

Table des matières

RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

	<i>Pages</i>
Résumé	2
Vue d'ensemble	
Remarques préliminaires	5
Résultats en bref	5
Compte administratif	8
Valeurs limites selon le frein à l'endettement	9
Conclusions	10
Décret	12
Compte de fonctionnement	
Par nature et par département	14
Charges de personnel et effectifs	16
Biens, services et marchandises	18
Charges de transfert	19
Intérêts passifs	21
Service de la dette	22
Attributions et prélèvements aux financements spéciaux	24
Recettes fiscales	25
Revenus des biens et contributions	28
Revenus de transfert	29
Vue d'ensemble par nature de charges et de revenus	30
Compte de fonctionnement détaillé par département	
Détails selon la classification institutionnelle et commentaires	
- Autorités législatives	34
- Autorités exécutives	36
- Autorités protection données et transparence	42
- Contrôle cantonal des finances	44
- Autorités judiciaires	46
- Finances et santé	52
- Justice, sécurité et culture	72
- Education et famille	102
- Université	140
- Développement territorial et environnement	142
- Economie et action sociale	170
Classification fonctionnelle du compte de fonctionnement	191
Compte des investissements	
Compte des investissements	195
Evolution par département	196
Evolution par nature de dépenses et de recettes	197
Résultat des projets gérés par crédits d'engagement	
Projets gérés par crédits d'engagement	200
Crédits d'engagement en cours	203
Crédits d'engagement terminés dans l'année	208
Crédits d'engagement prévus au budget mais non demandés	210
Bilan	
Résumé	213
Détaillé	215
Fortune des fonds appartenant à l'État	221
Annexes	
Détail des provisions	223
Détail des réserves	224
Détail des prêts et des participations	225
Détail des cautions et garanties	227
Résultat synthétique des entités parapubliques	
Hôpital neuchâtelois (HNe)	230
Centre neuchâtelois de psychiatrie (CNP)	232
Neuchâtel organise le maintien à domicile (NOMAD)	235
Université de Neuchâtel (UniNE)	238
Service cantonal des automobiles (SCAN)	240
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN)	242
Neuchâtel Vins et Terroir (OVPT)	247
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	249

Madame la présidente, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons le rapport de gestion financière de l'État pour l'année 2015.

Résumé

Le compte de fonctionnement 2015 présente un excédent de revenus de 59'688 francs, après une attribution à la réserve conjoncturelle de 8,9 millions de francs. Le budget prévoyait un excédent de charges de 11,3 millions. Les investissements nets se montent à 47,3 millions, alors que l'enveloppe budgétaire était fixée à 57 millions, sans tenir compte de l'écart statistique (overbooking) de 15 millions. Ainsi, le degré de couverture des revenus déterminants présente un taux nul de 0,0% (limite maximale en cas d'excédent de charges: 2%) et le degré d'autofinancement s'élève à 109,2% (limite minimale: 70%). Les limites du frein à l'endettement sont respectées.

Le résultat positif s'explique essentiellement par la dissolution de provisions pour un total d'environ 52 millions alors qu'un total de réserves et provisions de 22 millions a été créé. Parmi les dissolutions, on citera notamment un montant de 22,7 millions concernant la brèche de financement supposée de l'Université par la Confédération. En effet, le Tribunal administratif fédéral a conclu, dans son arrêt du 10 novembre 2015, que le versement de 2013 concernait les subventions de base dues non pour l'année 2013 mais bien pour l'année 2012, validant par là-même le système de subventionnement préexistant (subvention n versée en n+1). Cette décision a provoqué la dissolution de la provision de 22,7 millions constituée en 2013 et la comptabilisation d'un revenu extraordinaire engendrant le résultat positif final. L'autre dissolution importante concerne le versement d'une subvention extraordinaire de 16,6 millions de francs destinée à la mise en conformité des amortissements de l'hôpital neuchâtelois selon les exigences du modèle REKOLE. Contrairement à la dissolution concernant l'Université, cette opération est neutre pour le compte de fonctionnement puisqu'une charge équivalente a été enregistrée durant l'exercice. Les créations de réserves et provisions concernent essentiellement le versement à la réserve conjoncturelle (8,9 millions), l'adaptation de la provision pour les sites pollués (2,8 millions), le calcul de l'intérêt sur le montant de 100 millions provisionné pour le passage à la primauté des cotisations en 2039 (2,4 millions) et une provision de 2,9 millions pour la garantie LPP d'une fondation en difficultés financières. Toutes les variations de réserves et provisions sont conformes à l'usage comptable et/ou justifiées par les situations de risques identifiées.

Les charges brutes se montent à 2'188,7 millions de francs, soit 35,4 millions ou 1,6% de plus qu'au budget. L'écart important par rapport au budget concerne essentiellement la constitution des réserves et provisions susmentionnées et le versement extraordinaire de 16,6 millions à l'HNE. Suite à la deuxième prévision des comptes du mois de septembre 2015 qui laissait entrevoir une dégradation de la situation, le Conseil d'État a par ailleurs demandé aux départements et services de limiter les engagements des crédits de biens, services et marchandises qui présentent au final un écart inférieur au budget de 11,3 millions ou 7,6%. Les intérêts passifs reculent également de 8,6 millions ou 8,3% profitant de taux favorables mais aussi d'une stratégie d'augmentation de la part variable à court terme de la dette. Les amortissements augmentent de 7,3 millions ou 9,9% suite à une hausse des non-valeurs fiscales (pertes amorties). Pour le reste, les charges varient peu. Les charges de personnel sont globalement identiques au budget et les différences dans les groupes 36 et 37 s'expliquent par un changement de systématique comptable de la facture sociale.

Les revenus totaux se situent à 2'188,8 millions de francs. La variation par rapport au budget s'élève à 46,7 ou 2,2%. L'essentiel de l'écart résulte, comme pour les charges, des dissolutions de provisions décrites ci-dessus. Sur le plan fiscal, les impôts totaux (y. c. IFD et impôt anticipé) s'élèvent à 1'114,8 millions et sont donc 8,2 millions ou 0,7% inférieurs au budget. La baisse est particulièrement importante pour l'impôt sur les personnes morales (bénéfice et capital) qui se monte à 177,3 millions, soit 44,5 millions ou 20% de moins que prévu au budget. A l'inverse, l'impôt sur les personnes physiques (revenu et fortune, hors impôt à la source et frontaliers) a augmenté de 33,7 millions ou 4,9%. Cet effet est pour partie lié aux bordereaux-solde qui enregistrent les parts variables aux salaires 2014 qui se sont avérées importantes et, pour le solde, au succès de l'amnistie fiscale qui a rapporté 15,3 millions au lieu des 10 millions prévus. Concernant les autres impôts, les lods (-6,1 millions ou -18,8%) et l'IFD (-2,7 millions ou -3,5%) enregistrent des baisses alors que l'impôt à la source (+5,3 millions ou +17,2%), l'impôt anticipé (+3,3 millions ou +31,0%) et les successions (+1,4 million ou +8,3%) sont en hausse par rapport au budget. Les autres variations de revenus concernent notamment la part au bénéfice 2014 de la BNS enregistrée dans les comptes 2015. Celle-ci a doublé à 28,9 millions au lieu des 14,5 millions habituellement conventionnés, permettant le rattrapage de l'année 2013 où aucun montant n'avait été versé aux cantons et à la Confédération. Comptablement, ce revenu exceptionnel a permis, comme le Conseil d'État l'avait annoncé il y a un an, de compenser le report d'un exercice de la comptabilisation du bénéfice 2015 de la BCN, qui sera enregistré aux comptes 2016 afin de respecter les principes du MCH2. Cette correction engendre un manque à gagner de 16,8 millions en 2015.

Les investissements nets se montent à 47,3 millions de francs, soit 9,7 millions ou 17,0% de moins que l'enveloppe budgétée de 57 millions. Il faut également rappeler que cette enveloppe était majorée d'un écart statistique (overbooking) de 15 millions, qui portait le total des crédits budgétés à 72 millions. La prise de participation dans des sociétés électriques pour un montant de 5 millions n'a notamment pas pu être concrétisée en 2015. Les autres principaux écarts concernent les crédits routiers (-4,9 millions), l'assainissement énergétique du CPLN (-3,2 millions), le report en 2016 du nouvel hôtel judiciaire (-3,0 millions) et les prêts de politique régionale (-2,6 millions). La relative faiblesse des investissements enregistrés en 2015 est néanmoins à mettre en perspective avec les importants projets initiés et planifiés pour les prochaines années.

Le résultat du compte de financement montre une insuffisance de 17,3 millions de francs contre une insuffisance planifiée de 23,3 millions. L'amélioration est liée au meilleur résultat du compte de fonctionnement (-11,3 millions) et aux investissements inférieurs au budget (-9,7 millions). Toutefois, ces éléments sont partiellement détériorés par le solde du mouvement des réserves et provisions qui se dégrade de 15 millions par rapport au budget. Il faut rappeler que le calcul ci-dessus ne tient pas compte des opérations de bilan, notamment celles liées au patrimoine financier.

Compte tenu de ce qui précède, la dette au 31 décembre a augmenté de 1'149,4 millions de francs à 1'228,8 millions, soit 79,4 millions ou +6,9%. Le taux moyen est passé de 2,39% à 2,28%. Les conditions des marchés financiers restent favorables aux emprunteurs. Par ailleurs, une partie de la dette a été transférée sur des avances à court terme à taux libor. Cette stratégie permet de mieux tenir compte des opportunités à court terme et à taux variable. En prévision de l'introduction du MCH2 et du nouveau mécanisme d'équilibre financier prévu par la LFinEC (cf. art. 30), le taux d'endettement net a également été calculé. Il représente le rapport de la dette nette sur les revenus fiscaux cantonaux annuels. En 2015, il se monte à 107,4% et dépasse ainsi la limite qui imposera un degré minimal d'autofinancement de 80% au lieu des 70% actuels.

Le découvert reste aussi important. Il se monte à 614,9 millions de francs, soit 31% du total du bilan de 1'978,6 millions. De plus, les engagements conditionnels hors bilan se montent à 2'255,8 millions de francs, dont 398,2 millions d'actes de cautionnement formels en faveur des établissements autonomes de droit public (338 millions) et d'institutions de droit privé (60,2 millions). Le solde se compose notamment des garanties des avoirs LPP en faveur du personnel de l'État (807,0 millions) et des autres employeurs affiliés (1'042,6 millions).

Vue d'ensemble

Remarques préliminaires

Structure de présentation du rapport

Dans la perspective du MCH2 et de la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC), le rapport des comptes devient le rapport de gestion financière. Une première évolution a eu lieu en 2014 et se poursuit cette année. Pour rappel, les principaux chapitres sont:

- Synthèse et décret,
- Compte de fonctionnement,
- Comptes détaillés par département,
- Classification fonctionnelle,
- Compte des investissements,
- Projets gérés par crédits d'engagement,
- Bilan,
- Annexe,
- Résultat synthétique des entités autonomes de droit public appartenant à l'État.

Avec l'introduction effective du MCH2 en 2018, le rapport de gestion financière subira un second réaménagement.

Rapport de l'organe de révision

Selon l'art 23, al. 2 LFinEC, les comptes de l'État doivent être vérifiés par le contrôle cantonal des finances (CCFI). Ce dernier doit procéder à un contrôle ordinaire au sens de l'article 728 du Code des obligations. Étant donné que ce type d'audit nécessite une introduction complète du MCH2, cette disposition ne s'applique pas encore complètement aux comptes de 2014 à 2016. Conformément à l'art. 59 al. 2 RLFInEC, le CCFI a réalisé comme jusqu'à présent un audit partiel de bouclage dont le Conseil d'État et la Commission des finances ont pu prendre connaissance.

Convention des signes utilisés en regard des montants dans les tableaux

" + " ou sans signe apparent, indique une détérioration du compte de fonctionnement (augmentation des charges / diminution des revenus) ou du compte des investissements (augmentation des dépenses / diminution des recettes), ou du compte de financement (augmentation de l'endettement);

" - " indique une amélioration du compte de fonctionnement (diminution des charges / augmentation des revenus) ou du compte des investissements (diminution des dépenses / augmentation des recettes), ou du compte de financement (diminution de l'endettement).

Résultats en bref

Les comptes 2015 s'établissent comme suit:

- le résultat du compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 59'688 francs après une attribution à la réserve conjoncturelle de 8,9 million de francs;
- le volume des investissements nets atteint 47,3 millions de francs;
- le solde des mouvements avec les financements spéciaux indique un besoin de financement net de 21,6 millions de francs (attributions de 32,7 millions et prélèvements de 54,3 millions).
- le résultat global se solde par une insuffisance de financement de 17,2 millions de francs.

Compte de financement <i>(en millions de francs)</i>	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Investissements nets	47,3	57,0	48,8
+ Exc. de charges (+) / de revenus (-)	-0,1	11,3	-0,1
- Prélèvements aux fin. spéciaux *	-54,3	-9,2	-126,4
- Attributions aux fin. spéciaux	32,7	2,9	45,9
- Amortissements du patr. administratif	51,6	51,3	56,5
= Insuf. (+) / Excédent (-) de financ.	17,2	23,3	72,7

* double signe négatif → addition du montant.

L'état des provisions après prélèvements et attributions susmentionnés se trouve en annexe du présent rapport.

Principaux écarts par rapport au budget La différence de charges brutes entre budget et comptes s'élève à 35,4 millions ou 1,6%. Les principaux écarts sont (en millions de francs):
 ("+" = plus de revenus ou de charges /
 "-" = moins de revenus ou de charges)

- Attribution aux provisions:	+22,0
- Attribution réserve politique conjoncturelle	+8,9
- Attribution fortune des fonds	+7,8
- Amortissements au patrimoine financier (non-valeurs fiscales)	+7,1
- Biens, services et marchandises	-11,3
- Intérêts passifs	-2,6

La différence de revenus bruts entre budget et comptes s'élève à 46,7 millions ou 2,2%. Les principaux écarts sont (en millions de francs) :

- Dissolution de provisions	+51,8
- Impôt sur les personnes physiques	+33,7
- Impôt à la source	+5,3
- Impôt sur les successions	+1,4
- Part au bénéfice de la BNS	+14,4
- Recouvrement créances amorties et subsides LAMal	+3,8
- Intérêts dus par les contribuables	+2,9
- Impôt sur les personnes morales	-44,5
- Lods	-6,1
- IFD	-2,7
- Report de la comptabilisation du bénéfice de la BCN en 2016 selon règle MCH2	-16,8

Dépassements de crédits Sur un total de 56,5 millions de dépassement de crédits adoptés (compétence Département, Conseil d'État ou Grand Conseil), 52,9 millions ont été compensés. La différence de 3,6 millions provient essentiellement des placements hors canton (mesures pénales, mineurs) et du contentieux de l'assurance-maladie, découlant des suppléments budgétaires adoptés en date du 30 septembre 2015 par le Grand Conseil.

(en millions)	Budget initial	Dépassements	Compensations	Budget modifié	Comptes
Charges	2'153,4	57,2	-16,9	2'193,7	2'188,7
Revenus	-2'142,1	-0,7	-36,0	-2'178,8	-2'188,8
Total	11,3	56,5	-52,9	14,9	-0,1

Principaux écarts sur les investissements nets L'enveloppe des investissements nets au budget se montait à 57 millions de francs. Dans les comptes, un montant de 47,3 millions a été dépensé. Les différences d'un total de 9,7 millions concernent principalement les projets suivants (dépenses nettes en millions de francs):

- Assainissement énergétique du CPLN	-3,2
- Nouvel hôtel judiciaire	-3,0
- Prêts de politique régionale	-2,6
- Rénovation des prisons	-1,6
- Améliorations lignes transfrontalières	-1,5
- 12 ^{ème} étape d'aménagement des routes cantonales	-1,5
- Renouvellement imprimantes au centre d'impression	+1,5

Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

en francs	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Compte de résultats			
Total des charges	2'188'740'515.64	2'153'359'677	2'217'181'154.18
+ Totales des revenus	-2'188'800'204.10	-2'142'086'996	-2'217'254'337.93
Excédent de charges (+) / de revenus (-)	-59'688.46	11'272'681	-73'183.75
Compte des investissements			
Total des dépenses	69'048'354.93	88'613'076	80'310'570.62
+ Total des recettes	-21'748'102.97	-31'591'835	-31'514'486.76
= Investissements nets	47'300'251.96	57'021'241	48'796'083.86
Compte de financement			
Investissements nets	47'300'251.96	57'021'241	48'796'083.86
+ Excédent de charges (+) / de revenus (-)	-59'688.46	11'272'681	-73'183.75
- Prélèvements aux financements spéciaux	-54'323'774.83	-9'236'031	-126'392'552.64
- Attributions aux financements spéciaux	32'706'111.65	2'866'400	45'880'161.07
- Amortissement du patrimoine administratif	51'581'297.93	51'332'455	56'532'391.33
- Amortissement du découvert			
= Insuffisance (+) / Excédent (-) de financement	17'276'928.75	23'331'098	72'702'900.35
Variation de la fortune nette			
Insuffisance de financement (+) / Excédent (-)	17'276'928.75	23'331'098	72'702'900.35
+ Report au bilan (passifs)	106'035'512.55	85'790'690	133'927'039.16
- Report au bilan (actifs)	123'372'129.76	97'849'107	206'703'123.26
= Accroissement (+) / Diminution (-) du découvert	-59'688.46	11'272'681	-73'183.75

Valeurs du frein à l'endettement

	Comptes 2015	Budget 2015
Comptes de fonctionnement		
Valeur limite	2%	2%
Total des revenus	-2'188'800'204.10	-2'142'086'996
./. subventions à redistribuer (47)	-167'173'305.39	-142'616'000
./. imputations internes (49)	-80'913'172.48	-77'749'154
Revenus déterminants	-1'940'713'726.23	-1'921'721'842
Montant maximum de l'excédent de charges (revenus déterminants / 100 * 2)	38'814'274.52	38'434'437
Excédent de charges prévu	-59'688.46	11'272'681
Excédent de charges en % des revenus (exc. de charges / rev. déterminants * 100)	0.00%	0.59%
Comptes des investissements		
Valeur limite	70%	70%
Amortissements du patrimoine administratif	51'581'297.93	51'332'455
./. excédent de charges	-59'688.46	11'272'681
Marge d'autofinancement	51'640'986.39	40'059'774
Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70 * 100)	73'772'837.70	57'228'248
Investissements nets prévus	47'300'251.96	57'021'241
Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)	109.18%	70.25%

Conclusions

Le résultat des comptes 2015 est marqué par un recul important de l'impôt sur les personnes morales de près de 20%, soit 44,5 millions de francs. Dans ce contexte difficile, le Conseil d'État peut se montrer satisfait d'un résultat demeurant à l'équilibre. Ceci est notamment dû à la bonne tenue de l'impôt sur les personnes physiques qui profite de bordereaux-solde 2014 favorables et du succès de l'amnistie fiscale. L'augmentation de 33,7 millions ou +4,9% permet de compenser partiellement la baisse de l'impôt sur les personnes morales. Toutefois, le gouvernement n'y voit pas de tendance à moyen terme au vu de l'évolution conjoncturelle et sociodémographique, compte tenu aussi des réformes en cours et de la fin de la période d'amnistie fixée au 31 décembre courant.

La satisfaction du Conseil d'État sur ces comptes 2015 reste toutefois mesurée. D'abord, ce résultat légèrement positif est pour l'essentiel lié à des dissolutions de provisions. Ensuite, par rapport aux comptes 2014, les charges continuent à progresser de 54,5 millions à 2'170,9 millions soit 2,5% hors éléments extraordinaires.

Du côté des revenus, le retournement conjoncturel met en évidence la sensibilité de notre tissu économique aux marchés d'exportation et à la problématique du franc fort. Par ailleurs, le bon résultat de l'impôt sur les personnes physiques va probablement se tasser en 2016, compte tenu de l'effet décalé que subissent les salaires d'un recul économique. D'autres sources de revenus, notamment la RPT, subiront aussi un recul important en 2016. Face à ces intertitudes, l'attribution du bénéfice à la réserve conjoncturelle s'avère sage et justifié.

Au-delà du compte de fonctionnement, l'appréciation de la situation financière nécessite de s'arrêter aux autres éléments qui la composent, notamment le bilan, le compte de financement et les engagements conditionnels hors bilan. Le bilan présente un découvert important (614,9 millions, soit 31% du total du bilan) et la dette a sensiblement progressé en 2015 (+79,4 millions ou 6,9%). Malgré un résultat de fonctionnement équilibré, cette augmentation est tributaire du solde des mouvements sur réserves et provisions qui montre un excédent de prélèvements de 21,6 millions et, par conséquent, une insuffisance de financement d'un total de 17,2 millions, hors opérations de bilan. Avec un taux d'endettement net de 107,4%, l'État dépasse la limite de 100% qui lui impose un degré d'autofinancement de 80% plutôt que les 70% actuels.

Les engagements conditionnels illustrent le risque auquel l'État est exposé au-delà des éléments provisionnés au bilan. Compte tenu de la pratique comptable, on peut qualifier ces risques d'inférieur à 50%, car les risques supérieurs à cette limite sont provisionnés. L'importance du montant de 2,2 milliards est néanmoins préoccupante. Ce risque n'est pas nouveau et il est largement lié à la situation de la caisse de pensions. Mais, du fait des nouvelles normes comptables, il est désormais transparent.

En résumé, le bilan et les engagements conditionnels mettent en évidence une situation structurelle très délicate, héritage de plusieurs décennies de difficultés et de limites dans la capacité du canton à se réformer et à repenser ses structures depuis la crise des années 70. Lorsque la conjoncture devient moins favorable, comme ce fut le cas en 2015 et le restera probablement encore en 2016 et 2017, le canton se retrouve immédiatement en situation précaire.

Ce contexte difficile ne doit néanmoins pas faire oublier ce qui a été accompli. Depuis l'introduction du frein à l'endettement en 2006, les comptes ont présenté un solde positif durant 7 années sur 10. Les dynamiques de charges sont atténuées et chaque décision fait l'objet d'une analyse financière pointue. Des projets importants et positifs pour l'avenir du canton sont en voie de réalisation et le Conseil d'État entend conserver ce cap.

Toutefois, le gouvernement ne pourra le maintenir que si l'État retrouve une base financière saine. Le rapport du Conseil d'État sur le programme d'assainissement 2017-2019 de novembre 2015 constitue une nouvelle étape dans cette direction. La priorisation des prestations devra néanmoins se poursuivre, à l'instar surtout du redimensionnement des structures publiques et du prolongement des efforts soutenant la création et la circulation des richesses.

Veillez agréer, Madame la présidente, Mesdames et Messieurs, l'assurance de notre haute considération.

Neuchâtel, le 20 avril 2016

Au nom du Conseil d'État:

La présidente,
M. Maire-Hefti

La chancelière,
S. Despland

Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2015

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,
sur la proposition du Conseil d'État, du 20 avril 2016,
décrète:

Article premier Sont approuvés avec décharge au Conseil d'État, les comptes
de l'exercice 2015, à savoir

	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>		
Total des charges	2'188'740'515.64	
Total des revenus		2'188'800'204.10
Excédent de revenus	59'688.46	
<i>Compte des investissements</i>		
Total des dépenses	69'048'354.93	
Total des recettes		21'748'102.97
Investissements nets		47'300'251.96
Investissements nets	47'300'251.96	
Amortissements à charge du compte de fonctionnement		51'581'297.93
Solde reporté à l'actif du bilan	4'281'045.97	
<i>Compte de variation de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2015, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2015.	

Art. 2 La gestion du Conseil d'État, durant l'exercice 2015, est approuvée.

Art. 3 Le présent décret n'est pas sujet au référendum.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

La présidente,

Les secrétaires,

Compte de fonctionnement

Commentaires sur les principaux groupes
de charges et de revenus

Compte de fonctionnement par nature et par département

CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(en millions de francs)

	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014	Différence entre Comptes 2015 et Budget 2015		Différence entre Comptes 2015 et Comptes 2014	
					%		%
<i>Charges</i>							
Charges de personnel	451.8	451.1	535.0	+0.7	+0.2	-83.2	-15.6
Biens, services et marchandises	137.4	148.7	131.7	-11.3	-7.6	+5.7	+4.3
Intérêts passifs	28.4	31.0	29.8	-2.6	-8.3	-1.4	-4.6
Amortissements	81.1	73.7	77.1	+7.3	+9.9	+4.0	+5.2
Parts et contributions sans affectation	6.1	5.7	9.8	+0.4	+7.7	-3.7	-37.7
Dédommagements à des collectivités publiques	103.8	103.9	98.7	-0.1	-0.1	+5.1	+5.2
Subventions accordées	1'099.4	1'116.0	1'085.9	-16.7	-1.5	+13.5	+1.2
Subventions redistribuées	167.2	142.6	136.2	+24.6	+17.2	+31.0	+22.7
Attributions aux financements spéciaux	32.7	2.9	45.9	+29.8	+1'041.0	-13.2	-28.7
Imputations internes	80.9	77.7	67.2	+3.2	+4.1	+13.8	+20.5
Total charges	2'188.7	2'153.4	2'217.2	+35.4	+1.6	-28.4	-1.3
<i>Revenus</i>							
Impôts	-1'080.2	-1'087.8	-1'094.6	+7.6	-0.7	-14.4	-1.3
Patentes et concessions	-6.5	-6.2	-6.1	-0.2	+3.8	+0.4	+5.9
Revenus des biens	-49.0	-58.4	-61.6	+9.4	-16.0	-12.5	-20.4
Contributions	-141.1	-138.4	-140.5	-2.7	+1.9	+0.6	+0.4
Part à des recettes sans affectation	-346.1	-332.4	-300.8	-13.7	+4.1	+45.3	+15.1
Dédommagements de collectivités	-33.7	-33.1	-35.3	-0.7	+2.1	-1.5	-4.4
Subventions acquises	-229.8	-256.1	-248.6	+26.4	-10.3	-18.9	-7.6
Subventions à redistribuer	-167.2	-142.6	-136.2	-24.6	+17.2	+31.0	+22.7
Prélèvements aux financements spéciaux	-54.3	-9.2	-126.4	-45.1	+488.2	-72.1	-57.0
Imputations internes	-80.9	-77.7	-67.2	-3.2	+4.1	+13.8	+20.5
Total revenus	-2'188.8	-2'142.1	-2'217.3	-46.7	+2.2	+28.5	-1.3
Total net	-0.1	+11.3	-0.1	-11.3	-100.5	0.0	0.0

CHARGES ET REVENUS PAR DÉPARTEMENT

(en millions de francs)

	Comptes 2015			Budget 2015			Différence des charges nettes	
	Charges	Revenus	Charges nettes	Charges	Revenus	Charges nettes		%
AULE	3.5	-0.0	3.5	3.6	-0.0	3.6	-0.2	-4.6
AUEX	17.1	-6.4	10.7	17.7	-6.8	10.9	-0.1	-1.3
PPDT	0.2	-0.0	0.2	0.3	-0.0	0.2	-0.0	-11.6
CCFI	1.3	-0.2	1.1	1.4	-0.2	1.2	-0.1	-8.2
AUJU	23.4	-2.3	21.1	25.0	-2.2	22.8	-1.7	-7.3
DFS	554.9	-1'452.3	-897.4	508.6	-1'429.2	-920.6	+23.1	+2.5
DJSC	281.6	-92.0	189.6	267.2	-90.6	176.6	+13.0	+7.4
DEF	463.5	-108.5	355.0	478.8	-88.7	390.0	-35.0	-9.0
Université	100.8	-48.8	52.0	95.1	-43.2	52.0	-0.0	-0.0
DDTE	257.0	-226.8	30.2	267.2	-229.5	37.7	-7.5	-19.9
DEAS	485.4	-251.5	233.9	488.5	-251.7	236.7	-2.8	-1.2
Total	2'188.7	-2'188.8	-0.1	2'153.4	-2'142.1	11.3	-11.3	-100.5

Charges de personnel et effectifs

Charges de personnel	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2014 %	Budget 2015 Fr.
Autorités, magistrats et commissions	13'098'773	13'118'979	-0,2	13'947'093
Personnel administratif et d'exploitation	235'784'665	228'357'292	+3,3	245'126'277
Personnel enseignant	109'528'581	110'577'043	-0,9	112'144'251
Charges sociales et divers	93'361'462	182'967'428	-49,0	98'468'747
Ecart statistique				-9'650'000
30 Total	451'773'481	535'020'742	-15,6	460'036'368
<i>Total corrigé des charges extraordinaires uniques LPP (alimentation RFV 2014 et professions pénibles 2015)</i>	<i>442'873'857</i>	<i>436'097'442</i>	<i>+1,6</i>	

Des charges de personnel toujours maîtrisées

En neutralisant les effets des deux charges extraordinaires liées à la prévoyance professionnelle (alimentation de la réserve pour fluctuation de valeurs à hauteur d'environ 99 millions en 2014 et coût unique du changement de régime de prévoyance pour les professions pénibles à hauteur de 9 millions en 2015), l'évolution nette des charges de personnel reste très faible en comparaison du nombre assez sensible de nouveaux postes transférés ou créés en 2015.

Il est donc possible de conclure que le Conseil d'État reste en effet toujours très attentif à la maîtrise de la masse salariale de l'administration cantonale. Par voie de conséquence, les services de l'administration, les centres scolaires et les titulaires de fonctions publiques participent activement aux efforts entrepris pour améliorer les finances publiques du canton.

ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année salariale	Indice des prix (IPC) (Mai 2000 = 100)	Indice des salaires (échelles État)
2013	99,8	100,00
2014	99,2	99,68
2015	99,5	99,68

EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	Situation au 31.12.2015				Situation au 31.12.2014			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
CCFI	6	4	10	8,7	6	4	10	8,7
Autorités législatives	5	7	12	9,0	6	6	12	9,0
Autorités judiciaires	84	73	157	132,1	84	70	154	130,0
Chancellerie / CE	27	8	35	31,1	28	8	36	32,1
DFS	269	142	411	355,5	268	128	396	343,5
DJSC	655	230	885	793,7	633	218	851	761,9
DEF	130	369	499	350,4	130	360	490	342,2
DDTE	279	131	410	362,4	279	132	411	364,9
DEAS	192	160	352	297,4	191	153	344	291,8
Total	1647	1124	2771	2340,3	1625	1079	2704	2284,1
Écoles cantonales - Pers. enseignant ¹⁾	479	1163	1642	997,9	487	1157	1644	995,3

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

Les effectifs comparatifs mentionnés sont ceux du personnel présent au 31 décembre 2014 et 2015. Les variations annuelles concernant le personnel administratif résultent principalement des mouvements de postes / personnes (vacances temporaires de postes, délais de carence, etc.).

Malgré une gestion rigoureuse des effectifs, certaines adaptations ont été acceptées en 2015 ; elles se traduisent principalement par une progression des effectifs du service pénitentiaire (+9), de la police neuchâteloise (+20), et du service de la protection de l'adulte et de la jeunesse (+4,5). Le reste de la progression se répartit au sein des autres services de l'administration.

Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises				
	<i>Comptes 2015</i>	<i>Comptes 2014</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2014</i>	<i>Budget 2015</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	8'693'513	8'793'245	-1,1	9'563'500
Mobilier, machines, véhicules	12'143'181	10'723'543	+13,2	13'240'900
Eau, énergie, combustibles	5'486'720	5'529'430	-0,8	6'334'700
Autres marchandises	9'243'257	10'184'070	-9,2	11'609'000
Entretien des immeubles et du réseau routier	18'537'082	16'390'941	+13,1	19'456'600
Entretien d'objets mobiliers	6'769'501	6'034'104	+12,2	7'145'940
Loyers, fermages et redevances	14'018'849	13'783'867	+1,7	14'679'420
Dédommagements pour frais	3'959'532	4'393'965	-9,9	4'709'500
Honoraires et autres services	47'866'575	46'387'974	+3,2	51'375'889
Biens, services divers	10'663'936	9'449'770	+12,8	10'553'410
31 Total	137'382'146	131'670'909	+4,3	148'668'859

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises augmentent de 5,7 millions de francs par rapport à l'exercice précédent, mais diminuent de 11,3 millions de francs par rapport au budget. Ces économies s'expliquent en partie par la décision du Conseil d'État, lors des 1^{ère} et 2^{ème} évaluations des comptes 2015, de limiter les dépenses annuelles de ce groupe de charges à hauteur de 85% du montant budgété.

Le mobilier, les machines et les véhicules augmentent principalement en raison d'une reprise progressive, prévue dès le budget 2015, des dépenses d'équipements informatiques dans le compte de fonctionnement du service informatique (+2,2 millions), auparavant comptabilisées dans le compte d'investissement.

Les frais d'entretien des immeubles et du réseau routier progressent entre les comptes 2014 et 2015. La principale augmentation se trouve au service des bâtiments (+2,2 millions).

Les honoraires et autres prestations de services sont inférieurs au budget de 3,5 millions de francs et supérieurs par rapport à 2014 de 1,5 million de francs. Les principales variations, par rapport aux comptes 2014, se trouvent dans le centre financier "réformes de l'État" (+0,9 million) et au service financier (+0,8 million de frais de poursuites).

La principale variation des biens et services divers se trouve au service de la consommation et des affaires vétérinaires (+1 million de taxes de séjour neutralisées par une recette équivalente dans la rubrique 431240).

Charges de transfert

Charges de transfert				
	<i>Comptes 2015</i>	<i>Comptes 2014</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2014</i>	<i>Budget 2015</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Parts et contributions sans affectation	6'101'309	9'798'529	-37,7	5'664'000
Dédommagements à des collectivités publiques	103'786'776	98'674'770	+5,2	103'903'969
Subventions aux collectivités publiques	104'902'982	106'762'802	-1,7	113'616'629
Subventions aux établissements et institutions	757'694'645	715'206'301	+5,9	734'182'618
Subventions aux personnes physiques et morales	236'789'233	263'923'496	-10,3	268'248'400
34, 35, 36 Total	1'209'274'945	1'194'365'898	+1,2	1'225'615'616

Les charges de transfert diminuent de 14,9 millions de francs au regard des comptes 2014 et 16,3 millions par rapport aux prévisions budgétaires. Les groupes de charges relatives aux subventions aux établissements et institutions (+42,5 millions) et celles accordées aux personnes physiques et morales (-27,1 millions) enregistrent les variations globales les plus importantes en comparaison de l'année précédente.

Les parts et contributions sans affectation sont inférieures de 3,7 millions de francs par rapport aux comptes 2014. Cet écart s'explique principalement par la diminution des montants versés aux communes au titre de leur part aux amendes suite à la cantonalisation du produit des radars (-3,2 millions). A noter également la diminution de 0,5 million de la part communale aux patentes, suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les établissements publics.

Les dédommagements et contributions à des collectivités publiques augmentent de 5,1 millions de francs par rapport aux comptes 2014, soit 0,1 million de moins que le budget. Les principales variations entre 2015 et 2014 proviennent des dédommagements versés à d'autres cantons (+4,6 millions). En effet, outre l'augmentation des dédommagements relatifs à la centrale d'alarme 144 (+1,4 million), une hausse de 2,3 millions de francs est enregistrée au niveau des placements dans le domaine pénitentiaire (+2,3 millions) suite au transfert au service pénitentiaire des placements pénaux, qui en 2014 étaient comptabilisés au service de l'action social dans les subventions accordées. D'autre part, la mobilité des étudiants a entraîné une hausse des contributions à la HES-SO (+2,2 millions de francs), compensée partiellement par une baisse de la contribution versée à la HE-Arc (-0,8 million).

La diminution des subventions accordées à des collectivités publiques par rapport à 2014 (-1,9 millions) provient de la baisse des montants alloués à la péréquation verticale suite à la mise en place de la limite de ressources garanties aux communes bénéficiaires (-0,8 million), par les traitements, charges sociales comprises, des enseignants de l'école obligatoire (-0,7 million), ainsi que par les montants octroyés par le fonds des eaux (-0,6 million). L'explication de l'écart constaté avec le budget (-8,7 millions) réside principalement dans des subventions moins importantes que prévues dans le cadre du fonds des eaux (-4,9 millions), des traitements des enseignants de l'école obligatoire (-1,5 millions), des travaux routiers financés par le fonds des routes communales (-1,4 million) et des subsides octroyés par le fonds d'aide aux communes (-0,5 million).

La catégorie des subventions accordées à des établissements et des institutions présente une importante augmentation tant par rapport l'exercice 2014 (+42,5 millions) que par rapport au budget 2015 (+23,5 millions). Les principales variations au regard de 2014 relèvent de l'augmentation des montants versés à l'HNe (+15,4 millions) suite à l'octroi d'une subvention extraordinaire pour la réalisation d'amortissements, des hospitalisations hors canton (+5,6 millions), de l'enveloppe allouée à l'Université pour compenser la hausse des loyers facturés conjointement par l'État aux prix du marché (+5,0 millions), des PC AVS/AI (+4,3 millions), des montants versés aux autres hôpitaux répertoriés (+3,2 millions), des institutions pour adultes dans le canton (+3,0 millions), des subventions accordées aux institutions pour l'accueil extrafamilial (+1,3 million) et aux institutions OES dans le canton (+1,2 million).

Les subventions accordées aux personnes physiques et morales diminuent de 27,1 millions de francs en comparaison aux comptes 2014 et de 31,5 millions par rapport au budget. Ces différences s'expliquent globalement par différentes modifications relatives à la facture sociale. En particulier, une modification comptable a été opérée en 2015 relative à l'aide matérielle, à savoir que seule la part des dépenses de l'État est comptabilisée, alors qu'auparavant les dépenses totales (État et communes) étaient comptabilisées dans les subventions accordées et la part communal refacturée dans les subventions acquises. Des explications complémentaires peuvent être consultées dans les remarques du DEAS publiées en regards des rubriques détaillées. A noter également que les comptes 2015 enregistrent une augmentation de l'assistance aux requérants d'asile et aux réfugiés (+5,9 millions).

