**895,882.13 -**	**1,221,000 -**	**1,149,324.60 -**
431000	Emoluments administratifs	319,310.88 -	400,000 -	386,350.00 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	560,189.05 -	800,000 -	762,974.60 -
431221	Emoluments de contrôle, asile	14,578.15 -	20,000 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	1,459.05 -	1,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	345.00 -	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**36,697,643.40 -**	**19,945,000 -**	**9,803.90 -**
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	32,223,162.75 -	17,930,000 -	0.00
450205	Imdemnités pour réfugiés statutaires B/F	4,158,117.15 -	1,840,000 -	0.00
450800	Dédommagements de la Confédération	316,363.50 -	175,000 -	9,803.90 -

Remarques

	Service vétérinaire, épizooties	
318 500	Élimination des déchets	Diminution du tarif d'élimination des déchets.
318 515	Frais d'exploitation du laboratoire	Gestion rigoureuse des dépenses.
431 000	Émoluments administratifs	Cette rubrique comprend les encaissements couvrant les frais liés à la lutte contre les épizooties. La diminution des encaissements est donc étroitement liée à la baisse des coûts.
	Service des migrations	
300 000	Commissions	Diminution du nombre de séances de la commission d'expert en matière de main d'œuvre étrangère.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction de postes suite à la réorganisation du service.
309 800	Autres charges de personnel	Suppression de la prise en charge des repas des collaborateurs lors des permanences de midi au centre de premier accueil.
317 000	Déplacements	En corrélation avec la rubrique 301 000.
318 020	Contrôles médicaux	Augmentation des contrôles médicaux et des soins liés aux renvois et aux détentions administratives. Crédit supplémentaire de 2'640 francs accordé et intégralement compensé.
319 800	Frais divers	Réduction due à la suppression de deux structures de l'office social de l'asile (centre de premier accueil aux Cernets et bureau du Val-de-Travers).
351 200	Concordat et détention LMC	Mesures de contrainte nécessaires au renvoi de certains ressortissants étrangers et participation cantonale aux frais de fonctionnement du centre concordataire de détention administrative de Frambois. Dépassement budgétaire compensé sous la rubrique 450 800.
366 570	Dépenses d'assistance pour les RA	Application du principe d'échéance, +14'151'250 francs, cf. annexe 2.
366 575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Application du principe d'échéance, +1'921'250 francs, cf. annexe 2 et augmentation de l'effectif des réfugiés assistés compensée par l'augmentation de recettes sous la rubrique 450 205.
431 000	Émoluments administratifs	Effets du large recours à la procédure gratuite d'annonces pour les activités lucratives de moins de 3 mois de ressortissants européens.
431 220	Émoluments de contrôle des étrangers	Les activités lucratives de moins de 3 mois n'exigent ni autorisation de travail, ni autorisation de séjour pour les ressortissants européens .
450 200	Indemnités pour les requérants d'asile	Application du principe d'échéance, +14'831'250 francs, cf. annexe 2.
450 205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	Application du principe d'échéance, +1'963'750 francs, cf. annexe 2, et augmentation de l'effectif des réfugiés assistés en relation avec l'augmentation des dépenses sous la rubrique 366 575.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Remboursement par la Confédération des frais relatifs à la procédure d'asile en relation avec l'augmentation des dépenses sous la rubrique 351 200.

Département de l'économie

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Service de l'asile et des réfugiés			
	Total des charges	*0.00*	*0*	*24,909,764.63*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*23,338,631.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*1,571,133.48*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**0**	**6,186,890.17**
300000	Commissions	0.00	0	2,606.20
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	5,282,940.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	432,933.02
304000	Caisse de pensions	0.00	0	459,908.45
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	8,502.00
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**0**	**60,444.76**
317000	Déplacements	0.00	0	22,961.40
319800	Autres frais divers	0.00	0	37,483.36
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**358,767.75**
351200	Concordat et détention LMC	0.00	0	358,767.75
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**18,130,370.30**
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	0.00	0	16,227,064.60
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	0.00	0	1,903,305.70
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**173,291.65**
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	173,291.65
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**14,942.25 -**
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	0.00	0	14,942.25 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**22,323,688.90 -**
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	0.00	0	20,072,371.15 -
450205	Imdemnités pour réfugiés statutaires B/F	0.00	0	1,942,422.95 -
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	308,894.80 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**1,000,000.00 -**
481320	Prélèvement provision ODR	0.00	0	1,000,000.00 -
	Bureau du délégué aux étrangers			
	Total des charges	*1,367,673.40*	*1,382,600*	*1,436,576.74*
	Total des revenus	*364,010.55 -*	*301,000 -*	*406,286.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,003,662.85*	*1,081,600*	*1,030,290.59*
30	**Charges de personnel**	**1,069,917.35**	**1,040,800**	**1,054,587.05**
300000	Commissions	16,163.80	20,000	19,270.65
300500	Conseils sociaux	13,950.80	15,000	6,614.00
301000	Personnel administratif et exploitation	892,384.45	850,500	877,205.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	73,028.45	69,800	71,615.75
304000	Caisse de pensions	74,389.85	85,500	79,881.65
31	**Biens, services et marchandises**	**237,756.05**	**281,500**	**307,989.69**
310020	Imprimés et reliures	12,590.75	13,000	28,920.35
317000	Déplacements	14,756.50	15,000	13,317.30
319540	Mesures d'intégration	206,037.30	249,000	261,923.99
319800	Autres frais divers	4,371.50	4,500	3,828.05
36	**Subventions accordées**	**60,000.00**	**60,300**	**74,000.00**
365800	Divers organismes et instit. privées	54,000.00	54,000	67,000.00
366510	Prix "Salut l'étranger"	6,000.00	6,300	7,000.00
43	**Contributions**	**174,010.55 -**	**101,000 -**	**206,286.15 -**
439500	Contributions mesures d'intégration	174,010.55 -	101,000 -	206,286.15 -
46	**Subventions acquises**	**190,000.00 -**	**200,000 -**	**200,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	190,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -

Remarques

	Bureau du délégué aux étrangers	
300 000	Commissions	Réduction du nombre de séances.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Prise en charge des salaires des médiateurs/interprètes imputés précédemment dans d'autres rubriques du service.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	En corrélation avec la rubrique 301 000.
319 540	Mesures d'intégration	Diminution du coût du programme d'intégration "FeNEtre sur le monde" et gel du projet "Maternité et traductions".
439 500	Contributions mesures d'intégration	Augmentation des recettes due au versement du solde des subventions attribuées en 2005 par l'ODM/CFE pour les cours de français et les programmes d'intégration.
460 800	Subventions fédérales diverses	Le solde de 10'000 francs de la subvention du mandat de prestations "Interprétariat communautaire" sera versé en 2007.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*446,991,832.72*	*460,518,300*	*452,545,472.97*
	Total des revenus	*143,637,179.18 -*	*102,501,300 -*	*105,975,342.56 -*
	Charges/Revenus(-)	*303,354,653.54*	*358,017,000*	*346,570,130.41*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*4,390,242.57*	*3,419,500*	*4,635,331.35*
	Total des revenus	*1,108,889.50 -*	*562,000 -*	*1,401,227.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,281,353.07*	*2,857,500*	*3,234,103.40*
30	**Charges de personnel**	**802,793.35**	**943,700**	**1,041,196.30**
300000	Commissions	0.00	5,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	669,522.15	771,000	868,800.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	54,823.10	64,600	71,891.55
304000	Caisse de pensions	58,448.10	83,100	78,504.45
309800	Autres charges de personnel	20,000.00	20,000	22,000.00
31	**Biens, services et marchandises**	**49,026.62**	**59,000**	**303,921.00**
310040	Edition	394.40	20,000	27,828.80
316600	Droits d'auteurs	0.00	0	136,790.75
317000	Déplacements	9,872.75	13,000	9,023.40
318000	Mandats, expertises, études	31,438.60	0	100,629.60
319800	Autres frais divers	7,320.87	26,000	29,648.45
33	**Amortissements**	**279,907.00**	**280,800**	**307,794.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	279,907.00	280,800	307,794.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**957,821.70**	**953,000**	**775,474.00**
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	402,561.65	411,000	247,987.00
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,826.00	15,000	13,826.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	541,434.05	527,000	513,661.00
36	**Subventions accordées**	**2,300,693.90**	**1,183,000**	**1,397,956.05**
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
362600	Transports des élèves	362,497.90	315,000	396,716.05
364610	Subsides scolaires AI	1,898,196.00	828,000	961,240.00
37	**Subventions redistribuées**	**0.00**	**0**	**808,990.00**
372640	Fonds de compensation enseignement	0.00	0	808,990.00
43	**Contributions**	**112,291.50 -**	**112,000 -**	**111,617.95 -**
434800	Prestations de services diverses	111,622.00 -	112,000 -	111,222.20 -
439850	Recettes diverses	669.50 -	0	395.75 -
46	**Subventions acquises**	**949,098.00 -**	**450,000 -**	**480,620.00 -**
462600	Part communale, subsides scolaires AI	949,098.00 -	450,000 -	480,620.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**0.00**	**0**	**808,990.00 -**
472640	Fonds de compensation enseignement	0.00	0	808,990.00 -
49	**Imputations internes**	**47,500.00 -**	**0**	**0.00**
490303	Prél. fds réformes structures Communes	47,500.00 -	0	0.00
	Constructions scolaires			
	Total des charges	*7,489,671.80*	*7,749,400*	*7,681,799.85*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*7,489,671.80*	*7,749,400*	*7,681,799.85*
30	**Charges de personnel**	**519.80**	**2,000**	**936.75**
300000	Commissions	519.80	2,000	936.75
31	**Biens, services et marchandises**	**3,900.00**	**12,000**	**3,437.10**
318000	Mandats, expertises, études	3,900.00	12,000	3,437.10
33	**Amortissements**	**7,485,252.00**	**7,735,400**	**7,677,426.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	7,485,252.00	7,735,400	7,677,426.00
	Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.			
	Total des charges	*350,120.09*	*391,200*	*278,467.51*
	Total des revenus	*0.00*	*2,500 -*	*1,124.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*350,120.09*	*388,700*	*277,343.41*
30	**Charges de personnel**	**260,453.75**	**280,700**	**155,225.75**
301000	Personnel administratif et exploitation	218,654.90	237,600	131,137.00

Remarques

	Secrétariat général	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction du personnel et restructuration.
318 000	Mandat, expertises, études	Crédit supplémentaire pour régler les honoraires d'un mandataire (problème Unimail).
351 665	Conf. romande/TI dir. instruct. publique	Projet COMOF, crédit supplémentaire de 14'300 francs.
362 600	Transport des élèves	Imputation de +47'500 francs selon principe d'échéance: rattrapage partiel.
364 610	Subsides scolaires AI	Imputation de +1'000'000 francs selon principe d'échéance: rattrapage 1 année décalage.
439 850	Recettes diverses	Remboursement frais de procédure.
462 600	Part communale, subsides scolaires AI	Imputation de +500'000 francs selon principe d'échéance (50% de la rubrique 364 610 facturés aux communes): rattrapage 1 année.
490 303	Prél. Fds réformes structures Communes	Imputation de +47'500 francs selon principe d'échéance; en corrélation avec la rubrique 362 600.
	Centre acc. & prév. pr prof. et scol.	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction d'un poste de 20% effectuée dès août 2006 (en vue des mesures d'économie demandée pour 2007).

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	18,347.05	19,500	10,893.80
304000	Caisse de pensions	20,791.80	20,500	11,690.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,660.00	3,100	1,504.40
31	**Biens, services et marchandises**	**83,346.34**	**88,000**	**123,241.76**
310040	Edition	605.00	2,000	1,983.00
317000	Déplacements	3,499.85	3,500	4,959.10
318000	Mandats, expertises, études	29,156.37	30,000	54,887.60
319695	Mesures contre la violence	50,085.12	50,000	61,130.96
319800	Autres frais divers	0.00	2,500	281.10
36	**Subventions accordées**	**6,320.00**	**22,500**	**0.00**
366645	Accueil et école des parents	6,320.00	22,500	0.00
43	**Contributions**	**0.00**	**2,500 -**	**1,124.10 -**
439850	Recettes diverses	0.00	2,500 -	1,124.10 -

Office des bourses

Total des charges	*5,046,532.85*	*5,276,800*	*6,513,519.95*
Total des revenus	*4,163,340.35 -*	*2,505,000 -*	*2,048,272.00 -*
Charges/Revenus(-)	*883,192.50*	*2,771,800*	*4,465,247.95*
30 **Charges de personnel**	**242,295.35**	**204,800**	**205,343.35**
301000 Personnel administratif et exploitation	207,020.30	173,500	174,717.20
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	17,180.65	14,600	14,708.15
304000 Caisse de pensions	18,094.40	16,700	15,918.00
31 **Biens, services et marchandises**	**2,347.50**	**3,000**	**3,549.60**
317000 Déplacements	406.00	500	1,167.05
319800 Autres frais divers	1,941.50	2,500	2,382.55
36 **Subventions accordées**	**4,798,882.50**	**4,959,000**	**6,300,285.00**
366606 Bourses d'échanges	117,800.00	117,800	120,300.00
366702 Bourses écoles maturité gymnasiale	275,368.00	190,000	357,520.00
366703 Bourses autres formations générales	161,404.00	190,000	210,625.00
366704 Bourses éc. professionnelles plein temps	648,534.00	760,000	794,390.00
366705 Bourses apprentis., form.prof.pratiques	436,123.00	532,000	601,675.00
366706 Bourses matur. prof. après apprentissage	39,838.00	52,300	50,485.00
366707 Bourses formations prof. supérieures	345,370.50	570,000	608,325.00
366708 Bourses Hautes écoles spécialisées	962,393.00	1,914,200	1,144,090.00
366709 Bourses Universités et Ec.polytechniques	1,787,805.00	604,200	2,390,175.00
366710 Bourses formation continue	24,247.00	28,500	22,700.00
37 **Subventions redistribuées**	**3,007.50**	**110,000**	**4,342.00**
372600 Subventions fédérales aux communes	0.00	110,000	0.00
375800 Subventions féd.redistribuées aux privés	3,007.50	0	4,342.00
46 **Subventions acquises**	**4,160,332.85 -**	**2,395,000 -**	**2,043,930.00 -**
460800 Subventions fédérales diverses	4,160,332.85 -	2,395,000 -	2,043,930.00 -
47 **Subventions à redistribuer**	**3,007.50 -**	**110,000 -**	**4,342.00 -**
470600 Subv. féd., bourses d'études	3,007.50 -	110,000 -	4,342.00 -

Service orient. scol. et professionnelle

Total des charges	*5,259,089.79*	*5,444,000*	*5,416,611.10*
Total des revenus	*599,159.45 -*	*647,800 -*	*598,477.61 -*
Charges/Revenus(-)	*4,659,930.34*	*4,796,200*	*4,818,133.49*
30 **Charges de personnel**	**5,098,997.90**	**5,224,500**	**5,224,043.90**
301000 Personnel administratif et exploitation	4,314,192.95	4,386,900	4,405,007.10
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	356,212.05	361,200	364,769.70
303060 Assurance-accidents des stagiaires	14,314.00	15,000	15,905.00
304000 Caisse de pensions	371,980.50	416,400	395,646.95
309000 Frais, formation et perfectionnement	42,298.40	45,000	42,715.15
31 **Biens, services et marchandises**	**159,506.19**	**219,500**	**192,567.20**
310040 Edition	4,184.60	5,000	4,444.30
310050 Matériel d'enseignement	11,383.05	14,000	9,580.85
316000 Loyers de locaux	39,744.00	35,000	27,520.00
317000 Déplacements	38,908.95	50,000	43,487.05
318525 Information	53,314.34	103,000	99,596.10
319800 Autres frais divers	11,971.25	12,500	7,938.90

Remarques

	Centre acc. & prév. pr prof. et scol. (suite)	
366645	Accueil et école des parents	La subvention cantonale à la Fédération neuchâteloise des écoles de parents (FNEP) n'a pas été versée en 2006, puisque la FNEP n'a pas fait parvenir au DECS le bilan de sa situation actuelle ainsi que ses derniers budgets et comptes.
	Office des bourses	
301 100	Personnel administratif et exploitation	Suite à l'absence précipitée (congé maladie, puis congé-maternité) d'une des 2 collaboratrices compétentes pour calculer le droit aux bourses, il a fallu engager du personnel et le former (environ 6 mois de formation). Le Conseil d'Etat a accordé les dérogations nécessaires, vu la situation exceptionnelle (petite entité en sous-effectif soudain).
36	Subventions accordées	La diminution des aides financières, en comparaison avec l'exercice 2005, s'explique par deux facteurs principaux: 1) mesures d'économies dès la rentrée 2006 (dont -5% des subventions selon décision du Grand Conseil); 2) un nombre moins élevé d'octrois de bourses (1728 en 2006 au lieu de 1901 en 2005), en raison du sous-effectif de l'office. La comparaison, par exercice, des rubriques 701 à 710 est rendue difficile par le fait que le budget 2006 a été élaboré au moment où le système des rubriques était modifié (début 2005). Faute de données stables, les prévisions financières rubrique par rubrique ont été fixées avec difficultés, ce qui explique les écarts importants. Mais globalement, le montant total des subventions accordées est dans la ligne budgétaire fixée.
372 600	Subventions fédérales aux communes	Il a été estimé, au moment de la préparation du budget, qu'il y aurait encore un reliquat de l'ancien système (redistribution aux communes, auparavant également compétentes pour les bourses). Il n'y a pas eu de subvention fédérale à redistribuer. Cette rubrique est "balancée" par la rubrique 470 600; désormais elle n'existera plus.
460 800	Subventions fédérales diverses	Principe d'échéance, rattrapage 1 année de décalage.
	Service orient. scol. et professionnelle	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans la perspective des économies pour le budget 2007, non-remplacement des postes de travail après départs naturels (-1,5 poste échelonné sur le second semestre 2006).
317 000	Déplacements	Répercussion de la diminution de l'effectif du personnel en 2006 et application rigoureuse des mesures d'économies. Budget 2007 revu à la baisse.
318 525	Information	Application rigoureuse des mesures d'économies et renonciation à un investissement important dans un équipement de testing informatisé en attendant l'aboutissement d'un projet romand. Budget 2007 revu à la baisse.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
33	**Amortissements**	**585.70**	**0**	**0.00**
330010	Pertes sur débiteurs	585.70	0	0.00
43	**Contributions**	**523,653.35 -**	**530,800 -**	**461,471.16 -**
434800	Prestations de services diverses	523,253.35 -	529,800 -	460,716.16 -
436020	Remboursement de frais divers	370.00 -	1,000 -	740.00 -
439850	Recettes diverses	30.00 -	0	15.00 -
49	**Imputations internes**	**75,506.10 -**	**117,000 -**	**137,006.45 -**
490020	Prestations de service internes	75,506.10 -	117,000 -	137,006.45 -

Service de l'enseignement obligatoire

	Total des charges	*77,551,052.26*	*83,798,700*	*84,894,068.72*
	Total des revenus	*462,760.25 -*	*506,000 -*	*105,914.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*77,088,292.01*	*83,292,700*	*84,788,154.72*
30	**Charges de personnel**	**3,857,926.25**	**4,514,900**	**3,939,038.25**
300000	Commissions	85,669.85	117,000	97,193.50
301000	Personnel administratif et exploitation	2,230,564.75	2,258,000	2,218,379.50
302000	Traitements du personnel enseignant	214,264.90	168,500	0.00
302010	Traitements à la charge de l'Etat	797,601.45	1,236,000	1,128,890.50
302460	Indemnités pour anciens directeurs	37,857.75	64,300	41,060.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	273,467.15	302,200	265,110.25
304000	Caisse de pensions	210,553.60	358,700	183,634.25
305610	Caisse de remplacement	4,764.30	5,000	3,938.35
309910	Frais divers de formation	3,182.50	5,200	831.80
31	**Biens, services et marchandises**	**723,055.33**	**1,012,000**	**771,479.02**
310050	Matériel d'enseignement	117,559.37	125,000	97,603.62
317000	Déplacements	52,908.55	66,000	42,064.25
317600	Congrès et conférences	5,707.01	15,000	6,625.25
317680	Dédommagements soutien pédagogique	65,392.05	62,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	1,500.00	0	0.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	253,298.05	290,000	267,323.10
319630	Frais divers, éducation routière	139,071.90	140,000	154,358.95
319635	Epreuves cantonales de 9e année	31,151.30	253,000	162,114.80
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	43,608.35	45,000	31,185.00
319800	Autres frais divers	12,858.75	16,000	10,204.05
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**822,094.85**	**1,407,000**	**1,223,691.00**
352630	Ecolages versés aux communes	220.00	25,000	7,156.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	8,589.00	12,000	8,946.00
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	48,933.50	200,000	134,031.90
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	200,276.75	310,000	240,881.30
352800	Dédommagements divers aux communes	564,075.60	860,000	832,675.80
36	**Subventions accordées**	**69,340,940.00**	**73,076,700**	**78,959,860.45**
362620	Traitements, ens. préscolaire	6,040,965.85	6,489,400	6,586,984.40
362621	Traitements, ens. primaire	25,163,023.75	26,782,500	29,067,319.65
362622	Traitements, ens. secondaire	31,478,808.85	32,641,500	35,676,109.80
362626	Prestations retraités, ens. primaire	0.00	8,000	0.00
362627	Prestations retraités, ens. secondaire	0.00	15,500	0.00
362630	Soutien pédagogique élèves malentendants	0.00	0	142,934.95
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	398,745.15	437,800	452,363.50
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	1,823,825.80	1,877,900	2,086,791.00
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,120,748.55	2,410,600	2,462,728.80
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	36,708.65	36,000	28,357.80
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	92,544.70	81,000	111,288.70
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	118,378.75	112,500	101,937.40
364620	Personnel enseignant, institutions	2,052,738.75	2,170,500	2,243,044.45
366635	Echanges d'élèves	14,451.20	13,500	0.00
37	**Subventions redistribuées**	**113,125.55**	**120,000**	**0.00**
372600	Subventions fédérales aux communes	113,125.55	120,000	0.00
39	**Imputations internes**	**2,693,910.28**	**3,668,100**	**0.00**
390640	Edition et matériel scolaires	2,689,871.18	3,668,100	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	4,039.10	0	0.00
43	**Contributions**	**113,611.10 -**	**116,000 -**	**20,973.35 -**
436020	Remboursement de frais divers	108,581.10 -	116,000 -	16,606.25 -
439850	Recettes diverses	5,030.00 -	0	4,367.10 -

Remarques

	Service orient. scol. et professionnelle (suite)	
490 020	Prestations de service internes	Convention de collaboration interinstitutionnelle DEC/ORP-DECS/OROSP de mars 1998 : diminution du nombre de consultations pour chômeurs en raison de la situation économique. Recette difficile à budgéter 18 mois à l'avance. Fin du financement d'un quart de poste par le service de la formation professionnelle et des lycées (SFPL) pour les cours aux maîtres d'apprentissage au 30 juin 2006, alors que la recette avait été budgétée sur l'année entière.
	Service de l'enseignement obligatoire	
300 000	Commissions	Diminution du nombre de commissions.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Nouvelle rubrique (anciennement 362 630). Augmentation du taux d'activité d'une enseignante de soutien pour malentendants dès août 2006.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Surestimation du budget FEE.
302 460	Indemnités pour anciens directeurs	1 personne à la retraite dès août 2006.
317 600	Congrès et conférences	Budget pour les journées d'auteurs non utilisé.
317 680	Dédommagement soutien pédagogique	Nouvelle rubrique (anciennement 362 630). Augmentation des demandes (voir rubrique 302 000).
318 000	Mandats, expertises, études	Nouvelle rubrique. Deux mandats demandés (Islam-civisme). Budget surestimé.
319 625	Epreuves cantonales d'orientation	Tirages de la session de novembre 2006 pas encore facturés par l'imprimeur.
319 635	Epreuves cantonales de 9e année	Ces épreuves ont été reportées.
352 630	Ecolages versés aux communes	Moins d'écolages versés que prévu, ceci est dû à la convention intercantonale réglant la fréquentation d'une école située dans un canton autre que celui de domicile (CIIP).
352 660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu. Budget surestimé.
352 661	Classes d'accueil, ens. primaire	Idem.
352 662	Classes d'accueil, ens. secondaire	Idem.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Par mesures d'économies, les périodes d'allègements ont été diminuées de manière linéaire.
362 620	Traitements, ens. préscolaire	Fermetures de 2 classes dès août 2006. Fermeture de 0,5 classe dès août 2005 alors qu'il était prévu d'ouvrir 8 classes.
362 621	Traitements, ens. primaire	Fermetures de 16 classes dès août 2006 alors qu'il était prévu d'ouvrir 3 classes. Fermetures de 6.5 classes dès août 2005 alors qu'il était prévu d'ouvrir 8.5 classes.
362 622	Traitements, ens. secondaire	Fermetures de 16 classes dès août 2006 alors qu'il était prévu d'ouvrir 6 classes.
362 626	Prestations retraités, ens. primaire	Aucune imputation de la caisse de pension.
362 627	Prestations retraités, ens. secondaire	Idem ci-dessus.
362 650	Primes de fidélité, ens. primaire	Versements imprévus de 5 primes de fidélité suite à un contrôle dans le système des salaires.
362 651	Primes de fidélité, ens. secondaire	Versements imprévus de 3 primes de fidélité suite à un contrôle dans le système des salaires.
364 620	Personnel enseignant, institutions	Malgré l'augmentation annoncée des effectifs, notamment au CERAS et à Malvilliers, aucune classe n'a été ouverte.
366 635	Echanges d'élèves	Nouvelle rubrique, était auparavant au SHER. Plus d'élèves que prévu.
372 600	Subventions fédérales aux communes	Nouvelle rubrique compensée sous rubrique 470 800. En relation avec le versement de l'OFAS.
390 640	Edition et matériel scolaires	Politique d'achat du matériel et distribution rigoureuses dans les différentes écoles du canton.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Nouvelle rubrique. Facturation interne entre le SEO et le LJP concernant Concer'Pop.
436 020	Remboursement de frais divers	Il a été décidé de facturer qu'un seul dossier par enseignant même s'il enseigne dans deux niveaux auprès de la même commune.
439 850	Recettes diverses	Participation exceptionnelle de l'ECAP et des SRH concernant des cours organisés pour les personnes de contact incendie dans les collèges (PERCOPI).

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
46	**Subventions acquises**	**236,023.60 -**	**270,000 -**	**84,940.65 -**
460000	Subvention fédérale OFAS	77,001.40 -	100,000 -	84,940.65 -
462620	Part communes, soutien pédagogique	159,022.20 -	170,000 -	0.00
47	**Subventions à redistribuer**	**113,125.55 -**	**120,000 -**	**0.00**
470800	Subventions fédérales à redistribuer	113,125.55 -	120,000 -	0.00
	Bureau de l'infomatique scolaire			
	Total des charges	*5,452,828.40*	*6,134,500*	*5,850,518.63*
	Total des revenus	*1,108,592.00 -*	*1,345,700 -*	*972,464.80 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,344,236.40*	*4,788,800*	*4,878,053.83*
30	**Charges de personnel**	**1,021,330.80**	**1,416,600**	**1,486,832.73**
300000	Commissions	0.00	1,000	290.40
301000	Personnel administratif et exploitation	847,590.05	1,047,700	1,193,225.28
302010	Traitements à la charge de l'Etat	31,370.25	132,000	52,054.75
302030	Salaires occasionnels enseignants	14,756.30	20,000	16,345.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,555.60	95,700	104,775.15
304000	Caisse de pensions	58,573.55	110,200	113,768.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,485.05	10,000	6,374.00
31	**Biens, services et marchandises**	**277,182.00**	**425,500**	**281,355.25**
310040	Edition	775.50	3,500	1,067.85
310050	Matériel d'enseignement	0.00	2,000	1,441.30
311000	Machines, mobilier et équipement	164.40	1,000	289.45
311010	Equipements informatiques	179,387.10	200,000	0.00
311300	Licences et logiciels	47,685.30	50,000	83,694.65
317000	Déplacements	11,868.80	27,000	20,659.65
318005	Honoraires, mandats	33,309.85	130,000	165,932.20
319800	Autres frais divers	3,991.05	12,000	8,270.15
33	**Amortissements**	**1,709,495.00**	**1,692,300**	**1,412,259.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,709,495.00	1,692,300	1,412,259.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**1,428,922.25**	**1,600,000**	**1,806,169.40**
352000	Mandats effectués par les communes	1,120,000.00	1,100,000	0.00
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	308,922.25	500,000	409,219.05
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	1,396,950.35
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**9,000**	**1,600.00**
362702	Cours de perfectionnement	0.00	9,000	1,600.00
39	**Imputations internes**	**1,015,898.35**	**991,100**	**862,302.25**
390010	Traitement de l'information	991,000.00	991,100	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	24,898.35	0	862,302.25
43	**Contributions**	**34,928.00 -**	**140,000 -**	**72,434.80 -**
438000	Prestations pour investissements	0.00	50,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	34,928.00 -	90,000 -	72,434.80 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**88,178.00 -**	**0**	**74,017.00 -**
452600	Contributions communes neuchâteloises	88,178.00 -	0	74,017.00 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**0**	**114,512.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	114,512.00 -
49	**Imputations internes**	**985,486.00 -**	**1,205,700 -**	**711,501.00 -**
490020	Prestations de service internes	985,486.00 -	1,205,700 -	711,501.00 -
	Centre de psychomotricité			
	Total des charges	*970,040.20*	*951,200*	*958,746.50*
	Total des revenus	*404,784.35 -*	*390,000 -*	*388,620.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*565,255.85*	*561,200*	*570,125.65*
30	**Charges de personnel**	**939,596.50**	**926,700**	**933,107.95**
301000	Personnel administratif et exploitation	792,375.30	776,300	788,941.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	65,307.95	64,200	64,620.35
304000	Caisse de pensions	70,219.55	73,200	69,795.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,693.70	13,000	9,750.70
31	**Biens, services et marchandises**	**30,419.70**	**24,500**	**25,638.55**
313040	Matériel et fournitures	4,181.60	5,000	3,360.90
316000	Loyers de locaux	9,845.75	0	4,914.20

Remarques

	Service de l'enseignement obligatoire (suite)	
460 000	Subvention fédérale OFAS	Solde de la subvention de l'OFAS, en relation avec le montant octroyé aux communes.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Voir remarque sous rubrique 372 600.
	Bureau de l'informatique scolaire	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction du personnel, restructuration.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Réduction du nombre d'animateurs, restructuration, mesures d'économie.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Mesures d'économie.
310 040	Edition	Pas d'impression du Memento cette année.
310 050	Matériel d'enseignement	Mesures d'économie.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Idem.
311 010	Equipements informatiques	Idem.
318 005	Honoraires, mandats	Renoncement provisoire à certains projets.
352 000	Mandats effectués par les communes	Facturation par le CEG.
352 640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	Réduction des périodes de décharge, voir remarques sous rubrique 390 800.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Nouvelle rubrique, cantonalisation des lycées d'où facturation interne des prestations, montant budgétisé sous rubrique 352 640.
438 000	Prestations pour investissements	Prélèvement sur compte d'investissement (ICT 05-07) pour formation non effectuée en 2006.
439 850	Recettes diverses	PC hors projet, somme versée dans la nouvelle rubrique 452 600.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	PC hors projet, montant budgétisé sous rubrique 439 850.
490 020	Prestations de service internes	Redevance des lycées, nombre d'élèves inférieur aux prévisions, montant de 103'500 francs non facturé au LJP selon accord du 7 février 2006.
	Centre de psychomotricité	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Modifications de taux d'activité dès août 2006 et une prime de fidélité versée non prévue.
316 000	Loyers de locaux	Nouvelle rubrique: pour plus de précision il nous a été demandé d'imputer le montant correspondant à une location (selon une convention du 01.01.2000) de salle au centre pédagogique thérapeutique de Dombresson. Dérogation acceptée par le Conseil d'Etat en décembre 2005. Ce montant est compensé par une recette équivalente versée par ce même centre sous rubrique 434 800.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
317000	Déplacements	13,708.75	15,000	14,582.40
319800	Autres frais divers	2,683.60	4,500	2,781.05
33	**Amortissements**	**24.00**	**0**	**0.00**
330010	Pertes sur débiteurs	24.00	0	0.00
43	**Contributions**	**348,771.65 -**	**340,000 -**	**380,179.15 -**
434800	Prestations de services diverses	258,347.45 -	260,000 -	259,253.35 -
439000	Contributions de tiers	74,885.70 -	80,000 -	120,490.80 -
439850	Recettes diverses	15,538.50 -	0	435.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**56,012.70 -**	**50,000 -**	**8,441.70 -**
450500	Indemnités A.I.	56,012.70 -	50,000 -	8,441.70 -

Service form. professionnelle et lycées

	Total des charges	*9,842,845.00*	*9,307,400*	*11,432,228.85*
	Total des revenus	*1,931,293.80 -*	*1,364,500 -*	*3,804,796.05 -*
	Charges/Revenus(-)	*7,911,551.20*	*7,942,900*	*7,627,432.80*
30	**Charges de personnel**	**4,873,754.70**	**4,909,300**	**4,284,867.15**
300000	Commissions	16,729.05	37,000	13,584.45
301000	Personnel administratif et exploitation	2,841,328.40	2,876,600	2,481,752.55
302010	Traitements à la charge de l'Etat	2,521.55	1,000	0.00
302030	Salaires occasionnels enseignants	42,179.90	125,000	78,001.40
302450	Indemnités aux experts	1,351,095.00	1,226,000	1,140,043.75
302460	Indemnités pour anciens directeurs	1,931.90	2,500	2,068.85
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	43,965.20	35,000	39,997.20
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	35,895.95	40,000	32,070.10
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	16,685.30	27,000	20,969.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	235,274.35	219,500	207,862.15
304000	Caisse de pensions	264,548.60	293,200	258,631.10
309800	Autres charges de personnel	21,599.50	26,500	9,886.30
31	**Biens, services et marchandises**	**544,262.15**	**784,500**	**644,751.70**
310010	Fournitures de bureau	6,553.25	17,000	19,343.60
310030	Livres et périodiques	6,250.80	9,000	6,626.15
310050	Matériel d'enseignement	2,771.60	4,000	0.00
310650	Matériel d'examens	227,829.40	218,000	208,355.00
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	39,778.95	32,500	20,035.85
316000	Loyers de locaux	0.00	0	9,507.75
317000	Déplacements	59,313.90	70,500	52,787.45
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	39,573.85	45,000	44,785.90
318005	Honoraires, mandats	10,400.00	140,500	22,164.00
318015	Analyses particulières	0.00	75,000	146,160.00
318610	Promotion	84,741.70	102,000	76,150.00
318650	Contribution au GREME	7,722.00	7,500	7,640.00
319000	Cotisations	20,040.00	21,500	5,960.00
319800	Autres frais divers	39,286.70	42,000	25,236.00
33	**Amortissements**	**127,586.75**	**127,100**	**359,820.00**
330000	Immeubles du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	467.75	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	125,119.00	125,100	357,820.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**2,966,662.00**	**1,641,500**	**2,132,968.70**
351630	Formations agric./viticoles hors canton	0.00	0	122,334.00
351650	Contributions aux autres HES hors canton	0.00	0	201,000.00
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	1,915,410.00	961,500	0.00
351681	Dédommagements autres cantons AES	1,051,252.00	673,500	0.00
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	0.00	0	1,764,027.95
352615	Ecole de laborantines/ins médicaux	0.00	0	45,606.75
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	0.00	6,500	0.00
36	**Subventions accordées**	**1,013,476.30**	**1,673,700**	**2,371,870.85**
362638	Prestations aux retraités	0.00	3,800	0.00
362683	Informatique scolaire	0.00	59,400	0.00
362690	Traitements enseignement professionnel	0.00	0	378,135.30
362702	Cours de perfectionnement	3,707.30	14,000	0.00
362705	Préapprentissage et préformation	0.00	0	168.80
362720	Perfectionnement centres communaux	0.00	0	4,865.05
364660	HES autres cantons	0.00	0	898,563.50
364665	HES mixtes et tierces	0.00	0	40,000.00
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	179,556.15	246,000	164,231.50

Remarques

	Centre de psychomotricité (suite)	
330 010	Pertes sur débiteurs	Nouvelle rubrique.
439 850	Recettes diverses	Nouvelle rubrique. Remboursements frais de contentieux. Vente brochures. Recettes de la HES S2 à Delémont encaissées par erreur sous cette rubrique, devait aller sous rubrique 439 000 (14'910 francs).
450 500	Indemnités A.I.	Cas A.I. en augmentation.
	Service de la formation professionnelle et des lycées	
300 000	Commissions	Toutes les commissions relevant de la formation professionnelle ont été nommées progressivement en 2006.
302 010	Traitements à charge de l'Etat	Crédit supplémentaire de 1'500 francs.
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Diminution des salaires pris en charge par le service.
302 450	Indemnités aux experts	Crédit supplémentaire de 40'000 francs; augmentation des frais d'examens liée aux réformes en cours; application du principe d'échéance, +44'000 francs.
302 500	Indemnités cours cantonaux pour experts	Crédit supplémentaire de 10'000 francs; budget 2006 insuffisant en raison d'un report important d'indemnités à verser de l'exercice 2005.
300 520	Ind. délégués surveillance apprentissage	Diminution du nombre de recours à des délégués professionnels.
310 010	Fournitures de bureau	Pas de frais de maintenance pour le logiciel de gestion des contrats d'apprentissage.
310 650	Matériel d'examens	Crédit supplémentaire de 20'000 francs; coût des examens en augmentation; budget difficile à estimer.
310 660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	Achat de matériel pour les cours en quantité; application du principe d'échéance, +13'500 francs.
317 000	Déplacements	Diminution des frais de déplacements en raison de la diminution de visites d'apprentis et de la diminution des prestations.
318 005	Honoraires et mandats	Les mandats CLOEE et Concert'pop n'ont pas été facturés à notre service mais directement aux écoles.
318 015	Analyses particulières	Suite à la cantonalisation de tout le secondaire 2, les frais consécutifs au maintien des mesures de qualification ont été imputés aux comptes des centres professionnels.
318 610	Promotion	Hormis Capa'cité, les actions de promotion ont été limitées dans toute la mesure du possible.
351 680	Dédommagements autres cantons AEPR	Importants reports de l'exercice 2005 et application du principe d'échéance, +555'000 francs; augmentation du nombre de ressortissants neuchâtelois en formation à l'extérieur du canton et augmentation des montants des contributions (conventions).
351 681	Dédommagements autres cantons AES	Importants reports de l'exercice 2005 et application du principe d'échéance, +378'000 francs; augmentation du nombre de ressortissants neuchâtelois en formation à l'extérieur du canton et augmentation des montants des contributions (conventions).
362 702	Cours de perfectionnement	Moins de prise en charge de frais de perfectionnement du corps enseignant.
364 670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	Moins d'apprenants en formation dans les écoles d'associations professionnelles.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
364675	Formation de la santé	254,299.00	280,000	313,348.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	195,402.00	190,000	276,964.00
365300	Ecole sociale pédagogique, Lausanne	0.00	300,000	43,732.00
365355	Ecole d'éducateurs spécialisés, Fribourg	0.00	0	3,600.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	130,610.25	216,000	115,192.55
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	249,901.60	153,000	133,070.15
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	117,000	0.00
366010	Subsides à des tiers	0.00	94,500	0.00
37	**Subventions redistribuées**	**299,035.00**	**100,000**	**1,570,979.00**
372620	Subventions féd. ens. professionnel	0.00	0	1,447,806.00
375600	Subventions féd. autres écoles	299,035.00	100,000	123,173.00
39	**Imputations internes**	**18,068.10**	**71,300**	**66,971.45**
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	66,971.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	18,068.10	71,300	0.00
43	**Contributions**	**554,245.15 -**	**365,500 -**	**871,797.40 -**
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	42,379.00 -	41,000 -	43,750.00 -
436020	Remboursement de frais divers	293,048.00 -	145,000 -	224,082.00 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	393,777.95 -
439850	Recettes diverses	218,818.15 -	179,500 -	210,187.45 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**243,201.15 -**	**219,000 -**	**899,253.65 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	36,504.75 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	243,201.15 -	219,000 -	313,449.55 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	0.00	0	549,299.35 -
46	**Subventions acquises**	**834,812.50 -**	**550,000 -**	**462,766.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	787,145.50 -	530,000 -	409,141.00 -
469675	Part. autres cantons éc. neuchâteloises	47,667.00 -	20,000 -	53,625.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**299,035.00 -**	**100,000 -**	**1,570,979.00 -**
470620	Subventions féd. ens. professionnel	0.00	0	1,447,806.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	299,035.00 -	100,000 -	123,173.00 -
49	**Imputations internes**	**0.00**	**130,000 -**	**0.00**
490600	Contribution du secteur hôtelier	0.00	130,000 -	0.00
	Lycée Denis-de-Rougemont			
	Total des charges	*15,477,261.64*	*15,921,600*	*14,734,405.07*
	Total des revenus	*680,352.70 -*	*705,500 -*	*644,328.05 -*
	Charges/Revenus(-)	*14,796,908.94*	*15,216,100*	*14,090,077.02*
30	**Charges de personnel**	**13,388,269.05**	**13,978,200**	**13,155,062.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	591,653.75	635,300	671,875.45
302000	Traitements du personnel enseignant	10,750,740.45	11,229,700	10,437,498.20
302450	Indemnités aux experts	34,433.40	49,000	30,330.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	927,066.15	948,500	905,824.45
304000	Caisse de pensions	976,646.40	985,700	980,416.85
305610	Caisse de remplacement	83,505.90	100,000	101,224.10
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	8,600.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,994.60	20,000	6,222.50
309800	Autres charges de personnel	1,628.40	10,000	21,670.05
31	**Biens, services et marchandises**	**1,393,208.14**	**1,286,000**	**1,156,854.42**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	26,378.58	27,500	24,042.35
310030	Livres et périodiques	8,467.26	18,000	10,541.70
310050	Matériel d'enseignement	125,863.50	143,000	157,005.06
311000	Machines, mobilier et équipement	79,116.20	80,000	84,759.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	142,496.05	140,000	123,892.30
314000	Entretien des bâtiments	48,302.81	60,000	77,696.51
316000	Loyers de locaux	406,837.90	258,000	196,341.20
317000	Déplacements	30,912.75	32,000	34,861.45
318660	Informatique scolaire	17,388.50	18,000	2,152.00
319600	Activités culturelles et sportives	464,942.59	466,000	406,494.33
319800	Autres frais divers	42,502.00	43,500	39,067.92
33	**Amortissements**	**98,891.95**	**85,000**	**45,032.00**
330010	Pertes sur débiteurs	1,232.95	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	97,659.00	85,000	45,032.00
36	**Subventions accordées**	**27,847.40**	**49,500**	**34,229.05**