Intérêts passifs

Intérêts passifs	Variations			
	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	par rapport aux comptes 2014 %	Budget 2015 Fr.
Engagements courants	8'622	0	-	0
Dettes à court terme	883	4'078	-78,3	10'000
Dettes à moyen et long terme	27'371'486	28'619'825	-4,4	27'757'780
Dettes envers des institutions et fondations	5'931	11'772	-49,6	2'451'700
Autres intérêts passifs	1'060'848	1'168'715	-9,2	803'300
32 Total	28'447'770	29'804'390	-4,6	31'022'780

Les intérêts passifs diminuent de 1,4 million de francs par rapport aux comptes 2014, soit 2,6 millions de moins que le budget. La variation principale est enregistrée au niveau des intérêts du service de la dette (-1,2 million). La diminution de 2,4 millions de francs relative aux intérêts versés aux institutions et fondations entre les comptes 2015 et le budget 2015 provient des intérêts calculés sur la participation unique de 100 millions de francs de l'État au passage à la primauté des cotisations de prévoyance.ne, initialement prévus au budget dans le groupe 32, et qui ont été comptabilisés finalement dans le groupe 38.

Le tableau du "Service de la dette" figurant à la page suivante présente de manière détaillée les intérêts sur la dette. Ainsi, au cours de l'année 2015, deux emprunts sont arrivés à échéance pour un montant total de 150 millions de francs. Afin de couvrir partiellement le remboursement des emprunts échus, l'État a contracté un nouvel emprunt public 2015-2024 de 100 millions de francs au taux de 0,04%, ce qui représente sans conteste l'emprunt à long terme aux conditions les plus attractives dont dispose actuellement l'État. La part restante des emprunts échus (50 millions de francs) et les besoins supplémentaires en trésorerie de fin d'année ont été financés par des emprunts à court terme pour un montant total de 130 millions de francs au 31.12.2015. En procédant ainsi, l'État a pour objectif de financer 10 à 15% de sa dette en emprunts à court terme, afin d'une part de profiter des taux actuels proches de zéro, voire négatifs, et d'autre part de permettre d'augmenter sa flexibilité dans sa gestion quotidienne des liquidités au vu des taux négatifs appliqués par les banques sur ses comptes courants. Au vu de ces éléments, la dette consolidée est passée de 1,15 milliard à fin 2014 à 1,23 milliard de francs au 31.12.2015. Malgré cette augmentation, les taux pratiqués sur les marchés des capitaux ont permis de diminuer le taux moyen de la dette de 2,39% à 2,28%.

TAUX COMPARATIFS DES CHARGES D'INTÉRÊT

Année	Intérêts passifs payés	Charges d'intérêts par	Taux d'intérêt moyen
	Fr.	rapport au total des charges %	de la dette consolidée %
2006	56'377'622	3,27	3,255
2007	48'584'763	2,72	3,261
2008	45'438'220	2,40	3,234
2009	43'242'188	2,26	3,053
2010	39'076'045	2,03	2,870
2011	34'671'322	1,78	2,668
2012	33'226'347	1,61	2,403
2013	32'019'003	1,38	2,345
2014	29'804'390	1,35	2,386
2015	28'447'770	1,30	2,284

Service de la dette

Service de la dette Emprunts	Type de prêteurs	Date de départ	Date d'échéance	Montant initiale	Taux	Dettes au 31.12.2014 *	Annuités 2015			Dettes au 31.12.2015 *
							Intérêts	Amort.	Total	
Total						1'149'408'000	27'371'486	150'612'720	177'984'206	1'228'795'280
<i>Intérêts courus 2014</i>							<i>-9'203'358</i>		<i>-9'203'358</i>	
<i>Intérêts courus 2015</i>							<i>8'848'387</i>		<i>8'848'387</i>	
Emprunts obligataires						300'000'000	4'436'912	100'000'000	104'436'912	300'000'000
100M - 1.875% - 10.11.2009/2015	Public	10.11.2009	10.11.2015	100'000'000	1.8750%	100'000'000	1'875'000	100'000'000	101'875'000	0
200M - 1.250% - 24.09.2012/2027	Public	24.09.2012	24.09.2027	200'000'000	1.2500%	200'000'000	2'500'000		2'500'000	200'000'000
50M Swap départ différé - (taux swap 0.9675% - taux spot 0.076%) - 10.11.2015/2024	Banque	10.11.2015	10.11.2024	50'000'000	0.8915%	0	61'912	0	61'912	
100M - 0.04% - 10.11.2015/2024	Public	10.11.2015	11.11.2024	100'000'000	0.0400%	0	0	0	0	100'000'000
Emprunts à taux fixes						749'408'000	21'335'280	50'612'720	71'948'000	698'795'280
40M - 4.25% - 15.07.2002/2017	prévoyance.ne	15.07.2002	15.07.2017	40'000'000	4.250%	40'000'000	1'700'000	0	1'700'000	40'000'000
100M - 2.55% - 15.09.2005/2020	Banque	15.09.2005	15.09.2020	100'000'000	2.550%	100'000'000	2'550'000	0	2'550'000	100'000'000
50M - 3.08% - 21.02.2007/2022	Banque	21.02.2007	21.02.2022	50'000'000	3.080%	50'000'000	1'540'000	0	1'540'000	50'000'000
50M - 3.375% - 22.11.2007/2017	Banque	22.11.2007	22.11.2017	50'000'000	3.375%	50'000'000	1'687'500	0	1'687'500	50'000'000
50M - 3.83% - 25.06.2008/2018	Assurance	25.06.2008	25.06.2018	50'000'000	3.830%	50'000'000	1'915'000	0	1'915'000	50'000'000
20M - 2.7675% - 29.12.2008/2019	Banque	29.12.2008	30.12.2019	20'000'000	2.7675%	20'000'000	553'500	0	553'500	20'000'000
50M - 2.79% - 24.08.2009/2019	Caisse pension	24.08.2009	26.08.2019	50'000'000	2.790%	50'000'000	1'395'000	0	1'395'000	50'000'000
50M - 3.05% - 24.08.2009/2021	Banque	24.08.2009	24.08.2021	50'000'000	3.050%	50'000'000	1'525'000	0	1'525'000	50'000'000
50M - 2.0% - 10.11.2009/2015	Banque	10.11.2009	10.11.2015	50'000'000	2.000%	50'000'000	1'000'000	50'000'000	51'000'000	0
50M - 2.4% - 14.12.2009/2016	Banque	14.12.2009	14.12.2016	50'000'000	2.400%	50'000'000	1'200'000	0	1'200'000	50'000'000
10M - 2.250% - 09.07.2010/2022	Banque	09.07.2010	08.07.2022	10'000'000	2.250%	10'000'000	225'000	0	225'000	10'000'000
20M - 2.375% - 09.07.2010/2025	Banque	09.07.2010	09.07.2025	20'000'000	2.375%	20'000'000	475'000	0	475'000	20'000'000
30M - 2.40% - 09.07.2010/2025	Assurance	09.07.2010	09.07.2025	30'000'000	2.400%	30'000'000	720'000	0	720'000	30'000'000
50M - 2.21% - 15.12.2010/2022	Assurance	15.12.2010	15.12.2022	50'000'000	2.210%	50'000'000	1'105'000	0	1'105'000	50'000'000
50M - 2.59% - 29.04.2011/2026	Assurance	29.04.2011	29.04.2026	50'000'000	2.590%	50'000'000	1'295'000	0	1'295'000	50'000'000
30M - 2.40% - 30.06.2011/2021	Assurance	30.06.2011	30.06.2021	30'000'000	2.400%	30'000'000	720'000	0	720'000	30'000'000
50M - 3.5% - 01.01.2014/2053	prévoyance.ne	01.01.2014	31.12.2053	50'000'000	3.500%	49'408'000	1'729'280	612'720	2'342'000	48'795'280

Service de la dette Emprunts	Type de prêteurs	Date de départ	Date d'échéance	Montant initiale	Taux	Dette au 31.12.2014 *	Annuités 2015			Dette au 31.12.2015 *
							Intérêts	Amort.	Total	
Emprunts à court terme couverts par des Swap de taux						100'000'000	1'976'140	0	1'976'140	100'000'000
Swap 50M - 2.225% - 28.04.2011/2023	Banque	28.04.2011	28.04.2023	50'000'000	2.225%	0	1'112'500	0	1'112'500	0
50M - taux variable - 28.04.2011/20xx	Divers	28.04.2011	24.xx.20xx	50'000'000	0.291%	50'000'000	145'539	0	145'539	50'000'000
Swap 50M - 1.210% - 31.05.2012/2023	Banque	31.05.2012	30.05.2025	50'000'000	1.210%	0	603'319	0	603'319	0
50M - taux variable - 31.05.2012/20xx	Divers	31.05.2012	31.xx.20xx	50'000'000	0.230%	50'000'000	114'782	0	114'782	50'000'000
Emprunts à court terme						0	-21'875	0	-21'875	130'000'000
30M - (-0.6%) - 04.08.2015/24.08.2015	Banque	04.08.2015	24.08.2015	30'000'000	-0.600%	0	-10'000		-10'000	0
30M - (-0.45%) - 22.09.2015/06.10.2015	Société	22.09.2015	06.10.2015	30'000'000	-0.450%	0	-5'250		-5'250	0
20M - (-0.6%) - 21.10.2015/30.10.2015	Banque	21.10.2015	30.10.2015	20'000'000	-0.600%	0	-3'000		-3'000	0
20M - (-0.45%) - 20.11.2015/01.12.2015	Banque	20.11.2015	01.12.2015	20'000'000	-0.450%	0	-2'750		-2'750	0
10M - (-0.45%) - 24.11.2015/01.12.2015	Banque	24.11.2015	01.12.2015	10'000'000	-0.450%	0	-875		-875	0
10M - 0.0% - 24.11.2015/01.12.2015	Banque	24.11.2015	01.12.2015	10'000'000	0.000%	0	0		0	0
10M - (-0.45%) - 03.12.2015/08.01.2016	Banque	03.12.2015	08.01.2016	10'000'000	-0.450%	0	0		0	10'000'000
30M - (-0.45%) - 15.12.2015/05.01.2016	Banque	15.12.2015	05.01.2016	30'000'000	-0.450%	0	0		0	30'000'000
30M - 0.00% - 17.12.2015/05.01.2016	Société	17.12.2015	05.01.2016	30'000'000	0.000%	0	0		0	30'000'000
30M - 0.00% - 18.12.2015/05.01.2016	Société	18.12.2015	05.01.2016	30'000'000	0.000%	0	0		0	30'000'000
30M - (-0.40%) - 22.12.2015/05.01.2016	Banque	22.12.2015	05.01.2016	30'000'000	-0.400%	0	0		0	30'000'000

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

Attributions et prélèvements aux financements spéciaux

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	<i>Comptes 2015</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2014</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2015</i> <i>Fr.</i>
380 Attributions à la fortune des fonds	10'738'514	9'083'527	2'866'400
./. 480 Prélèvements à la fortune des fonds *	-2'270'564	-14'046'864	-8'951'931
Variation annuelle de la fortune des fonds	8'467'950	-4'963'337	-6'085'531

* y.c. centres financiers projets des écoles

L'augmentation des attributions à la fortune des fonds par rapport au budget 2015 s'explique principalement par l'augmentation de l'attribution au fonds des eaux (+4,9 millions).

La diminution des prélèvements à la fortune des fonds s'explique par l'adaptation de ces derniers aux charges effectives imputées dans les fonds.

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX PROVISIONS ET RÉSERVES

	<i>Comptes 2015</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2014</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2015</i> <i>Fr.</i>
381 Attributions	21'967'598	36'796'634	0
./. 481 Prélèvements	-52'053'211	-112'345'689	-284'100
Variation annuelle des provisions et réserves	-30'085'613	-75'549'055	-284'100

Voir détail en page 223.

Recettes fiscales

	Comptes 2015		Comptes 2014		Variations par rapport aux comptes 2014 %	Budget 2015 Fr.
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.		
Impôt sur revenu et fortune	768'695'978	740'539'410	28'156'569	+3,8	729'350'000	
Impôt sur bénéfice et capital	177'302'831	223'466'503	-46'163'672	-20,7	221'750'000	
Impôt foncier	8'867'094	5'260'069	3'607'025	+68,6	8'300'000	
Impôt sur gains en capital *	28'348'983	27'861'108	487'875	+1,8	26'832'100	
Droits de mutations	26'603'635	29'184'832	-2'581'197	-8,8	32'750'000	
Impôt sur successions et donations	18'414'722	16'339'017	2'075'704	+12,7	17'000'000	
Taxes sur véhicules et bateaux	48'079'364	48'801'221	-721'857	-1,5	48'232'500	
Impôt sur la consommation	3'907'507	3'194'625	712'882	22,3	3'600'000	
40 Total	1'080'220'114	1'094'646'785	-14'426'671	-1,3	-1'087'814'600	

* Y compris contributions sur plus-values du fonds d'aménagement du territoire

La rubrique impôt sur le revenu et la fortune comprend les contribuables soumis à l'impôt à la source et les personnes soumises à l'impôt ordinaire. La hausse des recettes par rapport aux comptes 2014 est due principalement à la hausse des revenus et de la fortune des personnes physiques. Les recettes liées à l'amnistie expliquent également la hausse. Par contre, les recettes personnes morales ont fortement chuté suite à une conjoncture économique qui ralentit et les effets des mesures prises par la BNS avec l'abandon du taux plancher. Les impôts immobiliers sont plus bas qu'en 2014, un léger ralentissement est ressenti dans ce domaine d'activité. Au niveau des successions, cet impôt reste très aléatoire et varie d'année en année en fonction de l'importance des successions.

Impôt direct cantonal

Le produit 2015 de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques est en hausse par rapport à l'exercice 2014 et supérieur de 28 millions de francs par rapport au budget. L'écart par rapport au budget s'explique principalement par l'augmentation des revenus liés à la rémunération basée sur des plans d'intéressement et des bonus élevés.

La fortune des personnes physiques a également augmenté. L'amnistie fiscale a quant à elle rapporté plus de 15 millions en 2015.

L'impôt à la source a continué de progresser pour s'élever à 36,3 millions de francs, ce qui est de bon augure pour le résultat de la taxation ordinaire 2015 des Neuchâtelois. L'impôt des frontaliers a augmenté, ce qui s'explique par la bonne conjoncture et l'utilisation toujours plus importante de cette main-d'œuvre par notre économie.

Le grand écart défavorable de plus de 40 millions de francs par rapport au budget du produit de l'impôt direct des personnes morales est dû à :

- une baisse de revenu d'un certain nombre d'entreprises,
- un ralentissement de la conjoncture qui s'est accéléré avec l'abandon du taux plancher du franc suisse par rapport à l'euro.

<i>Impôt foncier</i>	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 passé de 1,5 à 2 pour mille de l'estimation cadastrale, ce qui explique la hausse de cette recette.
<i>Impôts sur les gains en capital et droits de mutations (lods)</i>	Les impôts sur les gains immobiliers enregistrent un résultat supérieur au budget. Par contre, les droits de mutations sont en baisse tant en regard du budget que des comptes de l'année précédente. Les nouvelles normes en matière de prêts hypothécaires ont engendré un ralentissement du volume des transactions. L'évolution de cet impôt est souvent aléatoire et peut dépendre de transactions particulières importantes.
<i>Impôt sur les successions et donations</i>	L'impôt sur les successions est supérieur au budget. Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre, dans des proportions imprévisibles en fonction d'éléments particuliers. Toutefois, cet impôt a enregistré un montant important lié à une dénonciation spontanée (amnistie).
<i>Taxes sur véhicules et bateaux</i>	Les taxes sur les véhicules à moteur et bateaux reculent légèrement, tant en regard des comptes 2014 que du budget.
<i>Impôt sur la consommation</i>	L'impôt sur les maisons de jeux est à l'inverse supérieur aux comptes 2014 et aux attentes budgétaires.

COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2015		2014	
	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>
Personnes morales *	177'302'831	18,7	223'466'503	23,2
Personnes physiques *	757'270'220	80,1	729'156'736	75,6
Impôt travailleurs frontaliers	11'425'758	1,2	11'382'673	1,2
Total	945'998'809	100	964'005'912	100

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

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

ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

<i>Année</i>	<i>Impôt direct cantonal¹⁾</i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers²⁾</i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions³⁾</i>	<i>Taxes sur véhicules et cyclomoteurs</i>
1998	472'319	30'656	83'615	24'148	34'043
1999	501'568	31'717	88'213	25'153	35'136
2000	528'857	33'303	95'609	36'901	35'822
2001	554'925	32'517	105'371	31'499	36'410
2002	594'001	34'971	127'344	21'324	36'874
2003	573'425	44'300	107'597	22'069	37'175
2004	586'176	38'838	111'078	17'124	39'136
2005	755'999	47'606	91'806	14'296	39'293
2006	809'712	48'982	119'653	18'654	39'611
2007	853'609	55'206	112'606	17'922	39'947
2008	871'405	54'669	55'182	22'128	40'478
2009	858'479	55'918	46'119	24'261	41'425
2010	882'178	53'643	48'145	16'533	40'685
2011	886'126	57'381	52'389	19'103	41'938
2012	948'925	58'382	76'152	18'586	42'806
2013	975'707	70'241	78'606	14'066	43'847
2014	964'006	61'483	73'279	16'339	46'996
2015	945'999	62'636	73'827	18'415	46'275

¹⁾ Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers

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

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

Revenus des biens et contributions

Revenus des biens et contributions	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2014 %	Budget 2015 Fr.
Revenus du patrimoine financier	-23'415'601	-25'658'001	-8,7	-16'784'500
Revenus du patrimoine administratif	-18'646'147	-13'204'722	+41,2	-18'130'500
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	-4'986'000	-21'200'000	-76,5	-21'800'000
Emoluments administratifs	-31'127'002	-28'860'748	+7,9	-29'432'980
Ecolages	-12'200'126	-13'061'239	-6,6	-14'197'150
Redevances d'utilisation et prestations de services	-24'450'644	-18'977'262	+28,8	-25'022'300
Dédommagements de tiers	-20'924'932	-24'351'947	-14,1	-20'606'913
Amendes	-21'520'831	-19'950'505	+7,9	-21'420'000
Autres revenus des biens et contributions	-32'819'649	-36'749'509	-10,7	-29'407'691
42, 43 Total	-190'090'932	-202'013'933	-5,9	-196'802'034

Les revenus des biens et les contributions diminuent de 11,9 millions de francs par rapport aux comptes 2014 et de 6,7 millions de francs par rapport au budget 2015.

Les revenus provenant des immeubles du patrimoine administratif augmentent fortement par rapport à l'année précédente au service des bâtiments (+5,1 millions), notamment en raison d'un nouveau calcul du loyer de l'Université.

La part au bénéfice de la BCN baisse de 16,2 millions de francs par rapport à l'année précédente en raison d'un changement de comptabilisation. Elle ne sera comptabilisée qu'après validation par l'organe compétent, conformément aux principes du MCH2, soit dans les comptes 2016.

L'accroissement significatif des redevances d'utilisation et prestations de services provient en grande partie d'une reclassification comptable de recettes au SIEN (+7,5 millions), ces dernières figurants aux comptes et budget 2014 dans les autres contributions et dans les dédommagements de tiers. Ce changement induit la baisse de l'autre contribution de 6,3 millions de francs.

Revenus de transfert

Revenus de transfert	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2014 %	Budget 2015 Fr.
Parts et recettes sans affectation, dont:	-346'103'360	-300'821'946	15,1	-332'426'500
<i>RPT</i>	-210'044'405	-194'179'462	+8,2	-210'045'000
<i>IFD</i>	-73'826'947	-73'279'134	+0,7	-76'500'000
<i>Impôt anticipé</i>	-13'931'845	-13'357'376	+4,3	-10'633'000
<i>Bénéfice BNS</i>	-28'923'312	0	-	-14'500'000
<i>Droits sur carburants et redevance poids lourds</i>	-18'059'692	-18'378'927	-1,7	-19'123'500
Dédommagements de collectivités publiques	-33'743'906	-35'283'336	-4,4	-33'062'380
Subventions acquises	-229'762'340	-248'621'580	-7,6	-256'145'297
44, 45, 46 Total	-609'609'606	-584'726'862	+4,3	-621'634'177

Les revenus de transfert présentent une augmentation de 24,9 millions de francs par rapport à 2014, soit une diminution de 12 millions au regard du budget. La différence avec l'année précédente résulte d'une augmentation des parts et recettes sans affectation (+45,3 millions), partiellement compensée par une diminution des subventions acquises (-18,9 millions) et des dédommagements de collectivités publiques (-1,5 million).

La progression des parts et recettes sans affectation par rapport à 2014 provient de la comptabilisation de la part au bénéfice net 2014 de la BNS en 2015 (+28,9 millions). En effet, pour rappel, avec le MCH2, les bénéfices liés à une participation doivent être comptabilisés l'année suivant l'exercice sous revue, soit lors de l'encaissement et après l'assemblée générale des actionnaires. Ainsi, le bénéfice 2014 de la BNS a été comptabilisé en 2015 et pour un montant double par rapport à celui budgété. A noter également une hausse des montants perçus par le canton dans le cadre de la péréquation financière nationale (+15,9 millions), et plus particulièrement de la péréquation des ressources (+15,3 millions).

En ce qui concerne les dédommagements de collectivités publiques, la diminution de 1,5 million de francs par rapport aux comptes précédents s'explique par une contribution des cantons moins élevée au service de la formation postobligatoire (-1,1 million) et des pensions hors canton au service pénitentiaire (-0,6 million). En revanche, les dédommagements versés par les communes relatifs à la police neuchâteloise ont été plus élevés qu'en 2014 (+0,8 million).

Les subventions acquises diminuent de 18,9 millions de francs en comparaison des comptes 2014 et de 26,4 millions au regard du budget. Ces différences s'expliquent globalement par différentes modifications relatives à la facture sociale. En particulier, une modification comptable a été opérée en 2015 relative à l'aide matérielle, à savoir que seule la part des dépenses de l'État est comptabilisée, alors qu'auparavant les dépenses totales (État et communes) étaient comptabilisées dans les subventions accordées et la part communale refacturée dans les subventions acquises. Des explications complémentaires peuvent être consultées dans les remarques du DEAS publiées en regards des rubriques détaillées. A noter également que les comptes 2015 enregistrent une augmentation des forfaits fédéraux relatifs aux requérants d'asile et aux réfugiés (+5,0 millions), de la participation de la Confédération aux sites pollués (+2,8 millions) et aux PC AVS/AI (+2,2 millions) ainsi que dans le domaine de la cohésion multiculturelle (+1,1 million).

Compte de fonctionnement

Vue d'ensemble par nature de charges et de revenus

Compte de fonctionnement Vue d'ensemble par nature (charges)			Variations par rapport au comptes 2014	
	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	%	Budget 2015 Fr.
3 Charges	2'188'740'515.64	2'217'181'154.18	-1.3	2'153'359'677
30 Charges de personnel	451'773'481.79	535'020'741.85	-15.6	451'071'068
300 Autorités, commissions et juges	13'098'773.35	13'118'979.35	-0.2	13'979'393
301 Personnel administratif et d'exploitation	235'784'665.35	228'357'291.80	+3.3	234'910'877
302 Personnel enseignant	109'528'581.34	110'577'042.61	-0.9	112'136'551
303 Assurances sociales	31'719'736.14	31'108'399.25	+2.0	32'823'336
304 Caisse de pensions et de prévoyance	52'445'014.75	142'360'040.15	-63.2	45'955'051
305 Assurance-maladie	1'495'159.54	1'337'525.96	+11.8	1'484'000
307 Prestations aux retraités	2'132'568.60	2'473'310.15	-13.8	3'212'400
308 Personnel temporaire	2'234'532.30	2'383'279.62	-6.2	2'496'100
309 Autres charges du personnel	3'334'450.42	3'304'872.96	+0.9	4'073'360
31 Biens, services et marchandises	137'382'146.02	131'670'909.16	+4.3	148'668'859
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'693'513.10	8'793'244.67	-1.1	9'563'500
311 Mobilier, machines, véhicules	12'143'181.30	10'723'542.62	+13.2	13'240'900
312 Eau, énergie, combustibles	5'486'720.24	5'529'430.00	-0.8	6'334'700
313 Autres marchandises	9'243'256.46	10'184'070.33	-9.2	11'609'000
314 Entretien des immeubles	18'537'082.43	16'390'941.35	+13.1	19'456'600
315 Entretien d'objets mobiliers	6'769'500.94	6'034'103.72	+12.2	7'145'940
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	14'018'849.15	13'783'867.05	+1.7	14'679'420
317 Dédommagements pour frais	3'959'531.46	4'393'965.42	-9.9	4'709'500
318 Honoraires et autres services	47'866'575.27	46'387'973.94	+3.2	51'375'889
319 Frais divers	10'663'935.67	9'449'770.06	+12.8	10'553'410
32 Intérêts passifs	28'447'770.19	29'804'390.07	-4.6	31'022'780
320 Engagement courant	8'622.00	0.00	-	0
321 Dettes à court terme	883.35	4'077.90	-78.3	10'000
322 Dettes à moyen et long terme	27'371'486.49	28'619'825.20	-4.4	27'757'780
323 Dettes envers des entités particulières	5'930.55	11'771.50	-49.6	2'451'700
329 Autres intérêts passifs	1'060'847.80	1'168'715.47	-9.2	803'300
33 Amortissements	81'069'583.87	77'076'376.32	+5.2	73'749'800
330 Amortissements du patrimoine financier	29'488'285.94	20'543'984.99	+43.5	22'417'345
331 Amortissements du patrimoine administratif	51'581'297.93	56'532'391.33	-8.8	51'332'455
34 Parts et contributions sans affectation	6'101'308.71	9'798'529.34	-37.7	5'664'000
340 Parts recettes versées aux communes	3'337'308.71	7'034'504.34	-52.6	2'900'000
341 Parts recettes versées aux cantons	2'764'000.00	2'764'025.00	-0.0	2'764'000
35 Dédommagements à des collectivités publiques	103'786'775.88	98'674'770.39	+5.2	103'903'969
350 Confédération	2'060'341.05	1'667'764.75	+23.5	1'587'245
351 Cantons	93'565'628.47	88'888'032.49	+5.3	93'545'244
352 Communes	8'160'806.36	8'118'973.15	+0.5	8'771'480
36 Subventions accordées	1'099'386'859.66	1'085'892'599.23	+1.2	1'116'047'647
360 Confédération	8'032'977.60	8'248'974.90	-2.6	7'878'200
361 Cantons	734'346.10	738'764.00	-0.6	835'800
362 Communes	96'135'657.85	97'775'063.34	-1.7	104'902'629
363 Propres établissements	409'606'204.24	383'752'059.34	+6.7	391'364'700
364 Sociétés d'économie mixte	182'732'608.09	174'542'835.11	+4.7	173'448'200
365 Institutions privées	165'355'832.75	156'911'406.85	+5.4	169'369'718
366 Personnes physiques et morales	236'789'233.03	263'923'495.69	-10.3	268'248'400
37 Subventions redistribuées	167'173'305.39	136'210'896.57	+22.7	142'616'000
371 Cantons	0.00	16'322.20	-100.0	64'500
372 Communes	30'219'768.94	4'924'449.42	+513.7	6'985'100
373 Propres établissements	52'239'450.00	47'175'601.55	+10.7	46'720'000
375 Institutions privées	82'136'584.35	81'812'290.60	+0.4	84'294'000
376 Personnes physiques	2'577'502.10	2'282'232.80	+12.9	4'552'400
38 Attributions aux financements spéciaux	32'706'111.65	45'880'161.07	-28.7	2'866'400
380 Attributions aux fonds	10'738'513.92	9'083'527.35	+18.2	2'866'400
381 Attributions aux réserves	21'967'597.73	36'796'633.72	-40.3	0
39 Imputations internes	80'913'172.48	67'151'780.18	+20.5	77'749'154
390 Imputations internes	71'968'391.03	49'122'502.18	+46.5	66'267'220
395 Attributions budgétaires	8'944'781.45	18'029'278.00	-50.4	11'481'934

Compte de fonctionnement Vue d'ensemble par nature (revenus)	Variations par rapport au comptes 2014			Budget 2015 Fr.
	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	%	
4 Revenus	-2'188'800'204.10	-2'217'254'337.93	-1.3	-2'142'086'996
40 Impôts	-1'080'220'111.97	-1'094'646'784.00	-1.3	-1'087'814'600
400 Impôts sur le revenu et la fortune	-768'695'977.80	-740'539'409.58	+3.8	-729'350'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	-177'302'830.59	-223'466'502.76	-20.7	-221'750'000
402 Impôts fonciers	-8'867'093.55	-5'260'068.90	+68.6	-8'300'000
403 Impôts sur les gains en capital	-28'348'982.80	-27'861'107.50	+1.8	-26'832'100
404 Droits de mutations et de timbre	-26'603'635.00	-29'184'832.00	-8.8	-32'750'000
405 Impôts sur les successions et donations	-18'414'721.50	-16'339'017.10	+12.7	-17'000'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	-48'079'363.50	-48'801'220.85	-1.5	-48'232'500
407 Impôts sur la consommation	-3'907'507.23	-3'194'625.31	+22.3	-3'600'000
41 Patentes et concessions	-6'469'301.32	-6'111'528.63	+5.9	-6'235'000
410 Impôts sur la consommation	-6'469'301.32	-6'111'528.63	+5.9	-6'235'000
42 Revenus des biens	-49'019'405.41	-61'555'888.27	-20.4	-58'387'200
420 Banques	-12'467.07	-272'126.20	-95.4	-174'800
421 Créances	-10'030'493.35	-11'277'828.36	-11.1	-7'167'000
422 Capitaux patrimoine financier	-566'403.90	-730'466.60	-22.5	-961'500
423 Immeubles du patrimoine financier	-459'188.10	-474'408.30	-3.2	-406'200
424 Gains comptables sur placements du patr. financier	-12'347'048.87	-12'903'172.27	-4.3	-8'075'000
426 Participations patrimoine administratif	-4'986'000.00	-21'200'000.00	-76.5	-21'800'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	-18'646'146.64	-13'204'721.95	+41.2	-18'130'500
429 Autres revenus	-1'971'657.48	-1'493'164.59	+32.0	-1'672'200
43 Contributions	-141'071'527.19	-140'458'045.13	+0.4	-138'414'834
431 Emoluments administratifs	-31'127'002.33	-28'860'748.45	+7.9	-29'432'980
433 Ecolages	-12'200'126.44	-13'061'238.72	-6.6	-14'197'150
434 Autres redevances d'utilisation et prest. de services	-24'450'644.36	-18'977'262.40	+28.8	-25'022'300
435 Ventes	-6'970'812.06	-5'361'551.01	+30.0	-5'665'000
436 Dédommagements de tiers	-20'924'931.52	-24'351'946.91	-14.1	-20'606'913
437 Amendes	-21'520'831.05	-19'950'505.13	+7.9	-21'420'000
438 Prestations pour investissements	-4'820'728.51	-3'779'103.75	+27.6	-4'461'891
439 Autres contributions	-19'056'450.92	-26'115'688.76	-27.0	-17'608'600
44 Parts à des recettes sans affectation	-346'103'359.52	-300'821'945.98	+15.1	-332'426'500
440 Parts à des recettes fédérales	-284'467'603.52	-245'439'135.66	+15.9	-270'790'500
441 Parts à des recettes cantonales	-61'635'756.00	-55'382'810.32	+11.3	-61'636'000
45 Dédommagements de collectivités publiques	-33'743'906.41	-35'283'336.22	-4.4	-33'062'380
450 Confédération	-5'646'648.65	-5'389'013.70	+4.8	-5'426'500
451 Cantons	-14'712'897.86	-17'014'551.34	-13.5	-14'985'780
452 Communes	-13'384'359.90	-12'879'771.18	+3.9	-12'650'100
46 Subventions acquises	-229'762'339.58	-248'621'580.31	-7.6	-256'145'297
460 Confédération	-160'727'107.18	-144'527'340.68	+11.2	-150'624'916
461 Cantons	-373.00	-6'000.00	-93.8	-6'000
462 Communes	-68'065'268.25	-103'457'528.98	-34.2	-104'278'000
463 Propres établissements	0.00	0.00	-	0
469 Autres subventions	-969'591.15	-630'710.65	+53.7	-1'236'381
47 Subventions à redistribuer	-167'173'305.39	-136'210'896.57	+22.7	-142'616'000
470 Confédération	-120'308'407.54	-115'407'907.82	+4.2	-120'657'500
471 Cantons	-22'021'955.00	-19'943'237.75	+10.4	-20'964'500
472 Communes	-24'842'942.85	-859'751.00	+2'789.6	-894'000
474 Subventions provenant de l'étranger	0.00	0.00	-	-100'000
48 Prélèvements aux financements spéciaux	-54'323'774.83	-126'392'552.64	-57.0	-9'236'031
480 Prélèvements aux fonds	-2'270'564.12	-14'046'863.78	-83.8	-8'951'931
481 Prélèvements aux réserves	-52'053'210.71	-112'345'688.86	-53.7	-284'100
49 Imputations internes	-80'913'172.48	-67'151'780.18	+20.5	-77'749'154
490 Imputations internes	-71'968'391.03	-50'145'643.18	+43.5	-66'267'220
495 Attributions budgétaires	-8'944'781.45	-17'006'137.00	-47.4	-11'481'934
Excédent de charges (+) / de revenus (-)	-59'688.46	-73'183.75	-18.4	11'272'681

Compte de fonctionnement détaillé par département

Détails des rubriques selon la classification
institutionnelle et commentaires



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités législatives				
	<i>Total des charges</i>	3,477,808.40	3,645,931	3,465,066.90
	<i>Total des revenus</i>	1,000.00 -	1,000 -	11,744.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,476,808.40	3,644,931	3,453,322.00
Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	2,390,830.15	2,630,005	2,440,593.80
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	8,500.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,390,830.15	2,630,005	2,432,093.80
30	Charges de personnel	1,641,152.15	1,752,000	1,775,325.45
300110	Jetons de présence	1,356,210.20	1,450,000	1,471,250.00
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	137,941.95	150,000	154,075.45
309800	Autres charges de personnel	147,000.00	152,000	150,000.00
31	Biens, services et marchandises	215,203.00	335,540	273,609.10
315300	Entretien de l'équipement informatique	10,331.55	34,540	7,159.30
317000	Déplacements	150,521.90	180,000	176,707.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	40,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	30,202.20	34,000	38,076.75
319105	Contributions à des institutions intercantionales	6,614.75	7,000	7,743.85
319800	Autres frais divers	17,532.60	40,000	43,921.80
33	Amortissements	141,965.00	141,965	141,965.00
331000	Biens du patrimoine administratif	141,965.00	141,965	141,965.00
36	Subventions accordées	345,000.00	345,000	201,250.00
365131	Contribution aux groupes politiques	345,000.00	345,000	201,250.00
39	Imputations internes	47,510.00	55,500	48,444.25
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	470.40
390627	Prestations informatiques SIEN	47,510.00	55,500	47,973.85
43	Contributions	0.00	0	8,500.00 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	8,500.00 -
Secrétariat général du Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	1,086,978.25	1,015,926	1,024,473.10
	<i>Total des revenus</i>	1,000.00 -	1,000 -	3,244.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,085,978.25	1,014,926	1,021,228.20
30	Charges de personnel	1,080,020.85	1,004,626	1,017,133.40
301000	Personnel administratif et exploitation	886,646.90	825,734	824,108.10
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	2,224.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	77,393.70	72,797	70,061.55
304000	Caisse de pensions	113,980.25	104,094	118,738.85
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	2,000	2,000.00
31	Biens, services et marchandises	6,570.80	10,000	7,177.80
317000	Déplacements	4,718.70	6,000	3,877.10
319800	Autres frais divers	1,852.10	4,000	3,300.70
39	Imputations internes	386.60	1,300	161.90
390040	Recettes accordées à d'autres services	229.50	0	0.00
390125	Imprimés	108.75	300	0.00
390145	Imprimante multifonction	48.35	1,000	11.90
390513	Formation continue	0.00	0	150.00
43	Contributions	1,000.00 -	1,000 -	1,020.00 -
435000	Ventes à des tiers	1,000.00 -	1,000 -	1,000.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	20.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	2,224.90 -
490625	Remboursements de traitements	0.00	0	2,224.90 -

Remarques

AUTORITÉS LÉGISLATIVES

Grand Conseil

300110	Jetons de présence	Aucune séance de relevée n'a été nécessaire lors des sessions de cette année, et deux séances du Grand Conseil ont duré moins de deux heures, générant une économie d'environ 23.000 francs. Par ailleurs, les organes du Grand Conseil (bureau, commissions et sous-commissions) ont tenu 15 séances de moins en 2015 qu'en 2014.
303001	AVS, ALFA, AC, acc, autres	Idem.
311300	Licences et logiciels	Mise à disposition des membres du Grand Conseil du Bureau virtuel et de l'accès à la plateforme Intranet du Grand Conseil: jusqu'en 2016 y compris, les frais sont couverts par le crédit d'investissement pour l'informatisation du Grand Conseil.
315300	Entretien équipement informatique	A nouveau cette année, le système informatique de la salle du Grand Conseil n'a pas connu de pannes importantes et sa maintenance n'a généré que peu de frais. Au terme de la période de garantie du système installé en 2013, un contrat d'entretien a été conclu le fournisseur de l'installation, avec effet au 1 ^{er} juin 2015, et donc seul le montant d'une demi-année a été versé.
317000	Déplacements	Idem à la rubrique 300110, Jetons de présence.
318000	Mandats, expertises, études	Aucun mandat n'a été octroyé par les commissions du Grand Conseil en 2015.
318005	Honoraires, mandats	Frais de régie informatique des sessions ainsi que de retransmission et archivage audiovisuels des débats du Grand Conseil sur Internet. Montant en relation avec le nombre annuel de séances et d'heures de sessions.
319800	Autres frais divers	Le bureau du Grand Conseil a participé à peu de manifestations cette année. Les commissions n'ont sollicité que peu de repas dans des établissements publics lors de leurs séances. De plus, les boissons servies aux commissions parlementaires ne sont plus facturées par la chancellerie d'Etat. L'économie réalisée à cette rubrique est essentiellement due à ces trois raisons.
331000	Biens du patrimoine administratif	Amortissement sur une durée de 5 ans des crédits votés en 2012 pour l'informatisation de la salle du Grand Conseil et le projet "Parlement sans papier".
390627	Prestations informatiques SIEN	Prestations fournies par le service informatique dans le cadre du "Parlement sans papier".
	Secrétariat général du Grand Conseil	
301000	Pers. adm.+exploit.	Intervenue à fin 2014, la décision du bureau du Grand Conseil de créer un poste temporaire et d'augmenter le taux d'activité d'un autre poste, pour le rattrapage du retard de transcription des procès-verbaux des sessions (années 2012 à 2014), a été prise trop tard pour pouvoir être intégrée au budget 2015. C'est la raison principale du dépassement du montant budgétisé à cette rubrique. Pour le reste, la différence entre la somme budgétisée et le résultat des comptes est due à des changements au sein du personnel du secrétariat.
303000	AVS ALFA chôm. acc.	Idem.
304000	Caisse de pensions	Idem.
317000	Déplacements	Cette année le secrétariat du Grand Conseil n'a participé qu'à un nombre restreint de manifestations hors canton, et donc une économie a pu être réalisée à cette rubrique.
319800	Autres frais divers	Les causes d'économies sont les mêmes qu'à la rubrique précédente.
390040	Rec. autres services	Imputations internes concernant un cours de formation et le service d'un apéritif.
390125	Imprimés	Les travaux en couleurs demandés au Centre éditique de l'Etat cette année ont été peu nombreux.
390145	Imprimante multifonctions	Cette année très peu d'impressions en couleurs ont été faites sur l'imprimante multifonctions du secrétariat général du Grand Conseil.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités exécutives				
	<i>Total des charges</i>	17,104,757.73	17,680,037	17,940,124.47
	<i>Total des revenus</i>	6,357,604.66 -	6,792,200 -	7,642,686.52 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	10,747,153.07	10,887,837	10,297,437.95
Conseil d'Etat				
	<i>Total des charges</i>	4,083,339.96	4,257,526	4,925,708.10
	<i>Total des revenus</i>	159,505.30 -	235,600 -	1,054,098.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,923,834.66	4,021,926	3,871,609.60
30	Charges de personnel	3,455,133.20	3,520,026	3,614,986.25
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,213,257.25	1,224,626	1,197,560.05
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	53	61,712.70
301010	Salaires occasionnels	5,759.90	10,000	7,010.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	103,547.45	104,939	107,429.10
304000	Caisse de pensions	0.00	8	6,407.80
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	2,179,868.60	2,180,400	2,187,566.20
307390	Prest.de libre passage en espèces	47,300.00 -	0	47,300.00
31	Biens, services et marchandises	354,804.46	456,500	1,014,195.50
317000	Déplacements	878.40	0	91.00
317600	Congrès et conférences	165,768.40	200,000	189,952.13
317610	Manifestations et réceptions	108,872.16	140,000	739,666.47
318000	Mandats, expertises, études	8,000.00	40,000	8,500.00
319100	Cadeaux pour centenaires	1,705.00	1,500	1,490.00
319800	Autres frais divers	69,580.50	75,000	74,495.90
36	Subventions accordées	260,000.00	260,000	260,000.00
365100	Aide au développement	260,000.00	260,000	260,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	12,000.00	0	0.00
381240	Provision litiges en cours	12,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	1,402.30	21,000	36,526.35
390125	Imprimés	0.00	1,000	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	445.15	0	1,442.00
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	7,000.00
390840	PI manifestations, réceptions	957.15	20,000	28,084.35
43	Contributions	159,008.40 -	235,600 -	218,117.05 -
436020	Remboursement de frais divers	31,726.40 -	70,000 -	84,103.25 -
436030	Remboursement de frais	8,366.85 -	30,000 -	6,607.60 -
436365	Remboursement cotisations sociales	108,903.00 -	110,600 -	101,729.80 -
439850	Recettes diverses	10,012.15 -	25,000 -	25,676.40 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	834,147.30 -
481110	Prélèvement provision bicentenaire	0.00	0	834,147.30 -
49	Imputations internes	496.90 -	0	1,834.15 -
490020	Prestations de service internes	496.90 -	0	1,834.15 -
Chancellerie d'Etat, secrétariat				
	<i>Total des charges</i>	4,285,728.38	4,582,265	4,106,068.90
	<i>Total des revenus</i>	348,658.65 -	358,000 -	344,564.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,937,069.73	4,224,265	3,761,504.90
30	Charges de personnel	1,496,509.50	1,497,865	1,445,170.70
301000	Personnel administratif et exploitation	1,204,148.05	1,204,649	1,161,679.90
301010	Salaires occasionnels	27,506.50	25,000	24,896.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	107,407.35	107,306	101,593.75
304000	Caisse de pensions	153,447.60	156,909	153,000.55
309800	Autres charges de personnel	4,000.00	4,000	4,000.00
31	Biens, services et marchandises	2,782,498.68	3,079,100	2,652,167.65
310100	Elections, votations	233,571.01	305,000	127,484.73
315310	Maintenance applications info. externes	5,404.80	15,000	3,707.10
317000	Déplacements	7,498.00	10,000	9,175.95
318000	Mandats, expertises, études	5,200.00	10,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	2,512,529.15	2,630,000	2,464,660.05
318330	Frais divers de banque	83.07	100	81.19
318525	Information	10,711.00	100,000	38,440.35
319800	Autres frais divers	7,501.65	9,000	8,618.28
33	Amortissements	162.30	0	20.00

Remarques

AUTORITÉS EXÉCUTIVES

Conseil d'État		
307390	Prestation de libre passage	Le montant de libre passage en faveur d'un membre démissionnaire du Conseil d'État mis à charge des comptes 2014 n'a pas été versé. En vertu de l'art. 17 de la loi sur la prévoyance professionnelle en faveur des membres du Conseil d'État, seule une indemnité était due.
317600	Congrès et conférences	Les subventions aux diverses conférences dans lesquelles le canton est représenté ont été moins importantes que prévu.
317610	Manifestations et réceptions	Les dépenses liées aux manifestations et réceptions organisées par le Conseil d'État ont été moins importantes que prévu.
318000	Mandats, expertises, études	Seul l'audit des comptes de Latitude 21 a été mis à charge de cette rubrique budgétaire.
381240	Provision litiges en cours	La charge enregistrée dans les comptes du Bicentenaire pour régler le litige entre les organisateurs et un agriculteur a été provisionnée dans l'attente d'une décision.
436020	Remboursement de frais divers	Les indemnités (jetons de présence), les participations financières et tantièmes, ainsi que les frais de déplacement, qui sont versés aux membres du Conseil d'État par des sociétés, institutions, comités ou commissions ont été moins importants que prévu.
436030	Remboursement de frais	Les ventes de boissons encaissées lors de manifestations au Château sont moins importantes que prévu.
439850	Recettes diverses	Les frais facturés aux sociétés pour l'organisation de manifestations au Château sont moins importants que prévu.
Chancellerie d'État		
310100	Élections, votations	Les dépenses liées à l'organisation de votations sont moins importantes que prévu dans la mesure où aucun scrutin cantonal n'a eu lieu.
318030	Ports et affranchissements	Les dépenses sont moins importantes essentiellement en raison de l'organisation de trois scrutins au lieu des quatre prévus.
318525	Information	Dans la mesure où aucune votation cantonale n'a eu lieu, les dépenses liées à l'information des scrutins sont moins importantes que prévu.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités exécutives				
330010	Pertes sur débiteurs	162.30	0	20.00
39	Imputations internes	6,557.90	5,300	8,710.55
390115	Fournitures de bureau	0.00	100	0.00
390125	Imprimés	3,384.10	4,000	7,999.15
390145	Imprimante multifonction	257.50	1,200	711.40
390829	PI Cafétériat, restau.	475.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	2,441.30	0	0.00
41	Patentes et concessions	70,127.00 -	82,000 -	75,092.00 -
410110	Feuille officielle	70,127.00 -	82,000 -	75,092.00 -
43	Contributions	147,607.15 -	144,000 -	137,212.35 -
431000	Emoluments administratifs	72,505.00 -	90,000 -	73,001.60 -
436020	Remboursement de frais divers	68,642.20 -	51,000 -	61,575.90 -
439850	Recettes diverses	6,459.95 -	3,000 -	2,634.85 -
49	Imputations internes	130,924.50 -	132,000 -	132,259.65 -
490350	Prestations internes port et affranchissement	87,389.50 -	84,000 -	87,484.65 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	43,515.00 -	48,000 -	44,715.00 -
490831	PI Emoluments	20.00 -	0	60.00 -
Service d'achat, logistique et imprimés				
<i>Total des charges</i>		<i>8,735,689.39</i>	<i>8,840,246</i>	<i>8,908,347.47</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>5,849,440.71 -</i>	<i>6,198,600 -</i>	<i>6,244,024.02 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,886,248.68</i>	<i>2,641,646</i>	<i>2,664,323.45</i>
30	Charges de personnel	1,968,859.05	2,037,078	1,995,250.55
301000	Personnel administratif et exploitation	1,624,587.50	1,682,798	1,645,158.95
301010	Salaires occasionnels	4,315.75	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	142,099.95	145,010	142,692.35
304000	Caisse de pensions	197,855.85	209,270	207,399.25
31	Biens, services et marchandises	6,592,933.93	6,656,900	6,711,056.88
310000	Fournitures de bureau et imprimés	691,822.26	786,000	869,636.15
310010	Fournitures de bureau	1.45 -	0	0.00
310060	Information	0.00	2,000	36.47
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	231,113.72	240,000	214,642.49
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	1,416,130.97	1,230,000	1,212,869.17
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,369,409.25	1,675,000	1,653,117.35
310695	Fournitures et matériel refacturés	691,590.41	800,000	794,702.01
311000	Machines, mobilier et équipement	98,353.85	34,000	52,267.98
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	97,245.22	55,000	55,026.60
315020	Entretien des véhicules	16,954.18	15,000	14,323.05
315300	Entretien de l'équipement informatique	114,344.99	45,000	44,999.30
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,223,154.70	1,200,000	1,234,489.55
316600	Droits d'auteurs	7,300.60	7,000	7,261.30
316610	Location de machines	406,600.96	300,000	352,391.38
316695	Location de machines refacturées	143,897.92	190,900	122,952.98
317000	Déplacements	10,824.70	12,000	11,953.40
318000	Mandats, expertises, études	49,809.60	50,000	50,112.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,067.00	0	2,075.00
319800	Autres frais divers	22,314.81	15,000	18,200.70
319990	Ecart EM/EF	0.24	0	0.00
33	Amortissements	145,666.11	116,768	152,037.44
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	19.98
331000	Biens du patrimoine administratif	137,635.00	96,768	96,768.00
331080	Amortiss. matériel périmé	8,031.11	20,000	55,249.46
39	Imputations internes	28,230.30	29,500	50,002.60
390040	Recettes accordées à d'autres services	96.50	0	4.00
390145	Imprimante multifonction	693.50	0	0.00
390600	Locations	5,000.00	5,000	5,000.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	375.00
390627	Prestations informatiques SIEN	16,913.60	20,000	40,231.25
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	1,200.00	2,000	1,355.95
390823	Rbt traitements	56.25	0	56.25
390831	PI Emoluments	1,000.00	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	1,500.00	0	2,500.00
390840	PI manifestations, réceptions	682.65	0	480.15
390847	PI matériel et outillage	0.00	2,500	0.00
390851	PI entret. véhicules	1,087.80	0	0.00

Remarques

410110	Chancellerie d'État (suite) Feuille officielle	La redevance due par l'imprimeur pour la publication de la Feuille officielle a été péjorée en raison de la publication par l'État d'un nombre plus important d'avis.
431000	Émoluments administratifs	Les émoluments relatifs aux légalisations de documents ont été moins importants que prévu.
436020	Remboursement de frais divers	Les frais de ports et d'affranchissements remboursés par les entités externes à l'administration sont plus importants que prévu.
439850	Recettes diverses	Les frais facturés pour la création de comptes utilisateurs professionnels pour le Guichet unique et les visites guidées sont plus importants que prévu.
	Service d'achat, de logistique et des imprimés	
301000	Personnel administratif et exploitation	L'effectif du SALI a été réduit de 0.5 EPT en raison d'un départ, qui n'a pas été repourvu (réorganisation).
301010	Salaires occasionnels	Le SALI a dû faire appel à du personnel occasionnel pour certaines périodes de surcharge. Dépassement de crédit de 8'000 francs accepté le 07.12.2015.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Diminution des commandes des services de l'État.
310060	Information	Cette rubrique budgétaire n'a pas été utilisée.
310600	Fourn.scolaires, école enfantine	Les commandes pour les écoles enfantines ont été moins importantes que prévu.
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	Augmentation des commandes des écoles primaires qui sont compensées par une diminution des commandes des écoles secondaires.
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	Diminution des commandes des écoles secondaires.
310695	Fournitures et matériel refacturés	Les commandes pour les clients externes ont été moins importantes que prévu.
311000	Machines, mobilier, équipements	Achat de machines pour la logistique afin d'équiper les nouveaux locaux à la rue du Plan 30 à Neuchâtel.
315000	Entretien mobilier, machines et équipements	L'augmentation des frais d'entretien est due aux frais de transport, de montage et de démontage du déménagement du Centre éditique de l'État de Neuchâtel (CEEN) de Fleurier à la rue du Plan 30 à Neuchâtel. Dépassement de crédit de 30'000 francs accepté le 07.12.2015.
315300	Entretien de l'équipement informatique	Achat de quatre nouvelles stations d'annexes pour la machines à mettre sous pli au CEEN. Ceci doit permettre des mises sous pli complexes, ainsi que d'améliorer la sécurité.
316010	Leasing de l'équipement informatique	Légère augmentation due à l'installation des nouvelles imprimantes du CEEN.
316610	Location de machines	Augmentation des impressions noires des multifonctions des services non subventionnés de l'État. Dépassement de crédit de 70'000 francs accepté le 21.12.2015.
316695	Location de machines refacturées	Diminution des impressions couleurs et des impressions noires pour les services subventionnés.
318100	Taxes véhicules à moteur	Coût de la taxe automobile pour les cinq véhicules du SALI qui n'avait pas été budgété.
319800	Autres frais divers	Destruction de vieux matériel à la suite du déménagement à la rue du Plan 30 à Neuchâtel.
331000	Biens du patrimoine administratif	Augmentation due à l'amortissement non budgété de la solution de contrôle de la mise sous pli acquise en 2014.
331080	Amortiss. matériel périmé	Réduction de la destruction de matériel scolaire périmé car celui-ci a été réalisé essentiellement en 2014 en prévision du déménagement.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités exécutives				
42	Revenus des biens	93.21 -	0	53.56 -
429910	Gains sur différences de change	93.21 -	0	53.56 -
43	Contributions	1,599,193.75 -	1,610,000 -	1,895,456.52 -
435000	Ventes à des tiers	756,923.28 -	760,000 -	809,527.42 -
436320	Remboursement frais d'impression	842,209.85 -	850,000 -	1,085,722.33 -
439850	Recettes diverses	60.62 -	0	206.77 -
49	Imputations internes	4,250,153.75 -	4,588,600 -	4,348,513.94 -
490115	Fournitures de bureau	180,420.55 -	284,300 -	232,551.65 -
490125	Prestations du CEEN	262,068.80 -	352,900 -	253,520.10 -
490135	Machines et équipement	798.50 -	4,500 -	13,303.40 -
490145	Imprimante multifonction	174,344.65 -	221,900 -	153,316.85 -
490640	Prestation édition et matériel scolaires	3,632,521.25 -	3,725,000 -	3,695,821.94 -

Remarques

Service d'achat, de logistique et des imprimés (suite)		
490115	Fournitures de bureau	La vente du matériel de bureau à facturer a été plus basse que prévu.
490125	Prestations du CEEN	Le CEEN a réalisé moins d'impressions facturées pour les services de l'État.
490135	Machines et équipements	Moins de commandes de machines que prévu.
490145	Imprimante multifonction	Diminution des impressions noires et couleurs des multifonctions par les services subventionnés ainsi que des impressions couleurs pour les services non subventionnés.
490640	Prestation édition et matériel scolaire	Cette rubrique est liée aux rubriques budgétaires 310600, 310610 et 310620.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités protection données et transpar				
	<i>Total des charges</i>	221,468.80	252,300	189,633.40
	<i>Total des revenus</i>	1,532.40 -	3,500 -	1,575.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	219,936.40	248,800	188,057.70
Autorités protection données et transpar				
	<i>Total des charges</i>	221,468.80	252,300	189,633.40
	<i>Total des revenus</i>	1,532.40 -	3,500 -	1,575.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	219,936.40	248,800	188,057.70
30	Charges de personnel	5,284.20	12,000	5,433.40
300000	Commissions	5,284.20	12,000	5,433.40
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	216,184.60	240,300	184,200.00
351100	Contrib. préposé intercantonal protection données	216,184.60	240,300	184,200.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,532.40 -	3,500 -	1,575.70 -
451600	Contributions des autres cantons	1,532.40 -	3,500 -	1,575.70 -

Remarques

AUTORITÉS DE LA PROTECTION DES DONNÉES ET DE LA TRANSPARENCE (PPDT)

Autorités de la protection des données et de la transparence		
300000	Commission	La Commission s'est réunie en plénum à 2 reprises (octobre et décembre 2015) et une délégation a participé à la séance de clôture de l'évaluation Schengen (mars 2015). Les indemnités se sont élevées à 4'655 francs, auxquelles s'ajoutent les frais de déplacement ou de subsistance par 629.20 francs.
351100	Contrib. préposé intercantonal protection des données	Le coût total pour le préposé à la protection des données et à la transparence s'est élevé à 304'503 francs, dont 71% est à la charge du Canton de Neuchâtel. Les trois quarts des économies s'expliquent par la non utilisation de prestations de services. L'attribution ou non de mandats dépend de la complexité et de l'ampleur des dossiers rencontrés. Le quart restant est essentiellement dû à une budgétisation trop élevée des formations et fournitures.



	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014	
Contrôle cantonal des finances				
<i>Total des charges</i>	1,327,753.02	1,401,193	1,326,408.21	
<i>Total des revenus</i>	238,251.40 -	215,000 -	268,542.15 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,089,501.62	1,186,193	1,057,866.06	
Contrôle cantonal des finances				
<i>Total des charges</i>	1,327,753.02	1,401,193	1,326,408.21	
<i>Total des revenus</i>	238,251.40 -	215,000 -	268,542.15 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,089,501.62	1,186,193	1,057,866.06	
30	Charges de personnel	1,266,645.75	1,275,193	1,256,864.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,025,754.40	1,029,202	1,014,772.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	89,065.85	89,685	88,351.50
304000	Caisse de pensions	136,275.50	134,306	132,830.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,550.00	20,000	18,909.95
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	2,000	2,000.00
31	Biens, services et marchandises	61,107.27	126,000	69,544.21
317000	Déplacements	12,292.30	16,000	17,305.05
318000	Mandats, expertises, études	42,718.32	100,000	42,753.96
319800	Autres frais divers	6,096.65	10,000	9,485.20
43	Contributions	235,531.40 -	215,000 -	259,582.15 -
438400	Prestations Etat, construction A5	18,600.00 -	15,000 -	44,160.00 -
439850	Recettes diverses	216,931.40 -	200,000 -	215,422.15 -
49	Imputations internes	2,720.00 -	0	8,960.00 -
490839	PI mandats, experts, études	2,720.00 -	0	8,960.00 -

Remarques

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Contrôle cantonal des finances

309000	Frais formation.& perfect.	Les absences de longue durée de deux auditeurs ont entraîné une réduction des inscriptions à des séminaires de formation externe.
318000	Mandats, exp., études	Des économies ont été réalisées par la renonciation au deuxième mandat d'audit informatique envisagé.
439850	Recettes diverses	Des mandats facturables supplémentaires, non prévu au moment du budget, ont été confiés au CCFI.
490839	Mandat, expert., études	Idem.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités judiciaires				
	<i>Total des charges</i>	23,408,529.83	25,031,825	22,872,999.58
	<i>Total des revenus</i>	2,271,596.91 -	2,221,300 -	2,345,090.45 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	21,136,932.92	22,810,525	20,527,909.13
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	1,375,211.40	1,981,997	1,823,609.86
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	100.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,375,211.40	1,981,997	1,823,509.86
30	Charges de personnel	712,294.05	1,044,026	838,946.31
300210	Suppléances	87,139.05	300,000	142,286.26
300215	Suppléances ordinaires Caaj	0.00	161,817	155,802.90
301000	Personnel administratif et exploitation	310,565.30	265,517	224,308.20
301045	Salaires stagiaires	187,320.15	180,000	191,893.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,866.15	80,094	63,880.61
304000	Caisse de pensions	47,206.05	54,099	60,774.89
309000	Frais, formation et perfectionnement	290.00	2,500	0.00
309300	Frais, recherche de personnel	21,840.45	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	5,066.90	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	68,144.60	448,000	499,168.55
310030	Livres et périodiques	215.00	5,000	251.00
317000	Déplacements	2,352.00	3,000	1,379.70
317605	Conférence judiciaire	6,708.00	10,000	6,495.90
318000	Mandats, expertises, études	0.00	20,000	2,875.00
319000	Cotisations	43,869.60	0	0.00
319700	Frais et dépens sur recours TF	15,000.00	20,000	2,000.00
319705	Indemnisations et tort moral prévenus acquittés	0.00	300,000	404,155.35
319800	Autres frais divers	0.00	90,000	82,011.60
33	Amortissements	594,469.55	487,471	485,495.00
331000	Biens du patrimoine administratif	594,469.55	487,471	485,495.00
39	Imputations internes	303.20	2,500	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,500	0.00
390125	Imprimés	0.00	1,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	303.20	0	0.00
43	Contributions	0.00	0	100.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	100.00 -
Tribunaux d'instance				
	<i>Total des charges</i>	10,458,090.38	10,530,426	10,089,132.77
	<i>Total des revenus</i>	1,835,277.06 -	1,800,000 -	1,977,679.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	8,622,813.32	8,730,426	8,111,453.17
30	Charges de personnel	9,719,821.04	10,143,926	9,726,433.78
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	367,748.30	339,020	236,046.45
300207	Traitements magistrats	3,703,350.40	3,689,953	3,748,026.70
300220	Assesseurs APEA	257,340.25	399,996	230,880.80
300225	Représentants chambres conciliation	42,899.20	49,968	45,066.10
301000	Personnel administratif et exploitation	3,587,541.30	3,791,677	3,722,703.60
301010	Salaires occasionnels	23,716.30	49,992	24,639.00
301750	Service de piquet	30,415.70	40,000	13,179.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	687,929.64	724,018	689,706.13
304000	Caisse de pensions	1,002,360.55	1,019,302	995,795.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,689.50	40,000	20,390.00
309800	Autres charges de personnel	2,829.90	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	714,746.94	376,500	335,022.09
310030	Livres et périodiques	25,735.05	39,000	34,286.35
311000	Machines, mobilier et équipement	1,630.00	0	0.00
317000	Déplacements	22,187.60	25,000	21,610.00
317205	Témoins	16,570.80	35,000	14,432.50
318000	Mandats, expertises, études	43,195.50	0	0.00
318005	Honoraires, mandats	25,305.10	0	0.00
318015	Analyses particulières	6,001.70	0	0.00
318051	Médecins et experts	241,594.09	250,000	248,616.74
318055	Interprètes	7,209.60	7,500	4,252.90
319000	Cotisations	975.00	0	0.00
319705	Indemnisations et tort moral prévenus acquittés	314,473.15	0	0.00
319800	Autres frais divers	9,869.35	20,000	11,823.60

Remarques

AUTORITÉS JUDICIAIRES

	Secrétariat général	
300210	Suppléances	Le budget attribué à la suppléance de magistrats a été consommé à hauteur de 30% en 2015.
300215	Suppléances Caaj	La décharge des membres de la Caaj n'est plus assurée par des magistrats suppléants, mais par 1.5 EPT de greffiers-rédacteurs / procureur assistant à partir du 1 ^{er} septembre 2014. Ces 1.5 EPT font partie des effectifs des Autorités judiciaires et sont par conséquent intégrés dans les instances concernées depuis le 1 ^{er} janvier 2015. Ces traitements sont donc enregistrés, au budget 2015, dans la rubrique budgétaire 300215 Suppléance Caaj du Secrétariat général et, dans les comptes 2015, dans la rubrique budgétaire 300205 Traitements greffiers-rédacteurs des instances, avec un impact financier à la baisse au niveau des charges totales.
301000	Pers. adm.+exploit.	Le dépassement du budget s'explique par l'engagement du nouveau secrétaire général à un salaire supérieur.
309300	Recherche personnel (1)	Dans les comptes 2015, (1) les frais de recrutement, (2) les autres charges de personnel et (3) les cotisations sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (4) Autres frais divers. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, les comptes 2015 pour ces rubriques s'élèvent à 70'777 francs contre un budget de 90'000 francs, soit une économie de 19'223 francs.
309800	Autres ch personnel (2)	
319000	Cotisations (3)	
319800	Autres frais divers (4)	
319705	Indemnisation, tort moral	Dans les comptes 2015, les indemnisations et tort moral (selon les articles 429 et ss du code de procédure pénale) sont comptabilisés dans les instances concernées, soit aux Tribunaux d'instance, au Tribunal cantonal et au Ministère public. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées au Secrétariat général. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale au niveau des Autorités judiciaires pour cette année de transition. Par conséquent, le budget total de 300'000 francs est dépassé de 146'704 francs, dont 191'000 francs correspond aux indemnisations dont les décisions sont pendantes au 31.12.2015.
331000	Biens du patrimoine adm.	Les amortissements concernent le crédit d'engagement pour l'étude du nouvel hôtel judiciaire (NHOJ). Le pilotage des rubriques d'amortissement est automatisé dans SAP et dépend des activations réelles au bilan jusqu'à l'année précédente et au budget. Les règles d'amortissement sont définies dans le RLFinEC. Il est logique que certains amortissements baissent ou augmentent par rapport au précédent budget. Les services n'ont pas la maîtrise des coûts qui leur sont imputés.
	Tribunaux d'instance	
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	Les comptes 2015 incluent le traitement de 0.5 EPT de greffier-rédacteur pour soutenir la juge membre de la Caaj et qui est budgété en 300215 Suppléances Caaj au Secrétariat général.
300220	Assesseurs APEA	Le budget attribué aux assesseurs APEA a été consommé à hauteur de 64% en 2015.
301000	Pers. Adm.+exploit.	Un poste de secrétaire, budgété sur l'année entière, a été supprimé (en budget 2015, 2.0 EPT pour un poste de secrétaire dans l'attente d'une décision AI). Par ailleurs, il y a eu des mouvements du personnel avec des délais de remplacement.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités judiciaires				
33	Amortissements	17,006.30	0	14,832.00
330010	Pertes sur débiteurs	17,006.30	0	14,832.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	2,800.00	0	0.00
350800	Dédommagements divers à la Confédération	2,800.00	0	0.00
39	Imputations internes	3,716.10	10,000	12,844.90
390115	Fournitures de bureau	0.00	10,000	45.05
390135	Machines et équipement	0.00	0	10,972.40
390145	Imprimante multifonction	143.10	0	0.00
390831	PI Emoluments	3,573.00	0	1,827.45
43	Contributions	1,835,277.06 -	1,800,000 -	1,977,679.60 -
431000	Emoluments administratifs	1,831,309.66 -	1,800,000 -	1,974,508.00 -
436010	Remboursement de traitements	3,967.40 -	0	3,171.60 -
Tribunal cantonal				
<i>Total des charges</i>		<i>5,116,501.45</i>	<i>5,478,407</i>	<i>4,990,442.99</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>414,208.20 -</i>	<i>400,000 -</i>	<i>344,655.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,702,293.25</i>	<i>5,078,407</i>	<i>4,645,787.99</i>
30	Charges de personnel	5,017,168.90	5,382,407	4,937,365.20
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	934,290.95	902,388	858,779.40
300207	Traitements magistrats	2,174,082.50	2,194,306	2,170,968.65
301000	Personnel administratif et exploitation	1,003,457.10	1,014,652	1,011,802.85
301010	Salaires occasionnels	645.00	30,000	4,686.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	355,431.05	357,495	349,208.80
304000	Caisse de pensions	538,377.30	553,568	530,472.30
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	300,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	10,662.00	30,000	11,447.00
309800	Autres charges de personnel	223.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	99,058.55	83,000	52,982.19
310030	Livres et périodiques	24,923.20	30,000	22,371.19
317000	Déplacements	4,907.50	6,000	3,407.55
317205	Témoins	751.00	5,000	276.00
318051	Médecins et experts	0.00	15,000	3,210.00
318055	Interprètes	1,737.00	7,000	0.00
319000	Cotisations	7,956.70	0	0.00
319705	Indemnisations et tort moral prévenus acquittés	55,113.25	0	0.00
319800	Autres frais divers	3,669.90	20,000	23,717.45
39	Imputations internes	274.00	13,000	95.60
390115	Fournitures de bureau	0.00	10,000	15.40
390145	Imprimante multifonction	274.00	3,000	80.20
43	Contributions	414,208.20 -	400,000 -	344,655.00 -
431000	Emoluments administratifs	414,208.20 -	400,000 -	344,468.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	187.00 -
Ministère public				
<i>Total des charges</i>		<i>6,458,726.60</i>	<i>7,040,994</i>	<i>5,969,813.96</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>22,111.65 -</i>	<i>21,300 -</i>	<i>22,655.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,436,614.95</i>	<i>7,019,694</i>	<i>5,947,158.11</i>
30	Charges de personnel	5,473,108.48	5,860,994	5,167,347.27
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	559,123.85	611,289	417,039.90
300207	Traitements magistrats	2,059,856.50	2,052,631	2,048,209.70
300210	Suppléances	0.00	0	50,954.99
301000	Personnel administratif et exploitation	1,754,491.45	1,956,053	1,607,755.50
301010	Salaires occasionnels	102,517.50	150,000	106,171.85
301750	Service de piquet	7,792.10	13,000	9,316.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	387,084.06	414,778	365,943.77
304000	Caisse de pensions	572,617.30	633,244	537,722.61
309000	Frais, formation et perfectionnement	25,253.02	30,000	24,232.90
309800	Autres charges de personnel	4,372.70	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	729,453.87	1,118,000	800,793.79
310030	Livres et périodiques	7,435.40	18,000	11,299.70
311000	Machines, mobilier et équipement	9,255.55	0	0.00
317000	Déplacements	33,125.50	45,000	29,904.00
317205	Témoins	2,211.45	20,000	3,191.45
318000	Mandats, expertises, études	53,073.87	0	0.00

Remarques

Tribunaux d'instance (suite)		
309800	Autres ch personnel (1)	Dans les comptes 2015, (1) les autres charges de personnel (2) les achats de mobilier et équipement et (3) les cotisations sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (4) Autres frais divers. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, les comptes 2015 pour ces rubriques s'élèvent à 15'304 francs contre un budget de 20'000 francs, soit une économie de 4'696 francs.
311000	Machines, mob, équip (2)	
319000	Cotisations (3)	
319800	Autres frais divers (4)	
318000	Mandats, expertises, études (1)	Dans les comptes 2015, (1) les expertises scientifiques et techniques, (2) les frais de médiation et les frais accessoires d'instruction et d'exécution (3) les analyses de laboratoire, (4) les expertises de médecins, (5) les frais d'écoutes téléphoniques sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (4) Médecins et experts. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, le budget de 250'000 francs est dépassé de 68'896 francs. Au vu de l'évolution de ces frais à fin novembre 2015, un crédit supplémentaire de 23'000 francs a été accepté le 07.12.2015. Toutefois, les factures enregistrées sur la fin de l'année ont dépassé ce crédit de 45'896 francs. Ce dépassement est largement compensé par les économies réalisées dans les mêmes rubriques par les autres instances.
318005	Honoraires, mandats (2)	
318015	Analyses particulières (3)	
318051	Médecins et experts (4)	
350800	Dédom. divers Confédération (5)	
319705	Indemnisation, tort moral	Dans les comptes 2015, les indemnisations et tort moral (selon les articles 429 et ss du code de procédure pénale) sont comptabilisés dans les instances concernées, soit aux Tribunaux d'instance, au Tribunal cantonal et au Ministère public. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées au Secrétariat général. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale au niveau des Autorités judiciaires pour cette année de transition. Par conséquent, le budget total de 300'000 francs est dépassé de 146'704 francs, dont 191'000 francs correspond aux indemnisations dont les décisions sont pendantes au 31.12.2015.
330010	Pertes sur débiteurs	Les émoluments impayés, précédemment comptabilisés en déduction du 431000 Émoluments administratifs, sont, à partir du 1 ^{er} janvier 2014, comptabilisés dans la rubrique budgétaire 330010 Pertes sur débiteurs et ne sont pas budgétés en 2015 dans cette rubrique.
Tribunal cantonal		
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	Les comptes 2015 incluent le traitement de 0.5 EPT de greffier-rédacteur pour soutenir la juge présidente de la Caaj et qui est budgété en 300215 Suppléances Caaj au Secrétariat général. Par ailleurs, suite à la démission d'un greffier-rédacteur, un poste à 90% est resté vacant durant deux mois.
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Aucun magistrat n'a pris de retraite anticipée en 2015.
309800	Autres ch personnel (1)	Dans les comptes 2015, (1) les autres charges de personnel et (2) les cotisations sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (3) Autres frais divers. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, les comptes 2015 pour ces rubriques s'élèvent à 11'850 francs contre un budget de 20'000 francs, soit une économie de 8'150 francs.
319000	Cotisations (2)	
319800	Autres frais divers (3)	



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Autorités judiciaires				
318005	Honoraires, mandats	138,271.05	0	0.00
318015	Analyses particulières	142,283.35	0	0.00
318051	Médecins et experts	249,376.10	1,000,000	742,486.34
318055	Interprètes	15,752.50	20,000	8,316.10
319000	Cotisations	625.00	0	0.00
319705	Indemnisations et tort moral prévenus acquittés	77,117.90	0	0.00
319800	Autres frais divers	926.20	15,000	5,596.20
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	251,898.00	0	0.00
350800	Dédommagements divers à la Confédération	251,898.00	0	0.00
39	Imputations internes	4,266.25	62,000	1,672.90
390000	Matériel informatique	1,786.25	0	0.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	1,600.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	50.00	10,000	45.00
390145	Imprimante multifonction	0.00	2,000	120.00 -
390513	Formation continue	45.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	785.00	50,000	1,149.80
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	598.10
43	Contributions	22,111.65 -	21,300 -	22,655.85 -
431000	Emoluments administratifs	22,111.65 -	21,300 -	22,655.85 -