Remarques

	Service de la formation professionnelle et des lycées (suite)	
364 800	Subsides divers stés économie mixte	Crédit supplémentaire de 5'500 francs.
365 300	Ecole sociale pédagogique, Lausanne	L'EESP de Lausanne a été reconnue de niveau HES. Elle émarge maintenant aux comptes de la HES-SO gérés par le SHER.
365 630	Cours introduction ass. professionnelles	Coût des cours interentreprises pour le secteur commercial nettement surévalué.
365 635	Cours perfect. assoc. professionnelles	Paiement d'un arriéré important de subventions pour des cours dans le domaine de la construction.
375 600	Subventions féd. autres écoles	Redistribution de subventions fédérales en rapport avec la rubrique 470 800 ci-après.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Abandon d'un mandat de prestations internes pour les cours pour maîtres d'apprentissage.
436 020	Remboursements de frais divers	Cumul des récupérations consécutives aux examens de 2005 et 2006 et application du principe d'échéance, +100'000 francs.
439 850	Recettes diverses	Facturation des taxes d'inscription aux examens 2006 et 2007 – Facturation de prestations particulières non prévues au budget.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Récupération de frais d'examens plus importante que prévue pour les candidats des autres cantons.
460 800	Subventions fédérales diverses	Subventions en augmentation pour les examens ainsi que du nombre de projets admis et subventionnés par la Confédération. Application du principe d'échéance, +17'000 francs.
469 675	Part. autres cantons éc. neuchâteloises	Nombre d'apprenants d'autres cantons plus important que prévu dans les formations de la santé.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Réception des subventions à redistribuer - En relation avec la rubrique 375 600 ci-dessus.
	Lycée Denis-de-Rougemont	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans le cadre des mesures d'économies, poste de technicien non repourvu.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Dans le cadre des mesures d'économies, augmentation des effectifs moyens, surpressions de décharges et de dédoublements.
302 450	Indemnités aux experts	Surestimation des indemnités.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Prestations liées à une ordonnance de la caisse de pension.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Dans le cadre des mesures d'économies, blocage des cours de perfectionnement.
309 800	Autres charges de personnel	Pas de recours en 2006 à des sociétés de nettoyage pour palier aux absences de concierge.
310 030	Livres et périodiques	Dans le cadre des mesures d'économies, restriction des achats.
310 050	Matériel d'enseignement	Dans le cadre des mesures d'économies, restriction des achats.
314 000	Entretien des bâtiments	Diminution des déprédations et donc des réparations nécessaires.
316 000	Loyers de locaux	Application du principe d'échéance, +149'308 francs.
330 010	Pertes sur débiteurs	Actes de défaut de biens d'un débiteur.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
366620	Résultat du réfectoire	9,419.90	18,000	15,001.90
366625	Subsides pour la musique	18,427.50	31,500	19,227.15
39	**Imputations internes**	**569,045.10**	**522,900**	**343,227.20**
390600	Location de locaux d'autres services	149,600.00	122,400	85,800.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	156,266.00	169,900	87,653.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	263,179.10	230,600	169,774.20
43	**Contributions**	**680,352.70 -**	**705,500 -**	**644,328.05 -**
433600	Ecolages et finances de cours	22,220.00 -	40,000 -	17,000.00 -
436010	Remboursement de traitements	18,925.10 -	80,000 -	57,513.80 -
436020	Remboursement de frais divers	1,794.90 -	0	8,180.00 -
439850	Recettes diverses	637,412.70 -	585,500 -	561,634.25 -
	Lycée Blaise-Cendrars			
	Total des charges	*12,269,709.56*	*12,776,900*	*11,886,453.16*
	Total des revenus	*1,099,746.55 -*	*925,700 -*	*882,175.17 -*
	Charges/Revenus(-)	*11,169,963.01*	*11,851,200*	*11,004,277.99*
30	**Charges de personnel**	**10,490,380.85**	**10,931,100**	**10,210,942.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	471,064.50	518,200	518,356.75
302000	Traitements du personnel enseignant	8,364,860.85	8,689,100	8,074,860.00
302450	Indemnités aux experts	42,272.10	49,800	34,872.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	724,122.55	754,300	704,045.65
304000	Caisse de pensions	795,600.35	804,700	782,097.80
305610	Caisse de remplacement	65,752.85	90,000	79,328.75
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	8,600.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	8,490.80	15,000	7,742.25
309800	Autres charges de personnel	9,616.85	10,000	9,638.30
31	**Biens, services et marchandises**	**525,516.61**	**601,700**	**520,228.76**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	7,873.65	10,000	8,660.45
310030	Livres et périodiques	17,321.83	20,000	19,263.06
310050	Matériel d'enseignement	121,285.98	150,000	98,694.95
311000	Machines, mobilier et équipement	40,619.15	65,000	64,716.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	211,363.30	222,000	201,018.30
314000	Entretien des bâtiments	44,420.35	50,000	45,691.35
318660	Informatique scolaire	5,784.60	6,700	9,192.10
319600	Activités culturelles et sportives	53,989.05	54,000	51,811.60
319800	Autres frais divers	22,858.70	24,000	21,180.95
33	**Amortissements**	**981,580.00**	**966,100**	**935,277.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	981,580.00	966,100	935,277.00
36	**Subventions accordées**	**149,692.10**	**147,600**	**145,845.00**
366620	Résultat du réfectoire	90,648.65	93,600	97,940.00
366625	Subsides pour la musique	59,043.45	54,000	47,905.00
39	**Imputations internes**	**122,540.00**	**130,400**	**74,160.00**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	122,540.00	130,400	74,160.00
42	**Revenus des biens**	**11,229.00 -**	**10,000 -**	**10,666.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	11,229.00 -	10,000 -	10,666.00 -
43	**Contributions**	**154,517.55 -**	**173,200 -**	**189,509.17 -**
433600	Ecolages et finances de cours	140,897.70 -	150,000 -	11,000.00 -
436000	Prestations d'assurances	2,012.20 -	0	0.00
436010	Remboursement de traitements	11,607.65 -	23,200 -	31,928.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	146,580.67 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**934,000.00 -**	**742,500 -**	**682,000.00 -**
451600	Contributions des autres cantons	934,000.00 -	742,500 -	682,000.00 -
	Lycée Jean-Piaget			
	Total des charges	*28,812,081.53*	*32,825,100*	*27,804,084.15*
	Total des revenus	*5,438,772.95 -*	*5,498,700 -*	*5,239,228.22 -*
	Charges/Revenus(-)	*23,373,308.58*	*27,326,400*	*22,564,855.93*
30	**Charges de personnel**	**24,111,332.66**	**27,199,900**	**23,535,863.57**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,337,533.50	1,499,200	1,337,583.75
302000	Traitements du personnel enseignant	19,065,837.40	20,986,500	18,520,480.30
302450	Indemnités aux experts	44,856.00	60,000	40,105.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,676,122.30	1,878,200	1,631,882.27

Remarques

	Lycée Denis-de-Rougemont (suite)	
366 620	Résultat du réfectoire	Frais d'entretien et de renouvellement de machines inférieurs aux prévisions.
366 625	Subsides pour la musique	Dans le cadre des mesures d'économies, suppression des subsides pour l'option spécifique musique.
390 600	Location de locaux d'autres services	Augmentation des locations facturées par le Lycée Jean-Piaget.
390 620	Prestat. internes informatique scolaire	Dans le cadre des mesures d'économies, ralentissement du renouvellement des PC.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Augmentation du nombre de périodes d'économie et de droit facturées par le Lycée Jean-Piaget.
433 600	Ecolages et finances de cours	Diminution des effectifs des élèves extra-cantonaux.
436 010	Remboursement de traitements	Fin de l'engagement d'une enseignante du lycée par la HEP-BEJUNE.
439 850	Recettes diverses	Augmentation du nombre d'élèves et de leur participation aux activités du lycée.
	Lycée Blaise-Cendrars	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans le cadre des mesures d'économies, restructuration du secrétariat avec long délai de carence suite à un départ.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Dans le cadre des mesures d'économies, augmentation des effectifs moyens, surpressions de décharges et de dédoublements.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Prestations liées à une ordonnance de la caisse de pension.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Dans le cadre des mesures d'économies, blocage des cours de perfectionnement.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Dans le cadre des mesures d'économies, restriction des achats.
310 030	Livres et périodiques	Idem.
310 050	Matériel d'enseignement	Idem.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Idem.
366 625	Subsides pour la musique	Forte augmentation du nombre d'élèves en option spécifique musique.
390 620	Prestat. internes informatique scolaire	Dans le cadre des mesures d'économies, ralentissement du renouvellement des PC.
436 010	Remboursement de traitements	Diminution des décharges liées à la sécurité routière.
451 600	Contributions des autres cantons	Application du principe d'échéance, +186'000 francs.
	Lycée Jean-Piaget	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans le cadre des mesures d'économies, diminution des postes administratifs et application des délais de carence.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Dans le cadre des mesures d'économies, augmentation des effectifs moyens, surpressions de décharges et de dédoublements. Difficultés de prévisions du nombre de classe pour deux rentrées scolaires successives.
302 450	Indemnités aux experts	Baisse du nombre de candidats aux examens et absence de session de rattrapage.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
304000	Caisse de pensions	1,818,156.25	2,383,900	1,809,959.85
305610	Caisse de remplacement	147,056.61	214,100	179,855.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	18,620.60	40,000	6,996.95
309800	Autres charges de personnel	3,150.00	138,000	9,000.00
31	**Biens, services et marchandises**	**2,276,525.59**	**3,449,000**	**1,717,808.73**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	200,653.40	300,000	192,651.50
310030	Livres et périodiques	28,002.87	28,000	25,799.60
310050	Matériel d'enseignement	205,671.69	300,000	157,829.68
310060	Information	64,065.95	70,000	67,576.95
311000	Machines, mobilier et équipement	145,734.60	456,500	153,430.75
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	326,260.23	378,500	308,954.70
314000	Entretien des bâtiments	300,527.50	290,000	202,313.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	20,789.30	30,000	17,042.55
316000	Loyers de locaux	213,556.40	576,800	210,176.15
317000	Déplacements	27,096.70	38,000	26,134.80
318005	Honoraires, mandats	11,253.65	20,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	21,051.45	36,000	28,278.60
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	1,000	23,767.90
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	18,818.05	0	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	43,937.46	62,000	52,244.40
318660	Informatique scolaire	35,089.80	38,000	35,114.65
319600	Activités culturelles et sportives	180,943.80	277,200	136,184.65
319665	Activités hivernales	367,787.29	437,000	0.00
319800	Autres frais divers	65,285.45	110,000	80,308.50
33	**Amortissements**	**0.00**	**675,400**	**0.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	675,400	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**1,517,182.93**	**828,500**	**1,956,595.45**
352800	Dédommagements divers aux communes	1,517,182.93	828,500	1,956,595.45
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**350,000.00**	**0**	**0.00**
381010	Attribution provision pour loyers	350,000.00	0	0.00
39	**Imputations internes**	**557,040.35**	**672,300**	**593,816.40**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	335,246.00	466,200	186,018.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	221,794.35	206,100	407,798.40
42	**Revenus des biens**	**22,135.00 -**	**19,300 -**	**20,954.50 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	22,135.00 -	19,300 -	20,954.50 -
43	**Contributions**	**1,656,221.65 -**	**1,949,400 -**	**1,341,634.55 -**
433600	Ecolages et finances de cours	1,147,791.60 -	1,429,000 -	1,227,389.10 -
436000	Prestations d'assurances	3,111.10 -	0	0.00
436010	Remboursement de traitements	35,014.30 -	13,500 -	24,004.75 -
439665	Recettes activités hivernales	335,492.65 -	400,500 -	0.00
439850	Recettes diverses	134,812.00 -	106,400 -	90,240.70 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,506,700.00 -**	**1,442,700 -**	**1,859,780.00 -**
451600	Contributions des autres cantons	1,506,700.00 -	1,442,700 -	1,859,780.00 -
46	**Subventions acquises**	**1,811,999.75 -**	**1,700,000 -**	**1,732,418.82 -**
460800	Subventions fédérales diverses	1,811,999.75 -	1,700,000 -	1,732,418.82 -
49	**Imputations internes**	**441,716.55 -**	**387,300 -**	**284,440.35 -**
490020	Prestations de service internes	292,116.55 -	264,900 -	198,640.35 -
490610	Location de locaux à d'autres services	149,600.00 -	122,400 -	85,800.00 -
	CPMB, Centre form. prof. métiers bât.			
	Total des charges	*8,099,157.73*	*8,035,800*	*7,383,335.69*
	Total des revenus	*5,515,551.32 -*	*3,734,500 -*	*4,063,285.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,583,606.41*	*4,301,300*	*3,320,050.19*
30	**Charges de personnel**	**5,935,999.36**	**5,859,600**	**5,474,265.18**
300000	Commissions	0.00	2,500	1,057.50
301000	Personnel administratif et exploitation	699,828.35	649,700	640,373.65
302000	Traitements du personnel enseignant	4,295,767.75	4,270,700	4,032,670.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	411,103.11	415,900	385,219.98
304000	Caisse de pensions	364,238.55	384,300	358,598.70
305610	Caisse de remplacement	29,797.40	41,000	36,880.40
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	123,741.45	75,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,482.75	12,500	0.00

Remarques

	Lycée Jean-Piaget (suite)	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Dans le cadre des mesures d'économies, blocage des cours de perfectionnement.
309 800	Autres charges de personnel	Imputation des traitements des enseignants des cours de vacances sous la rubrique 302 000 et surpression des cours du soir.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Dans le cadre des mesures d'économies, restriction des achats et aucun surcoût dû à la cantonalisation.
310 050	Matériel d'enseignement	Dans le cadre des mesures d'économies, restriction des achats et diminution d'équipement de nouveaux locaux dû à la diminution du nombre de classes.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Dans le cadre des mesures d'économies, la diminution du nombre de classes entraîne une diminution de l'équipement de nouvelles classes.
315 000	Entretient mobilier, machines, équipements	Réparations moins nombreuses que prévu.
316 000	Loyers de locaux	Dans le cadre des mesures d'économies, la diminution du nombre de classes entraîne une diminution du besoin de nouveaux locaux. Changement d'imputation du coût de certaines salles.
317 000	Déplacements	Effort de regroupement de déplacements.
318 005	Honoraires, mandats	Diminution des frais juridiques liés à des recours.
318 030	Ports et affranchissements	Diminution des envois en nombre et utilisation de la réserve d'un appareil d'affranchissement.
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Transfert de charges de la rubrique 314 000 liées à des coûts des bâtiments des Beaux-Arts et de Léopold-Robert.
318 090	Taxes, téléphone et natel	Diminution des prises en charge des coûts de natel et pas de nouvelle installation téléphonique dans le lycée.
319 600	Activités culturelles et sportives	Pas d'organisation de manifestations en 2006. Moins d'élèves en échange fréquentant la filière de français, langue étrangère.
319 665	Activités hivernales	Prise en charge pour la journée de ski du déficit uniquement. Diminution du nombre d'élèves participant aux camps de ski impliquant également une diminution des recettes dans la rubrique 439 665.
319 800	Autres frais divers	Dans le cadre des mesures d'économies, restrictions des dépenses.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Dossier de la cantonalisation des bâtiments pas encore abouti. Charges transférées sous la rubrique 352 800.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Dossier de la cantonalisation des bâtiments pas encore abouti. Charges transférées sous la rubrique 331 000.
381 010	Attribution provision pour loyers	Dossier de la cantonalisation des bâtiments pas encore abouti.
390 620	Prestat. internes informatique scolaire	Changement d'imputation de divers achats sous les rubriques 310 050 et 314 000 selon leurs nature. Baisse du prix des PC, projecteurs et imprimantes.
433 600	Ecolages et finances de cours	Diminution des élèves hors canton et hors convention.
436 000	Prestations d'assurances	Prestations APG.
436 010	Remboursement de traitements	Nouvelle imputation des traitements des cours Delf et Goethe.
439 665	Recettes activités hivernales	Diminution du nombre d'élèves participant aux camps de ski en lien avec la diminution des charges sous rubrique 319 665.
439 850	Recettes diverses	Changement du système de chauffage du Collège Latin et vente du reste du mazout de la citerne.
451 600	Contributions des autres cantons	Augmentation des écolages BEJUNE dans le domaine de la formation professionnelle.
460 800	Subventions fédérales diverses	Changement partiel de système de subvention et forfait déjà provisionné pour l'année 2007.
490 020	Prestations de services internes	Augmentation du nombre de périodes d'économie et de droit facturées au Lycée Denis-de-Rougemont..
490 610	Location de locaux à d'autres services	Augmentation des locations facturées au Lycée Denis-de-Rougemont.
	CPMB, Centre form. prof. métiers bât.	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Trois cas de maladie longue durée + chiffre d'affaire à la cafétéria en augmentation ; davantages d'heures de travail.
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	Traitements enseignants hors canton + convention maintenance informatique.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
309010	Examens et frais médicaux	5,040.00	7,000	0.00
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	1,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	19,464.60
31	**Biens, services et marchandises**	**1,271,622.22**	**1,273,300**	**1,004,820.31**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	9,354.80	11,000	6,948.05
310030	Livres et périodiques	13,704.68	14,000	15,705.87
310050	Matériel d'enseignement	170,464.85	170,000	155,420.37
311000	Machines, mobilier et équipement	12,643.25	14,000	15,058.60
311610	Machines et outillage cours introduction	153,082.90	186,000	73,936.55
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	283,186.60	267,500	245,868.00
313600	Matières premières	323,912.09	310,000	202,151.62
314000	Entretien des bâtiments	133,776.30	134,000	119,987.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	12,912.50	13,000	0.00
315010	Entretien des véhicules et appareils	0.00	0	12,277.35
315610	Entretien outillage, cours introduction	8,393.00	23,000	29,221.25
316610	Location de machines	15,795.00	18,500	1,781.60
317000	Déplacements	10,107.50	10,000	9,645.15
318005	Honoraires, mandats	4,088.80	4,000	2,367.20
318030	Ports et affranchissements	935.40	1,500	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	49,629.05	33,500	34,772.35
318610	Promotion	19,559.10	20,000	15,294.50
318660	Informatique scolaire	18,171.50	10,300	18,171.50
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	21,363.00
319800	Autres frais divers	31,904.90	33,000	24,850.25
33	**Amortissements**	**776,807.00**	**785,000**	**745,039.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	776,807.00	785,000	745,039.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**17,481.15**	**10,000**	**39,303.20**
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	17,481.15	10,000	39,303.20
36	**Subventions accordées**	**40,968.00**	**43,200**	**63,628.00**
366640	Transport des apprentis	40,968.00	43,200	63,628.00
39	**Imputations internes**	**56,280.00**	**64,700**	**56,280.00**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	56,280.00	64,700	56,280.00
42	**Revenus des biens**	**185,979.61 -**	**237,000 -**	**211,432.95 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	185,979.61 -	237,000 -	211,432.95 -
43	**Contributions**	**2,058,759.61 -**	**1,801,500 -**	**1,858,888.10 -**
433600	Ecolages et finances de cours	15,160.00 -	10,000 -	8,415.00 -
434800	Prestations de services diverses	256,290.90 -	272,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	91,676.31 -	90,000 -	0.00
435610	Résultat cafétéria	275,404.57 -	257,000 -	427,771.60 -
436010	Remboursement de traitements	133,273.75 -	15,000 -	95,849.45 -
436020	Remboursement de frais divers	19,046.90 -	0	0.00
436040	Recettes de cours	575,766.80 -	460,000 -	593,602.50 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électicité	13,357.21 -	12,500 -	0.00
436600	Part associations profess. sur achats CI	57,171.95 -	65,000 -	26,351.90 -
436620	Part assoc. profess. sur entretien CI	8,393.00 -	23,000 -	29,221.25 -
436625	Participation du FFPP	566,562.00 -	580,000 -	664,625.00 -
439850	Recettes diverses	46,656.22 -	17,000 -	13,051.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**824,244.10 -**	**540,000 -**	**768,767.45 -**
451600	Contributions des autres cantons	824,244.10 -	540,000 -	768,767.45 -
46	**Subventions acquises**	**2,446,568.00 -**	**1,156,000 -**	**1,224,197.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	2,446,568.00 -	1,156,000 -	1,224,197.00 -
	Centre Pierre-Coullery			
	Total des charges	*0.00*	*0*	*4,849,105.91*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*1,323,542.33 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*3,525,563.58*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**0**	**4,325,493.16**
300000	Commissions	0.00	0	1,275.25
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	590,565.70
301050	Salaires stagiaires et apprentis	0.00	0	400,728.25
302000	Traitements du personnel enseignant	0.00	0	2,347,283.95
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	0	209,336.10
302450	Indemnités aux experts	0.00	0	43,780.00

Remarques

	CPMB, Centre form. prof. métiers bât. (suite)	
311 610	Machines et outillage cours introduction	Achats subordonnés à l'accord des associations professionnelles
318 090	Taxes téléphonique et natel	Introduction à la notion de produit bruit en liaison avec la rubrique 436 020.
318 660	Informatique scolaire	Compensé sous rubrique 390 620.
351 800	Dédommagement divers autres cantons	Introduction de la notion de produit brut; locations hors CPMB pour cours interentreprises compensées par des recettes sous la rubrique 436 040.
427 200	Revenus immeubles patrimoine adm.	Diminution due à la mise à disposition de locaux au SFPL ainsi qu'une baisse de loyer octroyé au locataire lors de la signature d'un nouveau bail par la cheffe du DECS le 1er décembre 2005.
435 610	Résultat cafétéria	Augmentation des ventes et du rendement en relation avec la rubrique 301 000.
436 010	Remboursement de traitements	Augmentation des prestations en formation supérieure.
436 020	Remboursement de frais divers	Introduction à la notion de produit brut en liaison avec la rubrique 318 090.
436 040	Recettes de cours	Facturation apprentis hors canton. En relation avec les rubriques 313 600 et 351 800.
451 600	Contribution des cantons	Augmentation des effectifs des apprentis + application du principe d'échéance, +75'000 francs.
460 800	Subventions fédérales diverses	Application du principe d'échéance, +1'220'000 francs.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	286,315.96
304000	Caisse de pensions	0.00	0	356,439.85
305610	Caisse de remplacement	0.00	0	22,445.35
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	0.00	0	58,405.90
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	8,916.85
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**0**	**433,738.75**
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	34,765.85
310030	Livres et périodiques	0.00	0	10,454.51
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	34,150.19
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	21,195.83
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	84,201.90
313600	Matières premières	0.00	0	7,613.55
313610	Achats réfectoire/cafétéria	0.00	0	267.05
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	74,527.45
315010	Entretien des véhicules et appareils	0.00	0	3,831.15
316000	Loyers de locaux	0.00	0	9,519.00
317000	Déplacements	0.00	0	29,458.18
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	72,000.00
318020	Contrôles médicaux	0.00	0	622.75
318064	Assurance-RC et choses	0.00	0	577.05
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	15,583.10
318610	Promotion	0.00	0	8,129.45
318660	Informatique scolaire	0.00	0	10,376.15
319000	Cotisations	0.00	0	1,900.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	14,565.59
33	**Amortissements**	**0.00**	**0**	**73,944.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	73,944.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**15,930.00**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	0.00	0	15,930.00
42	**Revenus des biens**	**0.00**	**0**	**43,595.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	43,595.00 -
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**388,279.33 -**
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	0	112,800.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	243,825.00 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	11,528.20 -
436040	Recettes de cours	0.00	0	5,100.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	15,026.13 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**436,100.00 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	436,100.00 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**0**	**455,568.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	455,568.00 -
	CPLN, Centre form. prof. Littoral			
	Total des charges	*39,553,003.58*	*42,717,600*	*40,604,572.62*
	Total des revenus	*15,677,667.84 -*	*15,767,800 -*	*16,029,917.72 -*
	Charges/Revenus(-)	*23,875,335.74*	*26,949,800*	*24,574,654.90*
30	**Charges de personnel**	**33,067,611.72**	**35,906,900**	**34,533,722.44**
300000	Commissions	0.00	0	1,450.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,340,086.60	3,569,200	3,476,302.20
301050	Salaires stagiaires et apprentis	0.00	284,000	233,562.65
302000	Traitements du personnel enseignant	24,168,890.40	25,774,100	24,839,259.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,260,141.68	2,413,100	2,322,760.24
304000	Caisse de pensions	2,324,447.85	2,842,800	2,600,943.25
305610	Caisse de remplacement	180,251.95	251,400	227,729.70
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	736,735.44	696,800	765,096.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	52,261.70	70,000	50,292.15
309800	Autres charges de personnel	4,796.10	5,500	16,326.15
31	**Biens, services et marchandises**	**4,987,139.33**	**5,254,100**	**4,524,393.83**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	207,399.30	276,600	208,795.45
310050	Matériel d'enseignement	122,288.66	215,200	155,196.52
311000	Machines, mobilier et équipement	1,212,124.11	1,356,800	1,069,773.05
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	698,848.90	587,300	634,985.20
313600	Matières premières	187,109.29	199,800	162,087.20
313800	Marchandises diverses	27,441.85	34,500	31,780.45

Remarques

	CPLN, Centre form. prof. Littoral	
301 000	Personnel administratif et technique	Non engagement de 2 demi-postes (demi-poste de conseiller, demi-poste médiathèque) et suppression d'un poste conciergerie remplacé partiellement (cf. rubrique 314 300).
301 050	Salaires stagiaires et apprentis	Il s'agit d'indemnités de stage transférées sur demande de l'inspection des finances dans les BSM (rubrique 317 010).
302 000	Traitement du personnel enseignant	Le budget adopté correspond à sa première version, à savoir celle d'avril 2005. A cette période, de nombreuses incertitudes planaient encore (2 rentrées scolaires inconnues). La diminution correspond à moins d'ouvertures de classe lors des rentrées scolaire 2005-2006 ainsi que de celles de 2006-2007. D'autre part, la poursuite des efforts de regroupement des élèves porte ses fruits. Baisse du volume de cours de formation continue.
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	Report de charges salariales d'enseignants (rubrique 302 000) temporaires.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Suppression du tirage de la nouvelle plaquette pour la formation continue et maintien à la baisse des tirages.
310 050	Matériel d'enseignement	Dépend beaucoup du cycle des programmes en cours.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Avons reporté des changements de mobilier scolaire et réduit légèrement les achats d'équipement.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Forte augmentation du prix du gaz de chauffage. Les autres rubriques sont dans le budget.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
314000	Entretien des bâtiments	262,668.60	350,100	215,039.25
314300	Conciergerie par des tiers	750,045.95	702,000	706,074.90
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	96,021.24	131,100	148,289.64
316000	Loyers de locaux	439,997.00	471,700	419,320.00
317000	Déplacements	45,587.05	72,100	56,122.65
317010	Indemnités de stage des élèves	189,145.25	0	0.00
317610	Manifestations et réceptions	38,828.70	64,700	49,096.15
318005	Honoraires, mandats	3,944.90	27,300	17,191.50
318030	Ports et affranchissements	57,861.29	82,500	67,416.85
318061	Assurance-accidents des élèves	75,421.65	92,500	33,210.45
318064	Assurance-RC et choses	20,423.80	26,100	24,089.90
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	37,784.75	0	0.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	17,537.15	25,200	20,377.05
318090	Taxes téléphone et natel	122,405.00	129,500	105,046.35
318285	Frais de surveillance	43,756.20	44,600	38,926.25
318620	Médecine scolaire	11,322.10	12,100	11,293.70
319410	Expositions temporaires	27,186.00	27,300	26,405.10
319600	Activités culturelles et sportives	89,821.05	106,000	105,272.17
319640	Frais divers, examens	178,476.40	201,000	182,728.25
319800	Autres frais divers	23,693.14	18,100	35,875.80
33	**Amortissements**	**0.00**	**797,900**	**0.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	797,900	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**1,136,929.53**	**473,000**	**1,350,420.75**
352800	Dédommagements divers aux communes	1,136,929.53	473,000	1,350,420.75
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**170,000.00**	**50,000**	**0.00**
381010	Attribution provision pour loyers	170,000.00	0	0.00
381600	Attribution réserve pour équipements	0.00	50,000	0.00
39	**Imputations internes**	**191,323.00**	**235,700**	**196,035.60**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	159,837.00	175,200	159,300.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	31,486.00	60,500	36,735.60
42	**Revenus des biens**	**284,599.43 -**	**178,400 -**	**341,214.35 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	284,599.43 -	178,400 -	341,214.35 -
43	**Contributions**	**3,623,354.72 -**	**3,983,200 -**	**3,870,501.91 -**
433600	Ecolages et finances de cours	2,558,167.85 -	3,172,200 -	2,984,872.15 -
434800	Prestations de services diverses	154,024.16 -	161,000 -	185,508.56 -
436000	Prestations d'assurances	52,458.70 -	0	0.00
436010	Remboursement de traitements	474,356.24 -	467,800 -	522,909.75 -
436030	Remboursement de frais	116,399.28 -	109,300 -	142,922.03 -
436625	Participation du FFPP	197,935.08 -	0	0.00
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	67,645.75 -	71,400 -	27,346.55 -
439850	Recettes diverses	2,367.66 -	1,500 -	6,942.87 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,703,407.99 -**	**2,561,100 -**	**2,611,890.51 -**
451600	Contributions des autres cantons	0.00	0	2,611,890.51 -
451610	Conventions intercantonales	2,703,407.99 -	2,561,100 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**8,776,086.35 -**	**8,858,900 -**	**8,668,794.45 -**
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	1,474,508.35 -	1,218,700 -	1,211,260.65 -
460800	Subventions fédérales diverses	6,952,200.00 -	7,213,400 -	7,103,652.30 -
461300	Subventions cantonales	0.00	0	85,881.50 -
469800	Subventions diverses	349,378.00 -	426,800 -	268,000.00 -
49	**Imputations internes**	**290,219.35 -**	**186,200 -**	**537,516.50 -**
490600	Contribution du secteur hôtelier	94,633.00 -	0	84,661.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	195,586.35 -	186,200 -	452,855.50 -
	CIFOM, Centre form. prof. Montagnes			
	Total des charges	*48,896,634.17*	*49,646,600*	*44,386,504.93*
	Total des revenus	*14,190,654.23 -*	*13,764,800 -*	*12,382,298.74 -*
	Charges/Revenus(-)	*34,705,979.94*	*35,881,800*	*32,004,206.19*
30	**Charges de personnel**	**39,331,143.34**	**41,226,700**	**34,498,879.13**
300000	Commissions	0.00	3,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,973,584.63	4,200,300	3,052,560.35
301050	Salaires stagiaires et apprentis	283,057.95	306,200	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	28,176,294.30	29,095,500	25,272,279.08
302450	Indemnités aux experts	19,400.00	0	0.00

Remarques

	CPLN, Centre form. prof. Littoral (suite)	
314 000	Entretien des bâtiments	Le budget tenait compte du rachat des bâtiments par l'Etat. Les différentes charges d'entretien courant, contrats d'entretien, amortissements et intérêts passifs de ces bâtiments sont à considérer au travers des rubriques: 314 000, 331 000, 352 800 et 381 010. L'écart entre budget et comptes représente -6% de charges. La situation qui prévaut au niveau des bâtiments a freiné quelque peu l'entretien.
314 300	Conciergerie par des tiers	Diminution d'un poste de concierge remplacé partiellement par une entreprise. Conciergerie répartie sur les 9 lieux qu'occupe le CPLN.
315 000	Entretien mobilier, machines et équipement	Un certain nombre de réparations d'équipement a été effectué par notre personnel technique et enseignant.
317 000	Déplacements	Dépendent en grande partie des activités liées à la formation et aux travaux dans les séances et commissions.
317 010	Indemnités de stages des élèves	Réorganisation des stages en vue d'en diminuer les coûts. Effectif plus faible que prévu au budget pour l'évaluation de cette rubrique.
318 005	Honoraires, mandats	Le mandat de contrôleur externe a été supprimé et remplacé par le contrôle interne de l'Etat.
318 030	Ports et affranchissements	Essai de distribuer davantage de courrier directement aux élèves. Résultat financier intéressant mais pas au niveau de la communication des informations aux parents.
318 061	Assurance accidents des élèves sous contrats d'apprentissage	Budget/comptes dépendent des effectifs.
318 066	Assurance immobilière, ECAP	Précédemment pris en charge sous rubrique 352 800.
319 800	Autres frais divers	Pertes et abandons, avance frais de poursuites. Non budgétisé.
331 000	Immeubles du patrimoines administratif	Voir commentaire sous rubrique 314 000.
352 800	Dédommagement divers aux communes	Idem.
381 010	Attribution provision pour loyer	Solde part loyer 2006 à verser sur 2007.
427 300	Revenus immeubles , locations	Diminution plus faible par rapport à 2005 que planifiée pour le budget 2006.
433 600	Ecolages et finances de cours	Nous avions mis dans cette rubrique la participation du FFPP (rubrique 436 625) ouverte entre temps ainsi que de celle de la contribution du secteur hôtelier (rubrique 490 600). Dépend aussi de la provenance des élèves et des filières. Moins de cours de perfectionnement.
436 000	Prestations d'assurances	A été budgétisé sous la rubrique 436 010.
436 625	Participation du FFPP	Était budgétisé sous la rubrique 433 600.
451 610	Contributions intercantonales	Dépend de la provenance des élèves et de leur effectif.
460 570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Au total des subventions fédérales ES et diverses, nous restons dans le budget. Problème d'évaluation de la répartition.
460 800	Subventions fédérales diverses	Idem.
469 800	Subventions diverses	La charge résiduelle de l'ESD prise en charge par l'ASD est inférieure au budget.
490 600	Contribution du secteur hôtelier	Budgétisé sous la rubrique 433 600.
	CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Les départs enregistrés à fin 2005 et en 2006 n'ont été remplacés qu'après un délai implicitement imposé par les procédures cantonales de recrutement. Certains postes prévus au budget n'ont pour l'instant pas été repourvus.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Au moment de l'établissement du budget 2006 (avril 2005), de nombreuses incertitudes subsistaient encore (deux rentrées scolaires inconnues). Plusieurs formations budgétisées n'ont pas été ouvertes lors des rentrées scolaires 2005-2006 et 2006-2007. De plus, des efforts conséquents sont entrepris de manière permanente pour regrouper et rationaliser les périodes d'enseignement.
302 450	Indemnités aux experts	Ces dépenses représentent les indemnités versées aux experts qui sont soumises aux charges sociales. L'intégralité du budget est présentée sous la rubrique 318 005.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,935,165.52	3,031,500	2,546,347.25
304000	Caisse de pensions	2,754,877.70	2,855,800	2,409,929.40
305610	Caisse de remplacement	210,965.45	278,300	237,172.55
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	877,367.39	1,253,500	827,436.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	67,835.85	120,000	90,525.20
309800	Autres charges de personnel	32,594.55	82,600	62,629.00
31	**Biens, services et marchandises**	**5,870,698.28**	**6,311,000**	**5,895,321.70**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	204,647.25	295,000	181,933.66
310050	Matériel d'enseignement	468,174.37	559,400	435,602.60
311000	Machines, mobilier et équipement	1,948,886.94	2,121,200	2,267,591.39
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	991,992.50	913,500	760,148.80
313040	Matériel et fournitures	485,421.22	315,000	316,771.65
313600	Matières premières	242,130.71	312,000	221,994.61
314000	Entretien des bâtiments	336,945.88	330,000	562,558.28
314300	Conciergerie par des tiers	16,046.16	15,000	19,457.97
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	137,259.30	213,000	205,903.09
316000	Loyers de locaux	51,165.45	59,800	45,148.86
317000	Déplacements	65,915.05	95,500	41,545.65
317610	Manifestations et réceptions	63,592.90	62,000	49,506.44
318005	Honoraires, mandats	54,994.70	95,000	27,928.40
318030	Ports et affranchissements	58,706.40	81,700	54,871.70
318061	Assurance-accidents des élèves	203,675.00	204,500	240,331.95
318064	Assurance-RC et choses	31,199.90	41,500	24,468.85
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	94,529.35	104,300	96,901.90
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	29,921.85	38,600	21,045.45
318090	Taxes téléphone et natel	119,713.65	169,500	101,240.74
318620	Médecine scolaire	21,139.30	27,000	17,308.60
318660	Informatique scolaire	44,808.05	0	36,131.15
319410	Expositions temporaires	19,553.80	26,000	15,836.55
319600	Activités culturelles et sportives	78,150.20	84,000	51,574.30
319640	Frais divers, examens	38,921.85	49,000	32,995.05
319800	Autres frais divers	63,206.50	98,500	66,524.06
33	**Amortissements**	**81,009.00**	**1,105,000**	**0.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	81,009.00	1,105,000	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**2,590,230.55**	**616,600**	**3,753,691.20**
352800	Dédommagements divers aux communes	2,590,230.55	616,600	3,753,691.20
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**680,000.00**	**0**	**0.00**
381010	Attribution provision pour loyers	680,000.00	0	0.00
39	**Imputations internes**	**343,553.00**	**387,300**	**238,612.90**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	155,317.00	182,300	132,160.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	188,236.00	205,000	106,452.90
42	**Revenus des biens**	**146,122.60 -**	**118,000 -**	**41,899.80 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	146,122.60 -	118,000 -	41,899.80 -
43	**Contributions**	**3,948,484.19 -**	**3,663,200 -**	**2,953,691.54 -**
433600	Ecolages et finances de cours	2,476,147.60 -	2,358,500 -	2,040,741.50 -
434800	Prestations de services diverses	265,690.35 -	315,300 -	166,504.65 -
435000	Ventes à des tiers	369,753.19 -	249,000 -	291,463.15 -
435610	Résultat cafétéria	32,572.67 -	0	0.00
436000	Prestations d'assurances	111,823.20 -	11,500 -	32,112.50 -
436010	Remboursement de traitements	127,437.50 -	186,700 -	231,052.65 -
436030	Remboursement de frais	88,593.23 -	47,200 -	24,748.50 -
436625	Participation du FFPP	237,349.72 -	335,000 -	0.00
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	81,816.00 -	155,000 -	155,780.20 -
439850	Recettes diverses	157,300.73 -	5,000 -	11,288.39 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,241,080.94 -**	**2,249,800 -**	**1,633,050.00 -**
451600	Contributions des autres cantons	0.00	0	1,633,050.00 -
451610	Conventions intercantonales	2,064,555.20 -	2,069,300 -	0.00
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	176,525.74 -	180,500 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**7,690,163.00 -**	**7,568,800 -**	**7,730,492.40 -**
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	463,072.00 -	541,800 -	565,986.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	7,227,091.00 -	7,027,000 -	7,015,124.00 -
461300	Subventions cantonales	0.00	0	149,382.40 -
49	**Imputations internes**	**164,803.50 -**	**165,000 -**	**23,165.00 -**

Remarques

	CIFOM, Centre form. prof. Mont (suite)	
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	Voir commentaire sous rubrique 302 000.
309 800	Autres charges de personnel	Le changement des procédures d'engagement suite à la cantonalisation du CIFOM a généré des économies importantes sur le budget prévu pour les mises au concours.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Les contrats des photocopieurs ont été intégralement renégociés en 2006. Des efforts ont été fournis pour une utilisation optimale du papier.
310 050	Matériel d'enseignement	L'évolution de ces dépenses est en relation avec le fait que des formations n'ont pas été ouvertes lors des rentrées scolaires.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Le budget de cette rubrique inclut 30'000 francs concernant l'informatique scolaire (dépenses enregistrée finalement sous la rubrique 318 660).
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Le principe d'échéance est appliqué pour la première fois dans cette rubrique (comptabilisation de 140'200 francs de charges additionnelles) explique le dépassement par rapport au budget.
313 040	Matériel et fournitures	Cette rubrique inclut les achats de matériels/fournitures destinés à la revente aux élèves. Les dépenses comme les recettes correspondantes (rubrique 435 000) sont supérieures au budget. La différence entre achats et ventes s'explique par les variations d'inventaires (voir commentaire sous rubrique 439 850).
317 610	Manifestations et réceptions	Le dépassement s'explique par des dépenses non prévues au budget pour l'organisation des journées inter-écoles, faisant l'objet de recettes équivalentes sous la rubrique 436 030.
318 005	Honoraires, mandats	A considérer globalement avec la rubrique 302 450.
318 030	Ports et affranchissements	Des mesures d'économies ont été prises par l'utilisation systématique du courrier B.
318 660	Informatique scolaire	Les charges liées aux redevances internet et au nœud cantonal avaient été budgétées sous la rubrique 390 800, +30'000 francs sous la rubrique 311 000.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Le budget 2006 prévoyait un amortissement de 1 million, considérant que les immeubles du CIFOM étaient achetés par le canton aux villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle. Cette opération ne s'est pas réalisée et les charges financières des bâtiments facturées par les deux villes du haut du canton ont finalement été comptabilisées sous les rubriques 352 800 et 381 010 (pour un total de 2,8 millions).
352 800	Dédommagements divers aux communes	75% des charges financières des bâtiments ont été payées aux villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle et comptabilisées sous cette rubrique (voir commentaire sous rubrique 331 000).
381 010	Attribution provision pour loyers	25% des charges financières des bâtiments ont été provisionnées sous cette rubrique (voir commentaire sous rubrique 331 000).
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Voir commentaire sous rubrique 318 660.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Le budget a été sous-évalué, notamment au niveau des locations de salles de la formation continue.
433 600	Ecolages et finances de cours	L'application du principe d'échéance de manière systématique dans cette rubrique a généré un revenu supplémentaire de 163'000 francs.
434 800	Prestations de services diverses	Le budget de cette rubrique prévoyait les recettes de cafétéria et automates à boisson. Finalement, ces recettes ont été enregistrées sous la rubrique 435 610.
435 000	Ventes à des tiers	Ces recettes représentent des ventes de fournitures et matériel aux élèves et à des tiers. Voir commentaire sous rubrique 313 040 où sont enregistrées les dépenses y relatives.
435 610	Résultat cafétéria	Voir commentaire sous rubrique 434 800.
436 000	Prestations d'assurances	Des événements non prévisibles ont été enregistrés en 2006 (subventions de l'ECAP pour des installations de sécurité incendie à l'Ecole Pierre-Coullery; allocations APG).
436 010	Remboursement de traitements	Des projets prévus dans le budget ont été abandonnés en cours d'année.
436 030	Remboursement de frais	Ces recettes font l'objet de dépenses enregistrées dans les différents comptes de charges.
436 625	Participation du FFPP	La participation du Fonds pour la Formation et le Perfectionnement Professionnels est inférieure au budget car le CIFOM a donné moins de cours interentreprises que prévus. Les dépenses liées à ces cours sont aussi moins élevées.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
490800	Prestations internes spécif. diverses	164,803.50 -	165,000 -	23,165.00 -
	Service des hautes écoles et recherche			
	Total des charges	*26,470,284.77*	*26,255,000*	*23,311,791.66*
	Total des revenus	*500,000.00 -*	*500,000 -*	*1,512,759.16 -*
	Charges/Revenus(-)	*25,970,284.77*	*25,755,000*	*21,799,032.50*
30	**Charges de personnel**	**606,291.45**	**604,500**	**871,050.67**
300000	Commissions	684.35	2,500	10,409.35
301000	Personnel administratif et exploitation	524,859.65	505,200	738,486.92
302010	Traitements à la charge de l'Etat	0.00	0	2,239.35
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	0	1,325.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	42,871.60	46,100	58,042.05
304000	Caisse de pensions	36,255.85	48,700	56,298.00
309800	Autres charges de personnel	1,620.00	2,000	4,250.00
31	**Biens, services et marchandises**	**12,329.60**	**25,500**	**40,929.05**
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	3,091.95
317000	Déplacements	4,434.60	7,500	7,019.05
318005	Honoraires, mandats	2,186.00	5,000	11,886.40
319800	Autres frais divers	5,709.00	13,000	18,931.65
33	**Amortissements**	**608,072.00**	**671,600**	**552,833.05**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	608,072.00	671,600	552,833.05
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**23,594,194.22**	**23,595,000**	**21,801,443.59**
351600	Autres universités suisses	11,765,450.40	10,400,000	9,991,198.65
351630	Formations agric./viticoles hors canton	91,357.55	125,000	0.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	11,737,386.27	13,070,000	11,766,271.84
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	0.00	0	8,250.00
352605	Maturité gymnasiale (mandats de gestion)	0.00	0	5,619.75
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	0.00	0	30,103.35
36	**Subventions accordées**	**1,649,397.50**	**1,341,400**	**45,535.30**
362702	Cours de perfectionnement	0.00	13,400	35,650.35
364660	HES autres cantons	1,517,257.50	1,180,000	0.00
364665	HES mixtes et tierces	132,140.00	148,000	0.00
366635	Echanges d'élèves	0.00	0	9,884.95
39	**Imputations internes**	**0.00**	**17,000**	**0.00**
390620	Prestat. internes informatique scolaire	0.00	17,000	0.00
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**1,012,759.16 -**
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	993,532.76 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	19,226.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**500,000.00 -**	**500,000 -**	**500,000.00 -**
451630	Contribution HEP-BEJUNE	500,000.00 -	500,000 -	500,000.00 -
	Formations HES			
	Total des charges	*30,441,137.00*	*28,151,600*	*29,793,073.51*
	Total des revenus	*2,270,803.34 -*	*2,933,600 -*	*2,474,073.51 -*
	Charges/Revenus(-)	*28,170,333.66*	*25,218,000*	*27,319,000.00*
33	**Amortissements**	**2,937,100.00**	**2,908,600**	**2,474,073.51**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,937,100.00	2,908,600	2,474,073.51
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**27,504,037.00**	**25,243,000**	**27,319,000.00**
351640	Contribution à la HES-SO	13,587,187.00	16,123,000	15,800,000.00
351645	Contribution à la HES-S2	6,892,651.00	6,295,000	5,919,000.00
351646	Contribution à la HE-ARC	5,272,440.00	2,800,000	2,800,000.00
351647	Projet Haute école de musique	24,930.00	25,000	0.00
351649	Passif transitoire HES	0.00	0	2,800,000.00
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	409,973.00	0	0.00
351656	HE-ARC, loyers de tiers	1,316,856.00	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,011,981.00 -**	**2,933,600 -**	**2,474,073.51 -**
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	1,992,981.00 -	2,908,600 -	2,474,073.51 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	19,000.00 -	25,000 -	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**258,822.34 -**	**0**	**0.00**
481400	Opérations transitoires	258,822.34 -	0	0.00

Remarques

	CIFOM, Centre form. prof. Mont (suite)	
436 635	Part des élèves à l'assurance-accidents	Suite à l'application du principe d'échéance, une correction dans le calcul des recettes encaissées d'avance s'est imposée.
439 850	Recettes diverses	Suite à une recommandation du service de l'inspection des finances, nous avons porté au bilan plusieurs inventaires pour la première fois à fin 2006. Le produit extraordinaire ainsi généré a été porté sous cette rubrique.
460 570	Subv. féd. formation profes. supérieure	L'excédent des subventions fédérales (prendre le cumul des rubriques 460 570 et 460 800) s'explique par le versement de subventions forfaitaires additionnelles reçues pour 2006 de la part de la Confédération dans le cadre de la nouvelle loi fédérale sur la formation professionnelle.
460 800	Subventions fédérales diverses	Voir commentaire sous rubrique 460 570.
	Service des hautes écoles et recherche	
301 000	Personnel administratif	Restructuration du service et paiement d'un droit aux vacances.
317 000	Déplacements	Regroupement du service à Neuchâtel.
318 005	Honoraires, mandats	Facture CDIP surévaluée.
319 800	Autres frais divers	Efforts de compression.
351 600	Autres universités suisses	Principe d'échéance et augmentation non prévisible des effectifs neuchâtelois à l'extérieur du canton.
351 630	Formations agric./viticoles hors canton	Compense la rubrique 364 660. Variation d'effectifs des étudiants.
351 670	Contributions à la HEP-BEJUNE	Abandon de projets de formation continue et de projets cantonaux. Non-utilisation de la réserve stratégique.
362 702	Cours de perfectionnement	Cours non sollicités.
364 660	HES autres cantons	Compensé par les rubriques 351 630 et 364 665. Variation d'effectifs d'étudiants.
364 665	HES mixtes et tierces	Compense partiellement la rubrique 364 660. Variation d'effectifs d'étudiants.
390 620	Prest.internes informatiques scolaires	Rubrique non sollicitée en 2006, supprimée en 2007.
	Formations HES	
351 640	Contribution à la HES-SO	Surestimation du nombre d'étudiants envoyés dans le réseau HES-SO lors de l'élaboration du budget 2006, avant les inscriptions définitives.
351 645	Contribution à la HES-S2	Augmentation du nombre d'étudiants envoyés dans les réseau HES-SO.
351 646	Contribution à la HE-ARC	Charges résiduelles (conditions locales particulières): sous-évaluation lors de l'élaboration du budget 2006.
351 655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	Réorganisation de la présentation des dépenses dans ce domaine.
351 656	HE-ARC, loyers de tiers	Absence de prise en compte des loyers de tiers lors de l'élaboration du budget 2006.
451 660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	Surestimation des loyers supplétifs lors de l'élaboration du budget 2006.
481 400	Opérations transitoires	Liquidation des passifs transitoires HE-Arc 2005.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Université			
	Total des charges	*84,351,390.38*	*84,692,000*	*81,820,472.40*
	Total des revenus	*77,662,489.41 -*	*40,662,000 -*	*40,414,499.47 -*
	Charges/Revenus(-)	*6,688,900.97*	*44,030,000*	*41,405,972.93*
30	**Charges de personnel**	**62,460,630.02**	**65,278,600**	**62,469,727.92**
300000	Commissions	10,356.15	18,500	11,535.20
301000	Personnel administratif et exploitation	14,388,235.70	13,527,000	13,545,036.95
301050	Salaires stagiaires et apprentis	420,977.35	413,300	434,353.45
302200	Traitements des professeurs	23,465,155.05	25,059,600	23,963,222.10
302250	Traitements corps intermédiaire	14,362,268.65	15,963,200	14,894,046.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,293,919.75	4,673,900	4,323,704.60
304000	Caisse de pensions	4,619,987.85	4,717,000	4,687,913.60
305610	Caisse de remplacement	303,671.65	479,500	388,685.60
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	393,802.50	16,000	8,440.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	0.00	45,600	0.00
309800	Autres charges de personnel	202,255.37	365,000	212,789.92
31	**Biens, services et marchandises**	**15,035,852.01**	**11,930,700**	**12,328,845.97**
310645	Imprimés, fourn. bureau et enseignement	3,400,243.87	3,260,300	3,112,275.75
311000	Machines, mobilier et équipement	3,380,453.48	1,514,300	2,026,621.51
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	2,016,598.35	2,122,300	1,936,329.70
314000	Entretien des bâtiments	854,050.51	497,900	401,377.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	278,015.11	606,000	428,364.14
316220	Redevances d'utilisation	2,945,686.33	1,994,800	2,281,897.99
317230	Dédommagements pour frais	738,355.95	586,800	721,183.77
318000	Mandats, expertises, études	1,307,973.52	1,279,900	1,324,247.54
319800	Autres frais divers	114,474.89	68,400	96,548.47
33	**Amortissements**	**4,384,773.40**	**4,654,000**	**4,140,809.70**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	4,384,773.40	4,654,000	4,140,809.70
36	**Subventions accordées**	**2,470,134.95**	**2,828,700**	**2,834,528.81**
360800	Subsides divers à la Confédération	0.00	85,900	0.00
361800	Subsides divers aux autres cantons	0.00	20,200	0.00
362800	Subsides divers aux communes	0.00	5,100	5,000.00
363800	Subsides aux établissements propres	1,984,634.95	2,185,800	2,426,113.56
365800	Divers organismes et instit. privées	485,500.00	531,700	403,415.25
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**46,560.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	46,560.00
42	**Revenus des biens**	**23,298.38 -**	**20,000 -**	**7,671.68 -**
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	2,056.69 -	5,000 -	1,671.68 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	21,241.69 -	15,000 -	6,000.00 -
43	**Contributions**	**2,508,743.93 -**	**2,280,000 -**	**1,418,421.79 -**
433600	Ecolages et finances de cours	2,391,692.50 -	2,200,000 -	1,323,089.00 -
436650	Dédommagements de tiers	36,202.25 -	40,000 -	26,285.77 -
439850	Recettes diverses	80,849.18 -	40,000 -	69,047.02 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**18,595,269.10 -**	**13,250,000 -**	**13,812,250.00 -**
451600	Contributions des autres cantons	18,595,269.10 -	13,250,000 -	13,812,250.00 -
46	**Subventions acquises**	**56,535,178.00 -**	**25,112,000 -**	**25,176,156.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	56,535,178.00 -	25,112,000 -	25,176,156.00 -
	Cité universitaire			
	Total des charges	*1,034,656.88*	*923,300*	*699,633.74*
	Total des revenus	*219,933.20 -*	*252,000 -*	*33,967.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*814,723.68*	*671,300*	*665,666.59*
30	**Charges de personnel**	**845.55**	**2,100**	**5,309.15**
300000	Commissions	845.55	2,100	5,309.15
31	**Biens, services et marchandises**	**513,968.33**	**484,600**	**247,102.80**
311000	Machines, mobilier et équipement	50,083.10	55,000	3,054.30
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	352,185.45	250,000	136,114.95
314000	Entretien des bâtiments	109,163.33	135,000	89,560.55
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	268.70	30,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	12,600	17,631.35
319800	Autres frais divers	2,267.75	2,000	741.65

Remarques

	Université	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Reprise par l'Etat de plusieurs postes financés par des subventions fédérales, arrivant à échéance en 2007, mais portant effet partiel en 2006 déjà.
302 200	Traitements des professeurs	La repourvue et la création de certaines chaires ont été reportées; plusieurs professeurs sont partis en retraite.
302 250	Traitements corps intermédiaire	Le report de repourvue des chaires entraîne le non engagement de plusieurs postes dans le corps intermédiaire, notamment des assistants.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Règlement d'un dossier par convention.
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	L'Université a renoncé à faire appel aux entreprises proposant du personnel intérimaire.
309 800	Autres charges de personnel	Restitution de reliquats et diminution du nombre d'annonces pour la recherche de personnel.
310 645	Imprimés, fourn. bureau et enseignement	Transfert sous cette rubrique des ressources électroniques autrefois comptabilisées sous la rubrique 316 220.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Dépenses importantes liées notamment à la téléphonie par internet, à la rénovation des équipements de l'Aula des Jeunes Rives, à l'aménagement des nouveaux locaux, à la création d'un laboratoire Temps/Fréquence.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	L'augmentation budgétée était trop pessimiste.
314 000	Entretien des bâtiments	Aménagement de nouveaux locaux (Maladière, Pierre-à-Mazel, Fbg Hôpital) et assainissement des installations de l'Institut de chimie.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Le renouvellement régulier du parc informatique permet de diminuer les coûts d'entretien.
316 220	Redevances d'utilisation	Location des nouveaux locaux. Transfert sous cette rubrique de plusieurs subventions devant en fait être considérées comme des fournitures de prestations (droits d'auteurs, réseau des bibliothèques, service téléinformatique). En relation avec la diminution des rubriques 363 800 et 365 800.
317 230	Dédommagements pour frais	Participation des assistants à des congrès et de l'Université à de nouvelles manifestations (cours d'été de la microtechnique, divers salons des étudiants, …).
319 800	Autres frais divers	Financement du siège de la Fédération des Facultés de théologie et cotisations à des institutions scientifiques.
360 800	Subsides divers à la Confédération	Suppression d'une subvention.
361 800	Subsides divers aux autres cantons	Suppression des subventions figurant sous cette rubrique.
362 800	Subsides divers aux communes	Idem.
363 800	Subsides aux établissements propres	Les transferts sous rubrique 316 220 ont été partiellement compensés par un versement pour l'intégration du Forum suisse des migrations.
365 800	Divers organismes et instit. privées	Subventions abandonnées et transferts sous la rubrique 316 220.
433 600	Écolages et finances de cours	Augmentation du nombre d'étudiants.
439 850	Recettes diverses	Augmentation des émoluments pour attestations d'équivalence (licence-master).
451 600	Contributions des autres cantons	Principe d'échéance et augmentation du nombre d'étudiants venant d'un autre canton.
460 800	Subventions fédérales diverses	Principe d'échéance et augmentation liée à la croissance des effectifs.
	Cité universitaire	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Solde de factures d'énergie 2005, augmentation générale des frais de chauffage, erreur de facturation 2006 (qui sera remboursée en 2007).
314 000	Entretien des bâtiments	Compression volontaire par mesure d'économie.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Pas de frais sur le véhicule et équipements électriques de la grande salle pris en charge dans le cadre du crédit d'investissement (protection-feu).
318 000	Mandats, expertises, études	Renonciation à un mandat externe et salaire occasionnel de la secrétaire imputé au centre de coût 6370 (SHER).

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
33	**Amortissements**	**519,843.00**	**436,600**	**360,317.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	519,843.00	436,600	360,317.00
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**86,904.79**
363800	Subsides aux établissements propres	0.00	0	86,904.79
42	**Revenus des biens**	**51,366.65 -**	**55,000 -**	**31,241.35 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	51,366.65 -	55,000 -	31,241.35 -
43	**Contributions**	**168,566.55 -**	**197,000 -**	**2,725.80 -**
436020	Remboursement de frais divers	168,566.55 -	197,000 -	2,725.80 -
	Service des sports			
	Total des charges	*2,739,568.70*	*2,792,800*	*3,023,805.85*
	Total des revenus	*44,567.70 -*	*30,000 -*	*22,826.90 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,695,001.00*	*2,762,800*	*3,000,978.95*
30	**Charges de personnel**	**841,589.70**	**832,200**	**850,360.25**
300000	Commissions	1,924.10	2,500	1,884.85
301000	Personnel administratif et exploitation	715,900.35	701,600	722,206.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	59,310.00	58,100	59,681.35
304000	Caisse de pensions	64,455.25	70,000	66,588.00
31	**Biens, services et marchandises**	**47,638.15**	**77,000**	**45,579.50**
315020	Entretien des véhicules	5,879.05	10,000	7,846.95
317000	Déplacements	5,955.10	10,000	8,030.70
319650	Frais divers, manifestations sportives	14,738.30	30,000	20,666.65
319660	Frais divers, sport pour tous	17,470.50	20,000	5,217.85
319800	Autres frais divers	3,595.20	7,000	3,817.35
33	**Amortissements**	**1,844,051.15**	**1,856,600**	**2,124,459.00**
330000	Immeubles du patrimoine financier	22,458.00	22,500	22,458.00
330010	Pertes sur débiteurs	675.15	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,820,918.00	1,834,100	2,102,001.00
36	**Subventions accordées**	**3,789.70**	**27,000**	**3,407.10**
362713	Sport scolaire facultatif	3,789.70	27,000	3,407.10
39	**Imputations internes**	**2,500.00**	**0**	**0.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	2,500.00	0	0.00
43	**Contributions**	**7,655.90 -**	**0**	**8,001.85 -**
439850	Recettes diverses	7,655.90 -	0	8,001.85 -
49	**Imputations internes**	**36,911.80 -**	**30,000 -**	**14,825.05 -**
490630	Prélèvement au fonds des sports	14,804.20 -	30,000 -	8,624.95 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	22,107.60 -	0	6,200.10 -
	Camps de sports			
	Total des charges	*3,294,893.84*	*3,261,800*	*3,307,846.17*
	Total des revenus	*3,244,595.97 -*	*3,150,000 -*	*3,105,315.33 -*
	Charges/Revenus(-)	*50,297.87*	*111,800*	*202,530.84*
30	**Charges de personnel**	**681,985.05**	**532,800**	**642,587.87**
301000	Personnel administratif et exploitation	611,637.25	489,300	582,144.32
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	46,839.30	27,500	41,749.05
304000	Caisse de pensions	23,508.50	16,000	18,694.50
31	**Biens, services et marchandises**	**2,612,908.79**	**2,729,000**	**2,665,258.30**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	105,999.85	95,000	94,695.20
313070	Produits alimentaires	519,022.75	553,000	523,681.55
316000	Loyers de locaux	799,377.50	814,000	819,987.55
317630	Abonnements, remontées mécaniques	1,075,887.20	1,120,000	1,036,292.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	16,429.00
319800	Autres frais divers	112,621.49	147,000	174,173.00
43	**Contributions**	**3,244,595.97 -**	**3,150,000 -**	**3,105,315.33 -**
434620	Recettes des camps	3,067,285.60 -	3,000,000 -	2,948,821.92 -
439610	Recettes cantine et divers	177,208.69 -	150,000 -	156,478.82 -
439850	Recettes diverses	101.68 -	0	14.59 -
	Jeunesse et sport			
	Total des charges	*559,972.55*	*603,600*	*587,913.30*

Remarques

	Cité universitaire (suite)	
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Prise en compte de l'investissement protection-feu.
	Service des sports	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Salaires du délégué à l'éducation physique et du maître d'éducation physique (sport scolaire facultatif). En relation avec la rubrique 490 800.
319 650	Frais divers, manifestations sportives	La traversée du lac a été annulée en raison de la météo.
330 010	Pertes sur débiteurs	Frais du contentieux.
362 713	Sport scolaire facultatif	Contribution à la journée suisse du sport scolaire et différents projets scolaires différés en 2007 (journée l'école bouge, cyclisme).
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Acquisition d'un scanner et d'un lecteur pour les BVR.
439 850	Recettes diverses	Contribution de partenaires dans le cadre de l'organisation de la Journée suisse du sport scolaire et de la coupe Crédit Suisse.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Participation J + S et sport scolaire facultatif.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	En relation avec la rubrique 301 000.
	Camps de sports	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement de personnel ponctuel pour la gestion des camps suite au licenciement de l'adjoint à la cheffe de service.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Augmentation due au prix du mazout.
313 070	Produits alimentaires	Gestion plus rigoureuse dans l'achat de produits alimentaires et moins de nuitées.
317 630	Abonnements, remontées mécaniques	Moins de vente d'abonnements.
319 800	Autres frais divers	Gestion plus rigoureuse des camps.
434 620	Recettes des camps	Augmentation du prix des séjours.
439 610	Recettes cantine et divers	Plus de ventes que prévu.
439 850	Recettes diverses	Remboursement des frais encaissés par le contentieux.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des revenus	*559,972.55 -*	*614,800 -*	*587,913.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*11,200 -*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**331,771.55**	**358,600**	**341,636.15**
300000	Commissions	440.00	1,500	787.40
301000	Personnel administratif et exploitation	133,652.30	152,800	144,197.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	89.65	300	626.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	185,071.55	190,000	184,420.90
309800	Autres charges de personnel	12,518.05	14,000	11,603.80
31	**Biens, services et marchandises**	**228,201.00**	**245,000**	**246,277.15**
310050	Matériel d'enseignement	2,976.40	3,000	5,133.05
313040	Matériel et fournitures	2,158.90	4,000	564.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,912.30	4,000	0.00
317620	Camps de jeunes	217,270.95	230,000	236,443.20
319800	Autres frais divers	3,882.45	4,000	4,136.50
43	**Contributions**	**254,265.30 -**	**271,000 -**	**246,595.65 -**
436040	Recettes de cours	134,745.65 -	150,000 -	120,920.95 -
436041	Recettes CBS	116,402.70 -	120,000 -	121,538.20 -
439850	Recettes diverses	3,116.95 -	1,000 -	4,136.50 -
46	**Subventions acquises**	**109,949.30 -**	**125,000 -**	**210,817.45 -**
460800	Subventions fédérales diverses	109,949.30 -	125,000 -	210,817.45 -
49	**Imputations internes**	**195,757.95 -**	**218,800 -**	**130,500.20 -**
490630	Prélèvement au fonds des sports	195,757.95 -	218,800 -	130,500.20 -
	Panespo			
	Total des charges	*100,541.50*	*118,900*	*121,736.35*
	Total des revenus	*284,044.20 -*	*203,500 -*	*380,143.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*183,502.70 -*	*84,600 -*	*258,407.25 -*
30	**Charges de personnel**	**43,074.70**	**41,800**	**50,882.30**
301000	Personnel administratif et exploitation	36,897.15	35,800	44,770.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,104.95	3,000	3,134.20
304000	Caisse de pensions	3,072.60	3,000	2,977.20
31	**Biens, services et marchandises**	**57,466.80**	**77,100**	**70,854.05**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	49,700.10	50,000	58,691.70
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	1,239.50	5,000	2,132.10
314000	Entretien des bâtiments	5,270.90	17,100	9,369.40
319800	Autres frais divers	1,256.30	5,000	660.85
42	**Revenus des biens**	**284,044.20 -**	**202,500 -**	**380,143.60 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	284,044.20 -	202,500 -	380,143.60 -
43	**Contributions**	**0.00**	**1,000 -**	**0.00**
439850	Recettes diverses	0.00	1,000 -	0.00
	Service des affaires culturelles			
	Total des charges	*5,208,093.10*	*5,222,200*	*5,728,129.16*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*70.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,208,093.10*	*5,222,200*	*5,728,059.16*
30	**Charges de personnel**	**361,557.70**	**341,800**	**345,808.80**
300000	Commissions	9,290.05	13,500	7,366.70
301000	Personnel administratif et exploitation	299,044.85	283,800	288,305.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	24,773.20	23,600	23,901.80
304000	Caisse de pensions	28,449.60	20,900	26,235.30
31	**Biens, services et marchandises**	**70,087.05**	**81,000**	**65,939.15**
317000	Déplacements	4,797.20	5,000	5,667.30
318000	Mandats, expertises, études	15,000.00	20,000	15,000.00
318610	Promotion	10,000.00	10,000	3,000.00
318640	Archives pour demain	35,970.00	40,000	36,182.60
319800	Autres frais divers	4,319.85	6,000	6,089.25
33	**Amortissements**	**101,999.00**	**102,000**	**102,510.30**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	101,999.00	102,000	102,510.30
36	**Subventions accordées**	**4,313,949.35**	**4,336,900**	**4,618,870.91**
362712	Lecture et bibliothèques	2,194,051.65	2,200,000	2,293,341.71

Remarques

	Jeunesse et sport	
301 000	Personnel administratif et exploitation	6 cours de formation et de perfectionnement ont été annulés.
317 620	Camps de jeunes	Organisation d'un cours CBS pour 40 participants au lieu de 80. Diminution des subsides aux écoles.
436 040	Recettes de cours	Manque à gagner des 6 cours annulés.
439 850	Recettes diverses	Location du bus.
460 800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale pour cours de décembre sera versée en 2007.
	Panespo	
313 090	Fournitures de nettoyage et matériel	Entretien minimum en raison de la démolition de Panespo en juillet 2007.
314 000	Entretien des bâtiments	Idem.
319 800	Autres frais divers	Idem.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation du nombre de réservations par les sociétés sportives et manifestations diverses.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
364630	Université populaire	36,000.00	36,000	40,000.00
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	90,574.00	103,500	91,080.00
366650	Musique	384,241.90	381,800	409,408.20
366655	Théâtre et centres culturels	1,004,648.80	1,010,800	1,138,922.00
366660	Bibliobus	456,000.00	456,000	480,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,600.00	3,600	4,000.00
366690	Arts et lettres	45,833.00	46,200	52,119.00
366695	Lycée artistique	99,000.00	99,000	110,000.00
39	**Imputations internes**	**360,500.00**	**360,500**	**595,000.00**
390743	Attrib. fonds culturel et artistique	239,000.00	239,000	450,000.00
390744	Attrib. fonds cimématographique	121,500.00	121,500	145,000.00
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**70.00 -**
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	70.00 -

Conservatoire de musique de Neuchâtel

	Total des charges	*7,473,380.73*	*7,617,800*	*7,395,962.65*
	Total des revenus	*1,555,245.89 -*	*1,461,300 -*	*1,545,133.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,918,134.84*	*6,156,500*	*5,850,829.65*
30	**Charges de personnel**	**6,740,528.75**	**6,966,600**	**6,825,762.65**
301000	Personnel administratif et exploitation	289,739.45	289,500	295,460.80
302000	Traitements du personnel enseignant	5,273,880.30	5,418,300	5,305,320.73
302420	Indemnités pour concerts	59,895.95	45,000	64,276.55
302430	Indemnités pour auditions	76,651.45	70,000	77,628.55
302440	Indemnités pour examens	41,113.20	48,000	47,990.10
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	2,437.05	5,500	2,368.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	469,986.55	480,100	474,034.55
304000	Caisse de pensions	460,295.15	527,700	481,349.80
305610	Caisse de remplacement	40,647.80	56,400	51,189.25
307000	Allocations de renchéris. aux retraités	1,500.00	0	0.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	6,300	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,777.65	15,000	18,788.65
309800	Autres charges de personnel	6,604.20	4,800	7,354.77
31	**Biens, services et marchandises**	**479,702.38**	**476,300**	**388,761.60**
310010	Fournitures de bureau	2,305.35	2,000	1,543.85
310020	Imprimés et reliures	11,197.75	12,000	16,149.20
310050	Matériel d'enseignement	15,146.05	20,000	14,426.84
311000	Machines, mobilier et équipement	10,967.73	12,000	4,007.85
311640	Achat d'instruments	61,383.85	40,000	33,301.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	63,048.50	52,300	25,135.95
314000	Entretien des bâtiments	7,647.10	16,000	9,597.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	40.90	4,500	784.55
315600	Entretien des instruments	46,769.85	65,500	39,796.60
316000	Loyers de locaux	124,274.10	124,500	123,540.00
317000	Déplacements	57,588.75	55,500	54,973.95
318030	Ports et affranchissements	14,037.30	14,000	13,569.30
319610	Frais divers, auditions	493.90	3,500	250.00
319620	Frais divers, concerts	36,556.95	25,500	26,458.10
319640	Frais divers, examens	8,947.30	13,000	13,465.95
319800	Autres frais divers	19,297.00	16,000	11,760.96
33	**Amortissements**	**253,149.60**	**174,900**	**181,438.40**
330010	Pertes sur débiteurs	31,507.60	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	221,642.00	174,900	181,438.40
43	**Contributions**	**1,555,245.89 -**	**1,461,300 -**	**1,545,133.00 -**
433600	Ecolages et finances de cours	1,459,607.55 -	1,453,300 -	1,465,437.85 -
436010	Remboursement de traitements	55,934.00 -	0	36,421.30 -
436030	Remboursement de frais	23,920.55 -	0	4,300.40 -
436660	Reboursement de frais de formation	2,400.00 -	0	25,041.15 -
439850	Recettes diverses	13,383.79 -	8,000 -	13,932.30 -

Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle

	Total des charges	*5,665,239.26*	*6,189,500*	*5,889,122.75*
	Total des revenus	*968,948.80 -*	*1,145,400 -*	*1,122,560.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,696,290.46*	*5,044,100*	*4,766,562.30*
30	**Charges de personnel**	**4,899,354.08**	**5,396,500**	**5,175,023.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	211,950.40	211,400	226,322.15
302000	Traitements du personnel enseignant	3,812,343.65	4,210,200	4,051,956.10

Remarques

	Conservatoire de musique de Neuchâtel	
30	Charges de personnel	Report du poste d'administrateur et engagement limité de responsables de filières. Réduction d'effectifs rentrée scolaire 2006/2007 liée aux contraintes budgétaires 2007.
310 050	Matériel d'enseignement	Réduction des dépenses.
311 640	Achat d'instruments	Achat d'un piano compensé par une diminution des rubriques budgétaires 315 000 et 315 600.
314 000	Entretien bâtiments	Réduction des dépenses.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	En relation avec la rubrique 311 640.
315 600	Entretien des instruments	Idem.
319 610	Frais divers, auditions	Réduction d'effectifs rentrée scolaire 2006/2007 liée aux contraintes budgétaires 2007.
319 640	Frais divers, examens	Idem.
	Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle	
30	Charges de personnel	Report du poste d'administrateur et engagement limité de responsables de filières. Diminution des effectifs aux rentrées 2005 et 2006.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
302420	Indemnités pour concerts	56,136.60	43,000	46,130.45
302430	Indemnités pour auditions	42,891.30	39,000	35,490.85
302440	Indemnités pour examens	36,544.33	47,000	46,206.05
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	1,159.80	4,000	1,277.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	340,462.65	374,500	360,148.20
304000	Caisse de pensions	345,050.65	401,600	357,199.90
305610	Caisse de remplacement	29,225.90	43,800	38,753.60
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	3,090.00	3,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,954.80	15,000	7,971.90
309800	Autres charges de personnel	8,544.00	4,000	3,566.85
31	**Biens, services et marchandises**	**337,247.78**	**379,800**	**300,868.60**
310010	Fournitures de bureau	1,637.05	3,600	1,108.80
310020	Imprimés et reliures	6,861.40	12,000	12,163.40
310050	Matériel d'enseignement	28,876.75	26,000	26,822.39
311000	Machines, mobilier et équipement	10,834.63	10,000	9,282.20
311640	Achat d'instruments	34,688.04	35,000	16,002.80
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	40,081.65	54,900	10,930.35
314000	Entretien des bâtiments	5,460.05	9,500	6,642.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,207.55	2,000	1,440.65
315600	Entretien des instruments	63,108.12	52,000	59,505.40
316000	Loyers de locaux	32,107.25	35,000	33,160.00
317000	Déplacements	32,045.88	50,000	51,169.75
318030	Ports et affranchissements	2,203.05	4,000	1,497.10
319610	Frais divers, auditions	9,177.95	6,200	4,986.15
319620	Frais divers, concerts	44,688.51	47,000	41,345.85
319640	Frais divers, examens	12,138.25	21,600	11,337.90
319800	Autres frais divers	12,131.65	11,000	13,473.51
33	**Amortissements**	**428,637.40**	**413,200**	**413,231.00**
330010	Pertes sur débiteurs	15,406.40	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	413,231.00	413,200	413,231.00
43	**Contributions**	**968,948.80 -**	**1,145,400 -**	**1,122,560.45 -**
433600	Ecolages et finances de cours	956,889.70 -	1,131,200 -	1,029,951.40 -
436010	Remboursement de traitements	2,793.25 -	0	62,574.75 -
436030	Remboursement de frais	0.00	5,000 -	6,937.50 -
439850	Recettes diverses	9,265.85 -	9,200 -	23,096.80 -
	Office de protection monuments et sites			
	Total des charges	*2,790,354.74*	*3,159,900*	*3,563,383.46*
	Total des revenus	*611,444.20 -*	*970,000 -*	*1,124,690.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,178,910.54*	*2,189,900*	*2,438,692.96*
30	**Charges de personnel**	**864,792.45**	**889,300**	**949,357.30**
300000	Commissions	4,232.30	8,000	3,937.45
301000	Personnel administratif et exploitation	729,225.35	747,500	804,801.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	65,999.00	69,500	72,435.20
304000	Caisse de pensions	65,335.80	64,300	68,183.60
31	**Biens, services et marchandises**	**198,820.29**	**199,000**	**337,625.16**
310030	Livres et périodiques	19,999.03	20,000	17,982.40
310700	Documentation de sécurité BCCA	41,000.00	41,000	45,596.95
313000	Travaux photographiques et autres	20,000.00	20,000	17,994.35
317000	Déplacements	21,986.70	22,000	17,029.00
318000	Mandats, expertises, études	79,991.25	80,000	226,826.55
319800	Autres frais divers	15,843.31	16,000	12,195.91
33	**Amortissements**	**495,600.00**	**492,600**	**492,590.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	495,600.00	492,600	492,590.00
36	**Subventions accordées**	**638,993.00**	**639,000**	**709,993.00**
362800	Subsides divers aux communes	199,147.00	319,500	144,959.00
365800	Divers organismes et instit. privées	439,846.00	319,500	565,034.00
37	**Subventions redistribuées**	**592,149.00**	**940,000**	**1,073,818.00**
376600	Monuments et sites	592,149.00	940,000	1,073,818.00
43	**Contributions**	**1,425.20 -**	**0**	**162.50 -**
435000	Ventes à des tiers	1,425.20 -	0	42.55 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	119.95 -
46	**Subventions acquises**	**17,870.00 -**	**30,000 -**	**50,710.00 -**