Remarques

319705	Tribunal cantonal (suite) Indemnisation, tort moral	Dans les comptes 2015, les indemnisations et tort moral (selon les articles 429 et ss du code de procédure pénale) sont comptabilisés dans les instances concernées, soit aux Tribunaux d'instance, au Tribunal cantonal et au Ministère public. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées au Secrétariat général. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale au niveau des Autorités judiciaires pour cette année de transition. Par conséquent, le budget total de 300'000 francs est dépassé de 146'704 francs, dont 191'000 francs correspond aux indemnisations dont les décisions sont pendantes au 31.12.2015.
300205	Ministère public Traitements greffiers-rédacteurs	Les comptes 2015 incluent le traitement de 0.5 EPT de procureur assistant pour soutenir le procureur membre de la Caaj et qui est budgété en 300215 Suppléances Caaj au Secrétariat général. Par ailleurs, un nouveau poste de procureur assistant à 100% au Parquet régional de la Chaux-de-Fonds, budgété sur l'année entière, a été pourvu en juillet 2015. Un nouveau poste de procureur assistant à 50% au Parquet général a été pourvu à fin avril 2015 puis, suite à la démission de la titulaire, le poste est resté vacant de juillet à décembre et a été pourvu en février 2016.
301000	Pers. adm.+exploit.	Le recrutement d'un poste de greffier substitut à 100% et d'un poste de secrétaire à 100%, budgétés sur l'année entière, a été reporté en 2016.
309800	Autres ch personnel (1)	Dans les comptes 2015, (1) les autres charges de personnel, (2) les achats de mobilier et équipement et (3) les cotisations sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (4) Autres frais divers. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, les comptes 2015 pour ces rubriques s'élèvent à 15'179 francs contre un budget de 15'000 francs, soit un dépassement de 179 francs.
311000	Machines, mob, équip (2)	
319000	Cotisations (3)	
319800	Autres frais divers (4)	
318000	Mandats, expertises, études (1)	Dans les comptes 2015, (1) les expertises scientifiques et techniques, (2) les frais accessoires d'instruction et d'exécution et les avances de frais aux inspecteurs de police dans le cadre d'une instruction, (3) les analyses de laboratoire, (4) les expertises de médecins, (5) les frais d'écoutes téléphoniques et de protection des témoins sont comptabilisés dans les rubriques budgétaires appropriées. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées dans une seule rubrique budgétaire (4) Médecins et experts. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale pour cette année de transition. Par conséquent, les comptes 2015 pour ces rubriques s'élèvent à 834'902 francs contre un budget de 1'000'000 francs, soit une économie de 165'098 francs.
318005	Honoraires, mandats (2)	
318015	Analyses particulières (3)	
318051	Médecins et experts (4)	
350800	Dédom. divers Confédération (5)	
319705	Indemnisation, tort moral	Dans les comptes 2015, les indemnisations et tort moral (selon les articles 429 et ss du code de procédure pénale) sont comptabilisés dans les instances concernées, soit aux Tribunaux d'instance, au Tribunal cantonal et au Ministère public. Au budget 2015, ces charges sont enregistrées au Secrétariat général. Des transferts techniques de budget ont été effectués afin d'allouer des ressources aux nouvelles rubriques utilisées. Toutefois, à des fins de simplification, le commentaire est établi de manière globale au niveau des Autorités judiciaires pour cette année de transition. Par conséquent, le budget total de 300'000 francs est dépassé de 146'704 francs, dont 191'000 francs correspond aux indemnisations dont les décisions sont pendantes au 31.12.2015.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
<i>Total des charges</i>		554,895,115.07	508,605,235	614,524,014.73
<i>Total des revenus</i>		1,452,335,878.82 -	1,429,155,312 -	1,517,870,185.45 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		897,440,763.75 -	920,550,077 -	903,346,170.72 -
Secrétariat général				
<i>Total des charges</i>		1,136,457.50	1,170,543	1,061,876.05
<i>Total des revenus</i>		70,081.90 -	87,000 -	21,901.96 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,066,375.60	1,083,543	1,039,974.09
30	Charges de personnel	851,944.75	872,699	804,763.60
300000	Commissions	3,666.80	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	673,032.80	691,317	633,520.85
301010	Salaires occasionnels	1,807.50	0	152.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,957.45	60,535	56,256.25
304000	Caisse de pensions	85,480.20	90,848	84,483.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	350.00
309800	Autres charges de personnel	30,000.00	30,000	30,000.00
31	Biens, services et marchandises	59,037.60	63,500	34,336.50
310030	Livres et périodiques	1,079.30	1,600	1,134.65
317000	Déplacements	9,186.30	10,000	9,234.40
317600	Congrès et conférences	14,586.20	20,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	9,898.00	0	6,000.00
319800	Autres frais divers	24,287.80	31,900	17,967.45
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	223,639.20	233,144	220,778.70
351250	Conférences intercantionales	223,639.20	233,144	220,778.70
39	Imputations internes	1,835.95	1,200	1,997.25
390145	Imprimante multifonction	1,264.60	1,200	1,160.20
390829	PI Cafétériat, restau.	0.00	0	837.05
390840	PI manifestations, réceptions	571.35	0	0.00
43	Contributions	33,814.85 -	15,000 -	21,901.96 -
431000	Emoluments administratifs	4,650.00 -	5,000 -	2,850.00 -
439850	Recettes diverses	29,164.85 -	10,000 -	19,051.96 -
49	Imputations internes	36,267.05 -	72,000 -	0.00
490625	Remboursements de traitements	36,267.05 -	72,000 -	0.00
Office d'organisation				
<i>Total des charges</i>		375,877.73	454,688	310,727.65
<i>Total des revenus</i>		171.75 -	5,500 -	4,826.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		375,705.98	449,188	305,901.45
30	Charges de personnel	339,577.95	363,188	280,288.05
301000	Personnel administratif et exploitation	234,978.60	239,439	180,051.45
301010	Salaires occasionnels	40,720.95	45,499	52,070.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	23,759.25	24,635	19,942.90
304000	Caisse de pensions	35,388.15	43,615	25,263.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,731.00	10,000	2,960.00
31	Biens, services et marchandises	35,897.98	91,500	30,439.60
310030	Livres et périodiques	169.55	300	179.90
317000	Déplacements	5,662.20	8,200	6,967.50
317600	Congrès et conférences	0.00	15,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	27,388.80	60,000	21,654.00
319800	Autres frais divers	2,677.43	8,000	1,638.20
39	Imputations internes	401.80	0	0.00
390125	Imprimés	329.30	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	72.50	0	0.00
43	Contributions	171.75 -	5,500 -	4,826.20 -
439850	Recettes diverses	171.75 -	5,500 -	4,826.20 -
Réformes de l'Etat				
<i>Total des charges</i>		4,824,487.01	4,692,943	2,519,519.36
<i>Total des revenus</i>		3,002,267.01 -	2,871,612 -	1,490,732.36 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,822,220.00	1,821,331	1,028,787.00
30	Charges de personnel	1,068,166.40	1,316,112	1,006,639.46
301000	Personnel administratif et exploitation	858,929.95	1,055,676	797,474.40

Remarques

FINANCES ET DE LA SANTÉ

	Secrétariat général	
300000	Commission	Jetons de présence de la commission consultative relative au "projet de loi sur la reconnaissance des communautés religieuses". Dépassement de crédit octroyé le 29 juillet 2015.
317600	Congrès, conférences	Organisation de la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances.
318000	Mandats, expertises, études	Mandat externe accordé dans le cadre du "projet de loi sur la reconnaissance des communautés religieuses". Dépassement de crédit octroyé le 29 juillet 2015.
439850	Recettes diverses	Remboursement de la CLASS sur les cotisations 2014 et participation de la BCN et des Salines Suisses du Rhin aux frais liés à l'organisation de la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances.
490625	Remboursement traitements	Engagement de la chargée de projet à la création d'une cellule foncière dès le 1 ^{er} août 2015, financée par le fonds de l'aménagement du territoire.
	Office d'organisation	
318000	Mandats, expertises, études	Plusieurs projets ont été pris en charge par le centre financier du redressement des finances et de la réforme.
	Redressement des finances et Réforme de l'État	
301000	Personnel administration et exploitation	Engagement différé de certains collaborateurs.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
301010	Salaires occasionnels	20,028.30	27,299	18,047.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	76,913.10	95,247	71,355.80
304000	Caisse de pensions	111,605.95	136,390	104,296.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	689.10	1,500	15,464.86
31	Biens, services et marchandises	1,934,100.61	1,555,500	484,092.90
311300	Licences et logiciels	367,200.00	300,000	0.00
315310	Maintenance applications info. externes	164,453.80	0	0.00
317000	Déplacements	373.60	2,500	354.90
318000	Mandats, expertises, études	1,401,239.16	1,250,000	481,142.20
319800	Autres frais divers	834.05	3,000	2,595.80
33	Amortissements	1,822,220.00	1,821,331	1,028,787.00
331000	Biens du patrimoine administratif	1,822,220.00	0	1,028,787.00
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	1,821,331	0.00
43	Contributions	3,002,267.01 -	2,871,612 -	1,490,732.36 -
438000	Prestations pour investissements	3,002,267.01 -	2,871,612 -	1,490,732.36 -
Service financier				
<i>Total des charges</i>		<i>53,354,401.86</i>	<i>43,064,775</i>	<i>151,668,964.55</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>276,368,966.45 -</i>	<i>264,840,200 -</i>	<i>342,017,509.59 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>223,014,564.59 -</i>	<i>221,775,425 -</i>	<i>190,348,545.04 -</i>
30	Charges de personnel	4,041,113.25	4,117,295	102,898,459.25
301000	Personnel administratif et exploitation	3,326,794.25	3,369,775	3,272,829.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	286,816.55	293,608	284,322.95
304000	Caisse de pensions	425,522.45	448,712	415,642.15
304003	Caisse pension RFV	0.00	0	98,923,300.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,980.00	5,200	2,365.00
31	Biens, services et marchandises	2,951,705.73	3,782,000	1,889,226.23
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	1,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	98,178.25
317000	Déplacements	2,673.10	5,500	2,954.05
318000	Mandats, expertises, études	141,668.60	60,800	11,321.10
318064	Assurance-RC et choses	496,689.90	533,000	516,306.15
318080	Taxes CCP	887,383.97	970,000	933,393.50
318305	Frais de courtage	120,000.00	120,000	120,000.00
318320	Frais d'emprunts	306,753.79	1,958,200	55,956.35
318330	Frais divers de banque	18,714.03	10,000	9,531.19
318335	Impôt foncier	9,086.85	8,500	7,509.75
318355	Frais sur titres et participations	0.00	0	179.35
318365	Frais de poursuites	913,978.80	0	85,459.45
319305	Franchises assurances	32,500.00	100,000	39,661.95
319800	Autres frais divers	22,256.69	15,000	8,775.14
32	Intérêts passifs	27,425,560.34	30,219,480	28,665,280.71
321300	Dettes à court terme	883.35	10,000	4,077.90
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	27,371,486.49	27,757,780	28,619,825.20
323300	Dettes envers des entités particulières	5,930.55	2,451,700	11,771.50
329910	Pertes sur différences de changes	47,259.95	0	29,606.11
33	Amortissements	602.49	0	100,298.06
330010	Pertes sur débiteurs	100.49	0	1,541.35
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	2.00	0	49,834.71
331300	Amortissement prêts et participations	500.00	0	48,922.00
34	Parts et contributions sans affectation	2,764,000.00	2,764,000	2,764,025.00
341380	Compensation cas rigueur, part cantonale	2,764,000.00	2,764,000	2,764,025.00
36	Subventions accordées	1,560,000.00	1,560,000	1,750,000.00
363305	Subvention LPP TransRun	0.00	0	190,000.00
365310	Eglises, selon concordat	1,560,000.00	1,560,000	1,560,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	14,171,700.00	0	13,165,300.00
381115	Réserve politique conjoncturelle	8,900,000.00	0	1,900,000.00
381238	Vers. unique prévoyance.ne professions pénibles	0.00	0	8,400,000.00
381240	Provision litiges en cours	0.00	0	231,000.00
381326	Provision TVA	0.00	0	248,000.00
381347	Prov.primauté cotisation prévoyance.ne	2,338,700.00	0	2,386,300.00
381349	Prov. garantie affiliation LPP	2,933,000.00	0	0.00

Remarques

Redressement des finances et Réforme de l'État (suite)																	
311300	Licences & logiciels	Ecart lié à une correction de la répartition des coûts d'achat des licences SAP sur les années 2015-2017 selon contrat signé avec SAP à fin 2014. Dépassement de crédit de 70'000 francs octroyé le 11 février 2015.															
315310	Maint.applic.extern.	Prise en charge d'une partie de la maintenance du système pendant la phase de projet. Dépassement de crédit de 168'000 francs octroyé le 11 février 2015.															
318000	Mandats, expertises, études	En raison des retards importants dans l'engagement des renforts internes de l'équipe SAP, un soutien externe supplémentaire s'est avéré nécessaire. Ce besoin supplémentaire en soutien externe a pu être entièrement compensé par la réduction des charges de personnel à l'intérieur du centre financier des réformes. Dépassement de crédit octroyé le 2 novembre 2015.															
438000	Prestations pour investissements	Le projet de redressement des finances et réforme de l'Etat est financé par un crédit d'engagement de 16 millions adopté par le Grand Conseil. Les charges inscrites dans le centre financier "Redressement des finances et réforme de l'Etat" sont compensées par le prélèvement d'un montant équivalent sur le crédit précité.															
Service financier																	
318000	Mandats, expertises, études	Dépassement de crédit de 150'000 francs pour le mandat d'évaluation de la gestion financière et comparaison par domaines de tâches du canton. Une partie seulement a été utilisée en 2015.															
318064	Assurances RC et choses	Redistribution des bénéfiques sur assurances-véhicules.															
318320	Frais d'emprunt	Frais relatifs à l'emprunt public conclu en 2015 inférieurs au budget.															
318330	Frais divers de banque	Reprise des frais bancaires en lien avec les nouvelles prestations du Guichet Unique.															
318365	Frais de poursuites	Frais de poursuites à la charge de l'État.															
319305	Franchises assurances	Le montant est difficilement planifiable car les règlements de sinistres peuvent s'étaler sur plusieurs années, en particulier en ce qui concerne les cas relevant de la RC. Le montant budgété en 2016 a été revu à la baisse.															
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	Bien que la dette augmente, les conditions favorables sur les marchés des capitaux et la stratégie de financer une part plus importante de la dette en emprunts à court terme ont permis une diminution des intérêts passifs.															
323300	Dettes envers entités particulières	Les intérêts calculés sur la participation unique de 100 millions de francs de l'État au passage à la primauté des cotisations de prévoyance.ne , initialement prévus dans cette rubrique, ont été comptabilisés dans la rubrique 381347.															
329910	Pertes de change	Perte sur euros.															
365310	Églises, selon concordat	La subvention forfaitaire de l'État de Neuchâtel aux Églises reconnues est répartie comme suit:															
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fr.</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Église réformée</td> <td>808.592,00</td> <td>51,8</td> </tr> <tr> <td>Église catholique romaine</td> <td>684.574,00</td> <td>43,9</td> </tr> <tr> <td>Église catholique chrétienne</td> <td>66.834,00</td> <td>4,3</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1.560.000,00</td> <td>100,0</td> </tr> </tbody> </table>		Fr.	%	Église réformée	808.592,00	51,8	Église catholique romaine	684.574,00	43,9	Église catholique chrétienne	66.834,00	4,3	Total	1.560.000,00	100,0
	Fr.	%															
Église réformée	808.592,00	51,8															
Église catholique romaine	684.574,00	43,9															
Église catholique chrétienne	66.834,00	4,3															
Total	1.560.000,00	100,0															
381347	Primauté cotisations prévoyance	Voir remarque sous rubrique 323300.															
381349	Garantie affiliation LPP	Provision pour la couverture des prestations de prévoyance dues aux employé-e-s en vertu de la garantie LPP (art. 9 et 55 LCPFPub) en raison d'un risque de liquidation d'un affilié.															



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
39	Imputations internes	439,720.05	622,000	436,375.30
390125	Imprimés	0.00	0	222.40
390145	Imprimante multifonction	966.80	2,000	843.85
390831	PI Emoluments	11,415.75	20,000	8,771.55
390840	PI manifestations, réceptions	800.00	0	0.00
395737	Attrib. au fonds de l'énergie	426,537.50	600,000	426,537.50
41	Patentes et concessions	18,867.95 -	57,000 -	32,887.40 -
410300	Régale des sels	18,867.95 -	57,000 -	32,887.40 -
42	Revenus des biens	11,752,806.32 -	27,671,400 -	28,772,849.33 -
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	12,313.97 -	174,200 -	271,762.20 -
421300	Intérêts sur créances	92,746.30 -	141,000 -	141,836.45 -
422310	Revenus sur titres	566,363.95 -	950,000 -	729,747.30 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	0.00	0	8,325.00 -
424300	Bénéfice sur titres	12,300.00 -	0	735,815.50 -
424350	Récupération de créances amorties	4,267,531.04 -	3,000,000 -	4,304,498.95 -
426300	Intérêts sur capital de dotation BCN	5,000,000.00 -	5,000,000 -	5,000,000.00 -
426310	Participation au bénéfice de la BCN	14,000.00 -	16,800,000 -	16,200,000.00 -
429300	Agios sur emprunts	43,000.00 -	0	0.00
429330	Rémunération garantie Etat par la BCN	1,225,000.00 -	1,200,000 -	1,300,000.00 -
429335	Rémunération cautions	545,854.30 -	406,200 -	78,130.00 -
429910	Gains sur différences de change	1,696.76 -	0	2,733.93 -
43	Contributions	1,027,084.98 -	551,500 -	1,801,217.66 -
431000	Emoluments administratifs	634,768.89 -	0	470,924.60 -
434430	Prestations de service	17,597.15 -	0	0.00
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	115,646.00 -
436360	Remboursement primes d'assurances	32,305.05 -	27,500 -	53,651.20 -
439305	Ristournes courtage	264,762.10 -	220,000 -	254,915.00 -
439850	Recettes diverses	77,651.79 -	304,000 -	906,080.86 -
44	Parts à des recettes sans affectation	252,942,315.00 -	235,483,000 -	207,849,788.00 -
440310	Part à l'impôt anticipé	13,931,845.00 -	10,633,000 -	13,357,376.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	28,923,312.00 -	14,500,000 -	0.00
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	42,753.00 -	305,000 -	312,950.00 -
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	37,131,649.00 -	37,132,000 -	28,126,765.00 -
440365	Comp. charges géo-topographiques	23,147,000.00 -	23,147,000 -	22,741,001.00 -
440370	Comp. charges socio-démographiques	15,575,000.00 -	15,575,000 -	15,373,735.00 -
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	72,555,000.00 -	72,555,000 -	72,555,150.68 -
441360	Péréquation des ressources, part cantons	25,357,756.00 -	25,358,000 -	19,105,235.00 -
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	36,278,000.00 -	36,278,000 -	36,277,575.32 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	9,649,187.00 -	0	102,561,513.00 -
481238	Prélèv.vers.unique prevoyance.ne prof. pénibles	8,400,000.00 -	0	0.00
481240	Provision litiges en cours	13,000.00 -	0	0.00
481305	Dissolution de provisions	248,000.00 -	0	0.00
481332	Prov. hausse cotis. LPP entités subv.	507,387.00 -	0	3,192,613.00 -
481345	Provision RFV prévoyance.ne	0.00	0	99,287,900.00 -
481346	Dissolution provision apport suppl. prévoyance.ne	480,800.00 -	0	81,000.00 -
49	Imputations internes	978,705.20 -	1,077,300 -	999,254.20 -
490315	Charges intérêts et assurances	735,150.00 -	820,000 -	735,150.00 -
490535	Prestations internes CNIP	134,777.00 -	147,400 -	147,500.00 -
490670	Location salles de sports du CSM	106,668.00 -	109,900 -	114,494.00 -
490828	PI Assurances	2,110.20 -	0	2,110.20 -
Service des contributions				
<i>Total des charges</i>		<i>45,278,009.20</i>	<i>39,945,559</i>	<i>36,890,327.86</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,113,718,948.66 -</i>	<i>1,122,376,000 -</i>	<i>1,129,097,048.29 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,068,440,939.46 -</i>	<i>1,082,430,441 -</i>	<i>1,092,206,720.43 -</i>
30	Charges de personnel	14,754,831.05	16,189,318	14,508,081.35
301000	Personnel administratif et exploitation	12,149,640.90	13,310,081	11,969,119.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,052,924.20	1,162,011	1,042,438.20
304000	Caisse de pensions	1,497,430.75	1,677,226	1,520,956.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	54,835.20	40,000	24,433.00 -
31	Biens, services et marchandises	1,991,820.25	1,915,000	1,878,071.80
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	2,000	3,463.45
310030	Livres et périodiques	5,967.70	10,000	7,163.25
310310	Imprimés et frais de taxation	228,160.40	247,000	200,646.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	169,602.00	200,000	144,585.00

Remarques

Service financier (suite)		
395737	Attribution fonds de l'énergie	Les dividendes distribués par les sociétés productrices d'énergie, dont l'État détient des participations, ont été moins élevés que prévu.
410300	Régale des sels	Montant en faveur des cantons moins élevé que prévu.
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	Les conditions de rémunération des comptes de liquidités en 2015 ont été proches de zéro, voire négatives au-delà d'un certain montant de liquidités.
421300	Intérêts sur créances	Le prêt de 1,5 million de francs accordé par l'État au fonds de désendettement et de prévention à l'endettement (FDFN) ne porte plus intérêt sur la période 2015-2016. Par ailleurs, divers intérêts sur créances ont été moins élevés que prévus et les placements à court terme ont été réduits en raison des taux peu attractifs.
422310	Revenus sur titres	Dividendes distribués par les sociétés moins élevés que prévu.
424350	Récupération de créances amorties	Évolution positive des dossiers arrivant à prescription au 31.12.2016. Il faut en outre relever un encaissement de 1,2 million de francs versé sur le compte de l'office de l'assurance-maladie.
426310	Part au bénéfice de la BCN	Le bénéfice 2015 de la BCN sera comptabilisé aux comptes 2016 après validation par l'organe compétent, conformément aux principes du MCH2.
429300	Agios sur emprunts	Conséquence d'un emprunt public conclu au-dessus du pair.
429335	Rémunération cautions	Renouvellement et nouvelles cautions octroyées durant l'année 2015, d'où l'augmentation des revenus.
431000	Emoluments administratifs	Budget des émoluments dans recettes diverses. La différence de 300'000.- francs s'explique par les émoluments de poursuites et de radiation avant échéance.
434430	Prestations de service	Encaissements réalisés dans le cadre de notre convention de prestations avec la commune de Val-de-Ruz
439305	Ristournes de courtage	Résultat supérieur aux attentes.
439850	Recettes diverses	Les émoluments administratifs ainsi que les prestations facturées à des tiers par l'office du contentieux sont comptabilisés sous la rubrique 431000. Le solde provient essentiellement de successions dévolues à l'Etat.
440310	Impôt anticipé	Résultat supérieur aux estimations données par la Confédération au moment de l'élaboration du budget.
440340	Bénéfice de la BNS	Le bénéfice 2014 de la BNS a permis de rattraper l'absence de distribution aux cantons en 2013. Le montant reçu a été doublé.
440350	Impôt épargne UE	Le résultat 2014 a été largement surévalué par la Confédération. La différence importante entre le transitoire à fin 2014 et le versement réel a été passée en compte en 2015.
481238	Prélèvement versement unique LPP	Dissolution de la provision pour versement unique à la caisse de pensions pour reprise du plan sur les professions pénibles (cf. rubrique 304010 au SRHE).
481240	Provision litiges en cours	Ajustement de la provision Lresp
481305	Dissolution de provisions	Dissolution de la provision sur la TVA.
481332	Provision hausse cotisations LPP	Dissolution de la provision suite aux versements effectués aux divers établissements spécialisés.
481346	Apport supplémentaire prévoyance.ne	Conformément à l'article 3, al. 2, des dispositions transitoires de la Loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub), ajustement à l'IPC de la provision relative à l'apport supplémentaire des employeurs qui sera exigible par la Caisse dès le 1 ^{er} janvier 2019.
490315	Charge d'intérêts et assurances	Abandon de la prise en charge par l'office du logement des intérêts sur emprunts liés aux prêts et participations octroyés par cet office (plus de refacturation).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
317000	Déplacements	54,104.70	55,000	48,423.55
318000	Mandats, expertises, études	611,093.30	645,000	635,178.60
318360	Frais de perception	921,021.04	750,000	838,110.45
319800	Autres frais divers	1,871.11	6,000	501.10
32	Intérêts passifs	1,011,992.93	800,000	1,136,321.25
329800	Intérêts dus aux contribuables	1,011,992.93	800,000	1,136,321.25
33	Amortissements	24,565,287.97	18,001,241	16,596,216.16
330010	Pertes sur débiteurs	7,078.80	10,000	14,757.40
330300	Non-valeurs fiscales	24,378,891.72	17,750,000	16,462,885.45
330320	Remises fiscales	34,747.45	75,000	33,422.31
331000	Biens du patrimoine administratif	144,570.00	166,241	85,151.00
39	Imputations internes	2,954,077.00	3,040,000	2,771,637.30
390125	Imprimés	0.00	0	350.00
390600	Locations	0.00	0	40.00
390831	PI Emoluments	1,000.00	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	0.00	0	2,000.00
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	146.30
395710	Attribution au fonds d'aide aux communes	2,953,077.00	3,040,000	1,745,960.00
395715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	0.00	0	1,023,141.00
40	Impôts	1,027,049,667.89 -	1,035,900,000 -	1,041,827,842.74 -
400300	Impôt direct, personnes physiques	720,940,948.86 -	687,250,000 -	694,163,911.03 -
400310	Impôt direct, à la source	36,329,270.94 -	31,000,000 -	34,992,825.15 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	11,425,758.00 -	11,100,000 -	11,382,673.40 -
401300	Impôt direct, personnes morales	177,302,830.59 -	221,750,000 -	223,466,502.76 -
402300	Impôt foncier	8,867,093.55 -	8,300,000 -	5,260,068.90 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	27,165,409.45 -	26,750,000 -	27,038,012.40 -
404300	Lods	26,603,635.00 -	32,750,000 -	29,184,832.00 -
405350	Impôts sur les successions	18,414,721.50 -	17,000,000 -	16,339,017.10 -
42	Revenus des biens	9,909,750.82 -	7,000,000 -	11,108,743.26 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	9,909,750.82 -	7,000,000 -	11,108,743.26 -
43	Contributions	2,932,230.07 -	2,976,000 -	2,880,664.63 -
431000	Emoluments administratifs	585,328.25 -	600,000 -	548,688.57 -
431002	Emoluments de rappels SAP	15.00 -	0	0.00
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	2,206,446.40 -	2,226,000 -	2,179,418.40 -
439000	Contributions de tiers	98,301.00 -	80,000 -	100,282.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	37,517.00 -	40,000 -	44,963.00 -
439850	Recettes diverses	4,622.42 -	30,000 -	7,312.66 -
44	Parts à des recettes sans affectation	73,826,946.88 -	76,500,000 -	73,279,133.96 -
440300	Part à l'impôt fédéral direct	73,826,946.88 -	76,500,000 -	73,279,133.96 -
49	Imputations internes	353.00 -	0	663.70 -
490831	PI Emoluments	353.00 -	0	565.00 -
490840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	98.70 -
Service de la santé publique				
<i>Total des charges</i>		373,632,251.64	341,156,007	345,104,479.13
<i>Total des revenus</i>		19,443,943.77 -	1,186,000 -	2,807,105.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		354,188,307.87	339,970,007	342,297,373.93
30	Charges de personnel	2,949,220.29	3,077,625	2,755,168.30
300000	Commissions	24,435.70	33,000	17,623.90
301000	Personnel administratif et exploitation	2,365,117.55	2,482,900	2,196,964.40
301010	Salaires occasionnels	39,186.45	13,078	52,390.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	207,561.20	217,393	194,714.00
304000	Caisse de pensions	305,351.60	323,255	285,347.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,567.79	8,000	8,128.00
31	Biens, services et marchandises	819,050.88	898,000	639,304.14
317000	Déplacements	21,995.65	22,000	24,494.35
318000	Mandats, expertises, études	363,234.09	400,000	251,678.15
318040	Mesures de prophylaxie	342,385.29	388,000	280,148.09
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	62,350.00	66,000	67,553.15
319800	Autres frais divers	29,085.85	22,000	15,430.40
33	Amortissements	109,384.00	181,882	109,384.00
331000	Biens du patrimoine administratif	109,384.00	181,882	109,384.00

Remarques

Péréquation fédérale (RPT 2015)

	Numéros de rubriques concernées (service financier)	Budget 2015	Comptes 2015	Variations	Comptes 2015: Part des éléments au total
		- en francs -			- en % -
Péréquation des ressources <i>Indice des ressources</i>	440360 / 441360	-62'490'000 88,1	-62'489'405 88,1	+595	30%
Compensation charges géo-topographiques	440365	-23'147'000	-23'147'000	---	11%
Compensation charges socio-démographiques	440370	-15'575'000	-15'575'000	---	8%
Compensation cas rigueur	341380 / 440380 / 441380	-106'069'000	-106'069'000	---	51%
TOTAL		-207'281'000	-207'280'405	+595	100%

Service des contributions

310000	Personnel administratif et exploitation	Le respect des délais de carence, ainsi qu'une planification fine des engagements ont permis une substantielle économie.
318000	Mandats, expertises, études	Ce compte enregistre les frais de sous-traitance de l'enregistrement électronique des déclarations d'impôt pour les personnes physiques (précédemment enregistrés sous le compte 310310).
318360	Frais de perception	Ce compte enregistre la commission de perception de 2% de l'impôt à la source retenue par les employeurs à titre de commission.
330300	Non-valeurs fiscales	L'augmentation des montants des non-valeurs est due à l'évolution du nombre de dossiers se terminant par des ADB avec des montants conséquents et à une provision pour litiges en cours. Le taux d'encaissement pour l'année 2015 reste excellent, à plus de 93%.
400300	Impôt direct, personnes physiques	L'impôt des personnes physiques enregistre une forte augmentation. Les revenus sont en hausse et la fortune également, ce qui explique en grande partie cette embellie. Nous enregistrons également une forte augmentation des revenus liés aux rappels d'impôt. La première année de l'amnistie a enregistré une forte hausse de cette recette. Nous avons enregistré une augmentation des cas de dénonciation (plus de 388) qui n'ont pas bénéficié des nouvelles mesures. Pour le canton, le montant comptabilisé est de plus de 15 millions de francs.
400310	Impôt direct, à la source	Les revenus 2015 des sourciers ont continué d'augmenter, ce qui est encourageant pour le résultat des taxations 2015 des contribuables soumis ordinairement.
400320	Frontaliers	Recettes en augmentation. L'augmentation du nombre de frontaliers en est la principale raison.
401300	Impôt direct, personnes morales	L'année 2015 est marquée par un fort ralentissement de la conjoncture. De plus, la décision de la BNS d'abandonner le taux plancher a également influencé le résultat de nos entreprises fortement portées sur l'exportation. La grande différence avec le budget est expliquée principalement par ces éléments.
402300	Impôt foncier	Le domaine de l'immobilier est en léger recul.
403300	Impôt sur les gains immobiliers	Le nombre de transactions immobilières reste stable.
404300	Lods	Un ralentissement est constaté dans le milieu immobilier suite aux mesures prises dans les procédures d'octroi d'emprunts par les banques suite aux recommandations émises par l'organe faïtier.
405350	Impôt sur les successions	Cet impôt est inférieur aux prévisions. Dans tous les cas, cela démontre bien que cet impôt est très aléatoire.
440300	Part à l'impôt fédéral direct	Le résultat suit l'évolution des revenus de l'impôt direct.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,938,404.35	1,705,000	554,902.55
351220	Organismes relatifs à la santé	77,691.10	119,000	72,350.55
351240	Centre information toxicologique Zürich	31,030.95	31,000	30,705.85
351280	Centrale d'alarme 144	1,829,682.30	1,555,000	428,074.15
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	23,772.00
36	Subventions accordées	364,577,436.02	335,288,500	337,869,793.54
361200	Formation du domaine de la santé	294,171.10	394,000	298,589.00
362220	Centres de consultations grossesse	299,792.35	292,600	303,267.66
362800	Subsides divers aux communes	122,960.00	130,000	220,000.00
363205	Equipe mobile en soins palliatifs	427,675.26	484,000	357,325.00
363210	Hôpital neuchâtelois	171,500,000.33	153,000,000	156,124,306.00
363211	Institutions psychiatriques	39,002,854.55	39,000,000	39,934,233.00
363215	Maintien à domicile	28,726,701.35	29,849,000	26,440,103.08
363220	Centres de puériculture	218,400.00	218,400	223,400.00
364222	Hospitalisation hors canton	50,595,694.75	40,000,000	45,000,720.60
364223	Autres hôpitaux répertoriés	12,307,380.15	8,900,000	9,072,014.91
364230	Groupe d'information santé (GIS)	170,700.00	170,700	170,700.00
364235	Etablissement médico-sociaux (EMS)	56,904,888.22	59,684,000	56,383,402.61
365200	Lutte contre la tuberculose	24,998.85	20,000	22,604.95
365205	Lutte contre le rhumatisme	25,000.00	25,000	25,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	143,000.00	143,000	138,000.00
365207	Prévention santé	60,000.00	95,000	60,000.00
365208	Prévention à l'alcool, dîme à l'alcool	571,881.00	650,000	687,809.00
365210	Lutte contre le cancer	499,033.05	530,000	365,000.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	259,500.00	259,500	259,500.00
365265	Santé des migrants	220,000.00	120,000	50,000.00
365270	Association neuch. services bénévoles	173,300.00	173,300	173,300.00
365285	Accompagnement fin de vie	30,000.00	30,000	30,000.00
366260	Infirmières indépendantes et services privés	1,999,505.06	1,120,000	1,530,517.73
38	Attributions aux financements spéciaux	3,180,000.00	0	3,120,000.00
381230	Provision amort. REKOLE HNE + CNP	0.00	0	600,000.00
381232	Provision OSAD	660,000.00	0	0.00
381240	Provision litiges en cours	2,520,000.00	0	2,520,000.00
39	Imputations internes	58,756.10	5,000	55,926.60
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	192.80
390125	Imprimés	6,811.10	0	2,283.80
390513	Formation continue	45.00	0	0.00
390600	Locations	600.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	11,300.00	5,000	10,450.00
390850	PI subventions propres	40,000.00	0	43,000.00
43	Contributions	546,306.15 -	406,000 -	415,728.65 -
431000	Emoluments administratifs	166,994.00 -	150,000 -	125,510.00 -
434800	Prestations de services diverses	25,676.20 -	30,000 -	28,465.80 -
438000	Prestations pour investissements	36,864.40 -	125,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	316,771.55 -	101,000 -	261,752.85 -
44	Parts à des recettes sans affectation	554,018.00 -	600,000 -	570,363.00 -
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	554,018.00 -	600,000 -	570,363.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	23,772.00 -
452000	Dédommagements des communes	0.00	0	23,772.00 -
46	Subventions acquises	75,756.62 -	80,000 -	68,499.10 -
469225	Subv. prophylaxie	75,756.62 -	80,000 -	68,499.10 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	18,097,863.00 -	100,000 -	1,728,392.45 -
481231	Dissolution provision amort. HNE	16,600,000.00 -	0	0.00
481305	Dissolution de provisions	1,497,863.00 -	100,000 -	1,728,392.45 -
49	Imputations internes	170,000.00 -	0	350.00 -
490831	PI Emoluments	0.00	0	350.00 -
490854	Santé des migrants	170,000.00 -	0	0.00
Service des bâtiments				
<i>Total des charges</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,438,317.66</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>10,910.01 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,427,407.65</i>

Remarques

	Service de la santé publique	
351280	Centrale alarme 144	Le financement de la régulation des transports secondaires n'était pas inclus dans le budget initial. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'État le 6 juillet 2015.
363210	Hôpital neuchâtelois	Octroi d'une subvention extraordinaire pour la réalisation d'amortissements extraordinaires (16,6 millions de francs), selon décision du Grand Conseil du 17 février 2015 (voir rapport 14.032), et augmentation de l'activité rémunérée par prestation, par rapport au budget.
363215	Maintien à domicile	Ralentissement de certains projets de développement dans le cadre de la PMS.
364222	Hospitalisation hors canton	Augmentation du nombre de cas hors canton et des factures y relatives en 2014, de 2,8 millions de francs selon les chiffres réels, et en 2015, de 7,8 millions de francs selon les dernières estimations. Ces constats ayant été réalisés dans le dernier trimestre 2015, aucun crédit supplémentaire n'a pu être sollicité auprès du Grand Conseil. La COFI a été renseignée en décembre 2015 et en janvier 2016.
364223	Autres hôpitaux répertoriés	Octroi d'une subvention extraordinaire de 1,43 million de francs à la Fondation de l'Hôpital de la Providence pour son exercice 2012, selon décision du Grand Conseil du 24 mars 2015 (voir rapport 14.034), et développement de l'activité de GSMN-NE en 2015, à raison de 2 millions de francs.
364235	Etabl. Médicaux sociaux	Transitoire 2014 et budget 2015 surévalués au niveau de la charge de soins requis.
365265	Santé migrants	Développement des prestations de santé aux migrants en réponse aux besoins, dans le but d'effectuer un tri et de l'orientation pour cette population, de manière à éviter un recours trop important et parfois inutile à des prestations médicales (à l'hôpital ou auprès des médecins de premier recours).
366260	Infirmières indépendantes	Demande accrue en prestations d'infirmière à domicile en lien notamment avec les contraintes imposées à NOMAD. Crédit supplémentaire de 880'000 francs accordé par le Conseil d'État le 17 juin 2015 et validé par la Commission financière.
381232	OSAD	Evolution des questions tarifaires
381240	Prov. litiges en cours	Alimentation des provisions pour des litiges toujours pendants devant le tribunal fédéral (TARMED et communications au sujet des bénéficiaires ou CSB).
438000	Prestations pour investissements	L'engagement du chef de projet "Réorganisation spatiale HNE" s'est fait par l'octroi d'un mandat au lieu d'un recrutement comme imaginé initialement. La compensation par l'investissement a donc été plus faible que prévue.
439850	Recettes diverses	La part cantonale aux hospitalisations qui a été recouvrée dans les cas d'accidents pris en charge par les hôpitaux neuchâtelois, relevant initialement de la LAMal mais pour lesquels il existait un tiers responsable, est plus importante que prévu.
481231	Dissolution amort. prov. HNE	Dissolution d'une provision selon décision du Grand Conseil (voir rubrique 363210).
481305	Dissolution provisions	Dissolution d'une provision selon décision du Grand Conseil (voir rubrique 364223).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
30	Charges de personnel	0.00	0	2,399,427.20
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,945,457.85
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	5,679.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	186,697.15
304000	Caisse de pensions	0.00	0	248,012.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	13,580.20
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	38,890.46
310030	Livres et périodiques	0.00	0	5,176.21
317000	Déplacements	0.00	0	32,188.30
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	0.00	0	1,525.95
43	Contributions	0.00	0	10,910.01 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	9,550.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	1,360.01 -
Service des bâtiments				
<i>Total des charges</i>		<i>41,592,239.75</i>	<i>42,610,756</i>	<i>35,568,123.43</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>21,246,935.84 -</i>	<i>21,386,300 -</i>	<i>16,113,487.96 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>20,345,303.91</i>	<i>21,224,456</i>	<i>19,454,635.47</i>
30	Charges de personnel	6,564,007.65	6,961,599	4,046,120.25
300000	Commissions	0.00	3,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,281,065.70	5,579,618	3,284,732.35
301010	Salaires occasionnels	144,173.90	113,961	71,959.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	515,333.65	541,808	320,163.85
304000	Caisse de pensions	615,812.40	709,213	367,810.80
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	2,000	1,453.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,622.00	12,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	22,087,480.26	22,621,400	18,879,906.88
310030	Livres et périodiques	7,068.33	10,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	223,351.80	231,000	225,960.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	2,233,329.00	2,547,700	2,088,209.05
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	126,011.90	140,000	110,780.95
314000	Entretien des bâtiments	6,647,111.23	6,000,000	5,073,414.49
314020	Aménagements de locaux	992,794.05	880,000	307,745.25
314300	Conciergerie par des tiers	809,494.05	900,000	843,917.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	298,594.65	310,000	89,288.10
316000	Loyers	8,742,337.69	9,397,500	8,108,045.44
316300	Droit de superficie	133,536.00	145,000	133,536.00
317000	Déplacements	34,175.55	35,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	140,464.05	211,000	208,719.80
318014	Frais de vente immobilière / courtage	9,720.00	30,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	908,240.20	909,000	840,179.35
318080	Taxes CCP	158.35 -	0	0.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	89,110.95	95,000	78,008.70
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,455.95	1,500	0.00
318380	Frais de gestion par des tiers	668,162.35	753,500	754,079.05
319800	Autres frais divers	22,680.86	25,200	18,022.55
33	Amortissements	11,327,586.74	11,426,756	11,031,686.30
330000	Biens du patrimoine financier	53,232.00	53,232	53,232.00
330010	Pertes sur débiteurs	427.85	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	11,273,926.89	10,461,605	10,978,454.30
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	911,920	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	481,439.90	544,000	477,420.00
350800	Dédommagements divers à la Confédération	131,439.90	174,000	127,420.00
352800	Dédommagements divers aux communes	350,000.00	370,000	350,000.00
39	Imputations internes	1,131,725.20	1,057,000	1,132,990.00
390020	Véhicules de service	1,180.00	0	4,680.00
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	150,000.00	150,000	150,000.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	6,337.50	0	7,240.00
390145	Imprimante multifonction	2,835.60	6,500	3,630.60
390315	Charges intérêts et assurances	735,150.00	735,000	735,150.00
390600	Locations	71,000.00	71,000	71,000.00
390627	Prestations informatiques SIEN	11,860.05	0	2,238.05
390805	Frais de conciergerie	16,092.00	16,500	16,092.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	367.15	500	1,265.00
390829	PI Cafétériat, restau.	0.00	0	831.40
390831	PI Emoluments	8,110.40	0	0.00