Remarques

	Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle (suite)	
310 020	Imprimés et reliures	Un seul Duetto facturé. Pas de dépliant "ateliers".
315 600	Entretien des instruments	Remise à jour nécessaire de l'orgue et du matériel de percussion.
317 000	Déplacements	Suppression des remboursements de déplacements dès août 2006.
319 640	Frais divers, examens	Diminution des effectifs aux rentrées 2005 et 2006.
433 600	Ecolages et finances de cours	Idem.
	Office de protection monuments et sites	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Renonciation à l'engagement de personnel temporaire.
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.
376 600	Monuments et sites	En relation avec la rubrique 470 630. Baisse des paiements de la Confédération, les subventions pour la restauration du Théâtre de La Chaux-de-Fonds ayant été payées.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
460800	Subventions fédérales diverses	17,870.00 -	30,000 -	50,710.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**592,149.00 -**	**940,000 -**	**1,073,818.00 -**
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	592,149.00 -	940,000 -	1,073,818.00 -
	Office d'archéologie			
	Total des charges	*1,562,882.93*	*1,589,500*	*1,542,250.05*
	Total des revenus	*268,315.17 -*	*284,600 -*	*354,993.76 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,294,567.76*	*1,304,900*	*1,187,256.29*
30	**Charges de personnel**	**1,255,024.35**	**1,213,900**	**1,220,754.55**
300000	Commissions	300.00	1,000	800.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,064,197.50	1,022,400	1,032,013.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	97,295.15	95,200	93,888.10
304000	Caisse de pensions	92,845.05	92,300	94,053.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	386.65	3,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**298,589.58**	**346,300**	**312,226.50**
310040	Edition	55,866.50	60,000	53,999.60
311000	Machines, mobilier et équipement	13,733.55	14,000	13,353.75
315020	Entretien des véhicules	3,182.50	3,600	3,584.15
316000	Loyers de locaux	56,328.00	53,600	56,328.00
317000	Déplacements	4,588.90	8,000	7,811.05
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	156,938.13	199,000	174,223.70
319800	Autres frais divers	7,952.00	8,100	2,926.25
33	**Amortissements**	**9,269.00**	**29,300**	**9,269.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	9,269.00	29,300	9,269.00
43	**Contributions**	**23,188.17 -**	**34,600 -**	**30,881.76 -**
435000	Ventes à des tiers	18,998.57 -	33,600 -	23,856.36 -
439600	Dons et legs	2,989.60 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	1,200.00 -	1,000 -	7,025.40 -
46	**Subventions acquises**	**245,127.00 -**	**250,000 -**	**324,112.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	245,127.00 -	250,000 -	324,112.00 -
	Parc et musée d'archéologie			
	Total des charges	*2,277,467.91*	*2,403,900*	*2,247,265.72*
	Total des revenus	*284,212.35 -*	*310,000 -*	*251,026.98 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,993,255.56*	*2,093,900*	*1,996,238.74*
30	**Charges de personnel**	**1,216,105.70**	**1,328,600**	**1,221,375.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,047,959.95	1,126,900	1,043,104.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	95,527.85	106,200	95,622.65
304000	Caisse de pensions	72,186.30	92,500	80,653.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	431.60	3,000	1,995.00
31	**Biens, services et marchandises**	**419,675.21**	**433,500**	**384,062.22**
310010	Fournitures de bureau	23,985.06	24,000	19,948.05
310030	Livres et périodiques	12,130.38	13,000	11,260.22
310040	Edition	11,519.80	20,000	11,592.80
311000	Machines, mobilier et équipement	28,269.50	20,000	17,948.70
313040	Matériel et fournitures	29,928.15	40,000	32,823.49
314000	Entretien des bâtiments	76,991.40	74,000	50,224.00
317000	Déplacements	5,082.70	7,000	6,303.20
318000	Mandats, expertises, études	49,620.00	50,000	48,959.75
318600	Relations extérieures, muséologie	17,500.03	17,500	17,437.36
318610	Promotion	63,756.54	65,000	64,881.05
319410	Expositions temporaires	97,885.85	100,000	99,995.65
319800	Autres frais divers	3,005.80	3,000	2,687.95
33	**Amortissements**	**641,687.00**	**641,800**	**641,828.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	641,687.00	641,800	641,828.00
43	**Contributions**	**284,212.35 -**	**310,000 -**	**251,026.98 -**
434630	Finances d'entrée	190,174.96 -	215,000 -	182,170.60 -
435000	Ventes à des tiers	94,009.39 -	95,000 -	68,856.38 -
439850	Recettes diverses	28.00 -	0	0.00
	Archéologie, fouilles A5			
	Total des charges	*2,749,376.56*	*2,211,600*	*2,936,965.45*
	Total des revenus	*2,749,376.56 -*	*2,211,600 -*	*2,936,965.45 -*

Remarques

	Office de protection monuments et sites (suite)	
460 800	Subventions fédérales diverses	Report du paiement de subventions fédérales.
470 630	Subv. féd. , protection monuments, sites	En relation avec la rubrique 376 600. Baisse des paiements de la Confédération, les subventions pour la restauration du Théâtre de La Chaux-de-Fonds ayant été payées.
	Office d'archéologie	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction des demandes auprès du génie civil et engagement direct de personnel à durée déterminée pour effectuer certains travaux sur le terrain.
319 680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	En relation avec la rubrique 301 000.
435 000	Vente à des tiers	Ventes de volumes de la série "Archéologie neuchâteloise" à la boutique du musée plus faible que prévu.
	Parc et musée d'archéologie	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste de conservateur adjoint de 50% pas encore repourvu.
310 040	Edition	8'000 francs utilisés en compensation du crédit supplémentaire de 23'000 francs attribué à la rubrique 314 000 en vue du remplacement urgent (sécurité, présentation au public) du matériel hors d'usage destiné aux éclairages de l'entrée, du chemin d'accès et de la zone des "lacustres" de l'exposition permanente du Laténium.
311 000	Machines, mobilier et équipements	Octroi d'un crédit supplémentaire de 15'700 francs pour l'acquisition d'un tableau réalisé en 1867 par Léon Berthoud et intitulé "Incendie d'un village lacustre". Dépense entièrement remboursée par la Fondation La Tène sous la rubrique 435 000. 5'000 francs utilisés en compensation du crédit supplémentaire de 23'000 francs attribué à la rubrique 314 000 en vue du remplacement urgent (sécurité, présentation au public) du matériel hors d'usage destiné aux éclairages de l'entrée, du chemin d'accès et de la zone des "lacustres" de l'exposition permanente du Laténium.
313 040	Matériel et fournitures	10'000 francs utilisés en compensation du crédit supplémentaire de 23'000 francs attribué à la rubrique 314 000 en vue du remplacement urgent (sécurité, présentation au public) du matériel hors d'usage destiné aux éclairages de l'entrée, du chemin d'accès et de la zone des "lacustres" de l'exposition permanente du Laténium.
314 000	Entretien des bâtiments	Octroi d'un crédit supplémentaire de 23'000 francs en vue du remplacement urgent (sécurité, présentation au public) du matériel hors d'usage destiné aux éclairages de l'entrée, du chemin d'accès et de la zone des "lacustres" de l'exposition permanente du Laténium. 10'000 francs utilisés en compensation du crédit supplémentaire octroyé au SBAT pour la remise en état de l'éclairage de sécurité et le remplacement de 32 batteries pour l'onduleur et la mise en place d'un palan.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**2,503,951.75**	**1,908,900**	**2,525,800.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,128,452.95	1,613,600	2,139,965.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	194,600.00	149,100	195,285.30
304000	Caisse de pensions	180,898.80	146,200	190,549.50
31	**Biens, services et marchandises**	**245,424.81**	**302,700**	**411,165.10**
316000	Loyers de locaux	74,127.35	92,400	86,217.65
317000	Déplacements	3,281.75	9,900	4,065.15
319800	Autres frais divers	168,015.71	200,400	320,882.30
43	**Contributions**	**2,007,097.45 -**	**1,934,100 -**	**2,238,584.65 -**
436000	Prestations d'assurances	12,128.15 -	0	26,777.55 -
438400	Prestations Etat, construction A5	1,994,969.30 -	1,934,100 -	2,209,855.60 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	1,951.50 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**742,279.11 -**	**277,500 -**	**698,380.80 -**
481400	Opérations transitoires	742,279.11 -	277,500 -	698,380.80 -
	Office des archives			
	Total des charges	*812,320.70*	*928,600*	*807,390.50*
	Total des revenus	*31,664.55 -*	*52,000 -*	*83,732.05 -*
	Charges/Revenus(-)	*780,656.15*	*876,600*	*723,658.45*
30	**Charges de personnel**	**525,629.55**	**598,200**	**582,563.40**
300000	Commissions	720.00	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	444,067.00	506,700	497,287.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	43,320.85	41,800	41,434.00
304000	Caisse de pensions	37,521.70	47,700	43,842.15
31	**Biens, services et marchandises**	**220,873.15**	**201,000**	**175,447.10**
310030	Livres et périodiques	22,055.25	22,000	19,403.80
310040	Edition	6,998.20	7,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	4,841.85	5,000	4,497.50
315100	Restauration de documents anciens	69,999.15	70,000	62,995.45
317000	Déplacements	6,000.00	6,000	5,066.35
318000	Mandats, expertises, études	19,998.55	20,000	17,700.30
318670	Microfilmage	64,986.60	65,000	58,391.50
319800	Autres frais divers	25,993.55	6,000	7,392.20
33	**Amortissements**	**40,818.00**	**104,400**	**24,380.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	40,818.00	104,400	24,380.00
39	**Imputations internes**	**25,000.00**	**25,000**	**25,000.00**
390600	Location de locaux d'autres services	25,000.00	25,000	25,000.00
43	**Contributions**	**14,414.55 -**	**32,000 -**	**59,748.05 -**
431000	Emoluments administratifs	3,542.00 -	2,000 -	2,904.00 -
438000	Prestations pour investissements	10,872.55 -	30,000 -	56,844.05 -
46	**Subventions acquises**	**17,250.00 -**	**20,000 -**	**23,984.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	17,250.00 -	20,000 -	23,984.00 -
	Service de la jeunesse			
	Total des charges	*0.00*	*0*	*307,225.60*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*3,856.20 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*303,369.40*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**0**	**239,288.20**
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	203,242.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	16,241.75
304000	Caisse de pensions	0.00	0	17,603.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	2,200.00
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**0**	**33,737.40**
317000	Déplacements	0.00	0	4,258.55
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	3,280.90
319695	Mesures contre la violence	0.00	0	24,259.95
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,938.00
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**34,200.00**
366645	Accueil et école des parents	0.00	0	34,200.00

Remarques

	Archéologie, fouilles A5	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Acceptation par l'Office fédéral des routes de la mise en œuvre du programme complémentaire Areuse-frontière vaudoise. Différence compensée par les recettes enregistrées sous la rubrique 481 400.
481 400	Opérations transitoires	Cf. rubrique 301 000.
	Office des archives	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Renoncement de mandats spécifiques pour les archives industrielles.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 20'000 francs pour l'achat d'instruments de mesure hygro-thermique pour les locaux de conservation, dépassement entièrement compensé par le renoncement à une dépense équivalente en mandats.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Amortissement des sommes engagées sur deux crédits d'investissement: 1) aménagement de locaux pour les archives industrielles au CNIP à Couvet et classement des archives industrielles. 2) acquisition d'un outil de gestion informatique pour les archives.
438 000	Prestations pour investissement	Compensation d'un mandat à 20% (avril-décembre 2006) pour le classement et l'inventaire de fonds d'archives industrielles.

Départ. éducation, culture et sports

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**3,856.20 -**
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,856.20 -
	CBVA			
	Total des charges	*0.00*	*0*	*151,750.66*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*135,142.66 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*16,608.00*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**0**	**113,557.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	97,133.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	8,115.60
304000	Caisse de pensions	0.00	0	6,963.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	1,344.35
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**0**	**7,554.26**
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	2,991.30
317000	Déplacements	0.00	0	2,116.60
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	1,800.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	489.31
319800	Autres frais divers	0.00	0	157.05
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**30,638.90**
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	0	30,638.90
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**135,142.66 -**
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	108,127.66 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	27,015.00 -

Remarques

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des charges	*59,084,574.77*	*60,375,400*	*52,764,111.01*
	Total des revenus	*59,084,574.77 -*	*60,375,400 -*	*52,764,111.01 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
	Fonds des sapeurs-pompiers			
	Total des charges	*2,572,549.65*	*2,140,500*	*2,265,043.25*
	Total des revenus	*2,572,549.65 -*	*2,140,500 -*	*2,265,043.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**1,064,339.20**	**797,000**	**889,272.50**
313040	Matériel et fournitures	77,599.30	80,000	68,518.55
317210	Cours	373,547.70	320,000	334,719.05
317220	Inspection	5,749.30	10,000	6,759.85
318000	Mandats, expertises, études	15,825.65	20,000	10,015.05
319230	Maintenance du système d'alarme	575,606.15	350,000	450,681.80
319800	Autres frais divers	16,011.10	17,000	18,578.20
36	**Subventions accordées**	**995,370.45**	**843,500**	**839,241.75**
362800	Subsides divers aux communes	944,863.25	778,500	784,583.65
364245	Féd. suisse des sapeurs-pompiers	4,855.00	15,000	7,727.00
364250	Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	40,000.00	40,000	45,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	5,652.20	10,000	1,431.10
37	**Subventions redistribuées**	**162,840.00**	**150,000**	**161,529.00**
373400	Déficits service de protection A5	162,840.00	150,000	161,529.00
39	**Imputations internes**	**350,000.00**	**350,000**	**375,000.00**
390290	Participation frais admin. serv. du feu	350,000.00	350,000	375,000.00
42	**Revenus des biens**	**7,500.00 -**	**7,500 -**	**7,500.00 -**
422310	Revenus sur titres	7,500.00 -	7,500 -	7,500.00 -
43	**Contributions**	**87,107.55 -**	**273,000 -**	**54,350.20 -**
439850	Recettes diverses	87,107.55 -	273,000 -	54,350.20 -
46	**Subventions acquises**	**2,315,102.10 -**	**1,710,000 -**	**1,824,664.05 -**
463000	Allocation de l'ECAP	1,460,969.94 -	910,000 -	1,039,912.55 -
469200	Contribution des compagnies d'assurances	854,132.16 -	800,000 -	784,751.50 -
47	**Subventions à redistribuer**	**162,840.00 -**	**150,000 -**	**161,529.00 -**
470410	Subvention fédérale, protection A5	162,840.00 -	150,000 -	161,529.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**217,000.00 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	217,000.00 -
	Fonds de la protection civile régionale			
	Total des charges	*2,393,867.95*	*2,964,000*	*1,603,981.15*
	Total des revenus	*2,393,867.95 -*	*2,964,000 -*	*1,603,981.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**1,187,456.20**	**2,914,000**	**499,767.20**
352220	Charges salariales des OPC	1,182,386.10	1,550,000	358,417.20
352221	Matériel des OPC	5,070.10	1,364,000	141,350.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**1,206,411.75**	**50,000**	**1,104,213.95**
380000	Virement à la fortune du fonds	1,206,411.75	50,000	1,104,213.95
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,274,017.95 -**	**2,830,000 -**	**1,328,281.15 -**
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,274,017.95 -	2,830,000 -	1,328,281.15 -
46	**Subventions acquises**	**119,850.00 -**	**134,000 -**	**275,700.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	119,850.00 -	134,000 -	275,700.00 -
	Fonds d'aide aux communes			
	Total des charges	*1,678,166.00*	*2,000,000*	*1,154,500.00*
	Total des revenus	*1,678,166.00 -*	*2,000,000 -*	*1,154,500.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**1,678,166.00**	**2,000,000**	**1,154,500.00**
362800	Subsides divers aux communes	557,550.00	2,000,000	1,154,500.00
362801	Péréquation verticale	1,120,616.00	0	0.00
42	**Revenus des biens**	**13,098.50 -**	**0**	**12,218.00 -**

Remarques

	Fonds des sapeurs-pompiers	
317 210	Cours	Cours de perfectionnement pour instructeurs devenus obligatoires après l'établissement du budget.
317 220	Inspection	Inspections différées ou annulées suite aux regroupements de corps sapeurs-pompiers.
319 230	Maintenance du système d'alarme	Les taxes Air-time (messages émis par récepteurs d'alarme) ont plus que doublé. Mise à jour du système d'alarme.
362 800	Subsides divers aux communes	Achat de matériel de désincarcération et de protection des produits chimiques pour un montant de 197'000 francs mis en compte sous cette rubrique et remboursé entièrement par l'établissement cantonal d'assurance et de prévention.
439 850	Recettes diverses	Les coûts du système d'alarme ont été facturés et contestés par les utilisateurs et sont à ce jour impayés. Négociations en cours.
	Fonds de la protection civile régionale	
352 220	Charges salariales des OPC	Les comptes des organisations de protection civile (OPC) n'ont pas encore été remis.
352 221	Matériel des OPC	Les OPC travaillent avec le matériel existant.

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
421300	Intérêts sur créances	13,098.50 -	0	12,218.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**1,665,067.50 -**	**2,000,000 -**	**1,142,282.00 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,665,067.50 -	2,000,000 -	1,142,282.00 -
	Fonds pour réformes structures Etat			
	Total des charges	*349,900.45*	*0*	*0.00*
	Total des revenus	*349,900.45 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
39	**Imputations internes**	**349,900.45**	**0**	**0.00**
390304	Prestations pr regroupements de services	349,900.45	0	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**349,900.45 -**	**0**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	349,900.45 -	0	0.00
	Fonds pour réformes structures Communes			
	Total des charges	*3,090,584.55*	*0*	*0.00*
	Total des revenus	*3,090,584.55 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**3,000,000.00**	**0**	**0.00**
362800	Subsides divers aux communes	3,000,000.00	0	0.00
39	**Imputations internes**	**90,584.55**	**0**	**0.00**
390302	Participation restructuration polices	43,084.55	0	0.00
390660	Financement transport des élèves	47,500.00	0	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**3,090,584.55 -**	**0**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,090,584.55 -	0	0.00
	Fonds des routes communales			
	Total des charges	*709,050.35*	*1,215,000*	*1,441,561.10*
	Total des revenus	*709,050.35 -*	*1,215,000 -*	*1,441,561.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**709,050.35**	**1,215,000**	**1,441,561.10**
362420	Travaux routiers	709,050.35	1,215,000	1,441,561.10
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**116,549.95 -**	**622,000 -**	**852,371.95 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	116,549.95 -	622,000 -	852,371.95 -
49	**Imputations internes**	**592,500.40 -**	**593,000 -**	**589,189.15 -**
490000	Bonification budgétaire	592,500.40 -	593,000 -	589,189.15 -
	Fonds d'aménagement du territoire			
	Total des charges	*543,508.90*	*1,203,500*	*969,669.30*
	Total des revenus	*543,508.90 -*	*1,203,500 -*	*969,669.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**118,239.45**	**150,000**	**60,385.75**
318000	Mandats, expertises, études	103,239.45	150,000	60,385.75
319010	Indemnités de dépens	15,000.00	0	0.00
33	**Amortissements**	**335,164.85**	**0**	**99,999.00**
330000	Immeubles du patrimoine financier	335,164.85	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	99,999.00
36	**Subventions accordées**	**90,104.60**	**928,500**	**55,594.25**
362400	Plans d'aménagement	45,617.95	130,500	0.00
365540	Mesures de soutien	44,486.65	72,000	55,594.25
366400	Expropriation	0.00	690,000	0.00
366800	Subsides aux personnes physiques	0.00	36,000	0.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**753,690.30**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	753,690.30
39	**Imputations internes**	**0.00**	**125,000**	**0.00**
390490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	0.00	125,000	0.00
40	**Impôts**	**428,507.05 -**	**350,000 -**	**969,495.30 -**
403320	Contributions sur plus-values	428,507.05 -	350,000 -	969,495.30 -

Remarques

	Fonds pour réformes structures Etat	
390 304	Prestations pour regroupements de services	Financement du déplacement du services des forêts, du service de la faune et de l'office de la conservation de la nature à Couvet (309'912 francs), de même que des travaux de réaménagement des locaux liés à la fusion des services de la consommation et vétérinaire (39'988 francs).
	Fonds pour réformes structures communes	
362 800	Subsides divers aux communes	Versement aux communes en compensation des pertes financières induites par les mesures d'améliorations budgétaires.
390 302	Participation restructuration police	Remboursement de charges relatives à la fusion du corps de police de La Chaux-de-Fonds avec le corps de la police cantonale.
390 660	Financement transport des élèves	Bonification de +47'500 francs selon le principe d'échéance (rattrapage partiel).
	Fonds des routes communales	
362 420	Travaux routiers	L'octroi d'un subventionnement pour la route des Conrardes à Boudry a fait que les disponibilités du fonds étaient dépassées. Cependant, ces travaux n'ont pas été entrepris d'où des versements réduits, refusés sur d'autres demandes.

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
43	**Contributions**	**9,098.95 -**	**0**	**174.00 -**
439850	Recettes diverses	9,098.95 -	0	174.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**105,902.90 -**	**853,500 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	105,902.90 -	853,500 -	0.00
	Fonds forestier de réserve			
	Total des charges	*770,894.60*	*832,100*	*312,028.95*
	Total des revenus	*770,894.60 -*	*832,100 -*	*312,028.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**125,819.60**	**165,000**	**179,854.95**
314000	Entretien des bâtiments	2,439.85	5,000	0.00
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	122,696.15	150,000	177,751.05
318010	Frais de gérance et divers	683.60	7,500	2,103.90
318410	Frais d'aménagement	0.00	2,500	0.00
33	**Amortissements**	**90,675.00**	**90,200**	**90,174.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	90,675.00	90,200	90,174.00
36	**Subventions accordées**	**54,400.00**	**76,900**	**42,000.00**
362800	Subsides divers aux communes	0.00	22,500	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	54,400.00	54,400	42,000.00
39	**Imputations internes**	**500,000.00**	**500,000**	**0.00**
390001	Attribution budgétaire	500,000.00	500,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**54,814.00 -**	**40,000 -**	**52,762.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	54,814.00 -	40,000 -	52,762.00 -
43	**Contributions**	**125,167.40 -**	**206,400 -**	**181,690.41 -**
435400	Revenus des groisières et divers	116,150.87 -	180,000 -	163,253.76 -
439850	Recettes diverses	9,016.53 -	26,400 -	18,436.65 -
46	**Subventions acquises**	**7,263.00 -**	**200,000 -**	**25,000.00 -**
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	7,263.00 -	200,000 -	25,000.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**559,417.20 -**	**362,400 -**	**28,636.64 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	559,417.20 -	362,400 -	28,636.64 -
49	**Imputations internes**	**24,233.00 -**	**23,300 -**	**23,939.90 -**
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	0.00	5,000 -	7,689.90 -
490460	Attribution suite investissements	24,233.00 -	16,300 -	16,250.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	0.00	2,000 -	0.00
	Fonds de la conservation de la forêt			
	Total des charges	*53,553.80*	*91,500*	*121,610.85*
	Total des revenus	*53,553.80 -*	*91,500 -*	*121,610.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**613.45**	**1,500**	**13.45**
318010	Frais de gérance et divers	613.45	1,500	13.45
36	**Subventions accordées**	**52,940.35**	**90,000**	**31,934.85**
366410	Reboisements de compensation	41,138.35	45,000	0.00
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	11,802.00	45,000	31,934.85
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**89,662.55**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	89,662.55
42	**Revenus des biens**	**13,222.20 -**	**12,500 -**	**12,500.00 -**
422310	Revenus sur titres	13,222.20 -	12,500 -	12,500.00 -
43	**Contributions**	**14,057.20 -**	**60,000 -**	**109,110.85 -**
434400	Taxes de compensation	0.00	50,000 -	80,320.00 -
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	14,057.20 -	0	28,790.85 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**26,274.40 -**	**19,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	26,274.40 -	19,000 -	0.00
	Fonds des mensurations officielles			
	Total des charges	*5,257,513.60*	*5,438,700*	*5,885,151.42*

Remarques

	Fonds forestier de réserve	
435 400	Revenus des groisières et divers	Diminution des volumes exploités et déposés à la gravière du Maley.
439 850	Recettes diverses	Aucune participation de tiers à des entretiens de chemins.
460 410	Sub.chem.infrastruct.& rés.forestières	Renoncement à certains travaux de réfection de chemin.

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
	Total des revenus	*5,257,513.60 -*	*5,438,700 -*	*5,885,151.42 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**4,404,482.60**	**4,500,000**	**3,915,938.85**
318000	Mandats, expertises, études	4,404,482.60	4,500,000	3,915,938.85
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**1,340,244.57**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	1,340,244.57
39	**Imputations internes**	**853,031.00**	**938,700**	**628,968.00**
390001	Attribution budgétaire	218,700.00	218,700	0.00
390400	Part cantonale sur travaux terminés	251,951.90	300,000	383,968.00
390480	Prestations du service mensurations cad.	382,379.10	420,000	245,000.00
43	**Contributions**	**227,735.19 -**	**180,200 -**	**243,406.47 -**
431000	Emoluments administratifs	0.00	200 -	300.00 -
434420	Produits de la diffusion	227,503.71 -	180,000 -	242,641.73 -
439850	Recettes diverses	231.48 -	0	464.74 -
46	**Subventions acquises**	**4,049,339.30 -**	**4,650,000 -**	**5,257,776.95 -**
460800	Subventions fédérales diverses	3,725,685.05 -	4,000,000 -	4,701,420.45 -
462410	Part communale, mensurations officielles	33,642.35 -	250,000 -	254,868.65 -
469400	Participation des tiers	290,011.90 -	400,000 -	301,487.85 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**728,487.21 -**	**308,500 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	728,487.21 -	308,500 -	0.00
49	**Imputations internes**	**251,951.90 -**	**300,000 -**	**383,968.00 -**
490450	Part cantonale sur travaux terminés	251,951.90 -	300,000 -	383,968.00 -

Fonds des eaux

	Total des charges	*13,843,018.85*	*10,000,000*	*9,735,124.20*
	Total des revenus	*13,843,018.85 -*	*10,000,000 -*	*9,735,124.20 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**176,386.35**	**303,400**	**144,204.60**
319800	Autres frais divers	176,386.35	303,400	144,204.60
33	**Amortissements**	**8,953,522.00**	**8,945,000**	**8,876,893.00**
331000	Immeubles du patrimoine administratif	8,953,522.00	8,945,000	8,876,893.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**492,402.00**	**330,000**	**326,818.30**
352800	Dédommagements divers aux communes	492,402.00	330,000	326,818.30
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**3,799,108.50**	**0**	**87,208.30**
380000	Virement à la fortune du fonds	3,799,108.50	0	87,208.30
39	**Imputations internes**	**421,600.00**	**421,600**	**300,000.00**
390471	Attribution service prot. environnement	421,600.00	421,600	300,000.00
43	**Contributions**	**13,843,018.85 -**	**9,500,000 -**	**9,735,124.20 -**
434440	Redevances	13,843,018.85 -	9,500,000 -	9,735,124.20 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**500,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	500,000 -	0.00

Fonds pour l'intégration professionnelle

	Total des charges	*16,606,946.34*	*19,587,100*	*17,862,382.98*
	Total des revenus	*16,606,946.34 -*	*19,587,100 -*	*17,862,382.98 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**142,166.55**	**165,300**	**0.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	124,102.95	140,600	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	10,378.60	12,000	0.00
304000	Caisse de pensions	7,685.00	12,700	0.00
36	**Subventions accordées**	**16,464,779.79**	**19,421,800**	**17,862,382.98**
360530	Confédération, financement LACI	4,580,052.00	3,300,000	2,918,383.60
365010	Perfectionnement des chômeurs	31,003.05	45,000	51,523.20
365560	Intégration en entreprises	181,042.60	729,000	206,461.60
365562	LPP chômeurs âgés	304,587.80	300,000	302,352.85
365563	Formation en entreprises	62,610.10	63,000	57,343.25
365800	Divers organismes et instit. privées	208,800.00	271,800	235,027.00

Remarques

	Fonds des mensurations officielles	
460 800	Subventions fédérales diverses	La différence s'explique par le prélèvement sous la rubrique "réserve subventions fédérales" d'un montant de 349'295.20 francs déduit des subventions fédérales prévues.
462 410	Part communale, mensurations officielles	Lors du bouclement d'entreprises, certaines communes ayant versé trop d'acomptes, ont été remboursées pour un montant de 174'657.65 francs.
469 400	Participation des tiers	L'effort a été porté essentiellement sur le lancement de nouvelles entreprises de mensuration plutôt que sur la facturation des entreprises approuvées.
480 000	Prélèvement à la fortune du fonds	Importante variation qui dépend exclusivement de la différence entre les charges et les revenus.
	Fonds des eaux	
434 440	Redevances	Application du principe d'échéance (4'750'000 francs).
	Fonds d'intégration professionnelle	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Prise en charge des salaires des personnes placées en filière sociale.
360 530	Confédération, financement LACI	Application du principe d'échéance, +2'000'000 francs, cf. annexe 2.
365 560	Intégration en entreprises	L'extension des mesures en faveur de l'intégration en entreprise n'a pas été réalisée en 2006, l'entrée en vigueur du nouveau règlement MIP ayant été fixée au 1er janvier 2007.

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
366530	Appui emplois indépendants	0.00	45,000	0.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	10,859,106.28	14,250,000	13,539,350.25
366535	Insolvabilité des employeurs	12,373.16	150,000	113,130.43
366536	Autres actions de prévention	0.00	18,000	0.00
366540	Filière sociale	0.00	0	174,471.25
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	225,204.80	250,000	264,339.55
43	**Contributions**	**0.00**	**35,300 -**	**0.00**
436010	Remboursement de traitements	0.00	35,300 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**7,232,389.90 -**	**9,618,200 -**	**7,075,164.70 -**
462550	Part communale, mesures d'intégration	7,232,389.90 -	9,618,200 -	7,075,164.70 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**1,260,956.44 -**	**1,820,000 -**	**2,736,218.28 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,260,956.44 -	1,820,000 -	2,736,218.28 -
49	**Imputations internes**	**8,113,600.00 -**	**8,113,600 -**	**8,051,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	8,113,600.00 -	8,113,600 -	8,051,000.00 -

Fonds de promotion de l'économie

	Total des charges	*7,770,145.52*	*10,440,700*	*8,176,133.07*
	Total des revenus	*7,770,145.52 -*	*10,440,700 -*	*8,176,133.07 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**845,821.85**	**652,000**	**495,041.60**
314030	Frais liés aux terrains industriels	395,800.00	200,000	90,000.00
318000	Mandats, expertises, études	450,000.00	450,000	404,999.90
318010	Frais de gérance et divers	21.85	2,000	41.70
36	**Subventions accordées**	**6,924,323.67**	**9,788,700**	**7,681,091.47**
362800	Subsides divers aux communes	270,000.00	270,000	0.00
365530	Diverses institutions économiques	423,425.75	471,200	365,295.55
365540	Mesures de soutien	4,656,647.92	5,760,000	4,028,915.82
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	126,000.00	1,000,000	1,618,500.00
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	0.00	40,000	44,353.10
365543	Création d'emplois	1,302,250.00	2,000,000	1,356,527.00
365551	Subventions tourisme	146,000.00	247,500	267,500.00
43	**Contributions**	**15,524.35 -**	**0**	**173,690.22 -**
439850	Recettes diverses	15,524.35 -	0	173,690.22 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**504,521.17 -**	**3,190,600 -**	**1,702,442.85 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	504,521.17 -	3,190,600 -	1,702,442.85 -
49	**Imputations internes**	**7,250,100.00 -**	**7,250,100 -**	**6,300,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	7,250,100.00 -	7,250,100 -	6,300,000.00 -

Fonds d'aide aux régions de montagne

	Total des charges	*516,471.50*	*733,300*	*399,475.00*
	Total des revenus	*516,471.50 -*	*733,300 -*	*399,475.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**307,471.50**	**553,300**	**310,475.00**
362510	Programmes de développement	85,357.30	203,800	95,896.00
362520	Aide aux investissements	57,000.00	90,000	22,100.00
365540	Mesures de soutien	165,114.20	168,500	192,479.00
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	0.00	91,000	0.00
37	**Subventions redistribuées**	**209,000.00**	**180,000**	**89,000.00**
372800	Subventions fédérales redistribuées	209,000.00	180,000	89,000.00
47	**Subventions à redistribuer**	**209,000.00 -**	**180,000 -**	**89,000.00 -**
470800	Subventions fédérales à redistribuer	209,000.00 -	180,000 -	89,000.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**307,471.50 -**	**553,300 -**	**110,475.00 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	307,471.50 -	553,300 -	110,475.00 -
49	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**200,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	200,000.00 -

Fonds viticole

	Total des charges	*290,596.00*	*322,000*	*292,506.68*
	Total des revenus	*290,596.00 -*	*322,000 -*	*292,506.68 -*

Remarques

	Fonds d’intégration professionnelle (suite)	
366 533	Mesures chômeurs en fin de droit	Diminution liée à un changement de stratégie de placement des personnes bénéficiant des mesures d’intégration professionnelle et à l’amélioration du marché de l’emploi.
462 550	Part communale, mesure d’intégration	Répercussion positive pour les communes de la diminution des coûts du FIP.
	Fonds de promotion de l'économie	
314 030	Frais liés aux terrains industriels	Crédit supplémentaire accordé pour les équipements du Pôle de développement ouest.
365 543	Création d'emplois	Créations d'emplois dans les sociétés soutenues plus faibles que prévues.
365 551	Subventions tourisme	Projets moins nombreux.

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
Fonds appartenant à l'Etat				
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**4,967.00**	**5,000**	**4,832.15**
300000	Commissions	4,967.00	5,000	4,832.15
31	**Biens, services et marchandises**	**2,002.90**	**3,000**	**2,273.23**
313440	Bois à greffer	664.05	3,000	331.98
318010	Frais de gérance et divers	1,338.85	0	1,941.25
36	**Subventions accordées**	**33,626.10**	**38,000**	**34,996.54**
365570	Fédération neuchâtel. des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	25,626.10	30,000	26,996.54
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**26,000**	**404.76**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	26,000	404.76
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**	**54,562.80 -**	**90,000 -**	**73,500.00 -**
422310	Revenus sur titres	54,562.80 -	90,000 -	73,500.00 -
43	**Contributions**	**235,082.10 -**	**232,000 -**	**219,006.68 -**
435000	Ventes à des tiers	664.05 -	3,000 -	331.98 -
439510	Contributions des propriétaires	158,581.75 -	159,000 -	149,916.55 -
439520	Contributions des encaveurs	67,791.30 -	70,000 -	68,743.15 -
439850	Recettes diverses	8,045.00 -	0	15.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**951.10 -**	**0**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	951.10 -	0	0.00
	Fonds encouragement études & form. prof.			
	Total des charges	*55,842.15*	*79,000*	*80,882.15*
	Total des revenus	*55,842.15 -*	*79,000 -*	*80,882.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**10,405.00**	**20,500**	**17,582.15**
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00
319615	Prêts transmis au contentieux	6,120.00	20,000	16,810.00
319800	Autres frais divers	4,285.00	0	772.15
36	**Subventions accordées**	**37,200.00**	**58,500**	**63,300.00**
366010	Subsides à des tiers	37,200.00	58,500	63,300.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**8,237.15**	**0**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	8,237.15	0	0.00
43	**Contributions**	**11,138.50 -**	**8,000 -**	**0.00**
439850	Recettes diverses	11,138.50 -	8,000 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**44,703.65 -**	**31,200 -**	**22,701.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	44,703.65 -	31,200 -	22,701.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**39,800 -**	**58,181.15 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	39,800 -	58,181.15 -
	Fonds des sports			
	Total des charges	*1,942,537.06*	*2,447,500*	*1,845,610.41*
	Total des revenus	*1,942,537.06 -*	*2,447,500 -*	*1,845,610.41 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**17,017.10**	**8,500**	**12,548.45**
318010	Frais de gérance et divers	17,017.10	8,500	12,548.45
36	**Subventions accordées**	**1,375,836.60**	**2,190,200**	**1,538,749.80**
362800	Subsides divers aux communes	436,796.00	1,263,100	231,630.00
365620	Organisations sportives	939,040.60	927,100	1,307,119.80
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**317,013.61**	**0**	**148,986.91**
380000	Virement à la fortune du fonds	317,013.61	0	148,986.91
39	**Imputations internes**	**232,669.75**	**248,800**	**145,325.25**
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	210,562.15	248,800	139,125.15

Remarques

	Fonds viticole	
439 850	Recettes diverses	Versement de l'Association des terroirs viticoles neuchâtelois concernant l'Étude des terroirs.
	Fonds encouragement études & form. prof.	
319 615	Prêts transmis au contentieux	Le suivi plus strict des remboursements de prêts, mis en place depuis deux ans par l'office, porte ses fruits : il y a eu moins de "mauvais payeurs" en 2006.
366 010	Subsides à des tiers	Des bourses sont octroyées pour les séjours artistiques. Mais les séjours à New York et Barcelone, qui se sont déroulés en 2005, n'ont pas lieu chaque année.
	Fonds des sports	
318 010	Frais de gérance et divers	Augmentation du nombre de séances de la commission du fonds des sports et du nombre de dossiers à traiter par les commissaires.
362 800	Subsides divers aux communes	Certaines promesses de subventions n'ont pas été engagées (retard dans les travaux).

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
390800	Prestations internes spécif. diverses	22,107.60	0	6,200.10
42	**Revenus des biens**	**51,312.45 -**	**0**	**0.00**
422310	Revenus sur titres	51,312.45 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**1,891,224.61 -**	**2,099,100 -**	**1,845,610.41 -**
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	1,891,224.61 -	2,099,100 -	1,845,610.41 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**348,400 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	348,400 -	0.00
	Fonds encouragement culture et art			
	Total des charges	*420,459.40*	*669,000*	*450,000.00*
	Total des revenus	*420,459.40 -*	*669,000 -*	*450,000.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**70,446.45**	**120,000**	**86,865.90**
311630	Achat d'oeuvres d'art	36,370.00	80,000	41,900.00
318010	Frais de gérance et divers	34,076.45	40,000	44,965.90
36	**Subventions accordées**	**350,012.95**	**549,000**	**231,064.50**
366680	Manifestations culturelles	253,903.15	405,000	145,004.00
366685	Musées et pièces de collection	14,580.00	36,000	7,500.00
366690	Arts et lettres	81,529.80	108,000	78,560.50
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**132,069.60**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	132,069.60
43	**Contributions**	**3,452.60 -**	**0**	**0.00**
439850	Recettes diverses	3,452.60 -	0	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**178,006.80 -**	**430,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	178,006.80 -	430,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**239,000.00 -**	**239,000 -**	**450,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	239,000.00 -	239,000 -	450,000.00 -
	Fonds encouragement cinématographique			
	Total des charges	*218,968.10*	*211,500*	*168,450.50*
	Total des revenus	*218,968.10 -*	*211,500 -*	*168,450.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**205,770.00**	**211,500**	**161,500.00**
366680	Manifestations culturelles	158,500.00	144,000	138,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	47,270.00	67,500	23,500.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**13,198.10**	**0**	**6,950.50**
380000	Virement à la fortune du fonds	13,198.10	0	6,950.50
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**97,468.10 -**	**90,000 -**	**23,450.50 -**
452600	Contributions communes neuchâteloises	97,468.10 -	90,000 -	23,450.50 -
49	**Imputations internes**	**121,500.00 -**	**121,500 -**	**145,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	121,500.00 -	121,500 -	145,000.00 -

Remarques

	Fonds des sports (suite)	
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement des salaires du délégué à l'éducation physique et du maître d'éducation physique (sport scolaire facultatif). En relation avec la rubrique 490 800 du centre financier 6700 "Service des sports".
422 310	Revenus sur titres	Intérêt des obligations.
	Fonds encouragement culture et art	
311 630	Achat d'œuvres d'art	Peu de propositions d'achats de la commission des arts plastiques. Gestion prudente au vu des perspectives budgétaires 2007 et suivantes.
366 680	Manifestations culturelles	Réduction des subventions de 10% et gestion prudente au vu des perspectives budgétaires 2007 et suivantes.
439 850	Recettes diverses	Reliquat organisation du colloque d'histoire du 150^{e} de la République.
	Fonds encouragement cinématographique	
380 000	Virement à la fortune du fonds	Subventions engagées mais décalage entre décision et paiement. Ce dernier ne se fait pas avant le début du tournage des films.