Remarques

Service des bâtiments		
301000	Personnel administratif et exploitation	Économie liée à la suppression de l'échelon, au report en 2016 d'un engagement ainsi qu'à des cas maladie de longue durée dans le domaine exploitation.
301010	Salaires occasionnels	Dépassement dû au remplacement des cas de maladie de longue durée dans le domaine exploitation.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	L'augmentation de la consommation a été moins élevée que prévue. Le prix des énergies fossiles est actuellement exceptionnellement bas.
314000	Entretien bâtiments	Premier dépassement de crédit de 228'000 francs accepté le 16 février 2015 pour les travaux d'aménagement relatifs au déplacement provisoire du SASO, compensé par l'économie temporaire du loyer des locaux habituels du SASO (voir rubrique "loyers" ci-dessous). Second dépassement de crédit de 300'000 francs accepté le 3 juin 2015 lié à la rénovation des sanitaires du bâtiment B du CPLN, compensé par diverses rubriques budgétaires du CPLN. Dernier dépassement de crédit de 123'000 francs accepté le 6 juillet 2015 pour les travaux d'aménagement liés au regroupement du service de la géomatique et du registre foncier (SGRF) sur un seul site, ce dépassement est entièrement compensé.
314020	Aménagement locaux	Dépassement de crédit accordé le 2 novembre 2015 de 133'000 francs dont 60'000 francs pour le déplacement du Centre électronique de gestion (CEG) et du Registre neuchâtelois des tumeurs (RNT) de Cadolles 7 à Plan 30 compensé par le SIEN et 73'000 francs pour l'achat de mobilier pour le service de l'emploi (SEMP). Ce mobilier est refacturé au SEMP à mesure qu'il perçoit une subvention fédérale pour son financement.
314000	Entretien bâtiments	Dépassements de crédits de 651'000 francs acceptés les 16 février, 3 juin et 6 juillet 2015.
314020	Aménagement locaux	Dépassement de crédit accordé le 2 novembre 2015 de 133'000 francs.
314300	Conciergerie par des tiers	Remplacements organisés avec plus de personnel interne.
316000	Loyers	Le déplacement provisoire du SASO à Perreux, pour permettre des travaux sur le bâtiment de La Poste, a généré une économie de 228'000 francs. Le regroupement du SIEN à Cadolles 7, reporté en 2016 a généré une économie de 290'000 francs. La location à la rue de l'Évole pour le SPAJ pour une partie de l'année et pour un loyer inférieur, induit une économie de 38'346 francs. La diminution de la surface des locaux de la PONE à la Grand-Rue 11-13 au Locle entraîne une économie de 14'750 francs. Globalement, les besoins en locaux ont été moins élevés que prévus. Les décomptes de charges sont finalement inférieurs aux années précédentes.
318000	Mandats, expertises, études	Les frais de mandat pour Microcity sont inférieurs aux prévisions. Une étude a été reportée en 2016.
318014	Frais de vente immobilière / courtage	Plusieurs ventes dont les négociations ont débuté en 2015 seront finalisées en 2016.
318380	Frais de gestion par des tiers	Les frais de gestion pour Microcity sont inférieurs aux prévisions.
350800	Dédommagements divers à la Confédération	La part versée à l'EPFL pour l'entretien des aménagements et des équipements est calculée sur les loyers encaissés, lesquels sont inférieurs aux prévisions.
331000	Biens du patrimoine administratif	La budgétisation et la comptabilisation des amortissements se fait automatiquement. Toutefois, une partie de ceux-ci sont budgétés manuellement dans la rubrique 331006 mais comptabilisés dans la rubrique 331000.
331006	Amort. patr. administratif manuel	Idem.
390627	Prestations informatiques du SIEN	Dépenses internes comptabilisées en revenu au SIEN.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
390832	PI Energie, chauffage, électricité	113,627.00	48,500	118,884.00
390833	PI Entretien bâtiments	472.50	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	500.00	0	1,000.00
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	1,108.30
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	181.15
390842	Redevances, patentes, taxes	1,697.50	0	1,646.40
390846	PI Achat bois	12,495.50	27,000	18,043.10
390847	PI matériel et outillage	0.00	2,000	0.00
42	Revenus des biens	17,604,612.74 -	17,900,200 -	12,557,938.91 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	37,882.00 -	37,200 -	39,033.50 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	629,998.00 -	1,075,000 -	719,997.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	14,683,732.74 -	14,535,000 -	9,545,908.41 -
427315	Prestations en nature	2,253,000.00 -	2,253,000 -	2,253,000.00 -
43	Contributions	882,220.75 -	812,000 -	1,119,054.75 -
431000	Emoluments administratifs	9,550.00 -	6,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	67,369.15 -	280,000 -	94,597.35 -
436370	Remboursements de loyers	267,232.15 -	266,000 -	436,826.75 -
438000	Prestations pour investissements	334,800.00 -	210,000 -	310,000.00 -
439850	Recettes diverses	2,154.75 -	0	0.00
439860	Recettes diverses exploitation	201,114.70 -	50,000 -	277,630.65 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	454,939.45 -	355,000 -	604,685.80 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	427,894.90 -	355,000 -	594,965.45 -
451632	Contribution HEG-ARC	20,484.95 -	0	7,362.70 -
451635	Contribution HEM-Genève	6,559.60 -	0	2,357.65 -
46	Subventions acquises	13,560.00	3,500 -	7,014.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	3,500.00 -	3,500 -	7,014.00 -
469800	Subventions diverses	17,060.00	0	0.00
49	Imputations internes	2,318,722.90 -	2,315,600 -	1,824,794.50 -
490340	Prestations internes SBAT mobilier	69,739.65 -	16,000 -	77,055.85 -
490536	Prestations internes frais entretien CNIP	553,078.85 -	620,000 -	631,220.25 -
490610	Locations	644,483.00 -	644,600 -	7,970.00 -
490611	Prestations internes loyers SEMP	597,979.30 -	570,000 -	573,917.65 -
490612	Loyer centres SMIG	376,276.60 -	375,000 -	446,225.40 -
490806	Prestations internes SEMP	77,165.50 -	90,000 -	88,405.35 -
Office du logement				
<i>Total des charges</i>		<i>1,649,373.60</i>	<i>1,949,014</i>	<i>2,138,381.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>348,447.85 -</i>	<i>278,800 -</i>	<i>4,876,947.18 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,300,925.75</i>	<i>1,670,214</i>	<i>2,738,566.18 -</i>
30	Charges de personnel	241,052.40	244,514	240,807.00
300000	Commissions	1,258.90	3,000	1,524.00
301000	Personnel administratif et exploitation	196,314.95	197,430	195,048.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	18,820.35	18,762	18,670.55
304000	Caisse de pensions	24,658.20	25,322	25,564.35
31	Biens, services et marchandises	83,254.05	149,000	125,416.50
310030	Livres et périodiques	412.15	500	413.80
317000	Déplacements	2,586.50	3,500	2,471.35
318000	Mandats, expertises, études	78,938.00	140,000	119,938.00
319800	Autres frais divers	1,317.40	5,000	2,593.35
36	Subventions accordées	1,325,067.15	1,470,500	1,772,157.50
362448	Prise en charge d'intérêts communes	20,459.20	70,000	21,628.35
365448	Prise charge d'intérêts sté coop. & fondation	173,746.50	300,000	169,068.25
366340	Prise en charge intérêts, construction	1,130,597.45	1,100,000	1,580,091.90
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	264.00	500	1,369.00
39	Imputations internes	0.00	85,000	0.00
390315	Charges intérêts et assurances	0.00	85,000	0.00
42	Revenus des biens	25,343.10 -	28,500 -	23,913.03 -
421300	Intérêts sur créances	25,343.10 -	26,000 -	23,913.03 -
422310	Revenus sur titres	0.00	2,500 -	0.00
43	Contributions	492.00 -	300 -	726.00 -
439850	Recettes diverses	492.00 -	300 -	726.00 -

Remarques

	Service des bâtiments (suite)	
390832	Energies, chauffage, électricité	Dépenses internes comptabilisées en revenu au CIFOM.
424000	Plus-value cessions immobilières	Plusieurs ventes dont les négociations ont débuté en 2015 seront finalisées en 2016.
436030	Remboursement de frais	Refacturation selon les dépenses effectives pour certains bâtiments. Ces dépenses ont été moins élevées que prévu.
438000	Prestations pour investissements	Augmentation des projets d'investissement pour lesquels des prestations sont fournies, fin du crédit d'étude du NHOJ et dépollution partielle du site du CPLN.
438000	Prestations pour investissements	Augmentation liée aux prestations fournies pour des projets supplémentaires.
439860	Recettes diverses d'exploitation	Prestations versées par les assurances essentiellement suite à des effractions ou des dommages naturels.
451630	Contribution HEP-BEJUNE	Refacturation selon les dépenses effectives qui n'ont pas correspondu aux prévisions.
469800	Subventions diverses	Subventions reçues pour des travaux permettant des économies d'énergies.
490536	Prestation interne entretien CNIP	Refacturation des dépenses effectives pour le personnel de conciergerie, les travaux réalisés et les amortissements comptabilisés. Ces dépenses ont été moins élevées que prévu.
	Office du logement	
300000	Commission	Les séances de commission ont été moins nombreuses.
318000	Mandats, expertises, études	Les nouveaux projets de Logement d'Utilité Publique (LUP) ont été moins nombreux.
362448	Prise en charges intérêts communes	Moins de projets LUP en 2015 que prévu (report sur 2016 et suivantes).
365448	Prise en charges intérêts coop. + fond.	Idem.
366340	Prise en charges intérêts de construction	Certains immeubles ont perdu les subventions fédérales (prolongation du ASI fédéral). Cette prolongation avait fait suspendre le régime 4/4 des immeubles concernés et nous n'avions donc plus de part cantonale ni communale pour ces immeubles. Mais pour les immeubles dont la prolongation s'est terminée, le régime 4/4 revient en force et donc la part cantonale ainsi que celle des communes augmentent. Dépassement de crédit accordé le 7 décembre 2015 de 31'000 francs.
390315	Charges intérêts et assurances	Lors de l'établissement du budget, le SFIN avait prévu d'imputer des intérêts pour les sommes permettant les prêts et les acquisitions de parts sociales par l'OCNL. Finalement, il a été renoncé à cette imputation, raison pour laquelle cette rubrique est à zéro.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
46	Subventions acquises	322,612.75 -	250,000 -	427,166.80 -
462000	Part communale	322,612.75 -	250,000 -	427,166.80 -
49	Imputations internes	0.00	0	4,425,141.35 -
495000	Bonification budgétaire	0.00	0	4,425,141.35 -
Serv. inform. entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>27,023,797.79</i>	<i>27,703,520</i>	<i>26,198,320.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>12,582,350.10 -</i>	<i>10,887,900 -</i>	<i>11,266,781.51 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>14,441,447.69</i>	<i>16,815,620</i>	<i>14,931,538.74</i>
30	Charges de personnel	12,508,962.83	13,114,264	12,301,330.01
300000	Commissions	0.00	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	10,207,625.05	10,560,311	9,995,355.10
301750	Service de piquet	63,723.25	56,160	48,180.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	892,944.75	923,754	869,618.15
304000	Caisse de pensions	1,286,454.65	1,413,038	1,294,544.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	50,708.62	80,000	79,504.84
309900	Honoraires pour frais de formation	7,506.51	80,000	14,126.52
31	Biens, services et marchandises	9,942,429.28	10,817,000	9,139,141.70
311000	Machines, mobilier et équipement	52,923.44	45,000	0.00
311010	Equipements informatiques	2,615,699.12	2,934,000	603,340.39
311300	Licences et logiciels	1,225,726.94	1,150,000	1,060,380.14
313010	Carburants	6,690.62	10,000	0.00
313800	Marchandises diverses	47,586.27	50,000	0.00
314040	Entretien de la téléphonie	0.00	0	106,581.70
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	123,809.78	130,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	5,210.60	15,000	2,927.46
315300	Entretien de l'équipement informatique	617,460.61	985,000	822,215.08
315310	Maintenance applications info. externes	2,589,634.55	2,700,000	2,486,795.30
316210	Location de lignes et appareils	801,232.35	910,000	0.00
316220	Redevances d'utilisation	10,042.83	12,000	5,919.80
316310	Renouvellement installation informatique	0.00	0	1,531,028.13
316600	Droits d'auteurs	4,509.99	4,000	3,379.69
317000	Déplacements	86,715.82	85,000	99,045.50
317300	HR/indemnité téléphonique	67,523.00	70,000	66,143.00
318000	Mandats, expertises, études	160,344.68	160,000	136,254.03
318084	Taxes téléinformatiques	0.00	0	880,789.84
318090	Taxes téléphone et natel	590,846.22	720,000	784,391.16
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	4,090.15	4,000	3,881.70
319000	Cotisations	23,925.60	33,000	17,276.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	675,114.57	770,000	504,241.34
319800	Autres frais divers	233,342.14	30,000	24,551.44
32	Intérêts passifs	8,622.00	0	0.00
320320	Intérêts de retard	8,622.00	0	0.00
33	Amortissements	3,423,968.43	2,679,956	2,890,018.09
330010	Pertes sur débiteurs	97.00	0	484.00
331000	Biens du patrimoine administratif	3,423,871.43	2,679,956	2,889,534.09
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,083,000.00	1,083,000	883,000.00
352000	Mandats effectués par les communes	1,083,000.00	1,083,000	883,000.00
36	Subventions accordées	0.00	0	130,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	130,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	800,000.00
381240	Provision litiges en cours	0.00	0	800,000.00
39	Imputations internes	56,815.25	9,300	54,830.45
390040	Recettes accordées à d'autres services	5.00	0	31.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,000	0.00
390125	Imprimés	809.95	0	0.00
390135	Machines et équipement	5,307.90	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	3,929.50	4,800	3,171.35
390600	Locations	200.00	0	5,170.00
390606	Prestations d'enseignement	7,095.00	0	5,215.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	3,612.40
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	956.25	1,500	1,330.70
390829	PI Cafétériat, restau.	1,151.30	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	3,500.00	0	3,000.00

Remarques

462000	Office du logement (suite) Part communale	Voir remarques sous rubrique 366340.
309900	Serv. Inform. Entité neuchâtoise Honoraires pour frais de formation	Grâce à la stabilité des versions des logiciels installés, seule une faible part du budget a été utilisée pour la formation du personnel de l'État sur les outils informatiques.
315300	Entr.équipement .informatique	Diminution des coûts de maintenance des infrastructures informatiques.
319800	Autres frais divers	Un dépassement de crédit de 193'800 francs a été accordé le 4 mars 2015 pour le paiement de la correction TVA suite à un contrôle.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Erreur technique du système informatique dans la calculation du budget, largement en-dessous du résultat réel.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
390842	Redevances, patentes, taxes	33,300.00	0	33,300.00
390847	PI matériel et outillage	0.00	2,000	0.00
390851	PI entret. véhicules	560.35	0	0.00
43	Contributions	8,480,415.65 -	7,439,000 -	7,938,658.26 -
434800	Prestations de services diverses	7,542,720.00 -	6,679,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	375,860.55 -	30,000 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	280,993.10 -	285,000 -	202,308.15 -
436310	Noeud cantonal	0.00	0	1,073,622.85 -
438000	Prestations pour investissements	245,576.00 -	385,000 -	345,395.25 -
439850	Recettes diverses	35,266.00 -	60,000 -	6,317,332.01 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	800,000.00 -	0	0.00
481240	Provision litiges en cours	800,000.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	3,301,934.45 -	3,448,900 -	3,328,123.25 -
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	940.00 -
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	2,394,400 -	2,184,700.00 -
490627	Prestations informatiques SIEN	3,301,934.45 -	1,054,500 -	1,136,622.85 -
490841	PI Noeud cantonal	0.00	0	5,860.40 -
SIEN - Entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,537,768.36</i>	<i>2,146,000</i>	<i>2,964,957.22</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,537,768.36 -</i>	<i>2,146,000 -</i>	<i>2,964,957.22 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	0.00	10,000	1,793.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	10,000	1,793.75
31	Biens, services et marchandises	1,911,512.14	1,505,000	1,981,352.85
311010	Equipements informatiques	1,030,153.84	600,000	827,272.37
311300	Licences et logiciels	298,728.49	400,000	489,466.97
315300	Entretien de l'équipement informatique	2,202.27	50,000	3,188.38
315310	Maintenance applications info. externes	367,583.41	300,000	303,509.31
316310	Renouvellement installation informatique	0.00	0	27,780.00
317000	Déplacements	0.00	5,000	853.80
318000	Mandats, expertises, études	131,741.48	100,000	271,872.77
318084	Taxes téléinformatiques	76,801.99	40,000	55,875.00
318090	Taxes téléphone et natel	4,300.66	10,000	1,534.25
38	Attributions aux financements spéciaux	140,029.92	0	453,151.72
381400	Opérations transitoires	140,029.92	0	453,151.72
39	Imputations internes	486,226.30	631,000	528,658.90
390125	Imprimés	22,946.30	25,000	22,658.90
390627	Prestations informatiques SIEN	463,280.00	606,000	506,000.00
43	Contributions	1,561,400.21 -	1,078,500 -	1,785,831.12 -
434800	Prestations de services diverses	759,125.75 -	798,000 -	1,267,624.80 -
435000	Ventes à des tiers	791,658.60 -	0	920.00 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	70,000.00 -
439850	Recettes diverses	10,615.86 -	280,500 -	447,286.32 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	300,000 -	212,393.00 -
452000	Dédommagements des communes	0.00	300,000 -	212,393.00 -
46	Subventions acquises	95,000.00 -	0	21,875.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	95,000.00 -	0	21,875.00 -
49	Imputations internes	881,368.15 -	767,500 -	944,858.10 -
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	100,000 -	100,000.00 -
490627	Prestations informatiques SIEN	603,936.90 -	370,000 -	510,845.15 -
490628	Acquisition de matériel pr domaine des écoles SIEN	277,431.25 -	297,500 -	333,500.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	512.95 -
Service des communes				
	<i>Total des charges</i>	<i>474,753.50</i>	<i>621,431</i>	<i>462,442.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>300.00 -</i>	<i>0</i>	<i>400.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>474,453.50</i>	<i>621,431</i>	<i>462,042.60</i>
30	Charges de personnel	470,161.85	466,431	457,976.95
301000	Personnel administratif et exploitation	387,783.00	384,195	375,640.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,516.05	32,464	32,566.65

Remarques

Serv. Inform. Entité neuchâteloise (suite)		
434800	Prestations de services diverses	Recettes supplémentaires provenant de la valorisation de nouvelles prestations fournies aux clients externes.
438000	Prestations pour investissements	Deux collaborateurs ont été affectés à d'autres fonctions en cours d'année et n'ont pas été remplacés sur le projet Guichet unique.
481240	Prv litiges en cours	Dissolution de la provision pour le traitement d'un litige associé à l'usage des licences Oracle.
490627	Prestations informatiques	Le montant des prestations internes est conforme au budget. L'écart provient du regroupement de toutes les recettes sur cette même rubrique.
SIEN – Entité neuchâteloise		
311010	Équipements informatiques	Achats effectués pour les besoins des clients externes, compensés par des recettes sur la rubrique 435000.
315310	Maintenance appl. Externes	Prestations externes pour la mise en place de JURIS au sein du service pénitentiaire.
318000	Mandats, exp., études	Octroi d'un mandat pour l'évolution du logiciel SATAC (gestion des permis de construire).
318084	Taxes téléinformatiques	Raccordements effectués pour des écoles primaires.
435000	Ventes à des tiers	Voir rubrique 311010.
439850	Recettes diverses	Les recettes pour ventes aux clients externes budgétées dans cette rubrique ont été comptabilisées dans la rubrique 435000.
452000	Dédom. des communes	Les prestations faites aux communes sont désormais facturées dans la rubrique 434800.
490626	Prest.Info.scol.SIEN	Cette rubrique n'est plus utilisée. Les recettes sont comptabilisées dans la rubrique 490627.
490627	Prest. Info. SIEN	Voir rubrique ci-dessus. Recettes supplémentaires pour la livraison de matériel informatique à la police.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. finances et santé				
304000	Caisse de pensions	48,862.80	49,772	49,769.55
31	Biens, services et marchandises	4,591.65	105,000	4,465.65
317000	Déplacements	2,655.40	3,000	2,611.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	100,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,936.25	2,000	1,854.25
36	Subventions accordées	0.00	50,000	0.00
362800	Subsides divers aux communes	0.00	50,000	0.00
43	Contributions	300.00 -	0	400.00 -
439850	Recettes diverses	300.00 -	0	400.00 -
Fonds d'aide au logement				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>4,425,141.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>4,425,141.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
39	Imputations internes	0.00	0	4,425,141.35
395751	Attrib. fonds d'aide au logement	0.00	0	4,425,141.35
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	4,425,141.35 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	4,425,141.35 -
Fonds d'aide aux communes				
	<i>Total des charges</i>	<i>3,015,697.13</i>	<i>3,090,000</i>	<i>2,772,436.62</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,015,697.13 -</i>	<i>3,090,000 -</i>	<i>2,772,436.62 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	209,168.00	800,000	1,073,141.00
362800	Subsides divers aux communes	0.00	500,000	50,000.00
362801	Péréquation verticale	209,168.00	300,000	1,023,141.00
38	Attributions aux financements spéciaux	2,756,529.13	2,240,000	1,699,295.62
380000	Virement à la fortune du fonds	2,756,529.13	2,240,000	1,699,295.62
39	Imputations internes	50,000.00	50,000	0.00
390839	PI mandats, experts, études	50,000.00	50,000	0.00
42	Revenus des biens	2,653.13 -	0	3,335.62 -
421300	Intérêts sur créances	2,653.13 -	0	3,335.62 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	59,967.00 -	50,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	59,967.00 -	50,000 -	0.00
49	Imputations internes	2,953,077.00 -	3,040,000 -	2,769,101.00 -
490715	Péréquation verticale	0.00	0	1,023,141.00 -
495000	Bonification budgétaire	2,953,077.00 -	3,040,000 -	1,745,960.00 -

Remarques

	Service des communes	
318000	Mandats, expertises, études	Aucun mandat accordé en 2015. Le montant inscrit en prévision d'un mandat relatif à la réforme de la péréquation n'a pas été nécessaire.
362800	Subsides communaux divers	Aucun subside n'a été accordé aux communes en 2015.
	Fonds d'aides aux communes	
362800	Subsides divers aux communes	Aucun subside n'a été versé aux communes en 2015. La diminution observée depuis plusieurs années résulte de la diminution des requêtes, laquelle est directement dépendante de la réforme de la péréquation financière intercommunale des ressources et de l'institution de la péréquation verticale.
380000	Virement à la fortune du fonds	L'augmentation du montant de cette rubrique est la conséquence directe de la diminution enregistrée dans la rubrique précédente.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
	<i>Total des charges</i>	281,612,514.91	267,176,624	260,617,280.83
	<i>Total des revenus</i>	91,987,792.09 -	90,584,802 -	87,126,895.92 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	189,624,722.82	176,591,822	173,490,384.91
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	784,853.20	815,482	804,076.70
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	784,853.20	815,482	804,076.70
30	Charges de personnel	667,182.80	672,482	673,319.70
301000	Personnel administratif et exploitation	511,317.05	512,904	518,075.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	44,102.95	44,299	44,619.35
304000	Caisse de pensions	65,596.80	67,279	65,792.25
309800	Autres charges de personnel	46,166.00	48,000	44,833.00
31	Biens, services et marchandises	16,070.30	31,000	23,464.30
317000	Déplacements	9,172.70	12,000	9,172.75
319800	Autres frais divers	6,897.60	19,000	14,291.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	100,688.80	110,000	97,339.80
351250	Conférences intercantionales	100,688.80	110,000	97,339.80
39	Imputations internes	911.30	2,000	9,952.90
390145	Imprimante multifonction	911.30	2,000	717.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	200.00 -
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	9,435.45
Service de la justice				
	<i>Total des charges</i>	27,158,504.11	25,611,256	24,164,607.89
	<i>Total des revenus</i>	28,714,788.89 -	27,848,980 -	27,157,801.12 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,556,284.78 -	2,237,724 -	2,993,193.23 -
30	Charges de personnel	2,972,548.05	3,204,936	2,636,348.70
300000	Commissions	80,459.70	90,000	76,373.60
301000	Personnel administratif et exploitation	2,393,639.30	2,568,770	2,118,268.55
301010	Salaires occasionnels	4,934.60	11,000	2,419.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	209,290.15	225,206	183,442.05
304000	Caisse de pensions	284,224.30	309,959	255,844.70
31	Biens, services et marchandises	3,553,751.15	3,564,800	3,512,000.82
310030	Livres et périodiques	209.00	800	318.95
317000	Déplacements	1,931.40	4,000	3,263.90
318210	Assistance judiciaire	3,422,356.12	3,400,000	3,395,741.53
318330	Frais divers de banque	7,601.02	6,000	7,240.76
319010	Indemnités de dépens	25,450.00	44,000	15,697.85
319800	Autres frais divers	96,203.61	110,000	89,737.83
32	Intérêts passifs	1,594.92	3,300	2,788.11
329910	Pertes sur différences de changes	1,594.92	3,300	2,788.11
33	Amortissements	4,237,805.23	3,980,000	3,404,845.43
330010	Pertes sur débiteurs	4,092,505.16	3,700,000	3,266,258.50
330050	Amort. travail intérêt général et prison	145,300.07	280,000	121,571.70
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	17,015.23
34	Parts et contributions sans affectation	3,330,777.91	2,900,000	6,482,021.34
340200	Part communale aux amendes	3,330,777.91	2,900,000	6,482,021.34
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,158,841.60	798,220	1,109,783.30
350010	Documents d'identité, part fédérale	1,158,841.60	798,220	1,109,783.30
39	Imputations internes	11,903,185.25	11,160,000	7,016,820.19
390125	Imprimés	570.00	0	0.00
390220	Part aux amendes	11,646,604.65	10,950,000	6,812,291.14
390513	Formation continue	0.00	0	150.00
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	2,564.05
390831	PI Emoluments	256,010.60	210,000	201,815.00
42	Revenus des biens	3,939.31 -	6,000 -	4,722.60 -
429910	Gains sur différences de change	3,939.31 -	6,000 -	4,722.60 -
43	Contributions	26,447,843.38 -	26,242,980 -	24,481,794.82 -
431000	Emoluments administratifs	169,612.45 -	157,630 -	96,643.15 -

Remarques

JUSTICE, SÉCURITÉ ET CULTURE

Service de la justice

301000	Personnel administratif et d'exploitation	Délais de carence.
319010	Indemnités de dépens	Moins de dossiers que prévu.
330010	Pertes sur débiteurs	L'augmentation des pertes est due à la répercussion du retard qui avait été enregistré en 2013 dans le transfert des dossiers auprès du contentieux général.
330050	Travail d'intérêt général et prison	Le rattrapage des dossiers transmis au contentieux général ne se fait pas encore ressentir dans les demandes de TIG et conversions, le processus étant plus long que pour les pertes standards.
340200	Part communale aux amendes	Budget construit sur un versement de 75% des montants encaissés plutôt que facturés.
350010	Documents d'identité, part fédérale	Dépassement de crédit de 400'000 francs autorisé le 21.10.2015. En lien avec la rubrique budgétaire 452010, l'augmentation découle du renouvellement du passeport électronique émis à partir de 2003. Par ailleurs, l'abandon du taux plancher semble avoir incité les citoyens suisses à voyager à l'étranger, avec pour conséquence une demande accrue en documents d'identité.
390220	Part PONE aux amendes	Budget légèrement sous-évalué. En lien avec la nouvelle LPol.
390831	PI Émoluments	Le service de la cohésion multiculturelle a rattrapé le retard qu'il accusait dans le traitement des enquêtes d'intégration.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
431002	Emoluments de rappels SAP	52,200.00 -	50,000 -	49,810.00 -
431260	Emoluments, naturalisations	558,851.00 -	540,350 -	463,270.00 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	545,727.58 -	525,000 -	488,899.45 -
436020	Remboursement de frais divers	2,317,063.20 -	2,150,000 -	1,983,322.19 -
436025	Frais ordonnances pénales adm.	1,086,780.00 -	1,350,000 -	1,085,880.00 -
437000	Amendes	3,292,948.55 -	2,600,000 -	2,652,669.68 -
437201	Amendes AO + AT	15,903,017.80 -	16,250,000 -	14,503,900.00 -
437205	Ordonnances pénales administratives	2,055,750.00 -	2,250,000 -	2,515,400.00 -
439850	Recettes diverses	465,892.80 -	370,000 -	642,000.35 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,263,006.20 -	1,600,000 -	2,171,283.70 -
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	2,263,006.20 -	1,600,000 -	2,171,283.70 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	500,000.00 -
481305	Dissolution de provisions	0.00	0	500,000.00 -
Service pénitentiaire				
	<i>Total des charges</i>	28,539,593.14	31,382,922	23,838,164.96
	<i>Total des revenus</i>	4,221,969.07 -	4,714,500 -	4,957,248.02 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	24,317,624.07	26,668,422	18,880,916.94
30	Charges de personnel	13,194,849.25	14,186,508	11,154,514.85
300000	Commissions	52,287.65	135,000	62,858.75
301000	Personnel administratif et exploitation	10,726,494.55	11,552,246	9,069,498.60
301010	Salaires occasionnels	19,951.35	24,000	27,825.65
301750	Service de piquet	74,022.75	90,000	57,295.50
301800	Salaires écarts statistique	0.00	150,000 -	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	937,408.20	1,013,806	792,025.80
304000	Caisse de pensions	1,326,784.75	1,446,456	1,114,295.70
309800	Autres charges de personnel	57,900.00	75,000	30,714.85
31	Biens, services et marchandises	3,722,518.14	5,010,000	3,450,972.82
310050	Matériel d'enseignement	118,987.36	190,000	110,998.46
313050	Habillement	24,905.13	79,000	28,536.85
313070	Produits alimentaires	531,584.88	783,000	569,429.39
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	32,734.97	40,000	26,225.90
313200	Rémunération	369,342.25	523,000	384,067.30
313210	Frais de médecine et pharmacie	1,151,626.48	1,700,000	1,241,123.17
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	52,480.83	73,000	55,010.15
314000	Entretien des bâtiments	183,912.75	395,000	296,334.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	300,677.26	300,000	277,034.54
317000	Déplacements	62,140.75	61,000	35,766.45
318000	Mandats, expertises, études	514,370.95	500,000	134,417.50
318051	Médecins et experts	27,974.10	0	0.00
318060	Assurance-accidents des détenus	32,160.00	45,000	32,918.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,025.95	3,000	2,729.30
318285	Frais de surveillance	284,807.60	280,000	237,136.00
319800	Autres frais divers	31,786.88	38,000	19,244.86
33	Amortissements	1,048,077.00	1,079,414	965,078.34
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	75.79
331000	Biens du patrimoine administratif	1,048,077.00	1,079,414	965,002.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	10,551,292.50	11,104,000	8,244,461.15
351230	Part aux frais de formation CSFPP	163,656.45	204,000	130,929.45
351260	Placements hors canton	8,646,794.40	10,900,000	8,113,531.70
351261	Placements ds le canton (mesures pénales)	1,740,841.65	0	0.00
39	Imputations internes	22,856.25	3,000	23,137.80
390040	Recettes accordées à d'autres services	200.00	0	2,940.85
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	4,655.15	500	768.95
390513	Formation continue	0.00	0	2,375.00
390600	Locations	239.00	0	0.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	712.50
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	225.00	500	860.50
390826	PI journaux, revues, imprimés	0.00	0	280.00
390827	PI frais de maintenance	12,000.00	0	12,000.00
390831	PI Emoluments	4,030.00	0	200.00
390835	PI Escortes, enquêtes	500.00	0	3,000.00
390847	PI matériel et outillage	0.00	1,000	0.00
390851	PI entret. véhicules	1,007.10	0	0.00

Remarques

	Service de la justice (suite)	
436020	Remboursement de frais divers	L'augmentation est due à quelques factures importantes.
436025	Frais ordonnances pénales adm.	La diminution des infractions dans la rubrique 437201 engendre une baisse des ordonnances pénales administratives.
437000	Amendes	Augmentation liée à une facture importante, ainsi qu'à des dossiers de révocations de sursis de 2014 facturés en 2015.
437201	Amendes AO + AT	Budget légèrement surévalué.
437205	Ordonnances pénales administrative	Idem rubrique 436025.
452010	Documents identité, parts cant.+féd	Idem rubrique 350010.
	Service Pénitentiaire	
300000	Commissions	Transfert des frais d'expertises psychiatriques dans la rubrique budgétaire 318051.
301000	Personnel administratif et exploitation	Différence positive due aux délais de recrutement, en particulier pour certains postes de cadres. Par ailleurs, le salaire des collaborateurs du secteur médical pour qui les postes ont été repourvus en 2015, a été payé directement par le CNP en vue de la mise en œuvre du Service de médecine et de psychiatrie pénitentiaire (SMPP) dès octobre 2015, et refacturé au SPNE. Ces dépenses, équivalentes à 150'000 francs, ont été enregistrées dans la rubrique 318000.
313050	Habillement	Suite au départ à la retraite du chargé de sécurité et intendance, la gestion des uniformes a été reprise et est en cours de révision par les directions des établissements. Par conséquent, il n'y a pas eu de nouveaux achats, et les stocks ont été écoulés.
310050	Matériel enseignement (ateliers)	Réduction des achats pour les équipements des ateliers de l'Établissement d'exécution de peines de Bellevue liée aux travaux.
313070	Produits alimentaires	Surestimation globale du nombre de journées de détention pendant les travaux.
313200	Rémunération	Idem 313070.
313210	Frais médicaux	Surestimation globale du nombre de journées de détention pendant les travaux, et moins de frais médicaux pour les détenus neuchâtelois placés hors canton.
314000	Entretien des bâtiments	L'option a été prise de ne pas conclure de contrats de maintenance en 2015. Seuls les dépannages effectifs ont été effectués.
318051	Médecins, experts	Dépassement de crédit de 35'000 francs autorisé le 10.12.2015. Les frais d'expertises psychiatriques étaient jusqu'ici budgétés dans la rubrique 300000.
351230	Part aux frais de formation CSFPP	La répartition des charges du centre de formation se fonde sur la moyenne des journées de détention des trois dernières années.
351260	Placements hors canton	Voir commentaires sous rubrique 351261.
351261	Placements dans le canton (mesures)	Nouvelle rubrique visant à séparer les dépenses relatives aux placements des mesures pénales hors canton de celles des placements cantonaux.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
43	Contributions	1,499,505.87 -	1,278,000 -	1,569,917.02 -
434200	Pensions facturées	0.00	10,000 -	1,320.00 -
434800	Prestations de services diverses	117,704.97 -	200,000 -	148,952.75 -
436000	Remboursement d'assurances	12,777.00 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	73,124.63 -	53,000 -	55,819.77 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	734,287.11 -	815,000 -	981,771.24 -
438000	Prestations pour investissements	71,100.00 -	0	22,100.00 -
439850	Recettes diverses	490,512.16 -	200,000 -	359,953.26 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,721,113.20 -	3,436,500 -	3,385,351.00 -
451200	Pensions facturées hors canton	2,721,113.20 -	3,436,500 -	3,385,351.00 -
49	Imputations internes	1,350.00 -	0	1,980.00 -
490020	Prestations de service internes	0.00	0	780.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	1,350.00 -	0	1,200.00 -
Service de probation				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,368,154.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>544.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,367,610.85</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	1,327,340.15
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,086,127.85
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	351.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	94,460.70
304000	Caisse de pensions	0.00	0	140,628.60
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	5,772.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	40,814.70
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	13,235.75
317000	Déplacements	0.00	0	18,255.80
318015	Analyses particulières	0.00	0	4,861.80
319800	Autres frais divers	0.00	0	4,461.35
43	Contributions	0.00	0	544.00 -
434530	Prestations de formation	0.00	0	544.00 -
Serv. institutions pr adultes et mineurs				
	<i>Total des charges</i>	<i>99,768,260.65</i>	<i>97,367,327</i>	<i>96,679,668.26</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,618,980.60 -</i>	<i>3,758,000 -</i>	<i>3,650,381.18 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>96,149,280.05</i>	<i>93,609,327</i>	<i>93,029,287.08</i>
30	Charges de personnel	740,422.95	926,227	735,109.10
300000	Commissions	1,905.20	5,000	3,077.80
301000	Personnel administratif et exploitation	608,166.55	758,377	601,912.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,727.20	65,409	52,204.60
304000	Caisse de pensions	77,624.00	97,441	77,914.50
31	Biens, services et marchandises	21,254.95	41,000	194,008.98
317000	Déplacements	10,832.35	12,000	9,439.15
318005	Honoraires, mandats	3,584.70	20,000	179,476.63
319800	Autres frais divers	6,837.90	9,000	5,093.20
33	Amortissements	90,120.00	90,000	265,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	120.00	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	90,000.00	90,000	265,000.00
36	Subventions accordées	95,180,953.65	92,760,100	92,033,648.93
364300	Lutte contre les addictions	5,753,274.53	6,007,200	6,153,892.92
364900	Lutte contre les addictions jeu	179,499.74	200,000	180,994.18
365325	Pro Infirmis	280,000.00	280,000	280,000.00
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	24,741,733.66	25,645,000	24,191,022.80
365365	Institutions hors canton pour mineurs	4,807,322.25	3,700,000	5,172,882.13
365370	Institutions dans le canton pour adultes	49,882,929.75	47,679,900	46,853,742.16
365375	Institutions hors canton pour adultes	9,405,892.72	9,100,000	9,148,433.74
365800	Divers organismes et instit. privées	130,301.00	148,000	52,681.00
37	Subventions redistribuées	3,430,374.00	3,550,000	3,451,491.00
373610	Redistribution subventions OFJ	3,430,374.00	3,550,000	3,451,491.00
38	Attributions aux financements spéciaux	305,000.00	0	0.00
381240	Provision litiges en cours	305,000.00	0	0.00

Remarques

434800	Service Pénitentiaire (suite) Prestation de service	Transfert sous rubrique 438000 du produit relatif à la fabrication par les personnes détenues du mobilier destiné aux cellules des deux établissements dans le cadre des rénovations des bâtiments.
436210	Remboursement caisse maladie	Voir commentaires sous rubrique 313210.
438000	Prestations pour investissements	Voir commentaires sous rubrique 434800.
439850	Recettes diverses	Les recettes provenant des délégations de compétence dépendent de nombreux paramètres qui sont inconnus lors de l'établissement du budget.
451200	Pensions facturées hors canton	Surestimation du nombre de journées effectuées par des détenus provenant des autres cantons.
	Service des institutions pour adultes et mineurs	
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Postes non repourvus (OLMIS et orientation).
318005	Honoraires, mandats	Les institutions n'ont pas eu de projets de travaux immobiliers nécessitant des mandats d'expertise.
364300	Lutte contre les addictions	Le remboursement des prestations par les assureurs-maladie a augmenté, notamment par le rattrapage de facturation de 2014, avec pour effet une réduction du déficit pris en charge par l'État.
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	Ce résultat découle d'une bonne maîtrise des charges, ainsi que d'une augmentation sensible du nombre de journées de pensionnaires d'autres cantons.
365365	Institutions hors canton pour mineurs	Dépassement de crédit de 1'300'000 francs autorisé le 29.09.2015, pour palier à la forte augmentation des placements hors canton, ainsi qu'à la hausse de leurs prix de journée.
365370	Institutions dans le canton pour adultes	Pour l'essentiel, ce dépassement est dû à un fort recul du nombre de ressortissants d'autres cantons placés dans nos institutions, entraînant une importante perte de recettes. Par ailleurs, sur la base d'une analyse financière, certaines entités ont pu bénéficier d'une subvention extraordinaire unique en lien avec l'augmentation de la cotisation à Prévoyance.ne. Cette charge a été compensée par la dissolution de la provision constituée à cet effet lors du bouclage des comptes 2013.
365375	Institutions hors canton pour adultes	Augmentation liée à la nécessité de placements de personnes avec handicap, pour lesquelles il n'y a pas ou plus de places dans le canton.
381240	Provision litiges en cours	Provision constituée dans le cadre d'un litige en cours concernant le paiement des placements pénaux de mineurs aux Léchaies (établissement de détention concordataire).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
39	Imputations internes	135.10	0	410.25
390840	PI manifestations, réceptions	135.10	0	410.25
43	Contributions	188,606.60 -	208,000 -	198,890.18 -
436020	Remboursement de frais divers	8,610.00 -	8,000 -	17,896.00 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	179,500.00 -	200,000 -	180,994.18 -
439850	Recettes diverses	496.60 -	0	0.00
47	Subventions à redistribuer	3,430,374.00 -	3,550,000 -	3,451,491.00 -
470640	Subventions OFJ	3,430,374.00 -	3,550,000 -	3,451,491.00 -
Serv. et offices poursuites et faillites				
<i>Total des charges</i>		<i>7,739,088.77</i>	<i>7,685,092</i>	<i>7,549,465.88</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>14,452,269.69 -</i>	<i>13,240,000 -</i>	<i>12,928,869.06 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,713,180.92 -</i>	<i>5,554,908 -</i>	<i>5,379,403.18 -</i>
30	Charges de personnel	6,136,253.15	6,253,848	6,082,207.05
301000	Personnel administratif et exploitation	5,075,576.85	5,166,776	5,023,621.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	442,183.80	448,557	435,676.95
304000	Caisse de pensions	613,202.50	632,515	618,509.05
309910	Frais divers de formation	5,290.00	6,000	4,400.00
31	Biens, services et marchandises	1,559,181.52	1,350,000	1,330,702.53
310020	Imprimés et reliures	0.00	400	0.00
310030	Livres et périodiques	4,972.80	5,000	3,807.60
317000	Déplacements	38,491.85	50,000	41,865.20
317600	Congrès et conférences	400.00	1,000	600.00
318007	Archivage OF / OP	15,364.75	20,000	8,183.35
318035	Ports spéciaux et divers	1,383,352.68	1,160,000	1,190,966.14
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	104,064.10	105,000	81,730.31
319800	Autres frais divers	12,535.34	8,600	3,549.93
33	Amortissements	25,044.10	41,244	119,984.00
331000	Biens du patrimoine administratif	25,044.10	41,244	119,984.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	18,581.00	40,000	15,476.00
350800	Dédommagements divers à la Confédération	18,581.00	40,000	15,476.00
39	Imputations internes	29.00	0	1,096.30
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	161.10
390829	PI Cafétériat, restau.	0.00	0	935.20
390831	PI Emoluments	29.00	0	0.00
43	Contributions	14,452,269.69 -	13,240,000 -	12,928,869.06 -
431000	Emoluments administratifs	14,029,650.17 -	13,200,000 -	12,899,559.06 -
431006	Emoluments archivage	61,500.00 -	40,000 -	29,250.00 -
439850	Recettes diverses	361,119.52 -	0	60.00 -
Police neuchâteloise				
<i>Total des charges</i>		<i>70,105,277.90</i>	<i>73,217,534</i>	<i>67,128,885.50</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>22,989,542.49 -</i>	<i>21,978,100 -</i>	<i>19,383,002.95 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>47,115,735.41</i>	<i>51,239,434</i>	<i>47,745,882.55</i>
30	Charges de personnel	61,701,403.34	63,819,263	59,079,580.34
301000	Personnel administratif et exploitation	47,558,950.45	49,233,818	45,449,363.85
301010	Salaires occasionnels	47,014.45	49,998	65,896.85
301055	Remplacements APG maternité	1,075.00	0	0.00
301060	Indemnités	830,122.65	790,000	778,295.00
301200	Traitements des aspirants	1,168,547.05	1,380,110	1,119,486.75
301750	Service de piquet	177,778.10	200,004	160,634.60
301800	Salaires écarts statistique	0.00	500,000 -	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,245,424.91	4,434,052	4,052,865.64
304000	Caisse de pensions	6,579,540.40	6,778,382	6,384,319.40
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	300,000	41,928.00
309200	Formation des aspirants	678,418.68	664,900	606,773.56
309210	Instruction	375,998.70	460,000	382,435.64
309300	Frais, recherche de personnel	38,532.95	28,000	37,581.05
31	Biens, services et marchandises	6,179,409.63	7,283,000	6,413,575.31
311000	Machines, mobilier et équipement	194,524.31	624,700	356,924.20
311020	Armes et moyens d'intervention	212,238.18	219,000	109,660.23
311030	Véhicules	539,425.00	540,000	520,915.00
313010	Carburants	342,594.38	500,000	382,615.11

Remarques

Serv. et offices poursuites et faillites

318035	Ports spéciaux et divers	Dépassement de crédit de 300'000 francs autorisé le 18.11.2015. La très forte augmentation, notamment du nombre des poursuites, a provoqué une hausse importante des frais postaux.
350800	Dédommagements divers à la Confédération	Un changement attendu du système de comptage de la Chancellerie fédérale n'est intervenu qu'au début 2016. En conséquence, ces frais ont été limités pour l'exercice 2015.
431000	Émoluments administratifs	En lien avec le commentaire de la rubrique budgétaire 318035, les émoluments ont aussi fortement progressé.
439850	Recettes diverses	Ce produit exceptionnel correspond à la comptabilisation validée par le Contrôle cantonal des finances du delta technique consécutif à l'assainissement de la comptabilité de l'office des poursuites suite à des problèmes informatiques.

Police neuchâteloise

301000	Personnel administratif et d'exploitation	Départs supérieurs à la moyenne (- 14.5 EPT).
301060	Indemnités	Crédit supplémentaire de 42'000 francs accepté le 28.09.2015.
301200	Traitement des aspirants	Moins d'aspirants engagés par rapport aux prévisions budgétaires (-4 EPT).
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Derniers cas finalement réglés fin 2014. Dossier définitivement clos.
309210	Instruction	Annulation de cours de formation, suite à la demande du Conseil d'État de réduire les dépenses
309300	Recherche de personnel	Campagne de recrutement supplémentaire liée à la difficulté de trouver des aspirants.
311000	Machines, mobilier, équipement	Acquisition du matériel informatique via imputation interne, report de l'achat du radar semi-stationnaire lié au retard d'homologation, report d'un projet de la Confédération, et suppression de l'achat de matériel suite à la demande du Conseil d'État de réduire les dépenses.
313010	Carburants	Diminution du coût de l'essence.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	305,818.85	361,500	443,306.45
313050	Habillement	318,653.72	532,500	325,788.47
313800	Marchandises diverses	115,847.63	133,400	139,926.88
314000	Entretien des bâtiments	29,643.50	61,000	48,737.06
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	23,814.60	25,000	23,814.60
315010	Entretien des véhicules et appareils	472,363.06	502,300	366,622.99
315200	Entretien de l'habillement	1,865.25	3,000	2,200.45
315210	Entretien des installations du BAP	311,970.75	339,800	302,393.47
316000	Loyers	79,735.50	97,600	80,788.05
316210	Location de lignes et appareils	370,491.51	478,300	257,421.96
317000	Déplacements	114,936.91	85,000	99,480.80
317610	Manifestations et réceptions	7,307.39	7,500	4,378.00
318000	Mandats, expertises, études	2,205,270.56	2,266,500	2,499,767.90
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	5,839.45	8,000	6,994.45
318330	Frais divers de banque	111.42	100	64.92
318467	Compensation tâches en matière de navigation	74,350.00	88,000	33,455.75
319000	Cotisations	31,136.73	25,000	18,103.17
319800	Autres frais divers	421,470.93	384,800	390,215.40
33	Amortissements	1,587,875.63	1,414,171	1,119,285.75
330010	Pertes sur débiteurs	227,425.58	8,000	4,726.07
331000	Biens du patrimoine administratif	1,360,450.05	1,406,171	1,114,559.68
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	157,560.90	232,700	173,249.85
350800	Dédommagements divers à la Confédération	20,949.20	22,000	24,377.80
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	108,454.40	176,100	122,311.00
352000	Mandats effectués par les communes	28,157.30	34,600	26,561.05
36	Subventions accordées	7,056.00	7,000	6,984.00
365800	Divers organismes et instit. privées	7,056.00	7,000	6,984.00
39	Imputations internes	471,972.40	461,400	336,210.25
390040	Recettes accordées à d'autres services	2,900.00	0	435.05
390115	Fournitures de bureau	0.00	4,000	0.00
390125	Imprimés	4,544.35	10,000	4,527.05
390145	Imprimante multifonction	4,572.15	5,000	3,050.20
390513	Formation continue	0.00	0	150.00
390600	Locations	62,400.00	62,400	62,500.00
390627	Prestations informatiques SIEN	140,943.40	50,000	128,748.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	256,612.50	330,000	135,688.45
390829	PI Cafétériat, restau.	0.00	0	1,011.50
390847	PI matériel et outillage	0.00	0	100.00
43	Contributions	2,128,344.79 -	2,451,100 -	2,103,508.35 -
431000	Emoluments administratifs	384,937.00 -	435,000 -	246,792.80 -
434210	Escortes et enquêtes	258,156.25 -	646,800 -	475,757.66 -
434215	Retraits plaques	33,735.00 -	0	225,495.00 -
434621	Ret./sal. repas	20,868.66 -	0	21,614.40 -
434800	Prestations de services diverses	102,075.00 -	137,500 -	83,500.00 -
435000	Ventes à des tiers	96,473.59 -	133,000 -	76,436.38 -
436000	Remboursement d'assurances	99,073.70 -	0	0.00
436010	Remboursement de traitements	691,215.30 -	539,600 -	451,560.78 -
436020	Remboursement de frais divers	398,845.69 -	521,300 -	440,480.82 -
436220	Locations de stands de tirs	27,550.00 -	5,000 -	17,200.00 -
439100	Réactivation de stock	0.00	0	34,604.57 -
439850	Recettes diverses	15,414.60 -	32,900 -	30,065.94 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	9,033,413.70 -	8,427,000 -	7,796,672.31 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,019,989.15 -	687,000 -	547,095.50 -
452000	Dédommagements des communes	8,013,424.55 -	7,740,000 -	7,249,576.81 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	2,500,000.00 -
481237	Dissolution provision prest. police de proximité	0.00	0	2,500,000.00 -
49	Imputations internes	11,827,784.00 -	11,100,000 -	6,982,822.29 -
490030	Rbt frais de conciergerie par SBAT	150,000.00 -	150,000 -	150,000.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	1,395.00 -	0	3,031.85 -
490220	Part aux amendes	11,617,979.00 -	10,950,000 -	6,775,325.44 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	0.00	0	365.00 -
490827	PI frais de maintenance	42,600.00 -	0	42,600.00 -
490831	PI Emoluments	10,810.00 -	0	0.00
490835	PI escortes et enquêtes	5,000.00 -	0	11,500.00 -

Remarques

Police neuchâteloise (suite)		
313030	Matériel véhicules, radio et outillage	Abandon d'acquisitions suite à la demande du Conseil d'État de diminuer les dépenses.
313050	Habillement	Surévaluation du budget, et sensibilisation du personnel visant à réaliser des économies.
314000	Entretien des bâtiments	Réduction des frais d'entretien des stands de tir suite à la demande du Conseil d'État de diminuer les dépenses, et frais d'entretien des postes périphériques surévalués.
315010	Entretien des véhicules et appareils	Dépenses d'entretien des radars inférieures aux prévisions et réduction des dépenses conformément à la demande du Conseil d'Etat.
315210	Entretien des installations du BAP	Effort de réduction des dépenses sur demande du Conseil d'État.
316000	Loyer	Renonciation à louer des salles pour les séminaires de formation à l'extérieur en privilégiant les réunions intra-muros.
316210	Location de lignes et appareils	Moins de demandes effectuées via la base de données de la Confédération (MOFIS) s'agissant de véhicules étrangers dans le cadre des enquêtes en cours, et frais de licences informatiques moins élevés que prévu.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 30'500 francs accepté le 28.09.2015.
319800	Autres frais divers	Dépassement lié aux primes collectives allouées par le CE en fin d'année.
330010	Pertes sur débiteurs	Suite à la signature d'une convention avec la commune de Val-de-Travers pour les prestations de sécurité publique 2014, la facture initiale a été annulée, et remplacée par une nouvelle facture établie en 2015 (voir rubrique 452000).
351800	Dédomm. divers aux autres cantons	Non adhésion au projet 2014 d'harmonisation informatique policière suisse.
431000	Émoluments administratifs	Exécution des notifications de commandement de payer transférées aux communes, partiellement compensées par l'augmentation (quantitative et nominale) des émoluments liés au concordat des entreprises de sécurité.
434210	Escortes et enquêtes	Réaction de prudence liée à l'augmentation des nouveaux tarifs pour la gestion des alarmes.
434215	Retrait de plaques	Selon la nouvelle LPol cette compétence est revenue aux assistants de sécurité publique communaux, cependant certaines communes ont mandaté la PONE pour effectuer ce travail transitoirement.
434621	Retenues / salaires repas	Contribution des aspirants au frais de repas reclassés sous rubrique spécifique, initialement sous 436020 Remboursement de frais divers.
434800	Prestations service	Moins de prestations fournies à l'ERAP au vu de l'annulation d'une école d'assistant de sécurité publique organisée sur les deux prévues au budget.
436000	Remboursement d'assurances	Stricte application du principe du produit brut.
436010	Remboursement de traitements	Facturation rétroactive d'un demi-poste pour la prévention incendie financé par l'ECAP dans le cadre d'une convention.
436020	Remboursement de frais divers	Moins de cas à refacturer à des tiers dans le cadre des enquêtes menées, et transfert en prestation interne sur rubrique 490827 des recettes liées à la refacturation des frais de maintenance du réseau Polycom.
450800	Dédommagements de la Confédération	Augmentation du dédommagement concernant la Protection de l'État, et augmentation du forfait de sécurité versé aux cantons qui abritent des centres fédéraux pour demandeurs d'asile.
452000	Dédommagements des communes	Contribution des communes au prorata du nombre d'habitants, et nouvelle facture établie pour les prestations de sécurité publique 2014 à la commune de Val-de-Travers (voir rubrique 330010).
490220	Part aux amendes	Budget légèrement sous-évalué. En lien avec la nouvelle LPol.
490827	PI Frais de maintenance	Auparavant sous rubrique budgétaire 436020.
490831	PI Émoluments	Auparavant sous rubrique budgétaire 434210.
490835	Pint. Escortes et enquêtes	Auparavant sous rubrique budgétaire 434210.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)				
Total des charges		1,062,271.28	1,213,300	1,022,898.46
Total des revenus		1,062,271.28 -	1,213,300 -	1,022,898.46 -
Charges/Revenus(-)		0.00	0 -	0.00
30	Charges de personnel	147,535.55	159,711	150,744.10
301010	Salaires occasionnels	5,800.00	18,696	8,100.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	512.80	1,655	716.20
309210	Instruction	141,222.75	139,360	141,927.90
31	Biens, services et marchandises	914,735.73	1,053,589	872,154.36
311000	Machines, mobilier et équipement	4,918.30	5,000	3,718.20
311020	Armes et moyens d'intervention	12,247.20	28,000	16,827.85
313010	Carburants	5,092.30	5,000	4,159.75
313050	Habillement	6,122.35	42,000	20,294.26
314000	Entretien des bâtiments	11,479.30	15,000	5,699.55
316000	Loyers	139,750.00	169,500	140,657.50
318000	Mandats, expertises, études	79,416.75	88,600	85,921.30
318005	Honoraires, mandats	532,828.20	543,789	476,801.50
318630	Mandats de formation	101,800.00	137,500	83,500.00
319800	Autres frais divers	21,081.33	19,200	34,574.45
43	Contributions	733,866.33 -	834,700 -	678,440.81 -
433600	Ecolages et finances de cours	665,718.68 -	806,700 -	598,620.71 -
434800	Prestations de services diverses	38,532.95 -	28,000 -	37,581.05 -
436020	Remboursement de frais divers	29,614.70 -	0	42,239.05 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	328,404.95 -	378,600 -	344,457.65 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	236,325.95 -	378,600 -	344,457.65 -
452000	Dédommagements des communes	92,079.00 -	0	0.00
Service sécurité civile et militaire				
Total des charges		6,983,532.31	7,488,685	7,111,305.10
Total des revenus		5,832,048.78 -	6,006,910 -	5,709,656.64 -
Charges/Revenus(-)		1,151,483.53	1,481,775	1,401,648.46
30	Charges de personnel	4,730,146.85	4,865,006	4,625,941.20
301000	Personnel administratif et exploitation	3,863,200.00	3,948,452	3,770,525.20
301010	Salaires occasionnels	0.00	21,609	19,550.00
301750	Service de piquet	11,820.00	25,200	4,616.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	369,576.50	381,610	361,380.75
304000	Caisse de pensions	485,550.35	488,135	469,869.00
31	Biens, services et marchandises	1,403,699.33	1,813,800	1,615,384.60
311000	Machines, mobilier et équipement	16,559.40	24,400	56,587.55
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	47,820.45	50,000	41,668.45
313010	Carburants	3,322.00	0	0.00
313040	Matériel et fournitures	121,363.30	211,700	203,379.15
313055	Matériel de garage	75,603.25	90,000	35,700.80
314000	Entretien des bâtiments	744,734.98	784,700	836,075.09
314470	Entretien des sites naturels	42,598.75	48,000	34,405.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	37,173.25	44,100	23,617.76
316200	Loyers des places de tir	13,484.30	14,000	10,520.25
317000	Déplacements	9,920.70	20,000	12,168.70
318000	Mandats, expertises, études	80,300.00	117,000	71,250.00
318030	Ports et affranchissements	132.25	700	516.05
318083	Taxes poids lourds et vignettes	5,800.00	0	0.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,874.50	5,000	1,453.55
318200	Instruction et formation PCi	83,743.15	134,200	95,297.25
319200	Organis. catastrophe et défense générale	87,341.40	201,000	152,847.86
319800	Autres frais divers	30,927.65	69,000	39,896.54
33	Amortissements	339,889.28	318,879	422,859.90
330010	Pertes sur débiteurs	66,010.55	45,000	49,914.90
331000	Biens du patrimoine administratif	273,878.73	273,879	372,945.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	9,120.00	12,000	8,913.10
350200	Recrutement	9,120.00	12,000	8,913.10
36	Subventions accordées	258,873.80	292,000	251,939.80
362212	Part cantonale charges salariales OPC	258,873.80	292,000	251,939.80

Remarques

	École régionale d'aspirants de police	
	Remarque générale	Le budget de l'ERAP (autoporteur) est toujours préparé avec une capacité d'accueil relativement large puisque lors de l'établissement de ce dernier le nombre d'aspirants et d'assistants n'est pas connu.
301010	Salaires occasionnels	Une école d'assistants de sécurité publique en lieu et place de deux et par conséquent moins de prestataires externes.
311020	Armes et moyens d'intervention	Armes et munitions pour une école de 23 aspirants au lieu des 28 planifiés.
313050	Habillement	Frais d'habillement initialement pris en charge par l'ERAP, mais repris par les employeurs dès 2015.
318630	Mandats de formation	Une école d'assistants de sécurité publique en lieu et place des deux prévues, avec pour conséquence moins de prestations de la PONE.
433600	Ecolage et finances de cours	Une école d'assistants de sécurité publique en lieu et place de deux.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Reclassement des dédommagements communaux sous rubrique 452000.
452000	Dédommagements des communes	Idem, et une école d'assistants de sécurité publique en lieu et place de deux.
	Sécurité civile et militaire	
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Diminution due au départ en cours d'année de 3 personnes (1.7 EPT).
301010	Salaires occasionnels	Aucun engagement d'auxiliaires en raison de la fermeture provisoire du musée.
301750	Service de piquet	Heures reprises principalement en jours de congé en lieu et place d'indemnités financières.
311000	Machines, mobilier, équipements	Abandon d'acquisitions suite à la demande du Conseil d'État de réduire les dépenses.
313040	Matériel, fournitures	Diminution des dépenses due en partie à la fermeture provisoire du musée et à l'abandon d'acquisition suite à la demande du Conseil d'État de revoir les dépenses à la baisse. Diminution en lien également avec la remarque de la rubrique 318200.
317000	Déplacements	Diminution des frais de déplacements due à l'utilisation des véhicules de service.
318000	Mandats, expertises et études	Après négociations et signature du contrat de prestations, l'ECAP a abandonné la facturation du prorata des prestations de l'inspecteur cantonal des sapeurs-pompiers pour les missions de secours.
318200	Instruction et formation PCi	Suppression du cours "Cuisiniers" par la Confédération. Les cours de base cantonaux ont enregistré pour les nouveaux astreints de la PCi 99 recrues en lieu et place de 240. Un cours de la cellule cantonale PCi "nucléaire, bactériologique et chimiques" a également été supprimé.
319200	ORCCAN	Le système Polyalert a été mis en service dans le troisième trimestre 2015 et la Confédération a renoncé à facturer les coûts. Par ailleurs, la formation des organes étatiques n'a pas encore été lancée.
319800	Frais divers	Suite à la demande du Conseil d'État, réduction des dépenses.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
37	Subventions redistribuées	217,928.10	180,000	158,045.15
372200	Ouvrages PCi	217,928.10	180,000	158,045.15
39	Imputations internes	23,874.95	7,000	28,221.35
390020	Véhicules de service	3,375.00	0	150.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	20.00	0	7,125.00
390125	Imprimés	388.20	3,000	8,951.90
390145	Imprimante multifonction	3,501.55	4,000	3,069.60
390627	Prestations informatiques SIEN	1,220.00	0	8,200.00
390827	PI frais de maintenance	6,900.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	78.00	0	78.00
390835	PI Escortes, enquêtes	1,000.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,856.30	0	646.85
390846	PI Achat bois	3,500.00	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	112.00	0	0.00
390851	PI entret. véhicules	1,923.90	0	0.00
42	Revenus des biens	84,852.85 -	119,700 -	52,889.15 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	84,852.85 -	119,700 -	52,889.15 -
43	Contributions	424,861.60 -	453,500 -	415,757.50 -
431000	Emoluments administratifs	22,370.00 -	18,000 -	18,440.00 -
434800	Prestations de services diverses	26,660.00 -	33,000 -	36,160.80 -
436220	Locations de stands de tirs	21,500.00 -	14,000 -	14,000.00 -
436370	Remboursements de loyers	137,500.00 -	137,500 -	137,500.00 -
437000	Amendes	117,244.70 -	130,000 -	133,145.45 -
439850	Recettes diverses	69,335.30 -	80,000 -	55,658.20 -
439855	Recettes de garage	30,251.60 -	41,000 -	20,853.05 -
44	Parts à des recettes sans affectation	720,388.08 -	720,000 -	743,734.49 -
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	720,388.08 -	720,000 -	743,734.49 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,933,891.00 -	4,006,600 -	4,008,673.30 -
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	2,837,806.00 -	2,869,100 -	2,870,622.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,096,085.00 -	1,137,500 -	1,138,051.30 -
47	Subventions à redistribuer	217,928.10 -	180,000 -	158,045.15 -
470210	Subv. féd., protection civile	217,928.10 -	180,000 -	158,045.15 -
49	Imputations internes	450,127.15 -	527,110 -	330,557.05 -
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	7,314.50 -
490610	Locations	143,470.00 -	143,610 -	143,620.00 -
490625	Remboursements de traitements	0.00	0	15,630.00 -
490821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	271,355.70 -	342,500 -	13,559.10 -
490823	Rbt traitements	150.00 -	0	130,650.00 -
490831	PI Emoluments	13,500.00 -	17,000 -	18,600.00 -
490847	PI matériel et outillage	21,651.45 -	24,000 -	0.00
490851	PI entret. véhicules	0.00	0	1,183.45 -
Service des affaires culturelles				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,432,975.46</i>	<i>5,400,941</i>	<i>5,375,642.98</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>32,000.00 -</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,400,975.46</i>	<i>5,400,941</i>	<i>5,375,642.98</i>
30	Charges de personnel	461,585.40	464,441	457,411.90
300000	Commissions	6,226.60	10,000	6,657.40
301000	Personnel administratif et exploitation	375,089.65	372,982	370,609.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,322.55	32,242	32,063.10
304000	Caisse de pensions	47,946.60	49,217	48,081.45
31	Biens, services et marchandises	79,902.65	75,000	73,398.55
317000	Déplacements	4,718.35	5,500	6,468.10
318000	Mandats, expertises, études	25,082.40	22,500	16,000.00
318610	Promotion	8,385.85	9,000	14,062.60
318640	Archives pour demain	34,480.00	34,000	34,480.00
319800	Autres frais divers	7,236.05	4,000	2,387.85
33	Amortissements	0.00	0	4.70
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	4.70
36	Subventions accordées	4,541,337.41	4,511,500	4,309,827.83
362712	Lecture et bibliothèques	2,050,378.15	2,057,000	2,057,811.05
364630	Université populaire	10,000.00	10,000	10,000.00

Remarques

	Sécurité civile et militaire (suite)	
427300	Revenus immeubles patrimoine admin.	Aucun encaissement pour la location du restaurant du Château de Colombier en 2015 durant 10 mois en raison de sa fermeture provisoire.
436220	Locations stands tir	Rattrapage de l'encaissement de locations à des sociétés de tir.
439855	Recettes de garage	Les travaux effectués en faveur des autres services sont facturés désormais en prestations internes.
	Service de la culture	
318000	Mandats, expertises, études	Dépassement de crédit de 2'600 francs accordé le 11.12.2015. Mandat confié à un rédacteur externe pour l'élaboration du rapport relatif à la nouvelle loi sur la sauvegarde du patrimoine culturel.
319800	Autres frais divers	Prime collective accordée par le Conseil d'État.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
365625	Médiation culturelle	17,186.00	20,000	12,888.00
366650	Musique	418,850.00	419,000	419,900.00
366655	Théâtre et centres culturels	1,152,842.00	1,166,500	1,165,406.00
366660	Bibliobus	480,000.00	480,000	480,000.00
366665	Cinéma	243,000.00	191,000	0.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,000.00
366680	Manifestations culturelles	0.00	0	131.55
366690	Arts et lettres	76,081.26	75,000	70,691.23
366695	Académie Maximilien de Meuron	90,000.00	90,000	90,000.00
39	Imputations internes	350,150.00	350,000	535,000.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	150.00	0	0.00
395743	Attrib. fonds encouragement culture et art	350,000.00	350,000	350,000.00
395744	Attrib. fonds cinématographique	0.00	0	185,000.00
49	Imputations internes	32,000.00 -	0	0.00
495744	Bonification au fonds cinématographique	32,000.00 -	0	0.00
Office du patrimoine et de l'archéologie				
<i>Total des charges</i>		<i>2,401,785.05</i>	<i>2,469,650</i>	<i>2,381,449.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>124,502.00 -</i>	<i>120,000 -</i>	<i>100,898.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,277,283.05</i>	<i>2,349,650</i>	<i>2,280,551.95</i>
30	Charges de personnel	2,399,676.95	2,467,150	2,376,764.30
300000	Commissions	833.20	3,800	1,097.40
301000	Personnel administratif et exploitation	1,957,648.30	2,009,147	1,942,226.60
301010	Salaires occasionnels	4,837.20	4,855	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	188,056.90	191,840	187,614.70
304000	Caisse de pensions	246,828.35	256,009	245,825.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,473.00	1,500	0.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	835.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	835.00
39	Imputations internes	2,108.10	2,500	3,850.65
390145	Imprimante multifonction	2,108.10	2,500	3,850.65
43	Contributions	1,500.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	1,500.00 -	0	0.00
46	Subventions acquises	123,002.00 -	120,000 -	100,898.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	123,002.00 -	120,000 -	100,898.00 -
Section conservation du patrimoine				
<i>Total des charges</i>		<i>1,549,125.43</i>	<i>1,401,780</i>	<i>1,912,572.46</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>650,746.00 -</i>	<i>500,000 -</i>	<i>1,022,499.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>898,379.43</i>	<i>901,780</i>	<i>890,073.46</i>
31	Biens, services et marchandises	103,843.58	104,000	99,946.46
310030	Livres et périodiques	9,598.20	10,000	5,999.60
310700	Documentation de sécurité BCCA	15,000.00	15,000	15,000.00
313000	Travaux photographiques et autres	5,658.00	6,000	1,989.80
317000	Déplacements	11,988.90	11,000	14,962.60
318000	Mandats, expertises, études	49,613.25	50,000	49,998.26
319800	Autres frais divers	11,985.23	12,000	11,996.20
33	Amortissements	193,043.00	195,280	193,000.00
331000	Biens du patrimoine administratif	193,043.00	195,280	193,000.00
36	Subventions accordées	599,817.00	600,000	599,996.00
362800	Subsides divers aux communes	299,922.00	300,000	299,998.00
365800	Divers organismes et instit. privées	299,895.00	300,000	299,998.00
37	Subventions redistribuées	650,746.00	500,000	1,019,499.00
376600	Monuments et sites	650,746.00	500,000	1,019,499.00
39	Imputations internes	1,675.85	2,500	131.00
390145	Imprimante multifonction	1,615.85	2,500	31.00
390842	Redevances, patentes, taxes	60.00	0	100.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	3,000.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	3,000.00 -

Remarques

366665	Service de la culture (suite) Cinéma	Dépassements de crédit de 32'000 francs accordé le 16.02.2015, et de 20'000 francs accordé le 08.07.2015. Ces montants concernent d'une part un prélèvement partiel à la fortune du fonds cinématographique, et d'autre part à suppléer à la non-participation de la ville de La Chaux-de-Fonds pour sa contribution annuelle à Cinéforum.
495744	Bonification du fonds cinématographique	En relation avec la rubrique budgétaire 366665 Cinéma.
	Office du patrimoine et de l'archéologie	
300000	Commissions	Une seule séance en 2015.
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Congé non payé d'un mois d'un poste d'archéologue et réduction de 10% du poste du chef d'office du 1er septembre au 31 décembre 2015, en raison d'un enseignement à l'UNINE.
439850	Recettes diverses	Honoraires forfaitaires pour la contribution par le chef de l'office à un chapitre du livre "Neuchâtel 1814-2014".
	Section Conservation du patrimoine	
376600	Monuments et sites	En relation avec la rubrique budgétaire 470630. Versement des soldes d'octrois antérieurs à la convention-programme 2012-2015 et d'un appui extraordinaire de l'Office fédéral de la culture pour la salle de musique de La Chaux-de-Fonds.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
47	Subventions à redistribuer	650,746.00 -	500,000 -	1,019,499.00 -
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	650,746.00 -	500,000 -	1,019,499.00 -
Section archéologie				
	<i>Total des charges</i>	243,083.58	253,020	246,681.16
	<i>Total des revenus</i>	3,520.49 -	6,000 -	15,755.02 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	239,563.09	247,020	230,926.14
31	Biens, services et marchandises	239,005.93	251,520	242,415.71
310040	Edition	32,280.78	45,000	30,908.93
311000	Machines, mobilier et équipement	8,549.12	10,000	4,867.85
315020	Entretien des véhicules	2,044.30	4,200	3,824.70
316000	Loyers	58,060.80	58,120	58,060.80
317000	Déplacements	5,991.40	6,000	5,302.55
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,280.00	1,300	1,328.00
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	128,387.33	120,000	131,729.78
319800	Autres frais divers	2,412.20	6,900	6,393.10
33	Amortissements	5.00	0	96.00
330010	Pertes sur débiteurs	5.00	0	96.00
39	Imputations internes	4,072.65	1,500	4,169.45
390115	Fournitures de bureau	696.25	500	342.70
390145	Imprimante multifonction	0.00	1,000	104.05
390831	PI Emoluments	0.00	0	346.30
390841	PI Noeud cantonal	3,376.40	0	3,376.40
43	Contributions	3,520.49 -	6,000 -	15,755.02 -
435000	Ventes à des tiers	3,509.49 -	6,000 -	7,203.02 -
439850	Recettes diverses	11.00 -	0	8,552.00 -
Parc et musée d'archéologie				
	<i>Total des charges</i>	2,827,072.01	2,862,270	2,790,506.87
	<i>Total des revenus</i>	284,252.76 -	294,483 -	272,254.82 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,542,819.25	2,567,787	2,518,252.05
30	Charges de personnel	1,550,481.35	1,582,383	1,529,237.50
301000	Personnel administratif et exploitation	1,177,502.85	1,187,932	1,143,521.25
301010	Salaires occasionnels	106,454.50	121,208	115,464.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	122,998.45	125,490	121,422.65
304000	Caisse de pensions	142,825.55	146,752	148,723.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	700.00	1,000	106.20
31	Biens, services et marchandises	632,073.66	626,000	616,102.77
310010	Fournitures de bureau	10,149.85	10,000	8,073.70
310030	Livres et périodiques	10,820.95	11,000	11,167.88
310040	Edition	29,926.65	30,000	29,821.15
311000	Machines, mobilier et équipement	15,836.10	15,000	14,825.70
313040	Matériel et fournitures	34,912.83	35,000	35,167.19
314000	Entretien des bâtiments	79,941.70	80,000	72,870.92
317000	Déplacements	5,782.65	6,000	4,670.30
318000	Mandats, expertises, études	76,029.80	70,000	69,905.97
318064	Assurance-RC et choses	17,733.00	18,000	17,733.00
318600	Relations extérieures, muséologie	17,962.31	18,000	18,678.60
318610	Promotion	120,381.55	120,000	119,981.12
319410	Expositions temporaires	209,711.36	210,000	209,971.24
319800	Autres frais divers	2,884.91	3,000	3,236.00
33	Amortissements	641,688.00	641,687	641,687.00
331000	Biens du patrimoine administratif	641,688.00	641,687	641,687.00
39	Imputations internes	2,829.00	12,200	3,479.60
390040	Recettes accordées à d'autres services	200.00	0	50.00
390115	Fournitures de bureau	2,211.20	2,200	3,098.65
390145	Imprimante multifonction	417.80	10,000	330.95
43	Contributions	281,527.76 -	294,483 -	271,954.82 -
434630	Finances d'entrée	179,183.04 -	200,000 -	175,361.80 -
435000	Ventes à des tiers	64,342.94 -	62,000 -	62,790.27 -
436010	Remboursement de traitements	32,431.20 -	32,483 -	32,431.20 -
439850	Recettes diverses	5,570.58 -	0	1,371.55 -
49	Imputations internes	2,725.00 -	0	300.00 -

Remarques

Section Conservation du patrimoine (suite)

470630 Subv. féd., protection monuments, sites. En relation avec la rubrique budgétaire 376600.

Section archéologie

319680 Fouilles, photo, génie civil, analyses Crédit supplémentaire de 10'000 francs accordé le 06.11.2015. Frais relatifs aux interventions préalables sur le terrain nécessitées par une demande accrue d'autorisations de construire.