Fortune des fonds appartenant à l'Etat

Fortune des fonds appartenant à l'Etat Intitulé	***Fortune au 1.1.2006*** *Fr.*		*Mouvement de l'exercice* *Fr.*	***Fortune au 31.12.2006*** *Fr.*	***Composition de la fortune*** *Titres* *Fr.*	*Prêts* *Fr.*	*Immeubles* *Fr.*	*Disponibilités* *Fr.*
Fonds des sapeurs-pompiers	583'000.00		0.00	609'386.00	500'000.00			109'386.00
+ recette extraordinaire	26'386.00							
Fonds de protection civile régionale	1'104'213.95	+	1'206'411.75	2'310'625.70				2'310'625.70
Fonds d'aide aux communes	12'700'160.05	-	1'665'067.50	11'035'092.55		3'094'600.00		7'940'492.55
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	5'800'000.00	-	349'900.45	5'450'099.55				5'450'099.55
Fonds pour réformes des structures des Communes	23'000'000.00	-	3'090'584.55	19'909'415.45				19'909'415.45
Fonds destiné à réduire l'excédent de charges 2006	35'000'000.00	-	35'000'000.00	0.00				0.00
Fonds des routes communales	2'531'511.85	-	116'549.95	2'414'961.90				2'414'961.90
Fonds d'aménagement du territoire	5'115'209.97	-	105'902.90	5'009'307.07				5'009'307.07
Fonds forestier de réserve	5'189'161.36	-	559'417.20	4'629'744.16			2'917'281.55	1'712'462.61
Fonds pour la conservation de la forêt	2'221'956.45	-	26'274.40	2'195'682.05	1'000'000.00			1'195'682.05
Fonds des mensurations officielles	11'640'951.81	-	728'487.21	10'912'464.60				10'912'464.60
Fonds des eaux	3'345'409.61	+	3'799'108.50	7'144'518.11				7'144'518.11
Fonds pour l'intégration professionnelle	3'388'756.24	-	1'260'956.44	2'127'799.80				2'127'799.80
Fonds de promotion de l'économie	5'650'029.22	-	504'521.17	5'145'508.05				5'145'508.05
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'837'821.55	-	307'471.50	4'530'350.05		2'770'490.00		1'759'860.05
Fonds viticole	3'630'674.29	-	951.10	3'629'723.19	3'500'000.00			129'723.19
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'253'459.80	+	8'237.15	1'261'696.95		1'422'300.00		-160'603.05
Fonds des sports	5'836'025.15	+	317'013.61	6'153'038.76	5'000'000.00			1'153'038.76
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'544'558.25	-	178'006.80	1'366'551.45				1'366'551.45
Fonds encouragement culture cinématographique	30'283.50	+	13'198.10	43'481.60				43'481.60

Compte des variations de la fortune et du découvert

Excédent de passif	*Débit Fr.*	*Crédit Fr.*
Solde passif au 31 décembre 2005	357'178'470.14	
Successions dévolues à l'Etat et divers (apparaissent dorénavant dans les recettes diverses du service financier)		0.00
Excédent de revenus du compte de fonctionnement de l'exercice 2006		8'472'999.60
Solde porté à l'actif du bilan		348'705'470.54
	357'178'470.14	357'178'470.14

Compte des investissements, vue d'ensemble

Compte des investissements Comparaison avec le budget 2006 et les comptes 2005	Comptes 2006 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	Budget 2006 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	Comptes 2005 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortiss.* *Fr.*
Totaux	132'650'830.30	83'586'445.92	78'914'303.72	147'807'200	81'589'000	150'231'069.82	86'580'431.09	77'416'764.24
./. Recettes	83'586'445.92			81'589'000		86'580'431.09		
Dépenses nettes	49'064'384.38			66'218'200		63'650'638.73		
./. Amortissements	78'914'303.72			84'545'300		77'416'764.24		
Montant reporté à l'actif du bilan	-29'849'919.34			-18'327'100.00		-13'766'125.51		

Compte des investissements Vue d'ensemble	*Montant des crédits* *Fr.*	Comptes 2006 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	Budget 2006 Dépenses *Fr.*	 Recettes *Fr.*	*Situation au 31.12.2006* *Dép. nettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	*Bilan au 31.12.2006* *Fr.*
Totaux	2'186'560'244.00	132'650'830.30	83'586'445.92	78'914'303.72	147'807'200	81'589'000	1'737'224'377.29	1'187'365'571.41	549'858'805.88
Crédits accordés, terminés (immobilisations productives) Amortissement jusqu'ici portés directement au bilan (non compris dans le compte des investissements)	567'958'934.00	0.00	0.00	29'714'242.74	0.00	0.00	573'792'345.58	373'430'863.09	200'361'482.49
Crédits accordés, en cours de réalisation	1'262'547'710.00	132'650'830.30	83'586'445.92	49'200'060.98	147'807'200	81'550'000	1'163'432'031.71	813'934'708.32	349'497'323.39
Crédits à solliciter	356'053'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39'000	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 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Totaux			1'262'547'710.00	1'163'432'031.71	813'934'708.32	349'497'323.39	132'650'830.30	83'586'445.92	147'807'200	81'550'000
Transferts immobilisations du patrimoine administratif au patrimoine financier				-154'264.25	0.00	-154'264.25		154'264.25		
Département de la justice, de la sécurité et des finances										
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité	[01]	03.07.2001	9'100'000.00	7'649'716.53	3'617'349.00	4'032'367.53				
STI, développement de l'informatique cantonale 1998-2001		23.06.1998	5'983'000.00	5'662'667.79	5'458'576.36	204'091.43				
STI, développement de l'informatique cantonale 2004-2009	[02]	02.06.2004	9'700'000.00	946'914.48	107'380.00	839'534.48	549'232.50		1'000'000	
Département de la santé et des affaires sociales										
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPA)			15'595'500.00	15'145'500.00	10'350'190.00	4'795'310.00	450'000.00		450'000	
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept		07.10.1987	45'600'000.00	53'948'098.15	14'752'201.85	39'195'896.30	198'939.50			
+ 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

[01] *Réalisation partielle du crédit en 2006 (transitoire 2005/2006 de 240'000 fr.). Dépenses : Siemens + divers (frais de voyage Paris séance Polycom). Suite à la mise au concours, sur le marché public, d'un nouveau logiciel d'aide à l'engagement, le recours de la société Newis a empêché la PCN de réaliser et d'avancer dans ce projet. Suite à cela une demande de report (toujours en passifs transitoires) pour l'année 2007 a été accordée pour un montant de 160'677.70 fr. S'ajoute à cela la dépense budgétaire 2007 se montant à 950'300 fr. Le déblocage du solde de ce crédit sera demandé en 2008 (500'000 fr.).*

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

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Fondation FNCASI-alfaset, réfection et transformation bâtiments de La Chaux-de-Fonds	[03]	04.11.2003	900'000.00	700'000.00	115'900.00	584'100.00	250'000.00		250'000	
Département de la gestion du territoire										
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport	[04]	26.01.1988	20'875'000.00	22'435'145.00	22'435'145.00	0.00			760'000	
+ 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				1'264'346.00	0.00	1'264'346.00		92'317.00		92'300
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport		29.06.1993	19'000'000.00	12'264'053.00	11'784'541.00	479'512.00				
+ renchérissement			797'000.00							
idem, prêts remboursables				4'832'750.00	0.00	4'832'750.00		262'656.00		262'700
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		10.11.1999	1'110'000.00	708'783.90	425'268.00	283'515.90				
idem, prêts remboursables				320'871.00	0.00	320'871.00		10'939.00		11'000
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	527'123.40	88'171.00	438'952.40				
Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS		24.02.2004	985'000.00	921'000.00	184'200.00	736'800.00				
Approfondissement étude du projet transport collectif rapide pour le réseau urbain neuchâtelois (TRANSRUN)	[05]	15.03.2005	1'300'000.00	0.00	0.00	0.00			500'000	
Doublement de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS		28.09.2005	12'190'000.00	4'357'000.00	100'000.00	4'257'000.00	3'357'000.00		3'400'000	
Nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Locle sur la ligne Neuchâtel - Le Col-des-Roches	[06]	01.11.2006	1'030'000.00	0.00	0.00	0.00			300'000	
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	[07]		400'000'000.00	396'888'924.94	324'069'274.55	72'819'650.39	36'836'642.47	32'087'291.30	40'200'000	35'300'000
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	[08]		15'750'000.00	15'046'813.00	10'034'719.70	5'012'093.30	35'631'406.25	32'373'510.72	30'389'000	27'654'000
Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	[09]	04.10.1988	36'800'000.00	45'164'362.46	36'487'110.20	8'677'252.26	157'315.25			
+ supplément dû au renchérissement			10'327'000.00							

Remarques

[03] *Ce crédit sera soldé en 2007 par un versement de 200'000 fr.*
[04] *Ce projet a été reporté en 2008.*
[05] *Le début des travaux est planifié pour 2007.*
[06] *La convention sera signée dans le courant du mois de février 2007.*
[07] *Diminution de 3,4 millions de francs de la part cantonale (environ 28 millions au total) provenant du ralentissement des travaux de finition hors autoroute et d'une surévaluation des coûts des travaux restants, avec des offres très concurrentielles pour les derniers gros lots adjugés.*
[08] *Augmentation de 5,3 millions de francs de la part cantonale (environ 58 millions au total) provenant de l'accélération des travaux UPlaNS et d'un transfert accepté par la Confédération de travaux de construction sur le gros entretien.*
[09] *Frais non prévus pour améliorations de PN TRN à Couvet et boucles de comptages de trafic.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	[10]	28.03.1995	47'800'000.00	50'005'929.05	23'485'984.10	26'519'944.95	18'268'945.80	8'576'037.00	28'430'000	13'880'000
+ 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	[11]	04.10.2000	72'500'000.00	19'719'543.40	4'890'459.00	14'829'084.40	2'747'884.95		4'490'000	
+ complément pour aménagement du dépôt de Saint-Aubin (A.C.E)		05.02.2003	345'000.00							
+ complément pour la restauration et l'entretien 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							
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	[12]	29.01.2003	6'300'000.00	3'153'746.10	826'082.00	2'327'664.10	1'115'252.30	1'135'607.00	510'000	750'000
Tunnel sous la Vue-des-Alpes		24.03.1986	70'000'000.00	94'638'293.30	94'426'405.65	211'887.65	23'990.40			
+ complément		24.03.1992	6'600'000.00							
+ supplément dû au renchérissement			22'260'000.00							
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modification des équipements de ventilation et amélioration de la sécurité	[13]	22.03.2000	4'000'000.00	4'180'966.88	2'653'006.00	1'527'960.88	225'907.85		412'000	
+ complément (A.C.E.)		06.12.2000	210'000.00							
+ complément (A.C.E.)		16.08.1999	285'000.00							
Aménagement et assainissement du pont de Thielle		03.02.1998	1'400'000.00	1'309'340.50	1'061'558.00	247'782.50	6'545.30			
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)		02.11.2004	5'322'000.00	2'423'241.15	142'925.00	2'280'316.15	993'993.15		1'000'000	
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue	[14]	18.11.1996	2'223'000.00	1'438'272.90	1'051'732.90	386'540.00	4'738.60	26'932.00		
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry	[15]	30.04.2003	2'405'000.00	1'747'304.85	220'343.00	1'526'961.85	540'074.25	946'200.00	1'500'000	500'000
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	[16]			104'842'155.28	79'326'118.33	25'516'036.95	3'899'287.65	1'214'797.00	8'000'000	
Elimination des déchets				118'015'385.86	108'052'349.51	9'963'036.35				
1ère étape			24'000'000.00							
2ème étape			55'000'000.00							
3ème étape			50'000'000.00							
4ème étape			32'000'000.00							
Idem, subventions fédérales							1'214'797.00	1'214'797.00	800'000	800'000
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat		26.03.1996	1'300'000.00	1'242'751.94	875'735.70	367'016.24	38'832.40		40'000	
Subvention destinée à la remise en état des forêts à la suite de l'ouragan "Lothar" de décembre 1999 et à soutenir la filière forêts-bois		17.05.2000	3'989'000.00	3'903'407.45	1'904'714.00	1'998'693.45	47'290.20	33'454.85	30'600	

Remarques

[10] *Diminution des coûts résultant de l'immobilisation des travaux de La Chaux-de-Fonds en raison de l'hiver et de la différence entre les offres plus basses que les devis. Les recettes sont proportionnelles aux dépenses.*
[11] *Giratoire des Crêtets retardé par l'hiver, finitions à réaliser en 2007. Travaux électromécaniques (réseau alimentation électrique) reportés.*
[12] *Les travaux de Peseux ont été accélérés sur instruction de l'OFROU pour bénéficier de la subvention avant fin 2008.*
[13] *Les travaux concernant les changements de la vidéo sont liés à ceux de l'A5 que l'OFROU a repoussés.*
[14] *Solde de règlements domaniaux et versement de la subvention.*
[15] *Coûts inférieurs en 2006 suite à l'année 2005 qui avait permis un avancement des travaux importants dus à une météo favorable. Versement de l'indemnité OFEG sur l'ensemble des travaux.*
[16] *Les communes et syndicats de communes n'ont pas réalisé les travaux tels qu'ils avaient été planifiés.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Développement des énergies renouvelables		07.02.2001	1'500'000.00	1'406'332.00	292'940.00	1'113'392.00	57'637.00		55'400	
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur		27.01.2004	2'444'000.00	1'672'147.00	215'074.00	1'457'073.00	407'519.00		435'000	
Aménagement du "Sentier du Lac" entre Le Landeron et la gare de St-Aubin et construction d'une passerelle dans les gorges de l'Areuse		18.11.1996	650'000.00	534'034.25	315'952.80	218'081.45			50'000	
Poste de gendarmerie + SIS et juges d'instruction, La Chaux-de-Fonds, nouveau centre	[17]	18.03.2002	12'365'000.00	12'862'609.05	718'669.00	12'143'940.05	376'630.50			
+ crédit d'étude		02.10.2001	625'000.00							
Tivoli 5, Neuchâtel, aménagements intérieurs + assainissement thermique	[18]	03.09.2002	10'743'000.00	10'030'463.60	1'270'854.00	8'759'609.60	46'428.05			
Le Devens, St-Aubin, réfection partielle, assainissement	[19]	02.09.2003	1'500'000.00	1'819'667.90	61'398.00	1'758'269.90	213'068.65			
+ complément (A.C.E.)		08.11.2006	320'000.00							
Informatisation du Registre foncier		01.02.1994	1'950'000.00	1'684'308.71	1'550'914.59	133'394.12				
Département de l'économie										
Neode, parc scientifique et technologique Neuchâtel, augmentation du capital de Silatech SA, construction + équipements		27.01.2004	8'500'000.00	8'251'331.04	988'292.00	7'263'039.04	1'142'434.13		1'165'200	
Site de Cernier, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)		30.11.2004	5'970'000.00	3'998'404.25	149'681.00	3'848'723.25	1'004'791.60		1'000'000	
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin	[20]	17.12.1985	8'900'000.00	11'243'984.00	10'451'133.00	792'851.00				
+ complément		01.02.1994	2'986'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	[21]	20.03.1990	6'320'000.00	6'066'541.75	5'872'554.00	193'987.75				
+ complément		01.02.1994	1'350'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin	[22]	01.02.1994	6'280'000.00	6'123'553.00	4'973'019.00	1'150'534.00				
Subventions pour améliorations foncières	[23]	10.02.1997	2'150'000.00	1'912'173.80	595'801.40	1'316'372.40	954.00		200'000	
Subventions pour la construction de fosses à purin	[20]	10.02.1997	2'500'000.00	2'500'000.00	1'734'450.00	765'550.00	10'000.00			
Assainissement des fermes de l'Etat	[20]	06.02.2001	1'100'000.00	1'097'918.85	395'282.00	702'636.85	15'000.00			

Remarques

[17] *Travaux de finition et de garantie / travaux terminés / comptes bouclés.*
[18] *Solde aménagements extérieurs / travaux terminés / comptes bouclés.*
[19] *Solde travaux sanitaires + ferblanterie home / travaux terminés / comptes bouclés.*
[20] *Plus de dépenses sur ce compte. Les crédits d'investissement sont terminés.*
[21] *Le syndicat est en cours de liquidation.*
[22] *Les travaux sont en phase finale.*
[23] *Les travaux d'améliorations foncières (entreprises) sont en cours.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	[24]	06.02.2001	4'000'000.00	3'928'400.00	1'392'530.00	2'535'870.00	70'000.00			
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	[24]	06.02.2001	5'900'000.00	1'273'816.75	127'936.00	1'145'880.75	581'840.00		800'000	
Subventions pour améliorations foncières	[24]	29.06.2004	1'000'000.00	103'616.40	14'263.00	89'353.40	16'000.00		300'000	
Subventions pour les constructions rurales	[24]	29.06.2004	5'500'000.00	4'504'200.00	314'290.00	4'189'910.00	1'929'400.00		1'400'000	
Département de l'éducation, de la culture et des sports										
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel										
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84			23'367'000.00	16'256'169.00	5'410'013.00	10'846'156.00	988'361.00		3'000'000	
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84			13'475'000.00	11'583'272.00	2'654'213.00	8'929'059.00	470'945.00		1'300'000	
- Enseignement professionnel, loi du 26.06.81			899'000.00	676'135.00	115'722.00	560'413.00	111'500.00		200'000	
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)			4'266'000.00	3'975'347.00	996'947.00	2'978'400.00			250'000	
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de la Chaux-de-Fonds	[25]	24.03.1998	4'114'500.00	2'500'000.00	960'000.00	1'540'000.00	1'718'271.00	1'718'271.00	1'614'500	
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises (2001-2007)		06.02.2001	10'400'000.00	8'590'645.13	4'608'394.00	3'982'251.13	478'201.56	185'299.80	1'200'000	
Haute école neuchâteloise (HEN), achat d'équipements		22.03.2000	1'762'000.00	1'769'705.95	1'754'839.00	14'866.95				
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004		11.12.2002	5'134'000.00	5'433'762.29	2'974'813.00	2'458'949.29				
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	[26]	02.09.2004	38'400'000.00	10'500'358.75	154'904.00	10'345'454.75	9'416'588.00	3'464'890.00	8'000'000	2'000'000
Cité universitaire à Neuchâtel, mise en conformité aux directives de protection contre le feu	[27]	30.06.2004	1'535'000.00	1'739'901.83	189'114.00	1'550'787.83	141'576.20		300'000	
+ complément travaux d'assainissement urgents de certaines parties des cuisines industrielles		17.11.2004	130'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	[28]	24.02.2004	5'140'000.00	5'808'124.64	816'913.00	4'991'211.64	2'947'493.96		1'390'000	300'000
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			639'500	
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat	[29]	22.03.1999	6'395'000.00	6'300'000.00	267'500.00	6'032'500.00	1'000'000.00		1'000'000	
SAEN, achat et installation d'un logiciel de gestion des archives pour le service des archives et trois autres services de l'Etat		05.11.2003	400'000.00	96'083.67	9'886.00	86'197.67	46'655.42		100'000	

Remarques

[24] *Les travaux sont en cours de réalisation.*
[25] *Les travaux sont terminés. La Confédération a versé ses contributions. La subvention définitive du canton pourra être fixée en 2007.*
[26] *Les travaux sont en cours. Le gros œuvre a été terminé en août 2006. La première subvention de l'OFFT et la participation d'Helvetia Patria ont été encaissées.*
[27] *Les travaux sont terminés et l'homologation de l'installation a été réalisée à fin 2006. La subvention de l'ECAP doit encore être encaissée.*
[28] *L'investissement a été terminé en 2006. Un subventionnement fédéral est attendu en 2007 pour environ 548'000 fr.*
[29] *Les travaux sont terminés et les comptes bouclés.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.
SAEN, aménagement d'un local au CNIP à Couvet, destiné au stockage et au classement des archives industrielles	[30]	05.11.2003	550'000.00	390'373.40	55'312.00	335'061.40	16'926.35		100'000	
Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100.000.- (compétence du Conseil d'Etat)										
Département de la justice, de la sécurité et des finances										
Travaux préparatoires à la réorganisation pénitentiaire	[31]	25.04.2001	195'000.00	191'887.70	75'664.00	116'223.70	280.00			
Renforcement de la sécurité dans le secteur d'accueil des détenus de la partie Nord-Ouest de la prison de La Chaux-de-Fonds	[32]	02.02.2005	280'000.00	314'868.10	62'974.00	251'894.10				
+ complément (A.C.E.)		08.11.2006	55'000.00							
Sécurisation de la cage d'escalier et rénovation monte-charges de la prison préventive de La Chaux-de-Fonds	[32]	16.11.2005	130'000.00	130'415.50	0.00	130'415.50	130'415.50			
EEP Bellevue, remplacement système d'interphonie	[32]	16.11.2005	100'000.00	99'998.05	0.00	99'998.05	99'998.05			
Police, mise à jour de l'installation Genius 2000, système de recherches de personnes	[33]	26.01.2004	120'000.00	117'112.90	30'899.00	86'213.90	2'225.15			
Police cantonale, assainissement du système de gestion d'alarme ILS au BAP	[34]	21.02.2005	150'000.00	142'332.33	29'045.00	113'287.33	-2'892.37			
Service des contributions, application informatique pour la gestion des droits de mutation et de l'impôt sur les gains immobiliers		28.11.2001	380'000.00	370'486.80	215'026.00	155'460.80	43'578.00			
STI, développement GVU (guichet virtuel unique)	[35]	08.01.2003	400'000.00	396'235.50	176'877.00	219'358.50	2'852.65			
STI, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt	[35]	28.04.2003	370'000.00	252'334.76	50'312.00	202'022.76	775.71			
STI, téléphonie sur IP	[35]	28.04.2003	390'000.00	387'212.35	156'205.00	231'007.35	37'236.65			
STI, renouvellement matériel informatique du pouvoir judiciaire, du service des contributions et du service des mineurs et tutelles	[36]	13.04.2005	380'000.00	374'440.95	50'063.00	324'377.95	124'125.45			
STI, renouvellement des matériels centraux associés à la gestion des réseaux informatiques neuchâtelois (Nœud cantonal et réseau pédagogique)		01.07.2005	350'000.00	246'065.25	37'771.00	208'294.25	57'209.55			
STI, renouvellement d'une climatisation	[37]	21.12.2005	112'000.00	107'554.30	13'000.00	94'554.30	42'554.30			
Département de la santé et des affaires sociales										
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu		12.06.2002	144'000.00	167'050.25	14'846.00	152'204.25				

Remarques

[30] *Les comptes sont bouclés (service des bâtiments). Le solde est géré par le DECS.*
[31] *Comptes à boucler, plus de dépenses à enregistrer. Toutes les factures y relatives ont été payées en 2006.*
[32] *Les travaux relatifs à ces trois crédits sont terminés. Les comptes peuvent être bouclés.*
[33] *Utilisation d'une partie du solde de ce crédit pour l'achat de 200 cartes à puce chez BixiSystems. Solde positif de 2'887.10 fr. en faveur de l'Etat. Crédit à clôturer au 31.12.2006.*
[34] *Utilisation d'une partie du solde de ce crédit pour divers achats liés au système de gestion des alarmes. Solde positif de 7'667.67 fr. en faveur de l'Etat. Crédit à clôturer au 31.12.2006.*
[35] *Ces trois crédits seront liquidés en 2007.*
[36] *Ce crédit est considéré comme bouclé.*
[37] *Limite d'engagement prévue sur 2006. Ce crédit est bouclé.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Hôpital psychiatrique Perreux, assainissement des réservoirs d'eau potable	[38]	02.04.2003	285'000.00	327'035.50	53'551.00	273'484.50	133'178.70			
Hôpital psychiatrique Perreux, rénovation du toit du bâtiment "Le Verger"		26.10.2005	170'000.00	169'755.90	4'600.00	165'155.90	146'755.90			
Département de la gestion du territoire										
Microrecensement "transports 2005"		16.02.2005	100'000.00	97'999.95	19'600.00	78'399.95			50'000	
Réfection urgente de la voie du Littorail entre le Bas-des-Allées et Colombier	[39]	23.08.2006	200'000.00	195'300.00	0.00	195'300.00	195'300.00			
Aménagement du territoire, logiciel de gestion permis de construire		06.12.2000	280'000.00	293'551.10	247'428.00	46'123.10				
Service du cadastre et de la géomatique, renouvellement du système de gestion		08.07.2002	400'000.00	402'319.98	52'319.98	350'000.00	100'000.00		100'000	
Château de Colombier, études relatives à sa conservation, sa restauration, sa mise en valeur et ses musées	[40]	20.08.2003	200'000.00	138'587.10	27'184.00	111'403.10	25'292.00	11'395.00		
Château de Neuchâtel, première partie de la réorganisation globale, SJ, Tribunal, Chemin Ronde	[41]	16.06.2004	172'500.00	172'268.55	34'606.00	137'662.55	12'993.55			
Tour des prisons, réfection du mur d'enceinte Sud de l'ancienne cour de promenade de la Prison	[42]	01.12.2004	150'000.00	193'431.45	38'305.00	155'126.45	1'904.00			
Le Devens - St-Aubin, bâtiment Waber, construction d'une porcherie et d'un hangar à machines agricoles	[43]	15.10.1998	250'000.00	551'144.60	219'577.70	331'566.90	-530.00			
Le Devens - St-Aubin, remise en état de la station de pompage	[44]	27.03.2002	280'000.00	334'512.85	152'044.00	182'468.85		77'787.00		
Le Devens - St-Aubin, assainissement du réseau d'alimentation en eau potable y compris la défense incendie	[44]	02.04.2003	395'000.00	598'471.20	188'159.00	410'312.20	-137'840.00			
Le Devens - St-Aubin, assainissement du système de production de chaleur	[45]	30.08.2006	272'000.00	271'284.00	0.00	271'284.00	271'284.00			
Le Devens - St-Aubin, travaux d'assainissement du logement occupé par le responsable de l'exploitation agricole	[46]	29.11.2006	104'600.00	104'526.90	0.00	104'526.90	104'526.90			
Réfection et réaménagement de plusieurs centres et dépôts du service des ponts & chaussées	[47]	21.03.2005	170'000.00	169'705.50	31'671.00	138'034.50	11'352.40			
Travaux d'assainissement et d'étanchéité de la toiture Ouest et à la réfection de l'appartement de fonction de l'ancien bâtiment du Centre-Pierre Coullery à La Chaux de-Fonds	[47]	13.04.2005	150'000.00	137'463.45	4'353.00	133'110.45	115'699.65			
Maison Rousseau, Champ du Moulin, réfection complète de la toiture y compris ferblanterie	[47]	13.06.2005	100'000.00	88'910.60	16'169.00	72'741.60	8'066.50			
SCAN, aménagement halles et extérieurs		26.06.2002	270'000.00	246'228.20	78'430.00	167'798.20				
SCAN, transformation bâtiment Faubourg de l'Hôpital 65		13.11.2002	135'000.00	99'587.15	40'036.00	59'551.15				

Remarques

[38] *Les travaux sont terminés, plus-value pour renchérissement et travaux de génie civil non budgetés (chemin d'accès et renforcement dalle), subvention service cantonal de la protection de l'environnement à recevoir.*
[39] *Les dépenses liées à la réfection de la voie du Littorail entre la Brena et le Bas-des-Allées ont fait l'objet d'un crédit spécial avec la participation de la Confédération et sur la base de la 6ème convention TN du 3 septembre 2002.*
[40] *Les prestations sont terminées, la subvention de la Confédération a été encaissée et les comptes sont bouclés.*
[41] *Aménagement du bureau du chef du DSAS, travaux terminés et comptes bouclés.*
[42] *Les travaux sont terminés. La subvention de la Confédération est à recevoir en 2007.*
[43] *Comptes bouclés.*
[44] *La subvention du service cantonal de la protection de l'environnement a été encaissée et les comptes ont été bouclés.*
[45] *Les travaux sont en cours, fin de réalisation en avril 2007. Report sur l'exercice 2007 intégré.*
[46] *Régularisation des travaux réalisés dans le rural. Comptes bouclés.*
[47] *Les travaux sont terminés et les comptes bouclés.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation		Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Département de l'économie										
Création d'un deuxième appartement pour le bâtiment de la Ferme Modèle	[48]	24.05.2006	125'000.00	46'025.15	0.00	46'025.15	46'025.15			
Réfection des drainages dans la plaine de Cressier et du Landeron	[49]	17.06.2002	248'000.00	167'396.05	40'942.00	126'454.05			41'000	
CNIP achat d'une machine		19.04.2006	196'300.00	195'972.00	0.00	195'972.00	195'972.00			
Département de l'éducation, de la culture et des sports										
Lycée Denis-de-Rougemont, Breguet 3, assainissement ascenseur et entrée principale	[50]	10.03.2004	400'000.00	400'265.45	54'626.00	345'639.45	131'357.55			
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds, assainissement cuisine de la cafétéria	[51]	16.03.2005	300'000.00	274'388.30	47'104.00	227'284.30	38'869.45			
Transformation bâtiment Prévoyance 80 à la Chaux-de-Fonds (Cesane) + complément (A.C.E.)	[51]	28.08.2002 24.11.2004	240'000.00 144'000.00	383'280.05	146'944.00	236'336.05	-32'069.65			
EICN, Le Locle, contrôle accès, sécurité feu	[51]	02.07.2004	395'000.00	390'675.20	48'910.00	341'765.20	14'850.25			
Université, Neuchâtel, 1er Mars 26, au profit de la faculté de droit, crédit d'études	[52]	24.03.2004	250'000.00	173'985.82	2'196.00	171'789.82	130'067.87		100'000	
Université, Breguet 3, IMT, assainissement chauffage + aula	[51]	09.06.2004	400'000.00	399'670.20	35'210.00	364'460.20	47'730.45			
Université, Neuchâtel, faculté des lettres, bibliothèque, accès handicapés et installation pour malentendants	[53]	16.02.2005	285'000.00	299'545.60	45'280.00	254'265.60	73'147.20			
Unimail, faculté des sciences, assainissement installations de domotique liés à la gestion des bâtiments	[54]	21.03.2005	360'000.00	360'280.65	9'067.00	351'213.65	269'612.25		150'000	
Unimail, travaux de remplacement des éléments en pierre des façades des bâtiments	[54]	18.05.2005	385'000.00	384'749.00	6'325.00	378'424.00	353'123.15		285'000	
Université, Institut Physique, travaux d'assainissement complets de l'ascenseur, monte-charge et des canaux électriques floqués avec de l'amiante	[55]	05.12.2005	250'000.00	89'505.15	0.00	89'505.15	89'505.15		50'000	
Fouilles archéologiques sur le site de la route d'évitement de la Chaux-de-Fonds	[56]	04.04.2001	300'000.00	92'689.30	46'345.00	46'344.30			70'000	

Remarques

[48] *Les travaux sont en cours de réalisation.*
[49] *Plus de dépenses sur ce compte. A boucler.*
[50] *Les travaux sont en cours, fin de réalisation en mai 2007. Report sur l'exercice 2007 intégré.*
[51] *Les travaux pour l'ensemble de ces crédits sont terminés et les comptes bouclés.*
[52] *Etudes et planification en cours.*
[53] *Les travaux sont terminés et la subvention de l'ECAP est à recevoir.*
[54] *Les travaux sont en cours, le report sur l'exercice 2007 est intégré.*
[55] *La première étape des travaux a été réalisée (déflocage amiante).*
[56] *Aucune intervention archéologique sur ce tronçon n'a dû être entreprise en 2006.*

Compte des investissements, crédits à solliciter

Compte des investissements Crédits à solliciter		*Montant des crédits* *Fr.*	*Situation au 31.12.2006* *Dép. nettes* *Fr.*	 *Amortiss.* *Fr.*	*Bilan au 31.12.2006* *Fr.*	***Comptes 2006*** *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	***Budget 2006*** *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*
Totaux		356'053'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0	39'000
Département de la justice, de la sécurité et des finances									
Nouvelle prison cantonale	[01]	30'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
SRH, déploiement de la solution Interflex pour la saisie et la gestion des temps de présence		880'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de la gestion du territoire									
ILTIS 2ème étape		540'000.00	0.00	0.00	0.00				
GSM-R Infrastructure BN - BLS		620'000.00	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				
Münschemier gare de croisement - BLS		2'170'000.00	0.00	0.00	0.00				
Infrastructure, sécurité - TN		511'500.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

[01] *A remplacer par un nouveau crédit à solliciter pour le concept pénitentiaire 2006-2009 (21 millions de francs environ) en raison de l'abandon du projet de Cornaux.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2006* *Dép. nettes Fr.*	*Amortiss. Fr.*	*Bilan au 31.12.2006 Fr.*	***Comptes 2006*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2006*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
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				
Centre technique de Boudevilliers, réaménagement des travées non couvertes	700'000.00	0.00	0.00	0.00				
Construction d'un dépôt pour la signalisation à Boudevilliers	1'800'000.00	0.00	0.00	0.00				
Aménagement routier (Les Etages)	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Entretien des enrochements (Rives du lac entre Auvernier et St-Blaise)	4'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Entretien et renforcement d'ouvrages d'art	5'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Renforcement et revêtements de chaussées	5'000'000.00	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				
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				
Mise en œuvre du plan d'affectation cantonal de la Vieille-Thielle	800'000.00	0.00	0.00	0.00				
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				
Quatrième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat	1'500'000.00	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				
Démolition Halle La Presta	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Maison de Pontareuse, Boudry, rénovation	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Môtiers, rééquipement complet	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Valangin, réaménagement intérieur	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Immeuble Tribunal cantonal et Ministère public, rénovation façades, système de sécurité et aménagement des combles	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Rattrapage entretien différé / réaménagement divers, y.c. mobilier (env. 40 bâtiments)	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Crédit cadre CLA, diverses opérations regroupement, délocalisation	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Site de Tivoli, Neuchâtel, nouveaux locaux y.c. équipement du STI	10'000'000.00	0.00	0.00	0.00				

Compte des investissements Crédits à solliciter		Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	Recettes Fr.
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 de l'économie									
ORP Littoral, Ntel, nouveaux locaux Tivoli Nord (50%), autres locaux à louer		3'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
CNIP, 2ème étage de rénovation et d'entretien du bâtiment Site Dubied 12, 14, 16. Finition de la rénovation du second étage pour ateliers d'électrotechnique et interentreprises. Planification première série d'entretien d'immeuble	[02]	1'600'000.00	0.00	0.00	0.00				
CNIP, crédit d'équipement et de remplacement des installations de formation et de production	[02]	2'100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Subventions pour les constructions rurales	[02]	5'100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Subventions pour améliorations foncières	[02]	6'400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'éducation, de la culture et des sports									
EI-AJ, Le Locle, rénovation des façades, sécurité feu, contrôle accès, études restructuration		5'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
CPMB, Colombier, crédit cadre général assainissements progressifs		10'000'000.00	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				
CIFOM, construction d'une halle de gymnastique		2'750'000.00	0.00	0.00	0.00				
Cité universitaire, assainissement cuisine, chambres froides, installations techniques (ventilation)		5'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Denis-de-Rougemont, Ruelle Vaucher, assainissement ascenseurs, clôture, façades		3'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Jean-Piaget, développement informatique et multimédia		700'300.00	0.00	0.00	0.00				39'000
Lycée Jean-Piaget, 3ème étage du Quai Robert-Comtesse		1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Jean-Piaget, mise à niveau ou création de laboratoires de chimie et de biologie		1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Jean-Piaget, réfection du bâtiments Léopold-Robert 10		1'295'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

[02] *Les demandes de crédits sont en préparation.*

Compte des investissements Crédits à solliciter		Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Lycée Jean-Piaget, réfection des bâtiment des Beaux-Arts 30		2'830'000.00	0.00	0.00	0.00				
Institut de chimie, Neuchâtel, remplacement pompes à vide, renforcement ventilation générale, remplacement éviers, réfection canalisations eaux usées		1'600'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, Breguet 2, Neuchâtel, aménagement locaux IMT (3ème Centre), sanitaires, réaménagement Aula, ventilation et toiture		2'000'000.00	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				
Université, équipement informatique complémentaire (2006)		6'900'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, équipement informatique (2007-2010)		6'600'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, COMLAB, équipements		8'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, COMLAB, bâtiment		14'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, équipement scientifique successions (Profs)		20'000'000.00	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		4'000'000.00	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				
Maison de la Mémoire, La Chaux-de-Fonds, nouveaux locaux ACN, SAC, SPMS (abattoirs) = Service des archives de l'Etat locaux supplémentaires		12'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat									
Département de la justice, de la sécurité et des finances									
Prison préventive, système de neutralisation téléphones portables	[03]	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
EEP Bellevue, remplacement fenêtres+ stores	[04]	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, remplacement Pagers Swissphone DE 900		155'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, acquisitions et remplacement matériel informatique 2006		250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, acquisitions et remplacement matériel informatique 2007		250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, acquisitions et remplacement matériel informatique 2008		250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, véhicule équipé d'un radar numérique avec une deuxième caméra et une visionneuse		255'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, Colombier, extension centre de formation / aile Ouest		400'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

[03] *Crédit à supprimer compte tenu des progrès et de l'avancée de la technologie liés à la téléphonie "portable".*

[04] *Crédit à supprimer, le remplacement des fenêtres est pris en considération dans le projet du concept pénitentiaire 2006-2009 ayant pour but la rénovation des infrastructures carcérales du canton (notamment la prison préventive et l'EEP Bellevue).*

Compte des investissements Crédits à solliciter		Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
Police cantonale, CTA et moyens de communications		400'000.00	0.00	0.00	0.00				
ORCAN, acquisition de deux remorques sanitaires		400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Arsenal 4, Colombier, transformation verrière, délocalisation		150'000.00	0.00	0.00	0.00				
EIM Colombier, assainissement halle 50, Planeyse		150'000.00	0.00	0.00	0.00				
EIM Colombier, reconstruction d'une bergerie, Colombier / Planeyse		350'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, projets confédéraux (gestion des permis, des certificats, service des étrangers)	[05]	260'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, passage à 6 bits (remplacement des routeurs ATM du NCN/RPC)	[06]	370'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, renouvellement des infrastructures réseau (mise en œuvre du réseau MPLS)	[05]	380'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, nouveau projets d'informatisation du service	[05]	395'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de la santé et des affaires sociales									
Hôpital psychiatrique Perreux, amélioration liaison informatique au nœud		100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Hôpital psychiatrique Perreux, remplacement camion cuisine		100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Hôpital psychiatrique Perreux, réfection chemins		150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Hôpital psychiatrique Perreux, amélioration installations		200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Hôpital psychiatrique Perreux, création d'un appartement protégé pour l'unité de réadaptation		200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de la gestion du territoire									
Plan directeur des transports		200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Introduction de la CTI (onde Verte)		250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Bloc de ligne St-Blaise Lac - Neuchâtel - BLS		310'000.00	0.00	0.00	0.00				
Augmentation capital-actions ARESA		400'000.00	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 30332, pour la division 4 (sans agrégats)		270'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement Unimog NE 31377, pour division 4		270'000.00	0.00	0.00	0.00				
Construction d'un silo à sel pour le dépôt de Couvet		270'000.00	0.00	0.00	0.00				
Construction d'un silo à sel pour le dépôt des Petits-Ponts		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				
Installation de lavage couverte au dépôt du Crêt-du-Locle		300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement de la balayeuse NE 83, 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				
Remplacement Unimog NE 39106, pour la division 2		400'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