435000 Ventes à des tiers Un problème informatique a engendré une refonte complète du site Internet des Éditions de la série Archéologie neuchâteloise, avec pour conséquence une interruption des ventes en ligne.

Parc et musée d'archéologie

318000 Mandats, expertises, études Crédit supplémentaire de 6'200 francs accordé le 06.11.2015 afin de couvrir d'une part les frais occasionnés par des dégâts de tiers dans le Parc du Laténium, et d'autre part l'externalisation de travaux de montage de l'exposition temporaire suite à un arrêt maladie prolongé du régisseur.

434630 Finances d'entrées Léger fléchissement du nombre de visiteurs, qui s'inscrit dans une baisse généralisée observée dans les musées suisses (franc fort).

439850 Recettes diverses Remboursements de travaux par les assurances (voir rubrique budgétaire 318000).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
490020	Prestations de service internes	1,825.00 -	0	0.00
490610	Locations	900.00 -	0	300.00 -
Archéologie, fouilles A5				
	<i>Total des charges</i>	525,796.91	505,279	515,216.37
	<i>Total des revenus</i>	525,772.91 -	505,279 -	515,216.37 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	24.00	0 -	0.00
30	Charges de personnel	421,317.80	352,779	423,756.30
301000	Personnel administratif et exploitation	345,565.30	288,657	340,056.05
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	8,315.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,236.65	27,692	33,349.75
304000	Caisse de pensions	42,515.85	36,429	42,035.50
31	Biens, services et marchandises	104,397.31	152,000	91,460.07
316000	Loyers	82,037.30	95,000	89,920.32
317000	Déplacements	438.50	2,000	0.00
319800	Autres frais divers	21,921.51	55,000	1,539.75
39	Imputations internes	81.80	500	0.00
390115	Fournitures de bureau	81.80	500	0.00
43	Contributions	436,164.15 -	505,279 -	543,137.55 -
438400	Prestations Etat, construction A5	436,164.15 -	505,279 -	543,137.55 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	89,608.76 -	0	27,921.18
481400	Opérations transitoires	89,608.76 -	0	27,921.18
Office des archives				
	<i>Total des charges</i>	934,214.45	969,652	891,474.76
	<i>Total des revenus</i>	17,060.91 -	6,700 -	19,781.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	917,153.54	962,952	871,692.86
30	Charges de personnel	799,139.00	819,005	761,095.65
301000	Personnel administratif et exploitation	655,354.85	673,422	624,744.00
301010	Salaires occasionnels	5,216.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,796.90	59,074	54,725.35
304000	Caisse de pensions	80,366.25	84,509	79,111.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	405.00	2,000	2,515.00
31	Biens, services et marchandises	62,478.45	58,500	60,232.11
310030	Livres et périodiques	3,769.92	8,000	7,986.01
310040	Edition	5,000.00	5,000	5,000.00
313040	Matériel et fournitures	8,622.85	8,500	8,537.85
315100	Restauration de documents anciens	9,400.00	8,500	8,500.00
317000	Déplacements	2,107.85	2,500	3,477.25
318000	Mandats, expertises, études	8,811.90	14,000	14,637.80
318670	Microfilmage	10,063.80	10,000	10,055.00
319000	Cotisations	13,724.03	0	0.00
319800	Autres frais divers	978.10	2,000	2,038.20
33	Amortissements	72,597.00	92,147	70,147.00
330010	Pertes sur débiteurs	20.00	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	72,577.00	92,147	70,147.00
43	Contributions	15,571.91 -	5,000 -	16,451.90 -
431000	Emoluments administratifs	5,567.06 -	5,000 -	4,294.50 -
436000	Remboursement d'assurances	2,648.85 -	0	0.00
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	12,150.75 -
439850	Recettes diverses	7,356.00 -	0	6.65 -
46	Subventions acquises	1,489.00 -	1,700 -	2,011.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,489.00 -	1,700 -	2,011.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	1,319.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	1,319.00 -
Service des sports				
	<i>Total des charges</i>	1,532,971.92	1,572,334	1,483,013.14
	<i>Total des revenus</i>	188,800.00 -	192,000 -	190,767.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,344,171.92	1,380,334	1,292,245.54
30	Charges de personnel	800,417.05	808,281	804,138.50

Remarques

301000	Archéologie, fouilles A5 Personnel administratif et exploitation	Charges salariales adaptées en fonction du volume de travail restant pour la valorisation des recherches archéologiques dans le cadre du 2ème programme complémentaire accordé par la Confédération.
316000	Loyers de locaux	Résiliation, au 30 novembre 2015, du bail à loyer des locaux loués avenue du Mail 59 à Neuchâtel.
319800	Autres frais divers	Frais de déménagement des locaux du Mail 59 à Neuchâtel inférieurs aux prévisions.
438400	Prestations État, construction A5	Remboursements de l'OFROU inférieurs aux prévisions.
481400	Opérations transitoires	Compensation de la différence entre les revenus et les charges sur le solde des frais généraux A5.
	Office des archives	
301010	Salaires occasionnels	Frais liés à l'engagement d'un collaborateur occasionnel pour le traitement d'un fonds d'archives privées. Le salaire a été pris en charge par les propriétaires du fonds par le biais de la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses".
309000	Frais, formation et perfectionnement	Les cotisations annuelles aux associations professionnelles ont été comptabilisées sous la nouvelle rubrique budgétaire 319000.
310030	Livres et périodiques	Les cotisations annuelles liées à la gestion de la bibliothèque (abonnements, RBNJ, RERO) ont été comptabilisées sous la nouvelle rubrique budgétaire 319000.
318000	Mandats, expertises, études	La cotisation annuelle au centre de coordination pour l'archivage électronique (CECO) a été comptabilisée sous la nouvelle rubrique budgétaire 319000.
319000	Cotisations	Rubrique ajoutée afin de respecter pleinement le principe de spécialité de la dépense en regroupant l'ensemble des cotisations attribuées jusqu'ici aux rubriques budgétaires 309000 "frais de formation et de perfectionnement", 310030 "livres et périodiques" et 318000 "mandats, expertises, études".
331000	Biens du patrimoine administratif	Amortissements moindres car les investissements des années précédentes en lien avec le crédit LArch ont été moins élevés que budgétés.
436000	Remboursements d'assurance	Remboursement de frais suite à des dégâts d'eau dans un dépôt annexe.
439850	Recettes diverses	Somme versée par des privés pour couvrir les frais d'engagement d'un collaborateur occasionnel et d'achat de matériel servant au traitement de leur fonds d'archives.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
300000	Commissions	2,221.60	5,000	2,026.80
301000	Personnel administratif et exploitation	658,151.85	660,705	659,409.55
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	2,500.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,371.40	57,522	57,470.40
304000	Caisse de pensions	82,672.20	85,055	82,731.75
31	Biens, services et marchandises	87,053.62	111,400	76,741.79
315020	Entretien des véhicules	603.10	3,000	126.00
316620	Location d'équipements et de véhicules	0.00	6,000	0.00
317000	Déplacements	5,075.30	5,500	4,817.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	803.00	900	811.00
319650	Frais divers, manifestations sportives	58,401.50	70,000	59,667.05
319660	Frais divers, sport pour tous	17,977.00	20,000	5,986.15
319800	Autres frais divers	4,193.72	6,000	5,334.59
33	Amortissements	491,453.00	491,453	450,883.00
330000	Biens du patrimoine financier	22,458.00	22,458	22,458.00
331000	Biens du patrimoine administratif	468,995.00	468,995	428,425.00
36	Subventions accordées	150,291.25	156,200	148,265.00
362713	Sport scolaire facultatif	4,116.25	10,000	2,090.00
362714	Salles de gymnastique	146,175.00	146,200	146,175.00
39	Imputations internes	3,757.00	5,000	2,984.85
390125	Imprimés	0.00	0	131.60
390145	Imprimante multifonction	596.70	3,000	934.35
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	846.85	500	295.20
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	155.00
390847	PI matériel et outillage	404.20	1,500	0.00
390850	PI subventions propres	1,909.25	0	1,468.70
43	Contributions	35,400.00 -	38,600 -	37,367.60 -
436010	Remboursement de traitements	26,000.00 -	26,000 -	26,000.00 -
439850	Recettes diverses	9,400.00 -	12,600 -	11,367.60 -
49	Imputations internes	153,400.00 -	153,400 -	153,400.00 -
490670	Location salles de sports du CSM	153,400.00 -	153,400 -	153,400.00 -
Camps de sports				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,280,712.85</i>	<i>2,396,407</i>	<i>2,157,034.42</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,205,137.47 -</i>	<i>2,432,250 -</i>	<i>2,186,653.47 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>75,575.38</i>	<i>35,843 -</i>	<i>29,619.05 -</i>
30	Charges de personnel	622,201.95	601,407	488,918.25
301000	Personnel administratif et exploitation	117,610.90	118,693	70,151.45
301010	Salaires occasionnels	411,192.20	420,000	370,658.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	45,826.50	47,674	38,057.35
304000	Caisse de pensions	14,881.20	15,040	8,632.65
304001	Caisse de pensions, autres	32,691.15	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	1,418.35
31	Biens, services et marchandises	1,658,510.90	1,793,500	1,668,116.17
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	90,367.75	100,000	88,540.55
313070	Produits alimentaires	286,963.56	338,000	307,246.50
316000	Loyers	615,245.70	625,600	616,480.10
317620	Camps de jeunes	15,502.15	34,900	27,221.00
317630	Abonnements, remontées mécaniques	542,192.00	550,000	517,652.00
317672	Indemnités J + S	12,733.00	15,000	14,482.15
319800	Autres frais divers	95,506.74	130,000	96,493.87
33	Amortissements	0.00	1,500	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	1,500	0.00
43	Contributions	1,993,494.57 -	2,196,100 -	1,981,640.67 -
434620	Recettes des camps	1,800,338.15 -	1,947,000 -	1,782,155.55 -
434621	Ret./sal. repas	21,747.15 -	24,000 -	19,760.90 -
434622	Ret./sal. hébergement	33,454.50 -	43,200 -	30,496.05 -
436041	Recettes CBS	49,013.00 -	76,900 -	57,811.50 -
439610	Recettes cantine et divers	88,843.87 -	105,000 -	91,190.67 -
439850	Recettes diverses	97.90 -	0	226.00 -
46	Subventions acquises	4,820.00 -	7,600 -	9,540.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	4,820.00 -	7,600 -	9,540.00 -

Remarques

	Service des sports	
316620	Location équipements & véhic.	Location salle de grimpe pas encore effective.
319650	Manifestations sportives	Moins de manifestations sportives scolaires organisées par les écoles.
362713	Sport scolaire facultatif	Moins d'activités organisées par les écoles, et transfert en prestations internes des subventions allouées aux écoles cantonales.
390850	PI subventions propres	En relation avec la rubrique budgétaire 362713.
	Camps de sports	
304001	Caisse pension, autre	Personnel des chalets soumis depuis 2015 à l'assurance de prévoyance professionnelle.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Économies d'énergie.
313070	Produits alimentaires	Légère baisse des nuitées et 5 semaines de camps annulées. Centralisation des commandes et limitation des dépenses.
317620	Camps de jeunes	Diminution de la participation aux camps CBS d'un tiers.
319800	Autres frais divers	Légère baisse des nuitées et économies diverses.
434620	Recettes des camps	Fréquentation des week-ends Sport pour Tous en diminution et 5 semaines de camps annulées.
434622	Retenues / salaires hébergement	Besoin en studios pour le personnel moins important que prévu.
436041	Recettes CBS	En relation avec la rubrique budgétaire 317620.
439610	Cantine et divers	En relation avec la rubrique budgétaire 434620.
460800	Subventions fédérales diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 317620.
490843	PI camps sport	Moins de participants aux camps que prévu.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
49	Imputations internes	206,822.90 -	228,550 -	195,472.80 -
490843	PI recettes camps de sport	206,822.90 -	228,550 -	195,472.80 -
Jeunesse et sport				
	<i>Total des charges</i>	<i>265,851.20</i>	<i>274,000</i>	<i>283,118.41</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>292,517.55 -</i>	<i>318,200 -</i>	<i>337,973.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>26,666.35 -</i>	<i>44,200 -</i>	<i>54,855.09 -</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	144,518.15
300000	Commissions	0.00	0	238.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	144,279.60
31	Biens, services et marchandises	236,497.45	246,600	135,388.80
310050	Matériel d'enseignement	16,005.00	17,100	15,611.00
313040	Matériel et fournitures	635.80	600	5,770.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	4,458.10
316000	Loyers	16,330.50	16,400	0.00
317000	Déplacements	473.55	500	0.00
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	7,354.30	8,700	0.00
317672	Indemnités J + S	90,270.00	101,500	109,392.70
318061	Assurance-accidents des élèves	1,021.00	1,100	0.00
319800	Autres frais divers	104,407.30	100,700	157.00
33	Amortissements	1,819.00	0	2,724.76
330010	Pertes sur débiteurs	1,819.00	0	2,724.76
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	25,697.15	27,400	0.00
350800	Dédommagements divers à la Confédération	5,556.00	5,400	0.00
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	20,141.15	22,000	0.00
39	Imputations internes	1,837.60	0	486.70
390600	Locations	900.00	0	0.00
390843	PI camps de sport	937.60	0	486.70
43	Contributions	146,389.45 -	147,000 -	154,021.50 -
436040	Recettes de cours	142,572.00 -	146,800 -	151,736.25 -
439850	Recettes diverses	3,817.45 -	200 -	2,285.25 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,703.10 -	10,000 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	3,703.10 -	10,000 -	0.00
46	Subventions acquises	142,425.00 -	161,200 -	183,952.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	142,425.00 -	161,200 -	183,952.00 -
Service des ressources humaines				
	<i>Total des charges</i>	<i>15,523,610.20</i>	<i>2,100,200 -</i>	<i>6,520,110.53</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,390,901.56 -</i>	<i>3,610,600 -</i>	<i>3,610,327.38 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>12,132,708.64</i>	<i>5,710,800 -</i>	<i>2,909,783.15</i>
30	Charges de personnel	14,547,767.50	3,210,200 -	5,518,721.03
301000	Personnel administratif et exploitation	1,786,907.60	1,862,920	1,799,667.85
301010	Salaires occasionnels	14,660.00	10,000	4,590.00
301040	Salaires apprenants	1,465,000.50	1,400,004	1,485,058.05
301045	Salaires stagiaires	502,068.75	600,000	549,208.35
301055	Remplacements APG maternité	433,623.00	300,000	285,811.25
301056	Indemnisation maîtres d'apprentissages	91,400.00	125,000	89,401.30
301801	Ecart statistique et remplacements	0.00	9,000,000 -	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	375,334.25	377,958	376,816.25
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	313.40	100	350.40
304000	Caisse de pensions	283,989.45	247,319	266,975.05
304010	Cotisation unique caisse pension pr prof. pénibles	8,899,625.75	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	345,354.40	500,000	392,302.08
309010	Examens et frais médicaux	0.00	10,000	556.60
309090	Santé et sécurité	8,991.30	50,000	14,881.75
309300	Frais, recherche de personnel	222,110.40	200,000	188,517.10
309325	Plan mobilité	54,740.00	25,000	19,210.00
309800	Autres charges de personnel	63,648.70	81,500	45,375.00
31	Biens, services et marchandises	98,827.90	170,000	89,621.50
311000	Machines, mobilier et équipement	1,829.35	3,000	107.30
315300	Entretien de l'équipement informatique	5,478.75	22,000	0.00
317000	Déplacements	13,206.70	12,000	13,861.55

Remarques

Jeunesse et sport		
317672	Indemnités J+S	Annulation de 8 cours de formation J+S par manque de participants.
436040	Recettes de cours	En relation avec les rubriques budgétaires 317672 et 460800.
460800	Subsides J+S	En relation avec les rubriques budgétaires 317672 et 436040.
Service des ressources humaines		
301000	Personnel administratif & exploitation	Économies dues à plusieurs vacances temporaires de postes.
301010	Salaires occasionnels	Paie de formateurs pour le secteur formation.
301040	Salaires apprenants	Surreprésentation d'apprentis dans les dernières années d'apprentissage.
301055	Rempl. APG maternité	Compensation par la rubrique budgétaire 436000 (remboursement de la CCNC). Plusieurs absences liées à la maternité.
304010	Cotisation unique caisse de pension pr prof	Dépassement de crédit de 8'400'000 francs autorisé le 23.09.2015. Financement du changement de régime de prestations LPP des professions dites pénibles.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Reports de cours, renonciation de services et transfert de charges sous rubrique 390513.
309010	Examens et frais médicaux	Imprévisibilité de la survenance de cas problématiques.
309090	Santé et sécurité	Les activités 2015 se sont concentrées sur la collaboration intercantonale (solution de branche commune). Les prestations plus onéreuses ont été repoussées aux années 2016 et suivantes.
309300	Frais, recherche de personnel	Dépassement de crédit de 30'000 francs autorisé le 02.11.2015.
309325	Plan mobilité	La communauté tarifaire a facturé en 2015 des prestations (bons JobAbo) oubliées par leur administration en 2013 et 2014.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
318000	Mandats, expertises, études	65,508.60	110,000	62,002.25
318005	Honoraires, mandats	0.00	8,000	0.00
319800	Autres frais divers	12,804.50	15,000	13,650.40
33	Amortissements	262.40 -	5,000	2,144.90
330010	Pertes sur débiteurs	262.40 -	5,000	2,144.90
36	Subventions accordées	433,493.10	480,000	475,620.20
365390	Mesures "famille et égalité"	433,493.10	480,000	475,620.20
39	Imputations internes	443,784.10	455,000	434,002.90
390070	Formation professionnelle	8,657.00	15,000	0.00
390125	Imprimés	535.80	0	2,035.05
390145	Imprimante multifonction	2,421.85	0	0.00
390513	Formation continue	47,330.25	0	41,910.50
390517	Rbt LAA, APG	61,659.20	70,000	40,152.35
390600	Locations	290.00	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	322,890.00	370,000	349,705.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	200.00
42	Revenus des biens	276,375.07 -	0	0.00
427301	Ret./sal. parking PA	276,375.07 -	0	0.00
43	Contributions	2,772,764.54 -	3,305,000 -	3,317,864.78 -
434623	Ret./sal. cartes Interflex	200.00 -	0	920.00 -
434800	Prestations de services diverses	80,470.39 -	60,000 -	122,537.66 -
436000	Remboursement d'assurances	1,904,484.55 -	2,100,000 -	2,017,852.40 -
436010	Remboursement de traitements	309,337.15 -	320,000 -	265,073.90 -
436040	Recettes de cours	112,810.00 -	100,000 -	108,887.00 -
436045	Recettes branche Administration publique	19,050.00 -	45,000 -	182,469.75 -
436440	Facturation places de parcs	0.00	330,000 -	272,044.51 -
439200	Rbt contrib. structures d'accueil	346,392.45 -	350,000 -	348,060.30 -
439850	Recettes diverses	20.00 -	0	19.26 -
46	Subventions acquises	252,789.40 -	200,000 -	192,708.55 -
469325	Part au produit de la taxe CO2	252,789.40 -	200,000 -	192,708.55 -
49	Imputations internes	88,972.55 -	105,600 -	99,754.05 -
490020	Prestations de service internes	0.00	0	16,800.00 -
490513	Formation continue	14,410.00 -	15,000 -	20,015.00 -
490515	Facturation salaires apprenants	54,962.55 -	75,000 -	62,939.05 -
490516	Prestations internes gestion dossiers SRH	19,600.00 -	15,600 -	0.00
Service juridique				
<i>Total des charges</i>		<i>2,659,203.65</i>	<i>2,730,392</i>	<i>2,540,657.40</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>85,978.80 -</i>	<i>180,000 -</i>	<i>191,792.65 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,573,224.85</i>	<i>2,550,392</i>	<i>2,348,864.75</i>
30	Charges de personnel	2,630,685.10	2,696,092	2,515,510.80
301000	Personnel administratif et exploitation	2,158,243.20	2,207,570	2,064,460.90
301010	Salaires occasionnels	3,745.80	5,500	5,598.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	188,175.50	190,804	178,113.65
304000	Caisse de pensions	274,000.60	285,217	267,337.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,520.00	7,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	23,787.20	30,300	20,831.20
310030	Livres et périodiques	14,015.70	16,800	12,026.35
310110	Recueil systématique, mise à jour	1,282.35	1,500	1,378.20
311000	Machines, mobilier et équipement	2,440.30	2,500	0.00
317000	Déplacements	2,451.10	3,500	1,242.00
317600	Congrès et conférences	0.00	0	4,332.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	4,000	0.00
319800	Autres frais divers	3,597.75	2,000	1,852.65
33	Amortissements	4,731.35	4,000	2,996.40
330010	Pertes sur débiteurs	4,731.35	4,000	2,996.40
39	Imputations internes	0.00	0	1,319.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	1,319.00
43	Contributions	84,768.80 -	105,000 -	112,783.95 -
431000	Emoluments administratifs	72,504.00 -	90,000 -	89,065.00 -
435000	Ventes à des tiers	7,109.00 -	10,000 -	8,042.00 -

Remarques

Service des ressources humaines (suite)

318000	Mandats, expertises, études	Report des mandats concernant la révision du système salarial.
318005	Honoraires, mandats	Pas de dépense effectuée pour le groupe de confiance.
427301	Ret./ sal. Parking PA	Comptabilisation auparavant sous rubrique 436440.
436045	Recettes branche Administration publique	Prise en charge par l'ORF-NE des cours pour formateurs.
436440	Facturation places de parcs	Comptabilisation des recettes sur la rubrique budgétaire 427301.

Service juridique

310030	Livres & périodiques	Effort consenti sur demande du Conseil d'État.
318000	Mandats, expertises, études	Rubrique budgétaire prévue pour les besoins de l'instruction de dossiers de recours en cas de récusation du service juridique (SJEN). Elle n'a pas été utilisée en 2015.
319800	Autres frais divers	Rubrique budgétaire comprenant la prime d'équipe accordée par le Conseil d'État.
431000	Émoluments administratifs	Différence entre les avances de frais et remboursements. Sans possibilité d'influence.
435000	Vente à des tiers	La tendance est à la résiliation des abonnements de la version annuelle papier du Recueil systématique de la législation neuchâteloise (RSN).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
439850	Recettes diverses	5,155.80 -	5,000 -	15,676.95 -
49	Imputations internes	1,210.00 -	75,000 -	79,008.70 -
490625	Remboursements de traitements	0.00	75,000 -	76,148.70 -
490831	PI Emoluments	1,210.00 -	0	2,860.00 -
Fonds de la protection civile régionale				
<i>Total des charges</i>		<i>2,481,240.25</i>	<i>2,448,000</i>	<i>2,487,738.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,481,240.25 -</i>	<i>2,448,000 -</i>	<i>2,487,738.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	24.00	100	45.00
318330	Frais divers de banque	24.00	100	45.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	2,106,920.51	2,447,900	2,342,496.35
352220	Charges salariales des OPC	2,082,004.00	2,347,900	2,255,472.55
352221	Matériel des OPC	24,916.51	100,000	87,023.80
38	Attributions aux financements spéciaux	374,295.74	0	145,196.65
380000	Virement à la fortune du fonds	374,295.74	0	145,196.65
42	Revenus des biens	20.25 -	2,400 -	364.00 -
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	20.25 -	400 -	364.00 -
422310	Revenus sur titres	0.00	2,000 -	0.00
43	Contributions	0.00	500 -	20,000.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	500 -	20,000.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,481,220.00 -	2,445,100 -	2,467,374.00 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,481,220.00 -	2,445,100 -	2,467,374.00 -
Fonds contrib. remplacement abris PC				
<i>Total des charges</i>		<i>415,325.00</i>	<i>656,500</i>	<i>617,720.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>415,325.00 -</i>	<i>656,500 -</i>	<i>617,720.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	9,929.70	100	0.00
314425	Entretien ouvrage de protection	9,929.70	0	0.00
318330	Frais divers de banque	0.00	100	0.00
33	Amortissements	0.00	30,000	22,513.30
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	30,000	22,513.30
38	Attributions aux financements spéciaux	405,395.30	626,400	595,206.70
380000	Virement à la fortune du fonds	405,395.30	626,400	595,206.70
42	Revenus des biens	0.00	6,200 -	0.00
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	0.00	200 -	0.00
422310	Revenus sur titres	0.00	6,000 -	0.00
43	Contributions	415,325.00 -	650,300 -	617,720.00 -
431000	Emoluments administratifs	415,200.00 -	650,000 -	617,600.00 -
439850	Recettes diverses	125.00 -	300 -	120.00 -
Fonds encouragement culture et art				
<i>Total des charges</i>		<i>366,165.59</i>	<i>555,000</i>	<i>359,616.78</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>366,165.59 -</i>	<i>555,000 -</i>	<i>359,616.78 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	40,972.10	95,000	51,908.20
311630	Achat d'oeuvres d'art	18,300.00	55,000	47,600.00
318010	Frais de gérance et divers	22,672.10	40,000	4,308.20
36	Subventions accordées	325,193.49	460,000	266,045.65
366680	Manifestations culturelles	214,700.00	340,000	208,193.65
366685	Musées et pièces de collection	4,000.00	30,000	0.00
366690	Arts et lettres	106,493.49	90,000	57,852.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	41,662.93
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	41,662.93
43	Contributions	9,188.00 -	0	9,616.78 -
439850	Recettes diverses	9,188.00 -	0	9,616.78 -

Remarques

490625	Service juridique (suite) Remboursement de traitements	Renonciation à une facturation interne par souci de cohérence.
Fonds de la protection civile régionale		
352220	Charges salariales des OPC	Diminution due aux versements d'acompte trimestriels et du solde des frais effectifs.
352221	Matériel des OPC	Commission d'acquisition de matériel créée fin 2015 et gel des acquisitions en attente du résultat de la réforme PCi2015+.
Fonds contrib. remplacement abris PC		
314425	Entretien ouvrages protection	Aménagement des constructions de la protection civile pour l'accueil des réfugiés.
431000	Émoluments administratifs	Encaissements moins élevés en raison de l'entrée en vigueur au 1er février 2015 de la loi fédérale modifiant le délai de paiement accordé (90 jours dès le début de la construction au lieu de 30 jours dès la délivrance du permis de construire).
Fonds encouragement culture et art		
311630	Achat d'œuvres d'art	Achats effectués en fonction des expositions d'artistes neuchâtelois.
318010	Gérance et divers	Pas d'échanges culturels majeurs en 2015.
366680	Manifestations culturelles	Lié au nombre de dossiers déposés et paiements de garanties de déficit reportés en raison de la présentation tardive des comptes par les acteurs culturels.
366685	Musées et pièces de collection	Une seule demande déposée par un musée neuchâtelois.
366690	Arts et lettres	Dépassement de crédit de 22'000 francs accordé le 09.10.2015. Soutien de plusieurs manifestations d'envergure dans le domaine des arts (Môtiers art, 20ème anniversaire du Centre d'art à Neuchâtel et soutien au démarrage de Quartier Général à La Chaux-de-Fonds).
439850	Recettes diverses	Participation de la Banque Cantonale Neuchâteloise et des villes de Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds pour la réalisation de l'agenda jeune public.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. justice, sécurité et culture				
48	Prélèvements sur financements spéciaux	6,977.59 -	205,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	6,977.59 -	205,000 -	0.00
49	Imputations internes	350,000.00 -	350,000 -	350,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	350,000.00 -	350,000 -	350,000.00 -
Fonds encouragement cinématographique				
	<i>Total des charges</i>	<i>32,000.00</i>	<i>0</i>	<i>387,500.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>32,000.00 -</i>	<i>0</i>	<i>387,500.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	0.00	0	387,500.00
364604	Fondation romande du cinéma	0.00	0	150,000.00
366680	Manifestations culturelles	0.00	0	237,500.00
39	Imputations internes	32,000.00	0	0.00
395744	Attrib. fonds cinématographique	32,000.00	0	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	160,411.85 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	0.00	0	160,411.85 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	32,000.00 -	0	42,088.15 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	32,000.00 -	0	42,088.15 -
49	Imputations internes	0.00	0	185,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	0.00	0	185,000.00 -

Remarques



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
	<i>Total des charges</i>	463,524,061.27	478,776,843	461,985,269.30
	<i>Total des revenus</i>	108,542,241.41 -	88,748,256 -	90,926,904.07 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	354,981,819.86	390,028,587	371,058,365.23
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	4,799,195.30	4,699,318	4,838,873.24
	<i>Total des revenus</i>	23,060,568.30 -	238,500 -	5,317,991.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	18,261,373.00 -	4,460,818	479,118.46 -
30	Charges de personnel	1,037,681.85	1,109,118	1,003,146.30
301000	Personnel administratif et exploitation	846,226.90	898,370	817,300.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	73,420.65	77,779	70,336.05
304000	Caisse de pensions	106,867.65	115,968	103,509.85
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	5,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	11,166.65	12,000	12,000.00
31	Biens, services et marchandises	226,998.55	67,000	8,680.71 -
317000	Déplacements	12,332.30	12,000	11,508.55
318000	Mandats, expertises, études	162,327.60	30,000	7,830.40 -
318380	Frais de gestion par des tiers	0.00	0	35,136.95 -
319800	Autres frais divers	52,338.65	25,000	22,778.09
33	Amortissements	0.00	0	39,288.90
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	39,288.90
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,239,106.30	1,226,100	1,229,579.75
350800	Dédommagements divers à la Confédération	0.00	0	8,217.25 -
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	567,195.30	545,000	565,325.00
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,846.00	13,900	13,846.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	483,608.00	483,600	483,608.00
351666	Contributions aux bibliothèques RERO	174,457.00	183,600	175,018.00
36	Subventions accordées	2,293,000.00	2,293,000	2,293,000.00
360600	Subv. en nature envers des établissements	2,253,000.00	2,253,000	2,253,000.00
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	280,000.00
381240	Provision litiges en cours	0.00	0	280,000.00
39	Imputations internes	2,408.60	4,100	2,539.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	150.00	0	0.00
390125	Imprimés	0.00	2,500	1,025.05
390145	Imprimante multifonction	2,258.60	1,600	1,513.95
42	Revenus des biens	0.00	0	1,068,309.10 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	0.00	0	1,016,000.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	52,309.10 -
43	Contributions	230,568.30 -	238,500 -	199,682.60 -
434800	Prestations de services diverses	230,568.30 -	238,500 -	199,682.60 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	22,830,000.00 -	0	4,050,000.00 -
481240	Provision litiges en cours	22,700,000.00 -	0	0.00
481305	Dissolution de provisions	130,000.00 -	0	50,000.00 -
481333	Dissolution provision rbt. cotisation CRNE	0.00	0	4,000,000.00 -
Constructions scolaires				
	<i>Total des charges</i>	1,307,699.55	1,346,615	1,861,317.60
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,307,699.55	1,346,615	1,861,317.60
30	Charges de personnel	1,188.80	2,000	0.00
300000	Commissions	1,188.80	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,211.75	5,000	2,423.50
318000	Mandats, expertises, études	1,211.75	5,000	2,423.50
33	Amortissements	1,201,095.00	1,238,615	1,768,213.00
331000	Biens du patrimoine administratif	1,201,095.00	1,238,615	1,768,213.00
36	Subventions accordées	104,204.00	101,000	90,681.10
362800	Subsides divers aux communes	104,204.00	101,000	90,681.10

Remarques

ÉDUCATION ET FAMILLE

Secrétariat général

318000	Mandats, expertises, études	Litige Unimail provisionné en 2014.
319800	Autres frais divers	Centralisation des primes 2015 accordées pour le département par le Conseil d'Etat.
481240	Provision litiges en cours	Dissolution de la provision en lien avec le brèche de financement fédéral de l'Université (créée en 2013) suite à la reconnaissance de l'engagement de la part de la Confédération
481305	Diss.de provisions	Cf rubrique 318000.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.				
<i>Total des charges</i>		430,087.28	393,915	384,997.73
<i>Total des revenus</i>		9,989.60 -	2,000 -	11,305.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		420,097.68	391,915	373,692.73
30	Charges de personnel	353,700.10	311,915	316,596.35
301000	Personnel administratif et exploitation	275,799.65	240,916	241,181.10
301010	Salaires occasionnels	14,690.80	15,000	19,180.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	25,372.10	22,073	22,480.90
304000	Caisse de pensions	34,887.55	30,926	30,626.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,950.00	3,000	3,127.65
31	Biens, services et marchandises	65,681.38	82,000	67,690.63
310040	Edition	1,239.70	2,000	1,800.00
317000	Déplacements	10,152.40	10,000	8,112.85
318000	Mandats, expertises, études	39,108.50	30,000	11,640.60
319695	Mesures contre la violence	15,180.78	40,000	46,137.18
36	Subventions accordées	10,705.80	0	0.00
362536	Autres actions de prévention	10,705.80	0	0.00
39	Imputations internes	0.00	0	710.75
390125	Imprimés	0.00	0	110.75
390600	Locations	0.00	0	600.00
43	Contributions	9,989.60 -	2,000 -	11,305.00 -
439850	Recettes diverses	9,989.60 -	2,000 -	11,305.00 -
Politique familiale et égalité				
<i>Total des charges</i>		367,563.82	362,748	362,025.15
<i>Total des revenus</i>		10,620.00 -	4,000 -	11,475.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		356,943.82	358,748	350,550.15
30	Charges de personnel	299,172.85	300,148	296,285.10
300000	Commissions	1,405.80	1,500	496.20
301000	Personnel administratif et exploitation	246,016.95	246,172	243,921.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	21,091.90	21,003	20,939.75
304000	Caisse de pensions	30,658.20	31,473	30,927.60
31	Biens, services et marchandises	32,828.97	27,000	30,092.95
310060	Information	19,421.42	0	0.00
317000	Déplacements	3,011.25	3,000	3,628.10
319000	Cotisations	6,809.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	3,587.30	24,000	26,464.85
36	Subventions accordées	35,562.00	35,600	35,562.00
363211	Institutions psychiatriques	30,000.00	30,000	30,000.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	5,562.00	5,600	5,562.00
39	Imputations internes	0.00	0	85.10
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	85.10
43	Contributions	9,990.00 -	4,000 -	10,890.00 -
439850	Recettes diverses	9,990.00 -	4,000 -	10,890.00 -
49	Imputations internes	630.00 -	0	585.00 -
490513	Formation continue	630.00 -	0	585.00 -
Service de l'enseignement obligatoire				
<i>Total des charges</i>		92,731,211.94	95,159,188	93,392,751.82
<i>Total des revenus</i>		266,779.55 -	182,000 -	281,062.90 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		92,464,432.39	94,977,188	93,111,688.92
30	Charges de personnel	3,750,275.10	4,714,359	3,862,024.60
300000	Commissions	37,952.60	100,000	29,638.80
301000	Personnel administratif et exploitation	2,127,658.04	2,132,674	2,052,978.75
301010	Salaires occasionnels	0.00	80,000	62,156.50
302000	Traitements du personnel enseignant	61,613.60	0	4,641.20
302010	Traitements à la charge de l'Etat	669,965.05	1,200,000	850,565.10
302460	Indemnités pour anciens directeurs	17,372.35	38,500	17,186.45
302480	Indemnités recyclage sur temps libre	9,790.00	40,000	6,060.00
302490	Indemnités remplacement mandats DECS	268,590.50	420,000	266,535.25