[05] *Ces crédits seront présentés en 2008.*
[06] *Ce crédit sera présenté en 2007.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2006 Dép. nettes Fr.	 Amortiss. Fr.	Bilan au 31.12.2006 Fr.	**Comptes 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.	**Budget 2006** Dépenses Fr.	 Recettes Fr.
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				
Protection de l'environnement, acquisition d'un équipement pour l'analyse des métaux lourds (remplacement)	110'000.00	0.00	0.00	0.00				
Protection de l'environnement, acquisition d'un équipement HPLC	125'000.00	0.00	0.00	0.00				
Mise à jour des surfaces agricoles utiles (SAU)	180'000.00	0.00	0.00	0.00				
Maison Nature, Champ-du-Moulin, participation frais station épuration	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Boudry, éclairage extérieur (part cantonale), lustrerie Caveau	150'000.00	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	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Neuchâtel, solde de la réorganisation globale, Tribunal, Chemin Ronde, contrôle accès	250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Colombier, rénovation façades, couverture et logement	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
SPMS / Tivoli 1, isolation combles / chauffage	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Les Cernets Centre d'accueil, réfection partielle façades + ferblanterie	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Promenade 20, La Chaux-de-Fonds, étude réaménagement locaux	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Le Devens, réaménagements, transform. divers locaux + rafraîchissement	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Tour des prisons, J.-de-Hochberg 3, Neuchâtel, réfection mur enceinte Sud	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Tivoli 22, Neuchâtel, remplacement stores, fenêtres sécurisées (SMS)	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Jardin du Prince, Neuchâtel, réaménagement global avec Ville de Neuchâtel	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Banneret 20, La Chaux-de-Fonds, assainissement toiture et ferblanterie	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				
Pommier 1-3/3A, Neuchâtel, aménagement locaux surcomble, rez inférieur, assainissement cheminée	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, GED (hardware, software, intégration, passerelles)	120'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, adaptation des pistes et des halles techniques aux normes européennes CV2000	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, étude de délocalisation	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'économie								
Observatoire de Neuchâtel, réaménagement divers, adaptation locaux et installations techniques	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Observatoire de Neuchâtel, assainissement Pavillon Hirsch / Musée	150'000.00	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'éducation, de la culture et des sports								
CIIP, Faubourg de l'Hôpital 68, Neuchâtel, restauration Salle Rousseau	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
CIIP, Faubourg de l'Hôpital 68, Neuchâtel, assainiss. annexe Nord-Ouest	400'000.00	0.00	0.00	0.00				

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2006* *Dép. nettes Fr.*	*Amortiss. Fr.*	*Bilan au 31.12.2006 Fr.*	***Comptes 2006*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2006*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
EI-AJ, Le Locle, crédit d'étude assainissement façade + restructuration	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
HESI Neuchâtel, aménagement Maladière 5, solde travaux 3ème étape	175'000.00	0.00	0.00	0.00				
Beauregard IPN, La Chaux-de-Fonds, nouvelle chaufferie au bois	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				
CPMB, crédit d'études	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
CPLN - ESD, assainissement et transformation bâtiment ouest	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
CPLN, renouvellement du central téléphonique	220'000.00	0.00	0.00	0.00				
CIFOM, changement portes latérales ET, Le Locle	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
CIFOM, ET, équipement d'un atelier d'horlogerie	105'000.00	0.00	0.00	0.00				
CIFOM, EA, équipement d'un atelier de sertissage	180'000.00	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				
Lycée Denis-de-Rougemont, Faubourg de l'Hôpital 59, Neuchâtel, réfection locaux y.c. paroi phonique Aula	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Denis-de-Rougemont, Breguet 3, Neuchâtel, assainissement des fenêtres, façade Nord	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Blaise-Cendrars, assainissement terrains + installations sportives	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Blaise-Cendrars, réfection étanchéité, cafétéria 2ème étape	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Jean-Piaget, réfection de l'auditoire du bâtiment des Beaux-Arts 30 (équipement et mobilier)	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Jean-Piaget, réseau pédagogique Neuchâtelois (RPN), devrait déménager à l'OSIS	241'800.00	0.00	0.00	0.00				
Université, Neuchâtel, Espace Agassiz, faculté des Lettres, remplacement revêtements sols, chauffage et éclairage salles	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, Faubourg de l'Hôpital, Neuchâtel, fenêtres, velux, ventilation grande salle (ILCF)	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Laténium, Hauterive, renouvellement néons et éclairage muséographique	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Archéologie, crédit d'étude, aménagement de locaux fouilles	200'000.00	0.00	0.00	0.00				

Bilan au 31 décembre 2006

Bilan au 31 décembre 2006		
ACTIF	*2006*	*2005*
TOTAL	**1'909'045'140.96**	**2'084'395'411.06 ***
PATRIMOINE FINANCIER		
Disponibilités	***65'053'058.37***	***84'625'474.39***
Caisse	711'725.84	446'028.90
CCP	25'680'520.42	3'797'787.22
Banques	38'660'812.11	80'381'658.27
Avoirs	***512'703'657.50***	***757'754'663.49***
Comptes courants	46'877'779.78	199'987'609.71
Impôts à encaisser	245'849'145.31	226'004'019.98
Créances envers les collectivités publiques	62'790'130.15	14'073'798.33
Avoirs à terme fixe	21'453'905.75	204'693'754.80
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	65'242'306.79	47'758'841.63
Autres créances	70'490'389.72	65'236'639.04
Placements	***67'956'693.25***	***67'044'988.85***
Titres	10'996'181.66	9'305'766.46
Prêts	15'266'623.95	15'964'912.50
Immeubles	41'693'887.64	41'774'309.89
Actifs transitoires	***146'494'724.00***	***22'164'795.08***
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
Investissements	***448'837'698.29***	***461'547'489.95***
Immobilisations	420'931'281.37	432'238'187.27
Mobilier, machines, véhicules	24'479'135.71	25'541'621.18
Stock et approvisionnement	3'427'281.21	3'767'681.50
Prêts et participations permanentes	***198'749'207.30***	***196'765'518.75***
Communes	3'734'459.15	4'966'111.95
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Société d'économie mixte	19'726'838.40	20'306'960.40
Institutions privées	50'287'909.75	46'492'446.40
Subventions d'investissements	***120'544'631.71***	***137'314'010.41***
DECOUVERT		
Excédent de passif	***348'705'470.54***	***357'178'470.14 ****
Cautionnements et garanties	60'873'184.80	72'084'752.83

** Par rapport à la publication des comptes 2005, augmentation de 2'800'000 francs selon décret du Grand Conseil du 26.04.2006.*

Bilan au 31 décembre 2006		
PASSIF	*2006*	*2005*
TOTAL	**1'909'045'140.96**	**2'084'395'411.06 ***
ENGAGEMENTS		
Engagements courants	***177'865'407.16***	***139'620'036.33***
Créanciers	88'022'022.98	62'247'946.50
Dépôts	3'971'224.32	6'142'420.31
Comptes courants	29'755'250.56	35'790'728.14
Engagements envers les collectivités publiques	10'765'298.30	7'051'053.05
Compte de liaisons entre deux périodes comptables	45'351'611.00	28'387'888.33
Dettes à moyen et long termes	***1'534'792'014.60***	***1'767'708'216.40***
Reconnaissances de dettes	1'010'000'000.00	1'245'000'000.00
Emprunts par obligations	250'000'000.00	250'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	54'792'014.60	52'708'216.40
Bons de caisse	220'000'000.00	220'000'000.00
Engagements envers les entités particulières	***4'208'936.84***	***4'792'841.14***
Fonds et fondations gérés par l'Etat	4'041'903.76	4'591'058.56
Fonds destiné à couvrir les risques matériels non assurés	167'033.08	201'782.58
Provisions et réserves	***12'332'843.58***	***7'500'252.74***
Passifs transitoires	***83'966'491.79***	***30'370'881.40 ****
FINANCEMENTS SPECIAUX		
Engagements envers les financements spéciaux	***95'879'446.99***	***134'403'183.05***
Cautionnements et garanties	60'873'184.80	72'084'752.83

** Par rapport à la publication des comptes 2005, augmentation de 2'800'000 francs selon décret du Grand Conseil du 26.04.2006.*

Détail du bilan

Détail du bilan **ACTIF**	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
TOTAL	**1'909'045'140.96**	**2'084'395'411.06**
PATRIMOINE FINANCIER		
DISPONIBILITÉS	***65'053'058.37***	***84'625'474.39***
Caisse	711'725.84	446'028.90
CCP	25'680'520.42	3'797'787.22
Banques	38'660'812.11	80'381'658.27
AVOIRS	***512'703'657.50***	***757'754'663.49***
Comptes courants		
Centre psycho-social neuchâtelois	1'076'757.05	953'484.69
Déficits des hôpitaux	8'074'121.43	120'015'663.93
Aide éts spéc. pers. âgées, cpte prov.	0.00	16'202'205.18
Service de l'action sociale	6'160'256.77	5'761'808.45
Tourisme neuchâtelois, traitements	1'618'937.75	863'521.95
Service de soins à domicile	1'521'239.98	9'899'254.66
Administration fédérale	9'452'464.39	5'867'889.67
Assistance requérants d'asile	0.00	11'692'072.95
Indemnités forfaitaires ODM	3'715'539.65	0.00
HEN Haute Ecole Neuchâteloise, Le Locle	0.00	2'608'733.23
Cotis. AVS-ALFA-AC Etat SRH	1'034'865.38	431'753.24
Fondation Borel	2'232'002.47	2'479'691.22
Fondation FECPA	3'557'869.16	3'636'533.81
Caisse de pensions de l'Etat	472'541.46	8'539'172.73
Autres comptes courants	7'961'184.29	11'035'824.00
Impôts à encaisser		
Débiteurs impôts cantonaux	204'457'778.36	198'834'679.02
Imputation impôt anticipé provisoire	22'625'018.38	23'576'641.28
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	17'407'506.23	0.00
Débiteurs-impôts contentieux	839'133.81	1'871'900.78
Débiteurs impôts sur les successions	3'688.00	626'510.20
Autres comptes de débiteurs impôts	516'020.53	1'094'288.70
Créances envers les collectivités publiques		
Etablissements AI, part des communes	0.00	3'013'027.25
Fonds intégration profes., part communes	750'470.15	1'153'791.03
Subventions fédérales à recevoir CPLN	2'120'524.00	1'686'298.65
Subventions fédérales à recevoir CIFOM	2'822'701.00	3'110'400.00
Subventions fédérales diverses à recevoir	55'878'745.70	4'108'756.00
Autres comptes de créances envers les collectivités publiques	1'217'689.30	1'001'525.40
Avoirs à terme fixe		
Comptes à terme auprès de diverses banques	0.00	183'201'608.00
Comptes à terme, services externes	21'453'905.75	21'492'146.80

Détail du bilan

ACTIF	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	65'242'306.79	47'758'841.63
Autres créances		
Débiteurs CPD, compte collectif	11'366'614.82	9'988'892.34
Débiteurs standards, compte collectif	5'012'624.14	5'505'808.55
Débiteurs SAP CX	5'250'818.77	4'548'123.50
Débiteurs SAI CPLN	11'474.29	1'494'875.05
Débiteurs divers CIFOM	30'667.89	1'201'928.25
Débiteurs communes, compte collectif	6'354'133.10	6'060'905.55
Débiteurs Etat interne, compte collectif	2'795'586.05	1'730'755.75
Débiteurs, services externes	7'901'705.49	7'304'611.47
Impôts anticipés à récupérer	1'240'931.27	804'250.29
Imputation impôt anticipé définitif	24'724'479.50	13'471'236.20
Imputation forfaitaire impôt	2'778'717.75	2'593'981.55
Intérêt sur capital de dotation BCN	0.00	6'250'000.00
Autres comptes de créances	3'022'636.65	4'281'270.54
PLACEMENTS	***67'956'693.25***	***67'044'988.85***
Titres		
Titres	536'006.50	877'201.00
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 du fonds voyages Lycée Denis de Rougemont	379'175.16	376'565.46
Titres du fonds des sports	5'000'000.00	3'000'000.00
Titres du fonds stages linguistiques EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et participations services externes	31'000.00	2'000.00
Prêts		
Prêts	160'889.95	32'517.00
Prêts du fonds d'aide aux communes	3'094'600.00	3'477'350.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	2'770'490.00	3'155'260.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'422'300.00	1'474'801.50
Prêts à des collectivités	7'798'004.00	7'810'004.00
Prêt, services externes	20'340.00	14'980.00
Immeubles		
Immobilisations productives bâtiments	41'693'887.64	41'774'309.89
ACTIFS TRANSITOIRES	***146'494'724.00***	***22'164'795.08***
Produits à recevoir, impôt à la source	0.00	3'300'000.00
Actifs transitoires, services internes	140'154'295.76	13'956'131.92
Actifs transitoires CPLN	1'456'293.86	1'430'884.53
Actifs transitoires CIFOM	1'371'559.50	1'033'935.35
Actifs transitoires, services externes	1'684'760.52	1'476'143.62
Comptes d'ordre livres fondamentaux	1'203'250.77	30'000.00
Autres comptes d'actifs transitoires	624'563.59	937'699.66

Détail du bilan

ACTIF	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
INVESTISSEMENTS	***448'837'698.29***	***461'547'489.95***
Immobilisations		
Immobilisations productives, terrains	3'825'559.95	3'980'044.00
Immobilisations productives, génie civil	0.00	13'104.95
Immobilisations en cours, génie civil	133'034'879.48	136'197'876.63
Immobilisations productives, bâtiments	95'476'153.38	100'020'048.98
Immeubles du fonds forestier de réserve	2'917'281.55	2'987'956.55
Immobilisations en cours, bâtiments	185'677'407.01	189'039'156.16
Mobilier, machines, véhicules		
Immobilisations productives, équipements	688'773.50	2'142'668.00
Immobilisations en cours, équipements	22'979'481.72	22'608'254.04
Mobilier, machines, véhicules, services externes	810'880.49	790'699.14
Stock et approvisionnement		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'645'264.32	1'713'012.15
Autres comptes de stocks	1'782'016.89	2'054'669.35
PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES	***198'749'207.30***	***196'765'518.75***
Communes		
Aide à la construction de H.L.M.	3'734'459.15	4'966'111.95
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	19'726'838.40	20'306'960.40
Institutions privées		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	47'189'951.15	43'225'630.90
Prêts aux exploitations paysannes	2'957'608.60	3'116'775.50
Prêts d'investissements forestiers	140'350.00	150'040.00
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	***120'544'631.71***	***137'314'010.41***
Immobilisations productives, subventions	24'194'435.39	32'281'205.39
Immobilisations en cours, subventions	96'350'196.32	105'032'805.02
DÉCOUVERT		
Excédent de passif	***348'705'470.54***	***357'178'470.14***

Détail du bilan

PASSIF	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
TOTAL	**1'909'045'140.96**	**2'084'395'411.06**
ENGAGEMENTS		
ENGAGEMENTS COURANTS	***177'865'407.16***	***139'620'036.33***
Créanciers		
Créanciers, services externes	52'633'988.01	33'999'321.88
Autres créanciers	100'000.00	13'330'570.30
Fournisseurs compte collectif	32'845'870.48	9'283'725.02
Subv. dues aux institutions AI	0.00	1'008'571.10
Observatoire, avances des clients	1'468'029.99	4'053'154.75
Autres comptes de créanciers	974'134.50	572'603.45
Dépôts		
Greffe du tribunal cantonal, dépôt	0.00	2'350'000.00
Retenues de garantie routes cantonales	1'354'359.45	738'925.45
Autres comptes de dépôts	2'616'864.87	3'053'494.86
Comptes-courants		
Frais généraux archéol. A5 VD-Areuse	878'279.04	1'556'877.04
Avances routes, adm. fédérale	4'593'605.09	275'476.25
Assistance requérants d'asile	2'524'557.08	0.00
HEP-BEJUNE	901'037.91	1'138'471.49
Fact. trait. progr. emplois tempor.	392'323.75	1'181'153.95
Service du contentieux	39.44	1'093'819.32
Fiduciaire Contentieux général	0.00	1'964'846.65
Encaissements BVR nouveau CX	0.00	2'959'112.07
HE-ARC compte courant	3'367'012.92	257'834.49
Comptes-courants, services externes	75'154.58	1'829'581.60
Indemnités forfaitaires ODM	0.00	11'704'493.90
Aide éts spéc. pers. âgées, cpte prov.	1'757'903.07	0.00
Restitution BU pers. morales	1'986'949.74	790'002.85
Débiteurs impôt source, suspens	2'261'374.45	1'054'083.00
Autres comptes-courants	11'017'013.49	9'984'975.53
Engagements envers les collectivités publiques		
Part fédérale à la taxe militaire	2'350'124.90	2'813'132.90
Impôt source, gestion part due autres cantons	1'227'574.50	1'329'999.25
Créanciers communes compte collectif	7'133'548.40	2'882'773.40
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	54'050.50	25'147.50
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	45'351'611.00	28'387'888.33
DETTES A MOYEN ET LONG TERMES	***1'534'792'014.60***	***1'767'708'216.40***
Reconnaissances de dette		
Emprunts compte collectif	1'010'000'000.00	1'245'000'000.00
Emprunts par obligations		
Emprunts par obligations cpte collectif	250'000'000.00	250'000'000.00

Détail du bilan

PASSIF	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
Autres dettes à moyen et long termes		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'661'074.45	2'657'849.45
Fonds d'investissements agricoles	51'622'867.95	49'552'256.95
Emprunts forestiers Confédération	508'072.20	498'110.00
Bons de caisse		
Bons de caisse & Placements privés cpte collectif	220'000'000.00	220'000'000.00
ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES	***4'208'936.84***	***4'792'841.14***
Fonds et fondations gérés par l'Etat		
Fonds de pensions du Conseil d'Etat	642'289.60	438'554.95
Fondation de la maison des jeunes c/c	524'238.34	458'504.10
Fondation de secours aux chômeurs	949'177.64	939'498.14
Fondation de la caisse Alfa pour allocations	1'305'578.53	1'722'149.38
Caisse de remplacement	620'619.65	1'032'351.99
Fonds pour risques matériels non assurés		
Risque pour auto-assurance	167'033.08	201'782.58
PROVISIONS ET RÉSERVES	***12'332'843.58***	***7'500'252.74***
Provision RPT prest. collectives A.I.	4'600'000.00	0.00
Provisions, services externes	3'041'684.10	2'649'922.18
Autres comptes de provisions et réserves	4'691'159.48	4'850'330.56
PASSIFS TRANSITOIRES	***83'966'491.79***	***30'370'881.40***
Recettes transitoires diverses	6'866'952.55	7'071'112.05
Opérations transitoires STI	2'008'081.85	2'024'174.40
Recettes transitoires, contentieux	1'030'562.85	231'398.23
Passifs transitoires CPLN	2'376'414.38	2'147'949.60
Passifs transitoires CIFOM	1'509'507.37	1'218'693.40
Passifs transitoires services externes	5'113'526.25	1'284'300.30
Passifs transitoires divers	62'748'860.32	12'989'176.95
Autres comptes de passifs transitoires	2'312'586.22	3'404'076.47
FINANCEMENTS SPECIAUX		
ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX	***95'879'446.99***	***134'403'183.05***
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	609'386.00	583'000.00
Fortune du fonds d'aide aux communes	11'035'092.55	12'700'160.05
Fortune du fonds des routes communales	2'414'961.90	2'531'511.85
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	5'009'307.07	5'115'209.97
Fortune du fonds forestier de réserve	4'629'744.16	5'189'161.36
Fortune du fonds conservation forêt	2'195'682.05	2'221'956.45
Fortune fonds intégrat. professionnelle	2'127'799.80	3'388'756.24
Fortune du fonds de promotion de l'économie	5'145'508.05	5'650'029.22
Fortune du fonds d'aide régions montagne	4'530'350.05	4'837'821.55
Fortune du fonds viticole	3'629'723.19	3'630'674.29
Fortune du fonds pour encourag. études	1'261'696.95	1'253'459.80
Fortune du fonds des sports	6'153'038.76	5'836'025.15
Fortune du fonds activ.cultur. et artist.	1'366'551.45	1'544'558.25

Détail du bilan

PASSIF	*Situation au 31 décembre 2006*	*Situation au 31 décembre 2005*
Fortune du fonds des eaux	7'144'518.11	3'345'409.61
Fortune du fonds des mensurations officielles	10'912'464.60	11'640'951.81
Fortune fds protection civile régionale	2'310'625.70	1'104'213.95
Fortune fonds enc. cinématographique	43'481.60	30'283.50
Fortune fonds réduction excédent 2006	0.00	35'000'000.00
Fortune fds réformes structures Etat	5'450'099.55	5'800'000.00
Fortune fds réformes structures Communes	19'909'415.45	23'000'000.00

Service de la dette

Service de la dette Emprunts	*Echéance des emprunts*	*Situation au 31.12.2005*	*Annuités payées en 2006*				*Situation au 31.12.2006*
			Intérêts				
			Taux	*Montants*	*Amortissements*	*Total*	
Prêt de 1996 de Fr.15'000'000.-- de la SUVA	01.05.2006	15'000'000.00	4.500%	675'000.00	15'000'000.00	15'675'000.00	0.00
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	20'000'000.00	20'775'000.00	0.00
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	20'000'000.00	20'635'000.00	0.00
Prêt de 1998 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA	01.05.2006	10'000'000.00	3.250%	325'000.00	10'000'000.00	10'325'000.00	0.00
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	20'000'000.00	20'688'000.00	0.00
Prêt de 1998 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	30.10.2007	50'000'000.00	3.370%	1'685'000.00	0.00	1'685'000.00	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%	1'860'000.00	60'000'000.00	61'860'000.00	0.00
Prêt de 1999 de Fr.70'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2006	70'000'000.00	2.900%	2'030'000.00	70'000'000.00	72'030'000.00	0.00
Prêt de 1999 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA	01.10.2009	10'000'000.00	3.875%	387'500.00	0.00	387'500.00	10'000'000.00
Prêt de 1999 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	05.11.2009	50'000'000.00	4.320%	2'154'000.00	0.00	2'154'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2010	100'000'000.00	4.265%	4'265'000.00	0.00	4'265'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.20'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	01.02.2008	20'000'000.00	4.140%	828'000.00	0.00	828'000.00	20'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	30.06.2008	100'000'000.00	4.700%	4'700'000.00	0.00	4'700'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.12.2010	30'000'000.00	4.260%	1'278'000.00	0.00	1'278'000.00	30'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.50'000'000.--	28.02.2011	50'000'000.00	3.990%	1'995'000.00	0.00	1'995'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	06.03.2011	10'000'000.00	4.000%	400'000.00	0.00	400'000.00	10'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	07.03.2011	50'000'000.00	4.000%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00	50'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.75'000'000.--	04.07.2011	75'000'000.00	3.990%	2'992'500.00	0.00	2'992'500.00	75'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	25.11.2008	10'000'000.00	3.520%	352'000.00	0.00	352'000.00	10'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.12.2007	50'000'000.00	3.670%	1'829'902.78	0.00	1'829'902.78	50'000'000.00

Service de la dette Emprunts	*Echéance des emprunts*	*Situation au 31.12.2005*	*Annuités payées en 2006* *Intérêts* *Taux*	*Montants*	*Amortissements*	*Total*	*Situation au 31.12.2006*
Prêt 2002 de Fr.40'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.07.2017	40'000'000.00	4.250%	1'700'000.00	0.00	1'700'000.00	40'000'000.00
Placement privé de 2002 de Fr.70'000'000.--	18.09.2009	70'000'000.00	3.095%	2'166'500.00	0.00	2'166'500.00	70'000'000.00
Prêt de 2003 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.10.2010	40'000'000.00	2.930%	1'168'744.44	0.00	1'168'744.44	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	20'000'000.00	20'370'000.00	0.00
Prêt 2003 de Fr.20'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.11.2008	20'000'000.00	2.500%	500'000.00	0.00	500'000.00	20'000'000.00
Placement privé de 2003 de Fr.50'000'000.--	26.11.2013	50'000'000.00	3.125%	1'562'500.00	0.00	1'562'500.00	50'000'000.00
Placement privé de 2003 de Fr.25'000'000.--	02.12.2008	25'000'000.00	2.300%	575'000.00	0.00	575'000.00	25'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.06.2008	50'000'000.00	1.960%	980'000.00	0.00	980'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- de l'AVS	27.08.2009	30'000'000.00	2.400%	720'000.00	0.00	720'000.00	30'000'000.00
Emprunt de 2004 de Fr.150'000'000.--	24.09.2012	150'000'000.00	2.625%	3'937'500.00	0.00	3'937'500.00	150'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	12.11.2007	50'000'000.00	1.640%	820'000.00	0.00	820'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	12.11.2009	30'000'000.00	2.120%	636'000.00	0.00	636'000.00	30'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.20'000'000.-- d'une caisse de pensions privée	12.11.2009	20'000'000.00	2.120%	424'000.00	0.00	424'000.00	20'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.12.2009	60'000'000.00	1.920%	1'152'000.00	0.00	1'152'000.00	60'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.01.2011	40'000'000.00	2.240%	896'000.00	0.00	896'000.00	40'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.09.2020	100'000'000.00	2.550%	2'550'000.00	0.00	2'550'000.00	100'000'000.00
Total avant principe d'échéance		1'715'000'000.00		55'513'147.22	235'000'000.00	290'513'147.22	1'480'000'000.00
Application du principe d'échéance (intérêts courus 2006, cf. annexe 2)				21'530'804.05			
Total		1'715'000'000.00		77'043'951.27	235'000'000.00	290'513'147.22	1'480'000'000.00

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
300	Autorités, commissions et juges	8'090	1'821	5'915	37	59	121	132	5
301	Personnel administratif et d'exploitation	251'537	3'353	80'288	42'018	43'778	36'111	45'865	124
302	Personnel enseignant	144'784						144'784	
303	Assurances sociales	33'629	426	6'987	3'475	3'926	2'990	15'814	10
304	Caisse de pensions et de prévoyance	33'742	397	7'131	3'432	3'593	3'044	16'137	8
305	Assurance-maladie	1'109					13	1'096	
307	Prestations aux retraités	2'446	1'769	166		6	91	416	
308	Personnel temporaire	1'738						1'738	
309	Autres charges du personnel	2'543	15	1'054	427	61	212	775	
30	**Charges de personnel**	**479'617**	**7'780**	**101'541**	**49'390**	**51'422**	**42'581**	**226'756**	**147**
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	11'369	3'821	897	138	282	149	6'083	
311	Mobilier, machines, véhicules	12'445	13	2'177	64	1'103	1'642	7'410	36
312	Eau, énergie, combustibles	11'567		72	895	5'021	297	5'282	
313	Autres marchandises	11'156	5	2'772	2'419	3'318	717	1'847	78
314	Entretien des immeubles	17'629		809	374	12'684	290	2'951	521
315	Entretien d'objets mobiliers	5'173	78	3'373	174	582	221	746	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	13'108	5	7'835		37	22	5'209	
317	Dédommagements pour frais	5'452	158	600	253	554	558	2'950	379
318	Honoraires et autres services	34'051	2'651	11'437	2'709	4'647	4'347	3'234	5'027
319	Frais divers	6'617	107	582	358	439	1'071	3'266	793
31	**Biens, services et marchandises**	**128'567**	**6'838**	**30'553**	**7'384**	**28'667**	**9'313**	**38'977**	**6'836**

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
32	**Intérêts passifs**	**77'908**		**77'908**					
330	Patrimoine financier	19'196		18'468	41	170	107	74	335
331	Patrimoine administratif	79'102	1'034	4'393	3'911	32'927	4'061	23'732	9'044
333	Découvert								
33	**Amortissements**	**98'298**	**1'034**	**22'862**	**3'952**	**33'097**	**4'168**	**23'806**	**9'379**
34	**Parts, contributions sans affectation**	**4'755**		**4'051**			**704**		
350	Confédération	1'309		882			427		
351	Cantons	60'208	64	4'511	172	14	407	55'040	
352	Communes	11'356		162		1'898	121	7'495	1'680
35	**Dédommagements à des collectivités**	**72'873**	**64**	**5'555**	**172**	**1'913**	**955**	**62'536**	**1'680**
360	Confédération	55'248					50'668		4'580
361	Cantons	2'306			152		2'114	40	
362	Communes	81'437		288	2'932	953		70'037	7'227
363	Propres établissements	409'916			303'411		104'521	1'985	
364	Sociétés d'économie mixte	56'958			13'383	37'175		6'356	45
365	Institutions privées	100'296	279	1'606	82'527	1'378	4'515	1'306	8'685
366	Personnes physiques et morales	311'827		9	258'409	2'552	32'084	7'032	11'743
367	Etranger								
36	**Subventions accordées**	**1'017'988**	**279**	**1'903**	**660'813**	**42'058**	**193'901**	**86'755**	**32'279**
371	Cantons								
372	Communes	3'714		680		2'712		113	209
373	Propres établissements	163							163
374	Sociétés d'économie mixte								
375	Institutions privées	69'481					69'179	302	
376	Personnes physiques	962				370		592	
37	**Subventions redistribuées**	**74'320**		**680**		**3'082**	**69'179**	**1'007**	**372**
380	Attributions aux fonds	5'344							5'344
381	Attributions aux réserves	6'593			793		4'600	1'200	
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**11'937**			**793**		**4'600**	**1'200**	**5'344**
39	**Imputations internes**	**29'086**		**1'623**		**1'938**	**16'522**	**5'956**	**3'048**
3	**Total des charges**	**1'995'349**	**15'995**	**246'676**	**722'504**	**162'177**	**341'921**	**446'992**	**59'085**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006

(avant principe d'échéance)

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
300	Autorités, commissions et juges	8'090	1'821	5'915	37	59	121	132	5
301	Personnel administratif et d'exploitation	251'537	3'353	80'288	42'018	43'778	36'111	45'865	124
302	Personnel enseignant	144'740						144'740	
303	Assurances sociales	33'589	386	6'987	3'475	3'926	2'990	15'814	10
304	Caisse de pensions et de prévoyance	33'742	397	7'131	3'432	3'593	3'044	16'137	8
305	Assurance-maladie	1'109					13	1'096	
307	Prestations aux retraités	2'446	1'769	166		6	91	416	
308	Personnel temporaire	1'738						1'738	
309	Autres charges du personnel	2'543	15	1'054	427	61	212	775	
30	**Charges de personnel**	**479'533**	**7'740**	**101'541**	**49'390**	**51'422**	**42'581**	**226'712**	**147**
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	11'356	3'821	897	138	282	149	6'069	
311	Mobilier, machines, véhicules	12'445	13	2'177	64	1'103	1'642	7'410	36
312	Eau, énergie, combustibles	11'491		72	819	5'021	297	5'282	
313	Autres marchandises	11'156	5	2'772	2'419	3'318	717	1'847	78
314	Entretien des immeubles	17'629		809	374	12'684	290	2'951	521
315	Entretien d'objets mobiliers	5'173	78	3'373	174	582	221	746	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	12'959	5	7'835		37	22	5'060	
317	Dédommagements pour frais	5'452	158	600	253	554	558	2'950	379
318	Honoraires et autres services	34'051	2'651	11'437	2'709	4'647	4'347	3'234	5'027
319	Frais divers	6'617	107	582	358	439	1'071	3'266	793
31	**Biens, services et marchandises**	**128'328**	**6'838**	**30'553**	**7'308**	**28'667**	**9'313**	**38'814**	**6'836**

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
32	**Intérêts passifs**	**56'378**		**56'378**					
330	Patrimoine financier	19'196		18'468	41	170	107	74	335
331	Patrimoine administratif	79'102	1'034	4'393	3'911	32'927	4'061	23'732	9'044
333	Découvert								
33	**Amortissements**	**98'298**	**1'034**	**22'862**	**3'952**	**33'097**	**4'168**	**23'806**	**9'379**
34	**Parts, contributions sans affectation**	**4'525**		**4'051**			**474**		
350	Confédération	1'207		882			325		
351	Cantons	58'175	64	4'511	172	14	407	53'007	
352	Communes	11'191		162		1'898	121	7'495	1'515
35	**Dédommagements à des collectivités**	**70'573**	**64**	**5'555**	**172**	**1'913**	**853**	**60'503**	**1'515**
360	Confédération	53'248					50'668		2'580
361	Cantons	2'306			152		2'114	40	
362	Communes	81'123		288	2'665	953		69'989	7'227
363	Propres établissements	286'808			180'302		104'521	1'985	
364	Sociétés d'économie mixte	52'070			9'494	37'175		5'356	45
365	Institutions privées	82'165	279	1'606	64'469	1'378	4'442	1'306	8'685
366	Personnes physiques et morales	215'475		9	178'164	2'552	15'976	7'032	11'743
367	Etranger								
36	**Subventions accordées**	**773'194**	**279**	**1'903**	**435'246**	**42'058**	**177'721**	**85'708**	**30'279**
371	Cantons								
372	Communes	3'714		680		2'712		113	209
373	Propres établissements	163							163
374	Sociétés d'économie mixte								
375	Institutions privées	69'481					69'179	302	
376	Personnes physiques	962				370		592	
37	**Subventions redistribuées**	**74'320**		**680**		**3'082**	**69'179**	**1'007**	**372**
380	Attributions aux fonds	2'284							2'284
381	Attributions aux réserves	6'593			793		4'600	1'200	
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**8'877**			**793**		**4'600**	**1'200**	**2'284**
39	**Imputations internes**	**29'039**		**1'623**		**1'938**	**16'522**	**5'956**	**3'000**
3	**Total des charges**	**1'723'063**	**15'955**	**225'146**	**496'861**	**162'177**	**325'409**	**443'705**	**53'812**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
400	Impôts sur le revenu et la fortune	707'451		707'451					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	108'361		108'361					
402	Impôts fonciers	5'420		5'420					
403	Impôts sur les gains en capital	19'423		18'995					429
404	Droits de mutations et de timbre	24'567		24'567					
405	Impôts sur les successions et les donations	18'654		18'654					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	41'128				41'128			
407	Impôts sur la consommation								
40	**Impôts**	**925'005**		**883'448**		**41'128**			**429**
41	**Patentes et concessions**	**5'928**	**93**	**399**		**2'731**	**2'705**		
420	Banques	776		773				2	
421	Créances	9'743		9'725	5				13
422	Capitaux patrimoine financier	1'615		1'488					127
423	Immeubles du patrimoine financier	565		125			440		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	2'048		1'539		509			
425	Prêts du patrimoine administratif	143		143					
426	Participations patrimoine administratif	34'750		34'750					
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'907		137	310	1'169	230	1'007	55
429	Autres revenus	269		269					
42	**Revenus des biens**	**52'815**		**48'950**	**315**	**1'678**	**669**	**1'009**	**195**

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
431	Emoluments administratifs	37'207	74	3'562	31	16'557	16'979	4	
432	Recettes hospitalisation et éts spécialisés, pensions	18'525			18'525				
433	Ecolages	11'755					544	11'211	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	26'606		4'298	789	1'504	1'118	4'827	14'071
435	Ventes	7'990	405	71	208	1'777	4'528	884	117
436	Dédommagements de tiers	24'620	314	11'744	7'044	1'056	491	3'957	14
437	Amendes	11'459		11'446			13		
438	Prestations pour investissements	5'987	113	16		3'852		2'006	
439	Autres contributions	6'853	103	2'701	298	890	531	1'960	370
43	**Contributions**	**151'004**	**1'009**	**33'839**	**26'895**	**25'637**	**24'205**	**24'847**	**14'571**
44	**Parts à des recettes**	**302'849**		**274'628**	**571**	**27'651**			
450	Confédération	48'352		4'010		3'426	40'859	56	
451	Cantons	33'181		2'763		399	460	29'560	
452	Communes	4'845		1'884	103	82	316	88	2'372
45	**Dédommagements de collectivités**	**86'378**		**8'658**	**103**	**3'907**	**41'635**	**29'704**	**2'372**
460	Confédération	221'072			87'606	1'888	45'355	82'325	3'898
461	Cantons	1				1			
462	Communes	104'820			77'538	18'907		1'108	7'266
463	Propres établissements	2'195				200	534		1'461
469	Autres subventions	3'437			5			397	3'035
46	**Subventions acquises**	**331'525**			**165'149**	**20'996**	**45'889**	**83'830**	**15'660**
470	Confédération	73'477		680		3'082	68'336	1'007	372
471	Cantons								
472	Communes	843					843		
47	**Subventions à redistribuer**	**74'320**		**680**		**3'082**	**69'179**	**1'007**	**372**
480	Prélèvements aux fonds	8'894							8'894
481	Prélèvements aux réserves	36'017		35'016				1'001	
48	**Prélèvements aux financements spéciaux**	**44'911**		**35'016**				**1'001**	**8'894**
49	**Imputations internes**	**29'086**	**2'834**	**4'078**		**3'069**	**275**	**2'238**	**16'593**
4	**Total des revenus**	**2'003'822**	**3'936**	**1'289'696**	**193'033**	**129'878**	**184'558**	**143'637**	**59'085**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006

(avant principe d'échéance)

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
400	Impôts sur le revenu et la fortune	701'351		701'351					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	108'361		108'361					
402	Impôts fonciers	5'420		5'420					
403	Impôts sur les gains en capital	19'423		18'995					429
404	Droits de mutations et de timbre	24'567		24'567					
405	Impôts sur les successions et les donations	18'654		18'654					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	41'128				41'128			
407	Impôts sur la consommation								
40	**Impôts**	**918'905**		**877'348**		**41'128**			**429**
41	**Patentes et concessions**	**5'888**	**93**	**359**		**2'731**	**2'705**		
420	Banques	776		773				2	
421	Créances	9'743		9'725	5				13
422	Capitaux patrimoine financier	1'615		1'488					127
423	Immeubles du patrimoine financier	565		125			440		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	2'048		1'539		509			
425	Prêts du patrimoine administratif	143		143					
426	Participations patrimoine administratif	20'500		20'500					
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'907		137	310	1'169	230	1'007	55
429	Autres revenus	269		269					
42	**Revenus des biens**	**38'565**		**34'700**	**315**	**1'678**	**669**	**1'009**	**195**

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2006 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice sécurité et finances*	*Santé et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie*	*Education culture et sports*	*Fonds*
431	Emoluments administratifs	36'762	74	3'562	31	16'557	16'534	4	
432	Recettes hospitalisation et éts spécialisés, pensions	18'525			18'525				
433	Ecolages	11'755					544	11'211	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	21'856		4'298	789	1'504	1'118	4'827	9'321
435	Ventes	7'990	405	71	208	1'777	4'528	884	117
436	Dédommagements de tiers	22'408	314	9'931	6'744	1'056	491	3'857	14
437	Amendes	11'459		11'446			13		
438	Prestations pour investissements	5'247	113	16		3'112		2'006	
439	Autres contributions	6'853	103	2'701	298	890	531	1'960	370
43	**Contributions**	**142'856**	**1'009**	**32'026**	**26'595**	**24'897**	**23'760**	**24'747**	**9'821**
44	**Parts à des recettes**	**208'143**		**182'715**	**571**	**24'857**			
450	Confédération	31'557		4'010		3'426	24'064	56	
451	Cantons	29'682		2'763		399	460	26'061	
452	Communes	4'845		1'884	103	82	316	88	2'372
45	**Dédommagements de collectivités**	**66'084**		**8'658**	**103**	**3'907**	**24'840**	**26'205**	**2'372**
460	Confédération	169'646			68'785	1'824	45'355	49'784	3'898
461	Cantons	1				1			
462	Communes	64'720			37'938	18'907		608	7'266
463	Propres établissements	2'195				200	534		1'461
469	Autres subventions	3'437			5			397	3'035
46	**Subventions acquises**	**239'999**			**106'728**	**20'932**	**45'889**	**50'789**	**15'660**
470	Confédération	73'477		680		3'082	68'336	1'007	372
471	Cantons								
472	Communes	843					843		
47	**Subventions à redistribuer**	**74'320**		**680**		**3'082**	**69'179**	**1'007**	**372**
480	Prélèvements aux fonds	8'372							8'372
481	Prélèvements aux réserves	36'017		35'016				1'001	
48	**Prélèvements aux financements spéciaux**	**44'389**		**35'016**				**1'001**	**8'372**
49	**Imputations internes**	**29'039**	**2'834**	**4'078**		**3'069**	**275**	**2'190**	**16'593**
4	**Total des revenus**	**1'768'188**	**3'936**	**1'175'580**	**134'312**	**126'281**	**167'318**	**106'950**	**53'813**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

		Comptes 2006 *Fr.*	***Comptes 2006*** *(avant principe d'échéance)* *Fr.*	***Comptes 2005*** *Fr.*	***Budget 2006*** *Fr.*
300	Autorités, commissions et juges	8'089'610	8'089'610	8'168'193	8'046'700
301	Personnel administratif et d'exploitation	251'536'651	251'536'651	255'133'140	259'189'500
302	Personnel enseignant	144'783'955	144'739'955	144'973'736	154'234'500
303	Assurances sociales	33'628'506	33'588'506	33'812'358	35'227'900
304	Caisse de pensions et de prévoyance	33'742'076	33'742'076	35'277'397	37'420'200
305	Assurance-maladie	1'108'699	1'108'699	1'383'114	1'575'500
307	Prestations aux retraités	2'446'112	2'446'112	2'388'488	2'785'300
308	Personnel temporaire	1'737'844	1'737'844	1'650'939	2'070'900
309	Autres charges du personnel	2'543'138	2'543'138	2'410'383	3'471'300
30	**Charges de personnel**	**479'616'591**	**479'532'591**	**485'197'748**	**504'021'800**
310	Imprimés, fournitures bureau et d'enseign.	11'369'281	11'355'780	11'226'157	13'112'800
311	Mobilier, machines, véhicules	12'444'999	12'444'999	11'239'982	11'120'800
312	Eau, énergie, combustibles	11'567'407	11'491'407	10'676'230	11'721'100
313	Autres marchandises	11'155'601	11'155'601	10'036'871	10'739'300
314	Entretien des immeubles	17'628'610	17'628'610	14'763'298	16'722'000
315	Entretien d'objets mobiliers	5'173'354	5'173'354	5'157'596	5'622'800
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	13'107'796	12'958'488	12'163'615	13'147'600
317	Dédommagements pour frais	5'451'880	5'451'880	5'293'881	5'679'800
318	Honoraires et autres services	34'051'195	34'051'195	34'182'065	36'225'000
319	Frais divers	6'616'842	6'616'842	6'481'630	7'185'800
31	**Biens, services et marchandises**	**128'566'965**	**128'328'156**	**121'221'325**	**131'277'000**
32	**Intérêts passifs**	**77'908'426**	**56'377'622**	**61'993'573**	**56'801'000**
330	Patrimoine financier	19'196'031	19'196'031	18'100'196	12'932'100
331	Patrimoine administratif	79'101'487	79'101'487	77'645'194	84'734'300
332	Compte des investissements	0	0	0	0
333	Découvert	0	0	361'979'440	0
33	**Amortissements**	**98'297'518**	**98'297'518**	**457'724'830**	**97'666'400**
34	**Parts et contributions sans affectation**	**4'754'614**	**4'524'614**	**3'346'865**	**3'688'700**
350	Confédération	1'308'912	1'207'049	1'253'068	874'000
351	Cantons	60'208'446	58'175'446	56'724'122	55'409'300
352	Communes	11'355'749	11'190'749	12'868'088	10'527'600
35	**Dédommagements aux collectivités**	**72'873'107**	**70'573'244**	**70'845'278**	**66'810'900**
360	Confédération	55'248'323	53'248'323	51'764'472	56'337'900
361	Cantons	2'305'625	2'305'625	2'299'613	2'405'400
362	Communes	81'436'866	81'122'766	198'543'253	84'127'700
363	Propres établissements	409'916'108	286'807'685	109'832'319	285'776'800
364	Sociétés d'économie mixte	56'958'059	52'069'759	114'747'462	52'587'000
365	Institutions privées	100'296'011	82'164'521	77'608'304	85'624'600
366	Personnes physiques et morales	311'827'325	215'474'825	225'811'350	220'674'900
367	Etranger	0	0	0	0
36	**Subventions accordées**	**1'017'988'317**	**773'193'503**	**780'606'773**	**787'534'300**
371	Cantons	0	0	0	0
372	Communes	3'714'489	3'714'489	8'009'813	3'924'900
373	Propres établissements	162'840	162'840	161'529	150'000
374	Sociétés d'économie mixte	0	0	0	0
375	Institutions privées	69'481'148	69'481'148	70'508'917	70'570'000
376	Personnes physiques	961'861	961'861	1'347'994	1'060'000
37	**Subventions redistribuées**	**74'320'338**	**74'320'338**	**80'028'253**	**75'704'900**
380	Attributions aux fonds	5'343'969	2'283'904	67'463'431	76'000
381	Attributions aux réserves	6'593'023	6'593'023	971'842	620'000
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**11'936'992**	**8'876'927**	**68'435'273**	**696'000**
39	**Imputations internes**	**29'086'177**	**29'038'677**	**22'868'009**	**30'940'700**
3	**Total des charges**	**1'995'349'045**	**1'723'063'191**	**2'152'267'927**	**1'755'141'700**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

		Comptes 2006 Fr.	*Comptes 2006 (avant principe d'échéance)* Fr.	*Comptes 2005* Fr.	*Budget 2006* Fr.
400	Impôts sur le revenu et la fortune	707'451'339	701'351'338	669'869'477	699'100'000
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	108'360'946	108'360'946	86'129'233	82'000'000
402	Impôts fonciers	5'420'313	5'420'313	5'700'008	5'300'000
403	Impôts sur les gains en capital	19'423'097	19'423'097	19'946'089	15'350'000
404	Droits de mutations et de timbre	24'566'906	24'566'906	22'929'422	20'000'000
405	Impôts sur les successions et donations	18'654'433	18'654'433	14'295'670	15'000'000
406	Impôts sur la propriété et la dépense	41'127'668	41'127'668	40'893'612	41'236'000
407	Impôts sur la consommation	0	0	0	0
40	**Impôts**	**925'004'702**	**918'904'701**	**859'763'511**	**877'986'000**
41	**Patentes et concessions**	**5'928'140**	**5'888'141**	**6'066'958**	**5'876'000**
420	Banques	775'407	775'407	494'283	450'000
421	Créances	9'743'216	9'743'216	7'297'861	5'176'000
422	Capitaux patrimoine financier	1'614'708	1'614'708	1'469'366	591'000
423	Immeubles du patrimoine financier	564'776	564'776	718'795	599'000
424	Gains compt. sur placem. du patrim. fin.	2'047'609	2'047'610	1'958'349	1'500'000
425	Prêts du patrimoine administratif	143'169	143'169	173'055	146'000
426	Participations patrimoine administratif	34'750'000	20'500'000	18'350'000	20'500'000
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'906'558	2'906'558	2'946'310	2'671'800
429	Autres revenus	269'374	269'374	34'018	0
42	**Revenus des biens**	**52'814'817**	**38'564'818**	**33'442'037**	**31'633'800**
431	Emoluments administratifs	37'207'143	36'762'143	34'964'231	35'375'500
432	Recettes hospit.+ d'établ. spéc. pensions	18'525'443	18'525'443	18'523'068	18'997'700
433	Ecolages	11'755'395	11'755'395	10'621'598	12'551'600
434	Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	26'606'153	21'856'153	21'779'933	22'020'400
435	Ventes	7'989'708	7'989'708	8'001'931	7'666'400
436	Dédommagements de tiers	24'620'258	22'407'458	20'754'434	17'028'300
437	Amendes	11'459'061	11'459'061	10'683'067	12'810'000
438	Prestations pour investissements	5'987'427	5'247'427	5'958'022	3'851'100
439	Autres contributions	6'853'284	6'853'284	7'007'791	5'632'800
43	**Contributions**	**151'003'872**	**142'856'072**	**138'294'075**	**135'933'800**
44	**Parts à des recettes**	**302'849'428**	**208'143'325**	**614'188'610**	**202'125'000**
450	Confédération	48'351'859	31'556'859	35'151'077	32'310'900
451	Cantons	33'181'272	29'682'272	28'217'979	28'135'300
452	Communes	4'844'937	4'844'937	4'699'596	4'570'000
45	**Dédommag. de collectivités**	**86'378'068**	**66'084'068**	**68'068'652**	**65'016'200**
460	Confédération	221'072'087	169'645'775	171'834'448	169'588'000
461	Cantons	938	938	236'569	0
462	Communes	104'819'861	64'719'860	62'308'012	64'435'900
463	Propres établissements	2'194'917	2'194'917	1'827'521	1'702'000
469	Autres subventions	3'437'414	3'437'414	3'253'475	3'745'900
46	**Subventions acquises**	**331'525'217**	**239'998'904**	**239'460'025**	**239'471'800**
470	Confédération	73'476'954	73'476'954	78'367'942	74'864'900
471	Cantons	0	0	0	0
472	Communes	843'384	843'384	1'660'311	840'000
473	Propres établissements	0	0	0	0
47	**Subventions à redistribuer**	**74'320'338**	**74'320'338**	**80'028'253**	**75'704'900**
480	Prélèvements aux fonds	8'894'091	8'371'526	6'847'608	11'047'500
481	Prélèvements aux réserves	36'017'194	36'017'194	1'758'757	35'827'800
48	**Prélèv. aux financements spéciaux**	**44'911'285**	**44'388'720**	**8'606'365**	**46'875'300**
49	**Imputations internes**	**29'086'177**	**29'038'677**	**22'868'009**	**30'940'700**
4	**Total des revenus**	**2'003'822'044**	**1'768'187'764**	**2'070'786'495**	**1'711'563'500**

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005* *%*	*Budget 2006* *Fr.*
Administration générale	**74'675'023**	**80'457'120**	**- 7.2**	**81'297'800**
Législatif et exécutif	3'000'439	2'395'438		3'070'800
Administration générale	44'420'029	51'499'100		49'646'400
Prestations aux pensionnés	2'355'392	2'388'488		2'804'600
Tâches non ventilables	24'899'163	24'174'094		25'776'000
Sécurité publique	**62'867'263**	**63'969'174**	**- 1.7**	**66'215'200**
Protection juridique	111'162	2'063'347		1'231'400
Police	35'796'921	35'436'984		36'753'200
Justice	12'131'485	12'205'583		13'975'500
Exécution des peines	12'549'078	11'992'830		11'834'500
Police du feu	7'500	7'500		7'500
Défense nationale militaire	220'848	364'873		157'700
Défense nationale civile	2'050'269	1'898'057		2'255'400
Enseignement et formation	**290'628'917**	**333'753'046**	**- 12.9**	**346'060'800**
Ecoles enfantines	6'485'009	7'076'652		6'975'200
Ecoles publiques	91'571'517	99'561'743		98'464'700
Ecoles spécialisées	4'585'564	4'776'892		4'857'600
Formation professionnelle	69'594'709	71'689'655		76'209'100
Ecoles de formation générale	49'758'520	47'239'443		54'773'700
Formation professionnelle supérieure	44'871'096	42'905'947		42'850'800
Etabliss. universitaires et recherche	20'918'081	55'044'196		57'054'700
Autres tâches d'enseignement	2'844'421	5'458'518		4'875'000
Culture et loisirs	**14'708'095**	**15'714'082**	**- 6.4**	**15'005'000**
Encouragement à la culture	6'953'275	7'448'217		7'055'100
Entret. monuments, protection des sites	3'483'274	3'600'838		3'509'800
Mass media	121'500	145'000		121'500
Parcs publics et chemins pédestres	60'071	97'382		62'300
Sports	2'589'975	2'922'645		2'756'300
Eglises	1'500'000	1'500'000		1'500'000
Santé	**401'055'674**	**256'895'002**	**+ 56.1**	**261'777'100**
Hôpitaux	293'804'464	200'874'880		187'934'400
Homes médicalisés	34'392'128	17'537'988		18'705'200
Cliniques psychiatriques	38'651'344	14'495'473		30'936'600
Soins ambulatoires	20'042'285	10'831'450		11'219'000
Prophylaxie, lutte contre les maladies	7'573'041	6'595'712		6'284'800
Service médical des écoles	0	0		0
Contrôle des denrées alimentaires	2'910'956	3'042'007		3'085'800
Autres dépenses de santé	3'681'456	3'517'492		3'611'300

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005* *%*	*Budget 2006* *Fr.*
Prévoyance sociale	**263'846'725**	**230'504'991**	**+ 14.5**	**243'354'800**
Assurance-vieillesse et survivants	66'515'232	65'197'610		66'809'000
Assurance-invalidité	57'207'973	52'275'146		53'282'400
Assurance-maladie	4'853'056	17'603'464		21'623'100
Autres assurances sociales	155'790	1'187'138		100'000
Protection de la jeunesse	40'635'850	31'303'135		34'133'000
Invalidité	18'574'059	14'764'264		17'723'500
Encouragement construction de logements	2'264'048	2'290'997		2'378'000
Assistance	73'456'717	45'494'737		47'121'800
Action d'entraide	184'000	388'500		184'000
Trafic	**72'150'455**	**70'654'520**	**+ 2.1**	**78'456'100**
Routes nationales et cantonales	50'422'728	48'931'852		56'141'500
Routes communales	1'391'918	1'198'689		1'423'000
Trafic régional	19'711'248	19'980'315		20'397'200
Navigation aérienne	117'000	130'000		117'000
Trafic, autres tâches	507'561	413'664		377'400
Protection et aménagement de l'environnement	**21'527'234**	**18'663'463**	**+ 15.3**	**17'215'700**
Protection des eaux	16'920'472	13'606'868		13'017'400
Correction des eaux	789'264	662'764		784'100
Autres tâches protection environnement	258'439	372'746		589'700
Aménagement	3'559'059	4'021'085		2'824'500
Economie publique	**28'149'195**	**28'269'671**	**- 0.4**	**28'714'600**
Agriculture	9'133'172	8'394'196		9'388'500
Sylviculture	2'799'544	4'328'870		3'467'600
Chasse et pêche	1'075'926	862'510		992'000
Tourisme	1'543'326	1'541'048		1'492'000
Industrie, artisanat et commerce	13'268'889	12'755'021		12'941'000
Energie	328'338	388'026		433'500
Total des dépenses nettes	**1'229'608'581**	**1'098'881'069**	**+ 11.9**	**1'138'097'100**
Finances et impôts	**-1'238'081'581**	**-1'017'399'637**	**+ 3.1**	**-1'094'518'900**
Excédent de charges		**81'481'432**		**43'578'200**
Excédent de revenus	**8'473'000**			

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

(avant principe d'échéance)

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005* *%*	*Budget 2006* *Fr.*
Administration générale	**76'447'822**	**80'457'120**	**- 5.0**	**81'297'800**
Législatif et exécutif	2'960'439	2'395'438		3'070'800
Administration générale	46'232'828	51'499'100		49'646'400
Prestations aux pensionnés	2'355'392	2'388'488		2'804'600
Tâches non ventilables	24'899'163	24'174'094		25'776'000
Sécurité publique	**63'210'400**	**63'969'174**	**- 1.2**	**66'215'200**
Protection juridique	454'299	2'063'347		1'231'400
Police	35'796'921	35'436'984		36'753'200
Justice	12'131'485	12'205'583		13'975'500
Exécution des peines	12'549'078	11'992'830		11'834'500
Police du feu	7'500	7'500		7'500
Défense nationale militaire	220'848	364'873		157'700
Défense nationale civile	2'050'269	1'898'057		2'255'400
Enseignement et formation	**324'029'108**	**333'753'046**	**- 2.9**	**346'060'800**
Ecoles enfantines	6'485'009	7'076'652		6'975'200
Ecoles publiques	91'571'517	99'561'743		98'464'700
Ecoles spécialisées	4'085'564	4'776'892		4'857'600
Formation professionnelle	69'099'209	71'689'655		76'209'100
Ecoles de formation générale	49'795'211	47'239'443		54'773'700
Formation professionnelle supérieure	44'493'096	42'905'947		42'850'800
Etabliss. universitaires et recherche	53'905'081	55'044'196		57'054'700
Autres tâches d'enseignement	4'594'421	5'458'518		4'875'000
Culture et loisirs	**14'708'095**	**15'714'082**	**- 6.4**	**15'005'000**
Encouragement à la culture	6'953'275	7'448'217		7'055'100
Entret. monuments, protection des sites	3'483'274	3'600'838		3'509'800
Mass media	121'500	145'000		121'500
Parcs publics et chemins pédestres	60'071	97'382		62'300
Sports	2'589'975	2'922'645		2'756'300
Eglises	1'500'000	1'500'000		1'500'000
Santé	**255'178'350**	**256'895'002**	**- 0.7**	**261'777'100**
Hôpitaux	183'980'040	200'874'880		187'934'400
Homes médicalisés	18'055'728	17'537'988		18'705'200
Cliniques psychiatriques	29'331'344	14'495'473		30'936'600
Soins ambulatoires	11'142'685	10'831'450		11'219'000
Prophylaxie, lutte contre les maladies	6'498'241	6'595'712		6'284'800
Service médical des écoles	0	0		0
Contrôle des denrées alimentaires	2'910'956	3'042'007		3'085'800
Autres dépenses de santé	3'259'356	3'517'492		3'611'300

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005*	*%*	*Budget 2006* *Fr.*
Prévoyance sociale	**243'524'775**	**230'504'991**	**+**	**5.6**	**243'354'800**
Assurance-vieillesse et survivants	66'515'232	65'197'610			66'809'000
Assurance-invalidité	57'207'973	52'275'146			53'282'400
Assurance-maladie	19'634'106	17'603'464			21'623'100
Autres assurances sociales	155'790	1'187'138			100'000
Protection de la jeunesse	34'923'750	31'303'135			34'133'000
Invalidité	14'860'659	14'764'264			17'723'500
Encouragement construction de logements	2'264'048	2'290'997			2'378'000
Assistance	47'779'217	45'494'737			47'121'800
Action d'entraide	184'000	388'500			184'000
Trafic	**72'890'457**	**70'654'520**	**+**	**3.2**	**78'456'100**
Routes nationales et cantonales	51'162'730	48'931'852			56'141'500
Routes communales	1'391'918	1'198'689			1'423'000
Trafic régional	19'711'248	19'980'315			20'397'200
Navigation aérienne	117'000	130'000			117'000
Trafic, autres tâches	507'561	413'664			377'400
Protection et aménagement de l'environnement	**16'841'496**	**18'663'463**	**-**	**9.8**	**17'215'700**
Protection des eaux	12'170'472	13'606'868			13'017'400
Correction des eaux	789'264	662'764			784'100
Autres tâches protection environnement	322'701	372'746			589'700
Aménagement	3'559'059	4'021'085			2'824'500
Economie publique	**28'041'203**	**28'269'671**	**-**	**0.8**	**28'714'600**
Agriculture	9'060'182	8'394'196			9'388'500
Sylviculture	2'799'544	4'328'870			3'467'600
Chasse et pêche	1'075'926	862'510			992'000
Tourisme	1'508'326	1'541'048			1'492'000
Industrie, artisanat et commerce	13'268'887	12'755'021			12'941'000
Energie	328'338	388'026			433'500
Total des dépenses nettes	**1'094'871'706**	**1'098'881'069**	**-**	**0.4**	**1'138'097'100**
Finances et impôts	**-1'139'996'279**	**-1'017'399'637**	**+**	**3.1**	**-1'094'518'900**
Excédent de charges		**81'481'432**			**43'578'200**
Excédent de revenus	**45'124'573**				

Compte de fonctionnement selon la classification économique

Compte de fonctionnement selon la classification économique *Rubriques*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005*	*%*	*Budget 2006* *Fr.*
Charges					
Traitements et prestations sociales	479'616'591	485'197'748	-	1.2	504'021'800
Consommation de biens et services	128'566'964	121'221'325	+	6.1	131'277'000
Intérêts passifs	77'908'426	61'993'573	+	25.7	56'801'000
Transferts:					
- à la Confédération	56'557'235	53'017'540	+	6.7	57'211'900
- aux cantons	62'514'071	59'023'735	+	5.9	57'814'700
- aux communes	96'507'104	219'421'154	-	56.0	98'580'200
- aux propres établissements et aux privés	949'603'352	600'017'875	+	58.3	716'443'300
Part des communes à des recettes cantonales	4'754'614	3'346'865	+	42.1	3'688'700
Amortissements, virements à des fonds et imputations internes	139'320'687	549'028'112	-	74.6	129'303'100
Revenus					
Transferts:					
- de la Confédération	645'750'328	899'542'077	-	28.2	478'888'800
- des cantons	33'182'210	28'454'548	+	16.6	28'135'300
- des communes	110'508'181	68'667'920	+	60.9	69'845'900
Recettes fiscales	925'004'702	859'763'511	+	7.6	877'986'000
Autres recettes, prélèvements aux fonds et imputations internes	289'376'623	214'358'439	+	35.0	256'707'500
Total des charges	1'995'349'044	2'152'267'927	-	7.3	1'755'141'700
Total des revenus	2'003'822'044	2'070'786'495	-	3.2	1'711'563'500
Excédent de charges		**81'481'432**			**43'578'200**
Excédent de revenus	**8'473'000**				

Compte de fonctionnement selon la classification économique

(avant principe d'échéance)

Compte de fonctionnement selon la classification économique *Rubriques*	***Comptes 2006*** *Fr.*	*Comptes 2005* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2005*	*%*	*Budget 2006* *Fr.*
Charges					
Traitements et prestations sociales	479'532'591	485'197'748	-	1.2	504'021'800
Consommation de biens et services	128'328'156	121'221'325	+	5.9	131'277'000
Intérêts passifs	56'377'622	61'993'573	-	9.1	56'801'000
Transferts:					
- à la Confédération	54'455'372	53'017'540	+	2.7	57'211'900
- aux cantons	60'481'071	59'023'735	+	2.5	57'814'700
- aux communes	96'028'004	219'421'154	-	56.2	98'580'200
- aux propres établissements et aux privés	707'122'638	600'017'875	+	17.9	716'443'300
Part des communes à des recettes cantonales	4'524'614	3'346'865	+	35.2	3'688'700
Amortissements, virements à des fonds et imputations internes	136'213'122	549'028'112	-	75.2	129'303'100
Revenus					
Transferts:					
- de la Confédération	482'822'913	899'542'077	-	46.3	478'888'800
- des cantons	29'683'210	28'454'548	+	4.3	28'135'300
- des communes	70'408'180	68'667'920	+	2.5	69'845'900
Recettes fiscales	918'904'701	859'763'511	+	6.9	877'986'000
Autres recettes, prélèvements aux fonds et imputations internes	266'368'759	214'358'439	+	24.3	256'707'500
Total des charges	1'723'063'191	2'152'267'927	-	19.9	1'755'141'700
Total des revenus	1'768'187'763	2'070'786'495	-	14.6	1'711'563'500
Excédent de charges		**81'481'432**			**43'578'200**
Excédent de revenus	**45'124'573**				

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	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 principe d'échéance **avant imputation**	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant principe d'échéance **après imputation**
Total	**367'055**	**2'596'644**	**1'198'295**	**61'123**	**26'798'584**	**8'358'318**	**2'331'920**	**6'998'446**	**6'319'563**	**55'029'948**	**55'029'948**	**+45'124'573**	**+45'124'573**
Autorités	**3'974**	**57'317**	**305'824**	**23'504**	**115'749**	**406'604**	**49'810**	**89'607**	**126'300**	**1'178'689**	**3'856'062**	**-12'019'063**	**-14'696'436**
Grand Conseil								14'396		14'396		-824'321	-809'925
Conseil d'Etat								37'032		37'032		-3'377'468	-3'340'436
Chancellerie d'Etat, secrétariat	1'635	10'163	29'294		113'290	346'584	7'800	7'869		516'635	2'596'644	-4'632'797	-6'712'806
Service du Grand Conseil	356	34'155	16'266	907		39'706	31'110			122'500		-742'882	-620'382
Service du matériel et imprimés	673	12'498	255'883	22'597	2'459	9'054	4'500	24'123	126'300	458'087	1'259'418	-1'537'119	-2'338'450
Contrôle des finances	1'310	501	4'381			11'260	6'400	6'187		30'039		-904'476	-874'437
Département de la justice, de la sécurité et des finances	**126'185**	**657'552**	**351'404**	**20'157**	**5'603'173**	**4'398'651**	**1'187'346**	**2'631'305**	**2'555'979**	**17'531'752**	**44'175'440**	**+950'434'528**	**+923'790'840**
Secrétariat général DJSF	1'230	3'199	6'996			31'468	3'900	12'035		58'828		-861'002	-802'174
Office d'organisation	100		301			101'970	82'200	4'237		188'808		-218'430	-29'622
Politique familiale et égalité	220	494	847			3'000	1'500	7'855		13'916		-262'814	-248'898
Service de la justice	857	15'744	2'382			17'195	6'900			43'078		+3'791'971	+3'835'049
Tribunal cantonal	1'935	19'808	17'929	2'054		368'305	196'434	38'811		645'276		-3'586'815	-2'941'539
Tribunaux de districts	7'812	95'817	40'073	1'734				146'993	339'152	631'581		-4'510'422	-3'878'841
Tribunal fiscal	504		1'599						19'800	21'903		-335'816	-313'913
Autorités de conciliation	1'315	6'912	2'504					10'314		21'045		-618'633	-597'588
Ministère public	698	28'706	9'291					14'141		52'836		-1'712'099	-1'659'263
Juges d'instruction	3'230	21'081	12'020	198				3'757		40'286		-2'900'477	-2'860'191
Service pénitentiaire	1'988		7'568		6'936	23'543	10'500	51'445		101'980		-5'627'558	-5'525'578
Prison préventive, Chx-de-Fds	1'133	1'690	4'931	522	80'344	5'000	2'500	71'375		167'495		-3'248'169	-3'080'674
EEP Bellevue, Gorgier		2'888	4'667		187'966	15'000	7'500	344'207		562'228		-2'411'605	-1'849'377
EEP La Ronde		849	1'805		65'444	6'000	4'800	67'527		146'425		-854'822	-708'397
Service de probation	2'742	1'576	2'707	322		70'648	7'500	20'073		105'568		-1'043'525	-937'957
Police cantonale	60'600	56'046	55'466	12'730	596'632	487'665	34'552	786'260	1'134'632	3'224'583		-37'728'393	-34'503'810
Service sécurité civile et militaire	3'368	7'126	14'326		71'030	68'288	29'467	162'479	7'164	363'248		-1'462'775	-1'099'527
Etablissements militaires, exp. et adm.		43'957	223		80'236	26'600	8'900			159'916		-220'848	-60'932
Service financier	6'181	99'311	59'073	130	4'257'421	1'158'830	516'454	77'185	255'405	6'429'990	26'798'584	+172'345'885	+151'977'291
Service des contributions	10'232	142'133	30'635	245	617	1'804'494	184'882	290'938	152'687	2'616'863		+866'286'308	+868'903'171

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	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 principe d'échéance **avant imputation**	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant principe d'échéance **après imputation**
Service juridique	1'490	4'476	13'452	520		33'680	15'900	26'385		95'903		-2'243'644	-2'147'741
Service des ressources humaines	1'490	29'413	16'422			73'533	55'725	54'691	133'120	364'394		-2'578'943	-2'214'549
Service du traitement de l'information	11'511	28'087	35'139	1'427	115'416			412'519	414'299	1'018'398	11'057'293	-13'362'610	-23'401'505
Administration de la caisse de pensions	1'486	29'815	3'832			66'832	7'400	9'756	44'300	163'421		+278'821	+442'242
Service de la gérance des immeubles	5'582	16'945	5'962	275	141'131	32'549	8'332	16'725	55'420	282'921	6'319'563	-6'029'621	-12'066'263
Service des communes	481	1'479	1'254			4'051	2'000	1'597		10'862		-449'436	-438'574
Département de la santé et des affaires sociales	**55'413**	**150'872**	**60'737**	**4'651**	**1'627'052**	**815'287**	**123'431**	**188'390**	**585'741**	**3'611'574**		**-362'549'034**	**-358'937'460**
Secrétariat général DSAS	250	3'538	2'679	567		30'297	18'600	2'037		57'968		-701'996	-644'028
Service de la santé publique	4'350	20'658	10'572	352		116'077	22'800	19'501	74'513	268'823		-3'840'701	-3'571'878
Aide hospitalière												-209'503'457	-209'503'457
Etablissements pour personnes âgées					188'285					188'285		-18'055'728	-17'867'443
Service médico-psychol. pour enf. et ado	1'960	12'893	6'646	353			1'184	100'319	224'078	347'433		-1'018'495	-671'062
Hôpital psychiatrique de Perreux	11'190				1'343'164			15'000		1'369'354		-15'519'149	-14'149'795
Service de l'action sociale	6'055	4'939	6'610			172'493	18'500		95'710	304'307		-33'384'815	-33'080'508
Service de l'assurance-maladie	2'725	66'798	11'660			329'755	12'500	13'861	46'440	483'739		-19'634'106	-19'150'367
Service des mineurs et des tutelles	28'175	42'046	20'724	3'379	1	161'665	46'447	37'672	145'000	485'109		-10'124'142	-9'639'033
Service des établissements spécialisés	708		1'846		95'602	5'000	3'400			106'556		-50'766'445	-50'659'889
Département de la gestion du territoire	**45'176**	**273'206**	**132'585**	**1'646**	**8'710'515**	**1'057'050**	**311'363**	**1'101'980**	**938'175**	**12'571'696**	**6'998'446**	**-35'896'366**	**-30'323'116**
Secrétariat général DGT	726	1'591	8'091	110	142'252	5'000	2'500	3'703		163'973		-1'330'221	-1'166'248
Office des transports	820		814		390'002	4'000	2'000	10'665		408'301		-20'335'809	-19'927'508
Office du logement	998		364		4'476'319	2'000	1'000	2'509		4'483'190		-2'422'194	+2'060'996
Service des ponts et chaussées, adm.	2'950	22'978	26'856	110	252'302	153'158	66'838	99'909	254'000	879'101		-5'050'303	-4'171'202
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes	9'420				87'878			263'194		360'492		-22'077'673	-21'717'181
Ponts et chaussées, économie des eaux	100									100		+1'358'260	+1'358'360
Service protection de l'environnement	4'399	11'975	11'242		1'463'236	74'027	26'562	154'379	162'936	1'908'756		-3'757'553	-1'848'797
Service de l'énergie	1'380	21'110	6'492	638	123'424	8'363	7'600	36'175		205'182		-1'475'677	-1'270'495
Service de l'aménagement du territoire	3'779	7'058	10'526	220	12'185	61'189	19'182	46'796		160'935		-2'052'829	-1'891'894
Service du cadastre et de la géomatique	3'337	2'978	20'297		8'773	88'191	41'495	69'687	1'560	236'318		-2'126'142	-1'889'824
Service des forêts	1'360	26'897	6'486		340'425	28'080	17'100	41'848	51'393	513'589		-3'892'819	-3'379'230

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	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 principe d'échéance **avant imputation**	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant principe d'échéance **après imputation**
Exploitation des bois												+895'596	+895'596
Office de la conservation de la nature	185	3'079	3		1	7'000	3'500		26'472	40'240		-186'927	-146'687
Service de la faune	1'005	12'569	2'756		2'999	24'532	6'000	13'432		63'293		-1'123'162	-1'059'869
Service des bâtiments	3'436	7'401	5'120		1'387'918	20'600	21'080	39'705	35'095	1'520'355		-3'301'323	-1'780'968
Entretien et exploitation des bâtiments											6'998'446	-14'000'531	-20'998'977
SCAN - Serv. automobiles et navigation	9'916	133'463	18'071		16'548	493'559	59'238	256'880	342'209	1'329'884		+42'866'196	+44'196'080
Service et offices du registre foncier	1'365	22'107	15'467	568	6'253	87'351	37'268	63'098	64'510	297'987		+2'116'745	+2'414'732
Département de l'économie	**98'159**	**567'932**	**202'566**	**6'906**	**3'562'424**	**910'285**	**420'560**	**1'100'872**	**1'177'351**	**8'047'055**		**-158'090'647**	**-150'043'592**
Secrétariat général DEC	1'230	20'573	5'875		89'054	12'190	6'800	24'798		160'520		-1'280'518	-1'119'998
Service de la promotion économique	9'061	15'115	3'377		779'385	33'592	11'900		1'020	853'450		-14'305'512	-13'452'062
Observatoire cantonal	11'340	7'346	5'842		83'945	73'346	35'800	98'018		315'637		-1'780'788	-1'465'151
Service et offices poursuites et faillites	13'961	198'779	71'504	6'039		301'157	148'416	98'384	162'558	1'000'798		+5'787'401	+6'788'199
Office du registre du commerce	530	29'364	2'009			65'148	31'644	4'454	34'175	167'324		+477'090	+644'414
Service du commerce et des patentes	2'121	23'101	2'972			19'330	4'000	22'087	54'314	127'925		+2'751'005	+2'878'930
Evologia		14'864	4'256		103'246	24'600	7'000	39'831		193'797		-820'089	-626'292
Service de l'emploi	37'224	92'279	36'251	515	324	2'997		59'490	425'403	654'483		-9'374'841	-8'720'358
Service inspection et santé au travail	1'670	6'620	4'664	110		25'740	9'300		54'660	102'764		-766'890	-664'126
CNIP - Centre d'intégration prof.	3'325		30		239'100	48'897		480'919		772'271		+20'131	+792'402
AVS/AI												-124'356'152	-124'356'152
Service de l'économie agricole		14'457	10'655		2'202'477	40'936	17'400			2'285'925		-5'593'969	-3'308'044
Service viticulture et station d'essais		7'590	1'314		33'561	8'934	5'800	85'267		142'466		-598'199	-455'733
Service de la consommation	2'707	14'085	4'238		2'910	42'516	24'600	127'262	16'600	234'918		-2'914'754	-2'679'836
Service véterinaire	2'500	30'416	7'224		28'422	27'892	6'900	60'362		163'716		-1'384'956	-1'221'240
Service véterinaire, épizooties						597				597		-768'866	-768'269
Service des migrations	7'884	61'098	32'165	242		154'776	93'200		319'265	668'630		-2'177'077	-1'508'447
Bureau du délégué aux étrangers	4'606	32'245	10'190			27'637	17'800		109'356	201'834		-1'003'663	-801'829
Département de l'éducation, de la culture et des sports	**38'148**	**889'765**	**145'179**	**4'259**	**7'179'671**	**770'441**	**239'410**	**1'886'292**	**936'017**	**12'089'182**		**-336'754'845**	**-324'665'663**
Secrétariat général DECS	1'070	22'143	5'254	412	41'204	38'988	10'700	10'184		129'955		-2'781'353	-2'651'398
Constructions scolaires					1'156'767					1'156'767		-7'489'672	-6'332'905

	Téléphones	**Ports et affranchissements**	**Fournitures de bureau et imprimés**	**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 principe d'échéance **avant imputation**	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant principe d'échéance **après imputation**
CAPPES - ctr. acc. et prév. prof. éts. scol.	131									131		-350'120	-349'989
Office des bourses	529		4'234			98'455	2'000	624	25'015	130'857		-2'633'192	-2'502'335
Service orientation scolaire et prof.	4'011	37'900	22'525	1'063		110'995	34'900	126'876	209'821	548'091		-4'659'930	-4'111'839
Service de l'enseignement obligatoire	5'703	32'287	24'327	155		81'632	21'000	45'265		210'369		-77'088'292	-76'877'923
Bureau de l'informatique scolaire	452		3'952		185'648	38'250	6'900		289'884	525'086		-4'344'236	-3'819'150
Centre de psychomotricité	325	396	485	1'381		6'000	5'700		71'620	85'907		-565'256	-479'349
Service formation prof. et lycées	5'469	29'406	16'440	852	39'518	98'585	23'100	44'375	146'686	404'431		-7'038'051	-6'633'620
Lycée Denis-de-Rougemont	4'042	14'179	1'282		91'089			122'205		232'797		-14'647'601	-14'414'804
Lycée Blaise-Cendrars	1'436	28'945	500		286'042			109'265		426'188		-11'355'963	-10'929'775
Lycée Jean-Piaget			135							135		-23'373'309	-23'373'174
CPMB - Ctr. form. prof. métiers bâtiment			1'227		363'874	10'600		96'267		471'968		-2'583'606	-2'111'638
CPLN - Ctr. form. prof. Littoral												-23'875'336	-23'875'336
CIFOM - Ctr. form. prof. Montagnes			179		9'396			13'663		23'238		-34'705'980	-34'682'742
Service hautes écoles et recherches	250		2'464		503'007	4'000	2'000	66'678	120'741	699'140		-24'870'285	-24'171'145
Formation HES			23'858		585'379			68'054		677'291		-28'170'334	-27'493'043
Université		663'714			2'106'888			816'651		3'587'253		-40'775'901	-37'188'648
Cité universitaire					186'176					186'176		-814'724	-628'548
Service des sports	3'110	27'439	7'475	396	418'159	17'043	7'000	44'000		524'622		-2'695'001	-2'170'379
Camps de sports												-50'298	-50'298
Panespo												+183'503	+183'503
Service des affaires culturelles	445				15'065	4'000	1'000		4'500	25'010		-5'208'093	-5'183'083
Conservatoire de musique, Neuchâtel		25'966	9'310		206'128	32'416	35'490			309'310		-5'918'135	-5'608'825
Cons. musique, Chx-de-Fds et Le Locle	3'258		9'790		153'657	34'704	36'890			238'299		-4'696'290	-4'457'991
Office protection monuments et sites	1'108		4'503		105'309	32'365	8'000	16'320	4'890	172'495		-2'178'910	-2'006'415
Office d'archéologie	5'352	2'832	1'151		1'801	95'265	29'800	304'059	3'360	443'620		-1'294'568	-850'948
Parc et musée d'archéologie		3'691	4'534		711'661					719'886		-1'993'256	-1'273'370
Office des archives	1'457	867	1'554		12'903	67'143	14'930	1'806	59'500	160'160		-780'656	-620'496

Statistiques financières

- **Budget et compte de fonctionnement**
  (1988-2007)

- **Budget et compte des investissements**
  (1988-2007)

- **Financement**
  (1988-2007)

- **Dette et intérêts passifs**
  (1988-2007)

- **Charges par nature**
  (1988-2007)

- **Revenus par nature**
  (1988-2007)

- **Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle**
  (1988-2007)

- **Compte de fonctionnement selon la classification organique**
  (1997-2007)

- **Compte des investissements selon la classification organique**
  (1997-2007)

- **Investissements nets par objet**
  (1988-2007)

- **Actif du bilan**
  (1987-2006)

- **Passif du bilan**
  (1987-2006)

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

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

Les statistiques, les indicateurs et les quotes-parts peuvent être consultés sur Internet à l'adresse:
http://www.ne.ch/Finances et impôts/Finances/Statistiques

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)*
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*	2'152'268	2'070'787	-81'481
2006**	*1'755'142*	*1'711'564*	*-43'578*	1'723'063	1'768'188	+45'125
2007	*1'785'371*	*1'742'163*	*-43'208*			

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

** Pour les comptes, le total des charges et le total des revenus sont pris en compte avant la mise en œuvre du principe d'échéance. Après comptabilisation de celui-ci, le solde du compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 8,5 millions de francs (cf. compte administratif).

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)*
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*	150'231	86'580	63'651
2006	*147'807*	*81'589*	*66'218*	132'651	83'587	49'064
2007	*115'575*	*57'766*	*57'809*			

FINANCEMENT

En milliers de francs

Année	Investis-sements nets	Amortissements		Excédents de ch. (-) / rev. (+)	Financements spéciaux		Exc. (+) / Insuff. (-) de financement
		Patrimoine financier	Patrimoine administratif		Attributions	Prélèvements	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)+(4)+(5)-(1)-(6) *
C 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	-91'869
C 2005**	63'651	18'100	439'625	-81'481	68'435	8'606	+354'321
C 2006***	49'064	19'196	79'101	+45'125	8'877	44'389	+39'650
B 2007	*57'809*	*18'688*	*77'946*	*-43'208*	*1'696*	*15'332*	*-36'706*

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

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

*** Le résultat du compte de fonctionnement ainsi que les attributions et prélèvements aux financements spéciaux sont pris en compte avant la mise en œuvre du principe d'échéance. Après comptabilisation de celui-ci, l'excédent de financement s'élève à 5,5 millions de francs (cf. 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 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
C 2005	1'715'000	61'223
C 2006**	1'480'000	55'513
B 2007	*1'573'000*	*50'552*

* Dette consolidée = reconnaissances de dette + emprunts par obligations + placements privés

** Les intérêts passifs sont pris en compte avant la mise en œuvre du principe d'échéance

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 financ. spéciaux*	*Imputations internes*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)*	*(11)=(1)+...+(10)*
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
C 2005*	485'198	121'221	61'994	457'725	3'347	70'845	780'607	80'028	68'435	22'868	2'152'268
C 2006**	479'533	128'328	56'378	98'298	4'525	70'573	773'193	74'320	8'877	29'039	1'723'063
B 2007	*447'039*	*117'905*	*51'303*	*96'634*	*3'644*	*72'205*	*875'374*	*79'339*	*1'696*	*40'231*	*1'785'371*

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

** Les charges sont prises en compte avant le principe d'échéance. Après comptabilisation de celui-ci, le total des charges s'élève à 1'995,3 millions de francs (cf. compte administratif et annexe 2).

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 financ. spéciaux*	*Imputations internes*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)*	*(11)=(1)+...+(10)*
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
C 2005*	859'764	6'067	33'442	138'294	614'189	68'069	239'460	80'028	8'606	22'868	2'070'787
C 2006**	918'905	5'888	38'565	142'856	208'143	66'084	239'999	74'320	44'389	29'039	1'768'188
B 2007	*908'091*	*5'748*	*36'435*	*135'071*	*198'410*	*73'217*	*250'289*	*79'339*	*15'332*	*40'231*	*1'742'163*

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

** Les revenus sont pris en compte avant la mise en œuvre du principe d'échéance. Après comptabilisation de celui-ci, le total des revenus s'élève à 2'003,8 millions de francs (cf. compte administratif et annexe 2).

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

En milliers de francs

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

Année	*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 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	82'580	70'130	311'257	17'021	144'470	203'155	70'558	18'996	30'897	-849'736	-99'328
C 2005	80'457	63'969	333'753	15'714	256'895	230'505	70'655	18'663	28'270	-1'017'400	-81'481
C 2006*	76'448	63'210	324'029	14'708	255'178	243'525	72'890	16'841	28'041	-1'139'996	+45'125
B 2007	*80'754*	*66'085*	*351'256*	*13'959*	*249'198*	*251'042*	*75'674*	*17'747*	*26'497*	*-1'089'003*	*-43'208*

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

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	*Autorités*	*DJSF / DFAS **	*DSAS / DJSS **	*DGT*	*DEC / DEP **	*DECS / DIPAC **	*Fonds*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)=(1)+...+(7)*
Charges								
C 1997	12'287	304'792	255'266	110'027	204'188	308'762	33'894	1'229'215
C 1998	13'395	313'705	261'414	106'329	216'074	317'625	41'521	1'270'062
C 1999	11'168	337'648	275'826	110'521	228'737	339'123	45'851	1'348'875
C 2000	15'410	346'087	281'872	111'869	241'570	351'495	56'652	1'404'957
C 2001	17'103	312'873	294'907	113'157	262'417	375'346	46'689	1'422'491
C 2002	15'987	326'050	320'943	116'354	272'737	406'342	46'425	1'504'838
C 2003	16'847	348'198	336'314	110'195	300'160	426'703	49'870	1'588'288
C 2004	17'292	227'791	452'122	153'708	318'621	439'875	56'186	1'665'595
C 2005**	17'452	655'626	486'864	161'148	325'868	452'545	52'764	2'152'268
C 2006***	15'955	225'146	496'861	162'177	325'409	443'705	53'812	1'723'063
B 2007	*18'482*	*233'336*	*501'688*	*168'857*	*333'469*	*462'287*	*67'251*	*1'785'371*
Revenus								
C 1997	642	747'080	141'160	46'356	144'963	77'015	33'894	1'191'111
C 1998	703	765'307	150'092	43'799	146'875	80'066	41'521	1'228'363
C 1999	848	828'067	159'097	44'867	152'896	92'172	45'851	1'323'798
C 2000	2'532	877'676	164'240	41'954	161'370	88'187	56'652	1'392'611
C 2001	4'279	915'532	166'150	50'949	123'621	96'387	46'689	1'403'607
C 2002	3'390	958'664	186'708	51'481	130'528	99'004	46'425	1'476'201
C 2003	3'522	958'617	194'488	52'278	153'573	112'273	49'870	1'524'622
C 2004	5'998	887'353	223'256	108'053	169'921	115'500	56'186	1'566'268
C 2005**	2'128	1'479'655	130'143	126'258	173'863	105'975	52'764	2'070'787
C 2006***	3'936	1'175'580	134'312	126'281	167'318	106'950	53'812	1'768'188
B 2007	*4'986*	*1'128'211*	*135'754*	*127'278*	*174'116*	*104'566*	*67'251*	*1'742'163*
Excédents de charges (-) / revenus (+)								
C 1997	-11'644	+442'288	-114'106	-63'671	-59'225	-231'747	0	-38'105
C 1998	-12'692	+451'602	-111'322	-62'530	-69'199	-237'560	0	-41'700
C 1999	-10'320	+490'419	-116'730	-65'654	-75'842	-246'951	0	-25'078
C 2000	-12'878	+531'589	-117'632	-69'916	-80'201	-263'308	0	-12'345
C 2001	-12'824	+602'659	-128'756	-62'208	-138'795	-278'960	0	-18'884
C 2002	-12'597	+632'614	-134'235	-64'873	-142'209	-307'338	0	-28'637
C 2003	-13'325	+610'420	-141'826	-57'917	-146'587	-314'430	0	-63'666
C 2004	-11'294	+659'562	-228'866	-45'654	-148'700	-324'375	0	-99'328
C 2005**	-15'324	+824'029	-356'721	-34'890	-152'005	-346'570	0	-81'481
C 2006***	-12'019	+950'435	-362'549	-35'896	-158'091	-336'755	0	+45'125
B 2007	*-13'496*	*+894'875*	*-365'934*	*-41'579*	*-159'353*	*-357'721*	*0*	*-43'208*

* De 1997 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités, DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC.
Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités, DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

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

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

COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	*Autorités*	*DJSF / DFAS **	*DSAS / DJSS **	*DGT*	*DEC / DEP **	*DECS / DIPAC **	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)=(1)+...+(6)*
Dépenses							
C 1997	233	6'149	9'509	157'007	4'448	44'376	221'723
C 1998	270	6'823	8'131	209'460	5'932	36'767	267'383
C 1999	210	6'581	5'553	242'455	3'083	35'497	293'379
C 2000	-21	4'487	11'925	248'812	2'500	49'076	316'780
C 2001	454	3'248	12'600	218'782	3'985	44'363	283'433
C 2002	4'119	10'102	10'907	177'573	3'900	21'253	227'853
C 2003	496	7'667	8'689	162'297	4'336	20'937	204'422
C 2004	8	2'474	1'974	181'121	5'506	23'264	214'347
C 2005	0	3'935	3'112	116'507	9'938	16'739	150'231
C 2006	0	1'088	1'179	106'919	5'012	18'453	132'651
B 2007	*0*	*2'457*	*650*	*86'922*	*4'376*	*21'169*	*115'575*
Recettes							
C 1997	0	0	664	124'082	406	19'452	144'604
C 1998	0	373	2'120	166'332	48	8'495	177'368
C 1999	0	529	1'350	192'090	244	14'301	208'515
C 2000	0	0	1'710	187'709	0	9'480	198'900
C 2001	4	82	1'981	163'999	0	9'032	175'097
C 2002	1'122	180	2'031	136'554	0	10'839	150'725
C 2003	250	562	6'759	125'907	0	13'249	146'727
C 2004	186	400	-2'256	132'179	0	5'911	136'420
C 2005	0	999	600	84'286	0	696	86'580
C 2006	0	154	0	78'064	0	5'368	83'586
B 2007	*0*	*0*	*0*	*54'766*	*0*	*3'000*	*57'766*
Investissements nets							
C 1997	233	6'149	8'845	32'926	4'042	24'924	77'119
C 1998	270	6'450	6'011	43'128	5'883	28'272	90'015
C 1999	210	6'052	4'203	50'365	2'839	21'196	84'865
C 2000	-21	4'487	10'215	61'103	2'500	39'596	117'880
C 2001	450	3'166	10'619	54'783	3'985	35'331	108'335
C 2002	2'997	9'922	8'876	41'019	3'900	10'414	77'127
C 2003	246	7'105	1'930	36'389	4'336	7'688	57'694
C 2004	-178	2'074	4'229	48'943	5'506	17'353	77'927
C 2005	0	2'936	2'512	32'221	9'938	16'044	63'651
C 2006	0	933	1'179	28'856	5'012	13'084	49'064
B 2007	*0*	*2'457*	*650*	*32'156*	*4'376*	*18'169*	*57'809*

* De 1997 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités, DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC.
Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités, DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

INVESTISSEMENTS NETS PAR OBJETS

En milliers de francs

Investissements nets par objets - En milliers de francs

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 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	33'676	7'140	18'851	87	7'067	2'096	3'152	904	4'954	77'927
C 2005	30'662	12'802	6'096	2'115	3'832	3'171	1'673	826	2'473	63'651
C 2006	16'217	13'828	8'007	-428	2'684	2'623	1'571	2'991	1'570	49'064
B 2007	*19'273*	*15'250*	*4'706*	*0*	*5'000*	*2'050*	*4'609*	*5'124*	*1'796*	*57'809*

Actif du bilan - En milliers de francs

Année	*Patrimoine financier*				*Patrimoine administratif **			*Avances envers fin. spéciaux*	*Découvert*	*Total*
	Disponi-bilités	*Avoirs*	*Place-ments*	*Actifs transitoires*	*Investis-sements*	*Prêts et part. permanentes*	*Subventions à l'investissement*			
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)=(1)+...+(9)*
C 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	536'258	61'482	20'296	463'283	196'881	148'766		637'676	2'116'271
C 2005**	84'625	757'755	67'045	22'165	461'547	196'766	137'314		357'178	2'084'395
C 2006***	65'053	512'704	67'957	146'495	448'838	198'749	120'545		348'705	1'909'045

* Entre 1987 et 1997, les investissements et les subventions à l'investissement apparaissent dans la même colonne.
** Le versement extraordinaire de la BNS influence les avoirs (placements à terme) et le découvert (amortissement).
*** Les montants à l'actif du bilan sont calculés après la mise en œuvre du principe d'échéance.

Passif du bilan - En milliers de francs

Année	*Engagements courants*	*Dettes à court terme*	*Dettes à moyen et long terme*	*Engagements envers entités particulières*	*Provisions*	*Passifs transitoires*	*Engagements envers fin. spéciaux*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)=(1)+...+(7)*
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	128'691	7	1'853'742	36'622	6'796	16'835	73'578	2'116'271
C 2005*	139'620		1'767'708	4'793	7'500	30'371	134'403	2'084'395
C 2006**	177'865		1'534'792	4'209	12'333	83'966	95'879	1'909'045

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

** Les montants au passif du bilan sont calculés après la mise en œuvre du principe d'échéance.

Indicateurs et quotes-parts définitions

Indicateurs

1) Degré d'autofinancement	autofinancement (amortissement du patrimoine administratif + 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 (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
3) Quotité des intérêts	intérêts nets (intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
4) Quotité de la charge financière	charge financière (amortissements du patrimoine administratif + intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
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 (charges de fonctionnement)	charges du compte de fonctionnement (sans les amortissements, les subventions redistribuées, les attributions aux financements spéciaux et les imputations internes) en pour-cent du revenu cantonal.
8) Quote-part de l'Etat (dépenses d'investissement)	dépenses du compte des investissements en pour-cent du revenu cantonal.
9) Quote-part de l'Etat (total)	quote-part des charges de fonctionnement + quote-part des dépenses d'investissement.
10) Quote-part de l'impôt	impôts en pour-cent du revenu cantonal.
11) Quote-part de l'endettement	dette consolidée en pour-cent du revenu cantonal.

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

Année		*Indicateurs*						*Quotes-parts* **(a)**				
								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)*
C	1988	64.1%	5.1%	0.8%	5.6%	0.2%	3'217					
C	1989	45.2%	5.0%	0.4%	5.8%	-0.3%	3'434	12.4%	4.5%	16.9%	8.1%	10.3%
C	1990	54.5%	6.2%	-0.5%	4.7%	0.8%	3'541	13.9%	5.6%	19.5%	9.5%	11.0%
C	1991	-6.6%	-0.9%	0.1%	5.1%	-4.9%	4'213	15.1%	6.3%	21.4%	8.8%	12.8%
C	1992	-11.7%	-1.9%	0.7%	6.0%	-5.9%	5'575	15.0%	6.6%	21.6%	8.6%	15.7%
C	1993	-10.4%	-1.1%	3.1%	9.2%	-5.9%	6'364	16.1%	5.6%	21.7%	9.0%	18.7%
C	1994	5.2%	0.4%	3.8%	10.2%	-4.9%	6'613	18.2%	5.1%	23.2%	10.3%	21.7%
C	1995	39.7%	2.7%	4.3%	10.9%	-3.3%	7'139	17.2%	3.3%	20.5%	10.0%	21.8%
C	1996	54.7%	3.5%	4.0%	10.2%	-2.4%	7'319	16.3%	2.8%	19.1%	9.0%	19.6%
C	1997	39.6%	2.8%	4.0%	10.2%	-3.1%	7'598	16.1%	3.4%	19.4%	8.5%	19.2%
C	1998	29.4%	2.3%	3.9%	9.9%	-3.3%	7'744	16.1%	3.9%	20.0%	8.4%	18.9%
C	1999	54.0%	3.7%	3.4%	9.2%	-1.9%	8'207	16.9%	4.3%	21.2%	8.9%	20.0%
C	2000	52.8%	4.8%	2.8%	8.6%	-0.9%	8'778	16.9%	4.5%	21.3%	9.1%	20.5%
C	2001	57.5%	4.8%	2.6%	8.9%	-1.3%	8'986	17.8%	4.2%	22.0%	9.7%	22.1%
C	2002	74.4%	4.2%	2.5%	8.8%	-1.9%	9'513	18.0%	3.2%	21.2%	9.7%	22.5%
C	2003	25.2%	1.0%	2.4%	8.0%	-4.0%	9'667	17.4%	2.6%	20.0%	8.6%	20.7%
C	2004	-10.7%	-0.6%	2.2%	8.5%	-6.0%	10'722	17.5%	2.6%	20.1%	8.4%	22.1%
C	2005*	-6.0%	-0.2%	1.9%	6.9%	-4.7%	10'149					
C	2006**	253.2%	7.5%	1.1%	5.8%	2.6%	8'758					
B	*2007*	*60.1%*	*2.1%*	*0.9%*	*5.7%*	*-2.4%*	*9'309*					

(a) Source pour le calcul du revenu cantonal : Office fédéral de la statistique. Les chiffres 2004 sont encore provisoires.

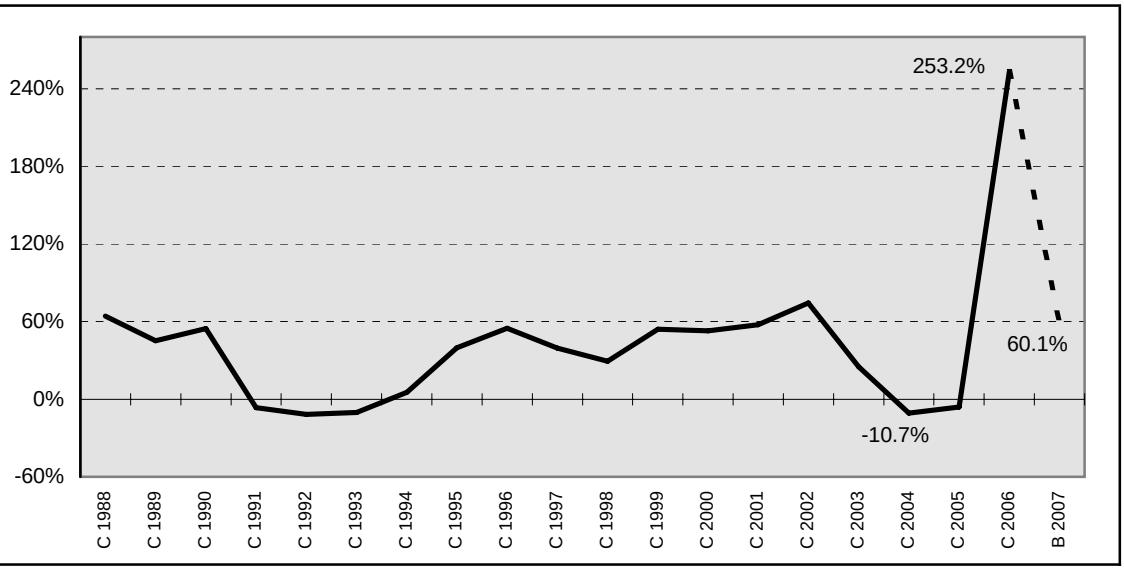
* Le versement extraordinaire de la BNS et son affectation n'ont pas été pris en compte pour le calcul des indicateurs.

** Les indicateurs sont calculés en tenant compte des charges et des revenus avant la mise en œuvre du principe d'échéance.

Indicateurs

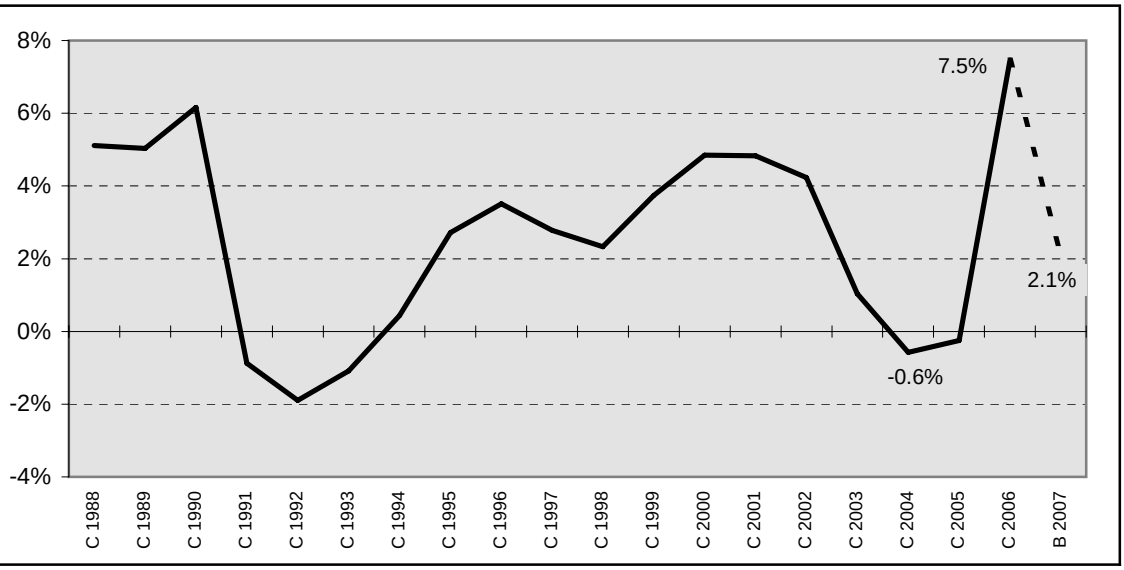
1

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



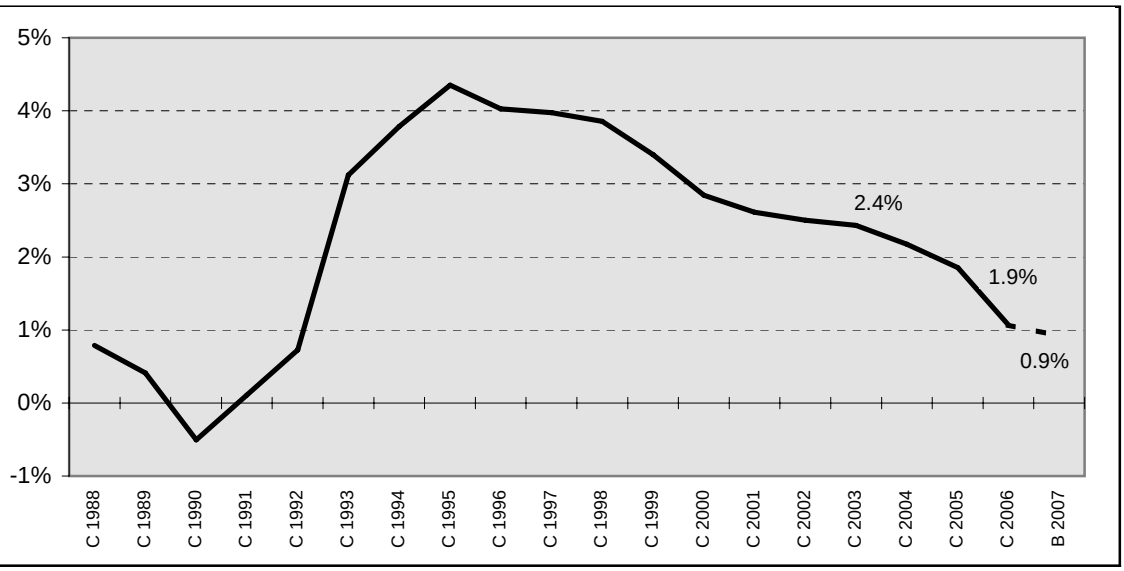
2

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



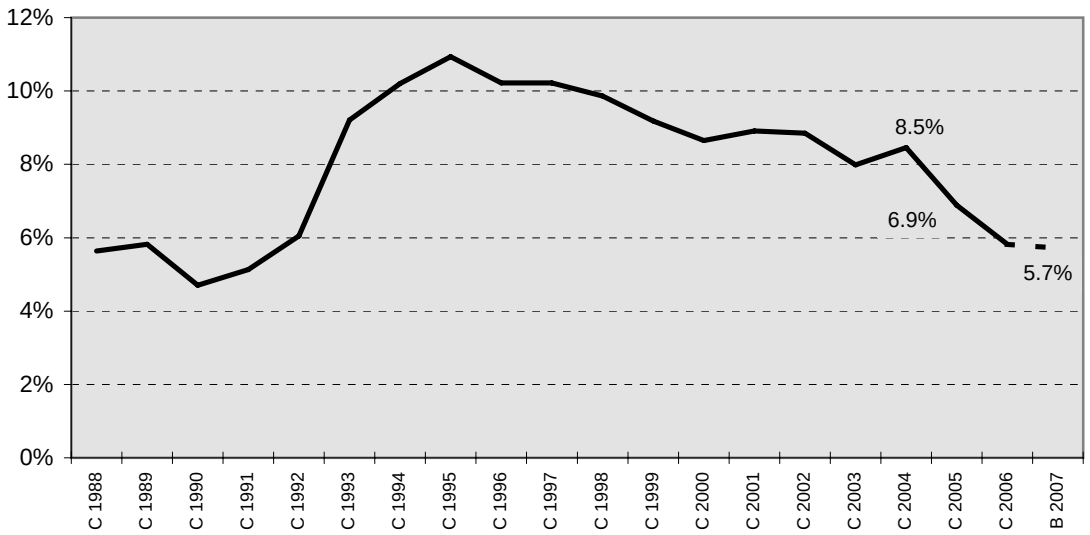
3

Quotité des intérêts
(en pour-cent)



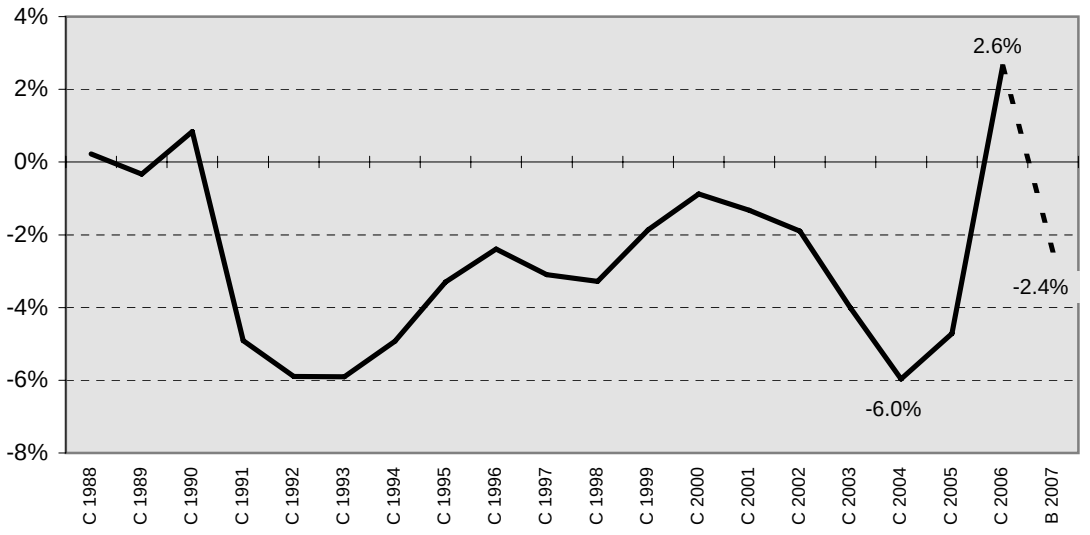
4

Quotité de la charge financière
(en pour-cent)



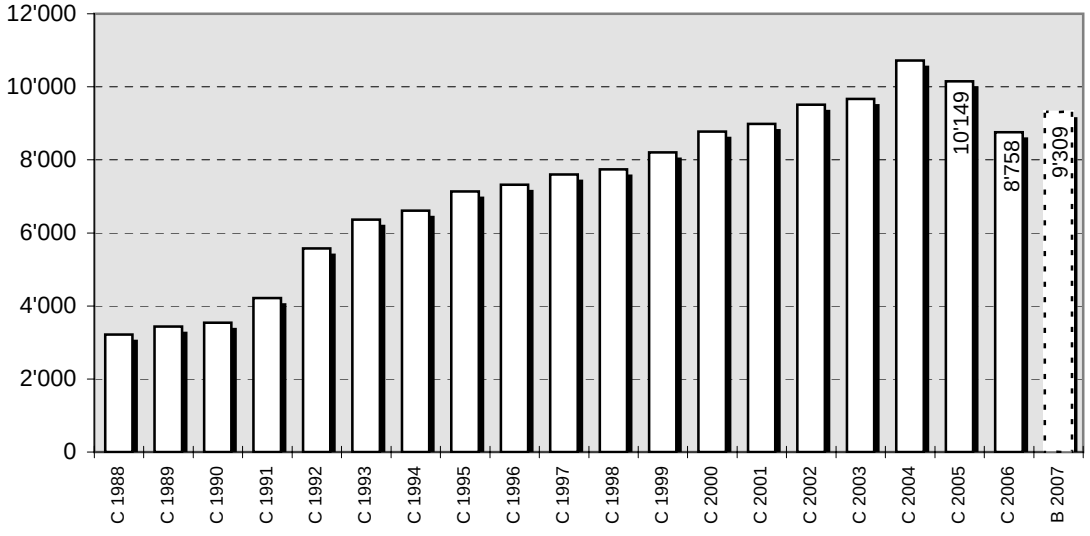
5

Couverture des charges
(en pour-cent)



6

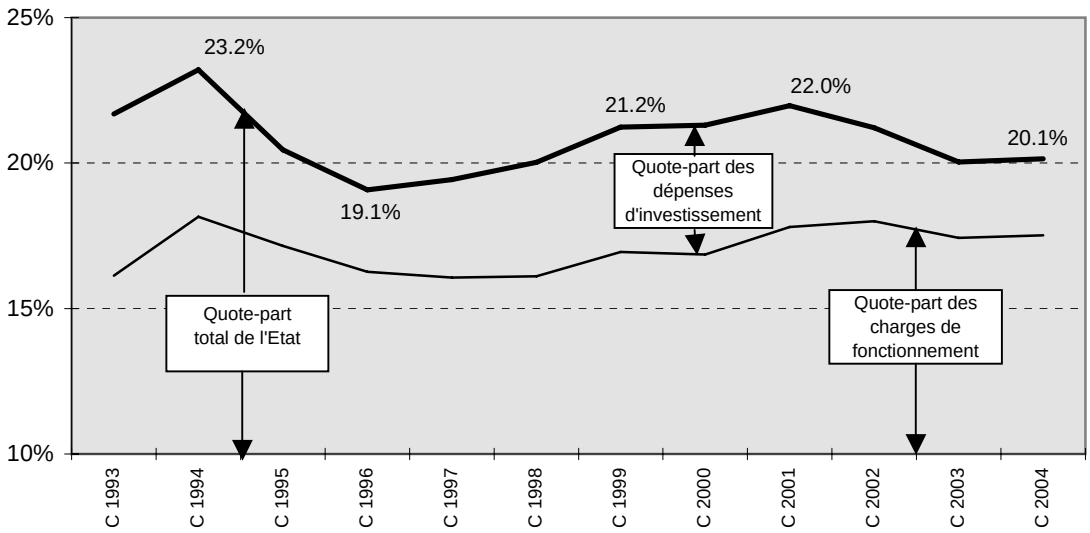
Dette consolidée par habitant
(en francs)



Quotes-parts

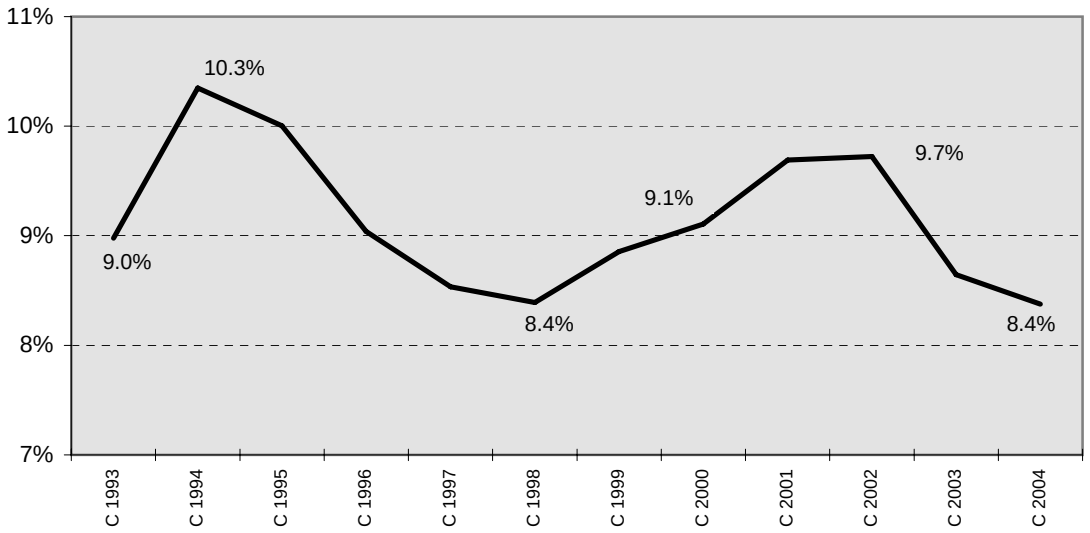
7

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



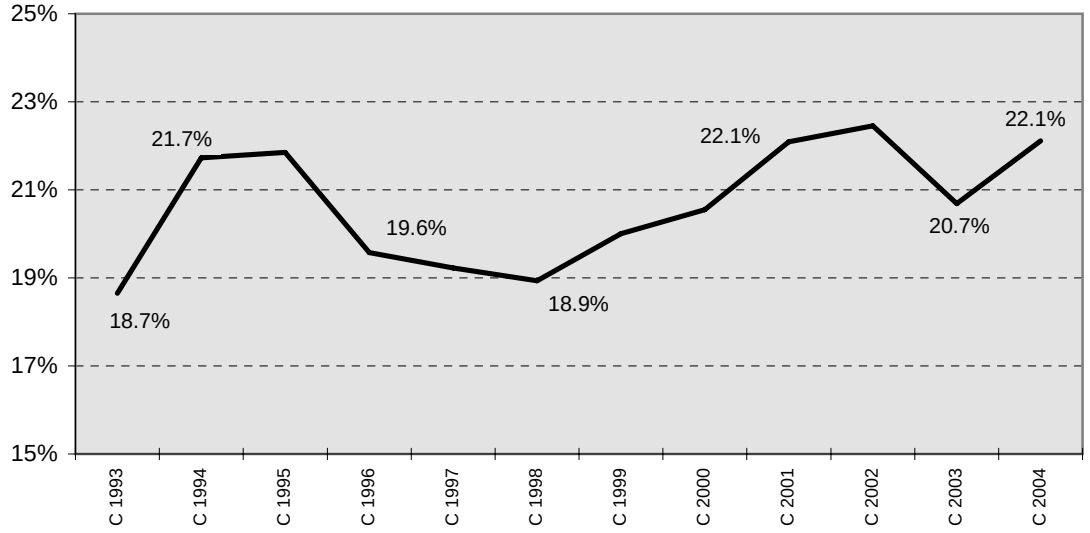
8

Quote-part de l'impôt
(en pour-cent)



9

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



INDICATEURS ET QUOTES-PARTS, COMPARAISON INTERCANTONALE

En francs et en pour-cent

Cantons	Indicateurs **(a)**						Quotes-parts **(b)**				
							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 **(c)**	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	39.7%	2.8%	-1.4%	4.1%	-2.3%	6'824	11.0%	1.4%	12.4%	5.4%	11.0%
BE	159.3%	5.1%	-4.1%	-0.2%	1.2%	7'453	17.4%	1.9%	19.3%	9.3%	23.0%
LU	162.2%	8.6%	-1.5%	4.2%	2.7%	6'003	18.6%	1.9%	20.5%	6.8%	18.8%
UR	82.0%	5.8%	-3.2%	3.8%	-1.1%	6'673	17.3%	7.8%	25.1%	6.6%	14.0%
SZ	-0.9%	0.0%	-6.2%	0.9%	-6.2%	3'013	11.9%	1.3%	13.2%	5.0%	6.7%
OW	10.3%	0.7%	-2.7%	4.0%	-5.0%	5'437	15.1%	5.3%	20.4%	5.6%	14.0%
NW	90.9%	12.6%	-5.0%	4.6%	2.9%	6'954	8.8%	3.6%	12.4%	4.8%	9.5%
GL	9.9%	0.6%	-5.2%	-3.9%	-0.7%	6'791	13.9%	1.1%	15.0%	5.7%	10.5%
ZG	133.4%	10.8%	-1.4%	4.8%	4.6%	4'233	8.9%	1.4%	10.3%	4.8%	4.4%
FR	272.7%	9.3%	-5.1%	-1.8%	6.3%	3'407	22.9%	1.7%	24.6%	8.8%	10.3%
SO	224.7%	10.8%	-0.6%	4.6%	5.9%	5'438	11.6%	1.2%	12.8%	6.9%	13.1%
BS	181.5%	8.0%	-2.1%	5.3%	0.6%	25'866	17.0%	1.3%	18.3%	9.9%	23.9%
BL	14.0%	0.8%	-1.1%	12.2%	-11.1%	11'945 **	16.1%	1.4%	17.5%	9.4%	20.2%
SH	552.1%	10.4%	-7.8%	0.2%	2.4%	4'496	11.5%	0.9%	12.4%	6.3%	9.2%
AR	160.7%	10.3%	-1.1%	7.6%	1.4%	2'510	12.9%	2.0%	14.9%	6.2%	7.1%
AI	102.3%	3.2%	-11.6%	-8.4%	0.0%	2'263	15.6%	1.2%	16.8%	5.7%	5.0%
SG	196.6%	6.3%	-7.1%	-3.8%	2.7%	3'312	14.5%	1.2%	15.7%	7.7%	7.4%
GR	61.9%	16.0%	-3.1%	8.9%	3.5%	4'990	19.0%	4.6%	23.6%	7.5%	10.8%
AG	115.2%	6.8%	-4.0%	1.9%	0.8%	3'671	14.6%	1.5%	16.1%	6.7%	9.1%
TG	101.3%	4.1%	-1.6%	3.2%	-0.6%	4'168	12.0%	0.9%	12.9%	6.2%	11.8%
TI	-11.7%	-0.9%	-0.2%	8.0%	-7.8%	5'975	18.8%	2.9%	21.7%	9.7%	15.4%
VD	249.5%	6.3%	0.2%	5.7%	0.7%	13'620	17.4%	1.1%	18.5%	10.9%	33.0%
VS	231.3%	12.6%	0.3%	10.4%	2.4%	6'001	17.5%	4.3%	21.8%	8.6%	23.3%
NE	-6.0%	-0.2%	1.8%	6.5%	-4.7%	11'297	18.7%	2.6%	21.3%	8.4%	24.4%
GE	-87.1%	-4.4%	2.2%	12.5%	-12.2%	50'234 ***	26.6%	1.5%	28.1%	17.1%	80.3%
JU	58.4%	3.2%	-4.3%	0.5%	-1.6%	7'427	24.3%	1.9%	26.2%	8.2%	21.6%
Moyenne	86.9%	4.8%	-1.9%	4.6%	-1.6%	9'776	15.7%	1.7%	17.4%	8.2%	20.5%

(a) Calcul des indicateurs sur la base des statistiques financières des **comptes 2005** sans influence des opérations liées aux versements de la BNS (source : FkF - Groupe d'études pour les finances cantonales).

(b) Calcul des quotes-parts sur la base des statistiques financières des **comptes 2004** (source : FkF) et des **revenus cantonaux 2004 provisoires** (source : Office fédéral de la statistique).

(c) Dette consolidée = engagements courants + dettes à court, moyen et long termes + engagements envers entités particulières. Calcul sur la base des **comptes 2005** (source : Administration fédérale des finances)

* Y compris subventions redistribuées [groupe 37].

** BL : Y compris opérations transitoires.

*** GE : Comptabilisation dans les engagements courants d'opérations relatives aux rentrées fiscales et à la Fondation de valorisation des actifs de la Banque cantonale.