Remarques

Service de l'enseignement obligatoire		
300000	Commissions	L'année scolaire 2013-2014 a vu de nombreux concepts aboutir; par conséquent, les commissions de travail prévues au budget 2015 n'ont pas œuvré selon les prévisions.
301010	Sal. occasionnels	Suite à une réallocation comptable, les coûts seront dorénavant affectés à la rubrique 302000.
302000	Trait.pers.enseign.	Cf rubrique 301010.
302010	Trait. charge État	Les coûts des formateurs en établissement (FEE) pour les cycles 1 et 2, malgré l'accroissement du nombre d'étudiants, se sont stabilisés avec la mise en place d'un nouveau modèle de rémunération. En 2015, du fait du chevauchement des deux modèles, des coûts supplémentaires avaient été planifiés mais ne se sont finalement pas révélés.
302490	Ind.rempl.mand.DECS	Les comités pour la rédaction d'épreuves de fin de cycle 1, de connaissances scolaires et de bilan et les nouveaux groupes de travail pour la régionalisation et l'harmonisation de l'école au niveau romand en lien avec la CIIP n'ont pas été mis en place sur 2015 comme prévu.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	253,342.84	191,932	258,876.20
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	6,969.35	106,468	1,929.25
304000	Caisse de pensions	272,873.72	284,785	280,392.40
304001	Caisse de pensions, autres	10,230.35	40,000	9,223.50
305610	Caisse de remplacement	909.50	0	68.70
309910	Frais divers de formation	13,007.20	80,000	21,772.50
31	Biens, services et marchandises	752,374.39	882,000	700,929.45
310050	Matériel d'enseignement	151,017.30	160,000	111,015.51
317000	Déplacements	33,768.38	35,000	21,228.14
317600	Congrès et conférences	9,168.90	15,000	9,106.40
317680	Dédommagements soutien pédagogique	35,496.20	40,000	27,277.30
318000	Mandats, expertises, études	48,514.00	57,000	5,200.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	239,831.60	295,000	273,496.00
319630	Frais divers, éducation routière	211,165.90	250,000	223,187.55
319800	Autres frais divers	23,412.11	30,000	30,418.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,392,484.35	1,120,000	1,265,262.65
352630	Ecolages versés aux communes	245,169.00	250,000	184,359.00
352663	Classe d'accueil cycle 1	223,792.60	95,000	163,331.85
352664	Classe d'accueil cycle 3	153,455.40	115,000	134,449.80
352666	Classe d'accueil cycle 2	192,455.95	110,000	198,675.10
352800	Dédommagements divers aux communes	577,611.40	550,000	584,446.90
36	Subventions accordées	83,172,560.55	84,686,429	83,849,721.93
362600	Transports des élèves	497,396.70	500,000	742,678.73
362601	Traitements cycle 1	18,837,741.20	18,394,373	18,634,268.35
362602	Traitements cycle 2	27,330,131.25	26,370,477	27,506,529.05
362603	Traitements cycle 3	28,878,399.00	30,771,573	29,404,580.25
362641	Prime fidélité cycle 1	67,331.75	70,000	65,974.50
362642	CP cycle 1	1,846,889.45	2,023,381	1,824,895.65
362643	CP cycle 2	2,694,345.10	2,900,752	2,669,354.00
362644	CP cycle 3	2,837,706.20	3,384,873	2,840,643.90
362655	Prime fidélité cycle 2	70,939.45	110,000	85,558.25
362656	Prime fidélité cycle 3	111,680.45	150,000	70,439.25
366635	Echanges d'élèves	0.00	11,000	4,800.00
39	Imputations internes	3,663,517.55	3,756,400	3,714,813.19
390125	Imprimés	6,743.35	8,000	10,383.05
390145	Imprimante multifonction	544.55	2,500	1,362.90
390625	Remboursements de traitements	21,879.75	20,900	12,994.95
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	2,440.00
390640	Edition et matériel scolaires	3,631,246.45	3,725,000	3,686,619.34
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,139.00	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	1,619.50	0	912.90
390840	PI manifestations, réceptions	344.95	0	100.05
43	Contributions	124,729.55 -	102,000 -	159,352.90 -
436020	Remboursement de frais divers	123,525.60 -	25,000 -	124,702.50 -
439850	Recettes diverses	1,203.95 -	77,000 -	34,650.40 -
46	Subventions acquises	81,450.00 -	80,000 -	63,260.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	81,450.00 -	80,000 -	63,260.00 -
49	Imputations internes	60,600.00 -	0	58,450.00 -
490850	PI subventions propres	60,600.00 -	0	58,450.00 -
Office de l'enseignement spécialisé				
<i>Total des charges</i>		37,019,066.96	39,103,812	36,430,566.98
<i>Total des revenus</i>		125,805.80 -	180,000 -	137,595.35 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		36,893,261.16	38,923,812	36,292,971.63
30	Charges de personnel	1,528,806.50	1,681,144	1,447,494.30
300000	Commissions	0.00	15,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	930,777.11	951,562	861,751.90
302000	Traitements du personnel enseignant	324,602.45	410,751	316,380.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	81,364.31	83,477	75,291.80
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	27,784.85	36,032	27,697.05
304000	Caisse de pensions	116,527.08	120,796	112,268.70
304001	Caisse de pensions, autres	39,512.40	49,526	42,062.70
305610	Caisse de remplacement	4,650.80	6,000	4,358.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,587.50	8,000	7,683.00

Remarques

Service de l'enseignement obligatoire (suite)

309910	Frais divers format.	Les frais de formation de la FORDIF – Formation en Direction d'Institutions de formation- sont les principales dépenses de ce poste. Pour l'année 2015, exceptionnellement, seule 1 personne a suivi ces cours.
352663	Cl. acc. cycle 1	L'augmentation est liée au nombre de migrants du sud de l'Europe principalement.
352664	Cl. acc. cycle 3	Idem.
352666	Cl. acc. cycle 2	Idem.
436020	Remb. de frais div.	Une recette extraordinaire de 48'000 francs a été versée pour la participation du canton de Neuchâtel à l'élaboration d'un livre dans le cadre du Plan d'étude romand – PER - et la mise en place de nouveaux moyens d'enseignement communs. De même des coûts des formateurs en établissement (FEE) ont pu être refacturés au sein de l'espace BEJUNE pour un montant de 37'000 francs.
439850	Recettes diverses	Réallocation sur la rubrique 490850.
490850	PI subv. propres	Cf rubrique 439850.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
31	Biens, services et marchandises	7,755,402.10	8,572,000	7,953,752.81
313040	Matériel et fournitures	375.55	17,000	2,177.00
317000	Déplacements	19,887.95	30,000	16,476.35
318000	Mandats, expertises, études	7,493.75	50,000	8,407.20
318624	Honoraires psychomotricité	80,242.75	150,000	90,243.21
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	7,618,283.05	8,250,000	7,797,504.30
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	26,718.25	70,000	37,268.20
319800	Autres frais divers	2,400.80	5,000	1,676.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,672,923.61	2,300,000	2,138,143.87
351622	Scolarisation hors canton	1,672,923.61	2,300,000	2,138,143.87
36	Subventions accordées	26,058,711.60	26,550,668	24,889,172.15
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	50,824.75	60,000	44,582.75
364620	Personnel enseignant, institutions	543,410.85	560,000	561,604.40
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	25,464,476.00	25,930,668	24,282,985.00
39	Imputations internes	3,223.15	0	2,003.85
390145	Imprimante multifonction	2,023.90	0	1,019.05
390640	Edition et matériel scolaires	1,199.25	0	984.80
43	Contributions	35,664.65 -	60,000 -	38,145.75 -
439850	Recettes diverses	35,664.65 -	60,000 -	38,145.75 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	90,141.15 -	120,000 -	99,449.60 -
452420	Part des communes élèves hors canton	90,141.15 -	120,000 -	99,449.60 -
Office informat.scolaire et organisation				
<i>Total des charges</i>		<i>3,778,463.57</i>	<i>4,009,779</i>	<i>3,788,420.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>246,396.80 -</i>	<i>310,000 -</i>	<i>236,328.25 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>3,532,066.77</i>	<i>3,699,779</i>	<i>3,552,092.35</i>
30	Charges de personnel	817,760.10	880,979	811,930.25
301000	Personnel administratif et exploitation	628,030.45	647,887	622,287.10
301010	Salaires occasionnels	0.00	8,000	2,675.00
302010	Traitements à la charge de l'Etat	10,706.65	22,500	13,619.30
302030	Salaires occasionnels enseignants	41,473.00	43,500	28,680.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	58,628.00	57,071	58,546.35
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	0.00	6,200	0.00
304000	Caisse de pensions	78,922.00	82,705	81,122.50
304001	Caisse de pensions, autres	0.00	8,116	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	5,000	5,000.00
31	Biens, services et marchandises	578,257.87	700,200	653,342.35
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	2,000	0.00
311010	Equipements informatiques	419,683.10	505,000	520,774.20
311300	Licences et logiciels	112,410.98	132,200	76,185.78
317000	Déplacements	6,459.30	10,000	8,818.20
318005	Honoraires, mandats	35,370.00	43,000	39,862.80
319800	Autres frais divers	4,334.49	8,000	7,701.37
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	291,252.55	312,000	291,109.80
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	291,252.55	312,000	291,109.80
39	Imputations internes	2,091,193.05	2,116,600	2,032,038.20
390040	Recettes accordées à d'autres services	150.00	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	3,015.55	4,600	2,410.70
390520	Participation radiophotographies	115,800.00	0	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	1,698,700	1,580,300.00
390627	Prestations informatiques SIEN	1,698,700.00	0	0.00
390628	Acquisition de matériel pr domaine des écoles SIEN	273,500.00	297,500	333,500.00
390650	Prestations de l'office de statistique	0.00	115,800	115,800.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	27.50
43	Contributions	71,513.90 -	150,000 -	62,978.25 -
436610	Remboursements sur équipements	62,918.90 -	140,000 -	49,988.25 -
439850	Recettes diverses	8,595.00 -	10,000 -	12,990.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	136,275.00 -	160,000 -	140,050.00 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	136,275.00 -	160,000 -	140,050.00 -
49	Imputations internes	38,607.90 -	0	33,300.00 -
490834	PI équipement informatique	5,307.90 -	0	0.00

Remarques

318000	Office de l'enseignement spécialisé Mandats.,exp.,études	Dans le cadre de l'élaboration du nouveau concept de la pédagogie spécialisée un montant pour un consultant externe avait été prévu mais le travail s'effectue avec des ressources internes et des représentants clés du secteur neuchâtelois.
318624	Honoraires de psychomotricité	Seules les thérapies pour des enfants remplissant les critères OES sont prises en charge.
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	Impact des nouvelles conventions tarifaires moins marqué que prévu et écritures transitoire 2014 trop élevée.
351622	Scolaris.hors canton	La diminution de 300'000 francs dans cette rubrique budgétaire est la conséquence du suivi administratif ayant permis de placer des enfants dans des institutions du canton et le fait de départs pour raison d'âge.
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	Sous-évaluation de la participation des communes.
452420	Part comm.élève h.c.	Cf rubrique 351622.
	Office de l'informatique scolaire et de l'organisation	
311010	Equip.informatiques	Le volume de matériel informatique acheté a été inférieur au budget prévu.
436610	Remb. s/équipements	Cf rubrique 311010.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
490842	Redevances, patentes, taxes	33,300.00 -	0	33,300.00 -
Centre de psychomotricité				
	<i>Total des charges</i>	1,235,507.73	1,396,926	1,256,407.25
	<i>Total des revenus</i>	403,385.45 -	391,000 -	427,778.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	832,122.28	1,005,926	828,629.15
30	Charges de personnel	1,193,178.75	1,340,426	1,184,645.99
301000	Personnel administratif et exploitation	967,033.75	1,076,372	963,092.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	84,173.05	94,125	83,906.65
304000	Caisse de pensions	118,900.30	136,928	122,283.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	23,071.65	33,000	15,363.09
31	Biens, services et marchandises	39,920.28	52,500	70,099.61
313040	Matériel et fournitures	9,689.95	10,000	9,003.56
316000	Loyers	10,950.40	18,000	42,761.45
317000	Déplacements	17,701.93	22,000	15,996.35
319800	Autres frais divers	1,578.00	2,500	2,338.25
33	Amortissements	2,309.30	4,000	1,615.05
330010	Pertes sur débiteurs	2,309.30	4,000	1,615.05
39	Imputations internes	99.40	0	46.60
390145	Imprimante multifonction	99.40	0	46.60
43	Contributions	402,185.45 -	391,000 -	427,328.10 -
434800	Prestations de services diverses	346,585.95 -	360,000 -	351,297.80 -
439000	Contributions de tiers	54,836.00 -	30,000 -	72,247.00 -
439850	Recettes diverses	763.50 -	1,000 -	3,783.30 -
49	Imputations internes	1,200.00 -	0	450.00 -
490020	Prestations de service internes	1,200.00 -	0	450.00 -
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs				
	<i>Total des charges</i>	10,504,673.57	10,548,994	10,337,720.03
	<i>Total des revenus</i>	3,052,767.25 -	3,567,500 -	2,834,166.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	7,451,906.32	6,981,494	7,503,553.33
30	Charges de personnel	9,190,133.90	9,254,023	9,068,636.57
301000	Personnel administratif et exploitation	696,521.25	663,668	643,111.40
301010	Salaires occasionnels	8,787.05	17,700	9,983.90
302000	Traitements du personnel enseignant	6,657,748.70	6,783,000	6,639,169.85
302030	Salaires occasionnels enseignants	28,547.05	20,000	21,023.50
302420	Indemnités pour concerts	51,714.80	30,000	41,325.85
302430	Indemnités pour auditions	52,929.30	75,000	44,586.60
302440	Indemnités pour examens	29,836.05	43,000	44,364.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	61,734.65	59,683	57,105.85
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	593,143.97	588,300	589,465.42
304000	Caisse de pensions	81,000.35	81,272	79,666.10
304001	Caisse de pensions, autres	790,118.45	720,100	789,947.65
305610	Caisse de remplacement	94,659.45	96,900	83,136.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	32,788.83	60,400	13,439.70
309800	Autres charges de personnel	10,604.00	15,000	12,309.40
31	Biens, services et marchandises	466,673.73	453,600	441,397.41
310020	Imprimés et reliures	40,533.00	33,000	46,597.15
310050	Matériel d'enseignement	17,066.90	18,000	13,087.01
311000	Machines, mobilier et équipement	620.65	5,000	8,887.10
311640	Achat d'instruments	46,229.80	50,600	27,100.70
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	56,893.05	78,800	67,811.70
314000	Entretien des bâtiments	53,456.40	43,900	33,412.65
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	12,111.93	500	0.00
315600	Entretien des instruments	122,183.15	84,600	106,269.60
316000	Loyers	53,715.00	51,400	56,005.00
317000	Déplacements	22,487.25	23,000	22,547.15
318030	Ports et affranchissements	495.00	1,200	957.95
318090	Taxes téléphone et natel	641.10	600	488.30
319610	Frais divers, auditions	306.55	700	651.83
319620	Frais divers, concerts	23,913.68	46,000	37,216.77
319640	Frais divers, examens	5,375.45	6,000	11,143.90
319800	Autres frais divers	10,644.82	10,300	9,220.60
33	Amortissements	480,487.49	473,371	827,266.00

Remarques



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
330010	Pertes sur débiteurs	13,122.90	0	5,423.00
331000	Biens du patrimoine administratif	467,364.59	754,991	821,843.00
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	281,620 -	0.00
39	Imputations internes	367,378.45	368,000	420.05
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	150.00
390125	Imprimés	95.50	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	499.95	1,000	270.05
390600	Locations	366,653.00	367,000	0.00
390831	PI Emoluments	130.00	0	0.00
43	Contributions	3,052,767.25 -	3,567,500 -	2,834,166.70 -
433600	Ecolages et finances de cours	2,592,464.97 -	3,197,500 -	2,400,008.63 -
439850	Recettes diverses	460,302.28 -	370,000 -	434,158.07 -
Serv.form.postobligatoire et orientation				
	<i>Total des charges</i>	<i>58,362,046.33</i>	<i>59,473,434</i>	<i>57,171,133.07</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,824,367.31 -</i>	<i>5,140,800 -</i>	<i>5,570,594.11 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>53,537,679.02</i>	<i>54,332,634</i>	<i>51,600,538.96</i>
30	Charges de personnel	11,374,884.12	11,957,865	11,466,287.59
300000	Commissions	9,532.05	27,700	7,952.20
301000	Personnel administratif et exploitation	7,910,087.05	8,141,718	7,976,439.45
301010	Salaires occasionnels	1,553.00	15,000	775.00
302030	Salaires occasionnels enseignants	23,040.95	25,500	20,706.20
302450	Indemnités aux experts	1,564,822.99	1,692,000	1,605,139.40
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	53,087.20	48,000	32,579.60
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	44,425.80	43,200	47,222.40
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	9,449.70	10,200	6,331.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	687,354.60	707,647	688,280.80
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	24,325.37	34,400	27,961.71
303060	Assurance-accidents des stagiaires	9,209.69	17,000	9,467.28
304000	Caisse de pensions	986,115.00	1,081,999	995,390.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	45,665.72	92,000	39,158.40
309220	Compléments de formation pédagogique	0.00	5,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	6,215.00	16,500	8,883.40
31	Biens, services et marchandises	956,949.54	1,159,100	897,858.45
310000	Fournitures de bureau et imprimés	119.25	1,500	0.00
310030	Livres et périodiques	3,751.90	3,900	2,570.35
310040	Edition	7,807.65	10,200	10,074.05
310050	Matériel d'enseignement	27,009.90	32,000	32,816.75
310650	Matériel d'exams	394,808.55	369,000	195,492.67
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	26,239.65	31,200	23,906.05
311010	Equipements informatiques	7,064.90	26,000	10,455.20
314020	Aménagements de locaux	28,668.10	31,000	13,624.45
317000	Déplacements	92,413.45	88,700	87,368.05
318005	Honoraires, mandats	124,790.10	162,800	170,947.45
318030	Ports et affranchissements	895.00	0	0.00
318525	Information	36,349.49	67,000	42,476.65
318610	Promotion	147,508.84	251,600	252,265.01
318650	Contribution au CREME	23,656.00	21,000	22,928.00
319000	Cotisations	3,777.15	16,200	1,567.15
319800	Autres frais divers	32,089.61	47,000	31,366.62
33	Amortissements	2,078,793.65	2,089,934	1,693,593.33
330000	Biens du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	9,019.65	25,400	5,106.35
331000	Biens du patrimoine administratif	2,067,774.00	2,062,534	1,686,486.98
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	39,343,200.12	39,582,025	39,575,628.70
350800	Dédommagements divers à la Confédération	71,231.00	165,625	0.00
351600	Autres universités suisses	17,850,046.35	17,700,000	18,213,090.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	11,924,253.07	11,965,000	12,142,870.31
351672	Contributions HES autres cantons	1,958,558.55	1,725,900	1,729,289.39
351676	Contributions HNE/ELM	153,000.00	153,000	153,000.00
351677	Contributions APS	1,285,875.00	1,552,500	1,504,687.00
351680	Dédommagements autres cantons secondaire II	4,880,682.15	4,920,000	4,630,835.00
351681	Dédommagements autres cantons AESS	1,219,554.00	1,400,000	1,201,857.00
36	Subventions accordées	2,809,225.70	3,063,100	2,800,974.45
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	0.00	150,000	0.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	0.00	82,000	0.00

Remarques

433600	Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs Écolages & fin.cours	Depuis la rentrée d'août 2015, le calcul des écolages des élèves domiciliés dans le canton de Neuchâtel est basé sur la capacité contributive du représentant légal de l'élève. Une passerelle permettant au logiciel métier du conservatoire de dialoguer avec le service des contributions est en cours de développement. Sur le plan budgétaire une surévaluation est constatée et un bilan sur plusieurs exercices permettra d'identifier les différences entre le nouveau et l'ancien mode de facturation.
301000 302450	Service des formations postobligatoires et de l'orientation Personnel administratif et exploitation Indemnités aux experts	Engagement différé de certains postes. Les indemnités versées ont été inférieures à nos prévisions. Celles-ci peuvent varier d'une année à l'autre selon les entrées en vigueur des ordonnances en la matière.
318525	Information	Un stock de brochures d'information constitué en 2014 a été utilisé sur l'année 2015.
318610	Promotion	Reclassement sur rubrique 365800 recommandé par le CCFI.
351600	Autres universités suisses	Augmentation des élèves neuchâtelois hors canton.
351672	Contribution HES autres cantons	Augmentation des étudiants, notamment en agronomie.
351677	Contribution APS	Les élèves suivants l'APS (année propédeutique santé) ont été moins nombreux que prévu.
351681	Dédommagements autres cantons AESS	Lors de l'établissement du budget 2015, une projection avait été réalisée en lien avec l'évolution des demandes d'autorisation permettant de suivre une formation hors canton. Finalement, les demandes n'ont pas progressé au fil des mois dans les mêmes proportions.
364670	Écoles professionnelles privées	Cette charge a été comptabilisée dans les prestations internes sur la rubrique 390845 (subvention de résidence à l'École Supérieure de Droguerie).
364800	Subs. divers stés économie mixte	L'école de Changins n'est plus subventionnée par les cantons romands, mais a rejoint les accords de la CDIP.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	2,000,000.00	2,000,000	2,000,000.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	556,446.35	570,000	549,510.05
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	161,779.35	261,100	251,464.40
365800	Divers organismes et instit. privées	91,000.00	0	0.00
37	Subventions redistribuées	0.00	0	31,000.00
375600	Subventions féd. autres écoles	0.00	0	31,000.00
39	Imputations internes	1,798,993.20	1,621,410	705,790.55
390070	Formation professionnelle	45,815.35	0	43,125.85
390115	Fournitures de bureau	8,498.20	10,700	7,773.35
390125	Imprimés	7,531.40	7,000	2,809.15
390145	Imprimante multifonction	29,344.90	36,000	26,942.50
390513	Formation continue	90.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	225,175.00	138,000	119,312.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	494.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	0	2,000.00
390627	Prestations informatiques SIEN	2,134.00	0	6,440.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	31.80	0	410.90
390829	PI Cafétériat, restau.	354.65	0	2,487.45
390839	PI mandats, experts, études	2,720.00	0	2,560.00
390840	PI manifestations, réceptions	504.30	0	0.00
390845	PI subvention de résidence	150,000.00	0	150,000.00
390847	PI matériel et outillage	6,278.70	0	93,051.25
395735	Attrib. fds formation et intégr. jeunes	1,320,514.90	1,429,710	248,384.10
43	Contributions	1,061,907.81 -	784,200 -	972,318.96 -
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	48,100.00 -	55,000 -	51,950.00 -
434800	Prestations de services diverses	348,383.50 -	220,500 -	411,713.31 -
436020	Remboursement de frais divers	220,062.70 -	221,100 -	197,617.00 -
439850	Recettes diverses	445,361.61 -	287,600 -	311,038.65 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,185,066.00 -	962,000 -	1,963,735.15 -
451600	Contributions des autres cantons	150,000.00 -	0	1,239,500.00 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	502,105.10 -	550,000 -	338,132.40 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	532,960.90 -	412,000 -	386,102.75 -
46	Subventions acquises	2,281,215.00 -	2,960,000 -	2,172,644.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	2,281,215.00 -	2,960,000 -	2,172,644.00 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	31,000.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	31,000.00 -
49	Imputations internes	296,178.50 -	434,600 -	430,896.00 -
490020	Prestations de service internes	219,426.50 -	434,600 -	2,370.00 -
490306	Convention SFPO / autres services Etat	0.00	0	73,400.00 -
490530	convention ORP/OCOSP	0.00	0	151,500.00 -
490551	Prestations projets + SFPO	0.00	0	201,900.00 -
490625	Remboursements de traitements	75,100.00 -	0	0.00
490847	PI matériel et outillage	1,652.00 -	0	1,726.00 -
Lycée Denis-de-Rougemont				
<i>Total des charges</i>		<i>14,478,617.76</i>	<i>15,064,945</i>	<i>14,539,670.40</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>763,328.34 -</i>	<i>723,700 -</i>	<i>704,661.90 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>13,715,289.42</i>	<i>14,341,245</i>	<i>13,835,008.50</i>
30	Charges de personnel	12,529,313.30	12,997,618	12,541,615.78
300000	Commissions	440.00	2,000	560.00
301000	Personnel administratif et exploitation	589,293.35	657,550	653,450.10
301010	Salaires occasionnels	3,157.35	6,000	14,210.65
302000	Traitements du personnel enseignant	9,478,684.15	9,749,900	9,443,681.60
302030	Salaires occasionnels enseignants	92,034.15	98,000	59,860.80
302450	Indemnités aux experts	49,295.00	67,000	39,709.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	51,027.60	57,877	58,011.15
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	830,140.45	857,000	824,475.05
304000	Caisse de pensions	71,345.50	80,991	79,393.15
304001	Caisse de pensions, autres	1,220,966.00	1,251,500	1,222,106.65
305610	Caisse de remplacement	136,786.45	141,800	120,756.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,459.70	20,000	15,584.63
309800	Autres charges de personnel	1,683.60	8,000	9,815.50
31	Biens, services et marchandises	1,024,635.26	1,137,300	1,088,924.47
310000	Fournitures de bureau et imprimés	39,783.45	40,000	35,865.55

Remarques

Service des formations postobligatoires et de l'orientation (suite)

365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	Cette rubrique englobe les formations de type brevet. Ceux-ci ont été en diminution par rapport à la projection réalisée.
365800	Divers organismes et instit. privées	Cf rubrique 318610.
390606	Prestation d'enseignement	Classe supplémentaire pré-JET.
460800	Subventions fédérales diverses	Le forfait fédéral relatif à la formation professionnelle a été surévalué.
Lycée Denis-de-Rougemont		
302000	Traitement du personnel enseignant	Diminution du nombre de classes dès août 2015.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
310030	Livres et périodiques	14,509.13	14,000	12,079.05
310050	Matériel d'enseignement	123,514.56	151,000	147,295.65
311000	Machines, mobilier et équipement	43,033.10	90,000	75,103.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	105,806.20	155,000	110,247.30
314000	Entretien des bâtiments	40,239.59	56,000	48,158.50
316000	Loyers	124,000.00	117,000	124,862.50
317000	Déplacements	17,274.40	17,000	15,157.56
318660	Informatique scolaire	57,386.56	83,800	34,313.60
319600	Activités culturelles et sportives	404,404.83	359,000	437,901.42
319800	Autres frais divers	54,683.44	54,500	47,940.09
33	Amortissements	43,893.00	53,893	59,742.60
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	10,000	80.00
331000	Biens du patrimoine administratif	43,893.00	43,893	49,022.60
331030	Amortissement stock	0.00	0	10,640.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	169,866.70	186,600	175,174.30
352800	Dédommagements divers aux communes	169,866.70	186,600	175,174.30
39	Imputations internes	710,909.50	689,534	674,213.25
390115	Fournitures de bureau	10,304.40	12,000	12,077.45
390125	Imprimés	3,352.85	3,500	1,368.75
390606	Prestations d'enseignement	1,500.00	0	1,650.00
390613	Prestations internes locations salles QRC	40,000.00	40,000	40,000.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	198,506.00	195,600	211,674.00
390625	Remboursements de traitements	365,041.60	336,900	342,515.55
390640	Edition et matériel scolaires	0.00	0	2,127.00
390843	PI camps de sport	92,204.65	101,534	62,800.50
43	Contributions	671,191.84 -	673,000 -	645,302.75 -
433600	Ecolages et finances de cours	229,844.00 -	253,000 -	271,743.95 -
436010	Remboursement de traitements	12,870.00 -	0	28,400.80 -
439850	Recettes diverses	428,477.84 -	420,000 -	345,158.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	72,903.00 -	34,000 -	40,493.35 -
451600	Contributions des autres cantons	72,903.00 -	34,000 -	40,493.35 -
49	Imputations internes	19,233.50 -	16,700 -	18,865.80 -
490625	Remboursements de traitements	19,233.50 -	16,700 -	18,572.10 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	293.70 -
Lycée Blaise-Cendrars				
	<i>Total des charges</i>	<i>10,757,500.78</i>	<i>11,106,494</i>	<i>11,063,940.18</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,377,328.29 -</i>	<i>1,312,530 -</i>	<i>1,439,033.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>9,380,172.49</i>	<i>9,793,964</i>	<i>9,624,906.43</i>
30	Charges de personnel	9,441,644.15	9,752,351	9,754,577.12
300000	Commissions	406.00	2,000	767.90
301000	Personnel administratif et exploitation	533,570.95	535,549	534,967.95
301010	Salaires occasionnels	4,897.75	4,400	4,000.00
302000	Traitements du personnel enseignant	7,084,550.15	7,322,000	7,342,308.90
302030	Salaires occasionnels enseignants	33,242.45	36,000	19,845.05
302450	Indemnités aux experts	36,286.90	40,000	40,329.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	45,600.30	47,261	46,993.30
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	617,648.55	639,900	638,449.24
304000	Caisse de pensions	64,056.00	65,841	65,131.35
304001	Caisse de pensions, autres	905,819.60	938,100	947,428.00
305610	Caisse de remplacement	102,953.05	106,300	94,487.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	9,984.95	12,000	17,383.13
309800	Autres charges de personnel	2,627.50	3,000	2,485.10
31	Biens, services et marchandises	497,404.68	612,000	570,642.01
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,307.17	13,000	12,320.70
310030	Livres et périodiques	8,748.14	11,000	8,726.58
310050	Matériel d'enseignement	93,592.77	115,000	99,025.48
311000	Machines, mobilier et équipement	42,995.30	50,000	48,322.55
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	187,880.00	233,000	220,014.65
314000	Entretien des bâtiments	50,198.00	60,000	49,960.60
316000	Loyers	4,972.00	0	0.00
317000	Déplacements	2,909.20	2,500	2,045.10
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	599.65	0	599.65
318500	Elimination de déchets	6,715.45	6,500	6,658.05
318660	Informatique scolaire	10,476.35	30,000	19,732.15

Remarques

	Lycée Denis-de-Rougemont (suite)	
319600	Activités culturelles et sportives	Mauvaises estimation de charges au budget. Compensation par des recettes supplémentaires.
451600	Contributions des cantons	Nombre d'élèves sous convention supérieur aux prévisions.
	Lycée Blaise-Cendrars	
302000	Traitement du personnel enseignant	Plusieurs dédoublements de cours ont pu être évités.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Budget surévalué et conditions climatiques favorables.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
319600	Activités culturelles et sportives	68,788.75	81,000	81,520.20
319800	Autres frais divers	7,221.90	10,000	21,716.30
33	Amortissements	502,977.00	459,843	440,985.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	6,036.00
331000	Biens du patrimoine administratif	502,977.00	459,843	434,949.00
36	Subventions accordées	94,000.20	98,000	93,000.60
366620	Résultat du réfectoire	94,000.20	98,000	93,000.60
39	Imputations internes	221,474.75	184,300	204,735.45
390115	Fournitures de bureau	8,495.75	12,000	11,470.00
390125	Imprimés	5,046.95	6,000	6,446.30
390606	Prestations d'enseignement	1,918.50	0	1,500.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	149,191.70	126,400	138,797.40
390625	Remboursements de traitements	56,794.35	39,900	46,415.10
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	27.50
390831	PI Emoluments	0.00	0	48.40
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	30.75
42	Revenus des biens	11,792.00 -	10,000 -	10,626.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	11,792.00 -	10,000 -	10,626.00 -
43	Contributions	190,722.29 -	189,250 -	184,488.75 -
433600	Ecolages et finances de cours	151,040.00 -	149,250 -	146,916.00 -
436010	Remboursement de traitements	2,277.75 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	37,404.54 -	40,000 -	37,572.75 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,174,814.00 -	1,113,280 -	1,243,919.00 -
451600	Contributions des autres cantons	1,174,814.00 -	1,113,280 -	1,243,919.00 -
Lycée Blaise-Cendrars - Projets				
	<i>Total des charges</i>	<i>24,642.42</i>	<i>25,000</i>	<i>12,611.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>24,642.42 -</i>	<i>25,000 -</i>	<i>12,611.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	24,642.42	25,000	12,611.00
319800	Autres frais divers	24,642.42	25,000	12,611.00
43	Contributions	10,988.55 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	10,988.55 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	13,653.87 -	25,000 -	12,611.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	13,653.87 -	25,000 -	12,611.00 -
Lycée Jean-Piaget				
	<i>Total des charges</i>	<i>25,103,656.94</i>	<i>25,655,840</i>	<i>25,823,468.58</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,123,234.67 -</i>	<i>4,228,500 -</i>	<i>4,200,635.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>20,980,422.27</i>	<i>21,427,340</i>	<i>21,622,833.03</i>
30	Charges de personnel	21,560,733.67	21,794,857	22,140,148.27
300000	Commissions	550.00	2,000	550.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,497,081.25	1,475,857	1,463,064.65
301010	Salaires occasionnels	80,102.05	78,700	52,457.35
302000	Traitements du personnel enseignant	15,773,007.37	15,832,700	16,281,809.21
302030	Salaires occasionnels enseignants	121,277.75	200,000	115,656.25
302450	Indemnités aux experts	133,319.05	174,500	140,264.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	135,747.55	135,709	131,223.40
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,386,698.10	1,407,400	1,430,614.05
304000	Caisse de pensions	176,112.35	179,590	181,963.05
304001	Caisse de pensions, autres	2,017,692.52	2,042,800	2,120,085.70
305610	Caisse de remplacement	230,536.68	231,600	210,393.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	8,609.00	34,000	12,065.81
31	Biens, services et marchandises	1,806,646.77	2,061,100	1,827,649.71
310000	Fournitures de bureau et imprimés	74,373.35	90,000	73,218.00
310030	Livres et périodiques	25,157.79	25,000	24,950.28
310050	Matériel d'enseignement	123,205.27	140,500	138,559.10
310060	Information	35,686.25	40,000	32,469.25
311000	Machines, mobilier et équipement	68,196.53	80,000	78,375.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	227,902.65	265,000	235,121.95
314000	Entretien des bâtiments	208,853.45	210,000	206,432.91
314300	Conciergerie par des tiers	140,882.85	148,000	139,614.10

Remarques

302030	Lycée Jean-Piaget Salaires occasionnels enseignants	Remplacements du corps enseignants inférieurs aux années précédentes. Diminution de l'offre de formation des cours de vacances.
--------	---	---



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	24,466.25	31,500	24,282.35
315020	Entretien des véhicules	6,958.35	7,000	0.00
316000	Loyers	185,754.10	196,500	187,431.90
317000	Déplacements	12,553.55	15,000	12,178.25
318005	Honoraires, mandats	6,906.85	16,000	6,811.10
318030	Ports et affranchissements	16,327.65	18,000	16,666.10
318090	Taxes téléphone et natel	19,417.35	25,000	20,714.74
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	785.00	800	793.00
318660	Informatique scolaire	142,819.40	170,000	165,590.70
319600	Activités culturelles et sportives	159,342.28	223,000	164,461.28
319665	Activités hivernales	263,391.95	295,000	238,809.50
319800	Autres frais divers	63,665.90	64,800	61,170.10
33	Amortissements	524,350.85	527,631	576,344.45
330010	Pertes sur débiteurs	6,719.50	10,000	2,384.80
331000	Biens du patrimoine administratif	517,631.35	517,631	573,959.65
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	519,143.75	530,600	527,514.65
352800	Dédommagements divers aux communes	519,143.75	530,600	527,514.65
36	Subventions accordées	9,800.00	13,000	10,472.00
366010	Subsides à des tiers	9,800.00	13,000	10,472.00
39	Imputations internes	682,981.90	728,652	741,339.50
390115	Fournitures de bureau	23,998.60	45,000	35,507.85
390125	Imprimés	11,494.00	8,000	3,867.35
390600	Locations	0.00	0	150.00
390606	Prestations d'enseignement	61,268.80	53,600	56,450.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	516,300.00	554,400	555,628.80
390640	Edition et matériel scolaires	0.00	0	6,128.45
390826	PI journaux, revues, imprimés	295.75	0	55.00
390843	PI camps de sport	65,574.75	67,652	79,632.05
390850	PI subventions propres	4,050.00	0	3,920.00
42	Revenus des biens	15,154.00 -	15,000 -	15,164.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	15,154.00 -	15,000 -	15,164.00 -
43	Contributions	1,384,091.72 -	1,484,300 -	1,373,398.05 -
433600	Ecolages et finances de cours	712,790.00 -	760,100 -	762,191.90 -
436010	Remboursement de traitements	255,584.10 -	286,200 -	222,543.05 -
439665	Recettes activités hivernales	309,896.40 -	322,000 -	299,310.25 -
439850	Recettes diverses	105,821.22 -	116,000 -	89,352.85 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	262,340.00 -	273,000 -	366,133.00 -
451600	Contributions des autres cantons	262,340.00 -	273,000 -	366,133.00 -
46	Subventions acquises	1,795,639.00 -	1,905,200 -	1,832,492.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,795,639.00 -	1,905,200 -	1,832,492.00 -
49	Imputations internes	666,009.95 -	551,000 -	613,448.50 -
490020	Prestations de service internes	568.50 -	0	0.00
490613	Prestations internes locations salles QRC	70,000.00 -	70,000 -	125,000.00 -
490623	Forfait élèves	165,000.00 -	100,000 -	100,000.00 -
490625	Remboursements de traitements	426,391.45 -	381,000 -	384,528.50 -
490850	PI subventions propres	4,050.00 -	0	3,920.00 -
Lycée Jean-Piaget - Projets				
	Total des charges	48,525.01	60,000	47,157.30
	Total des revenus	48,525.01 -	60,000 -	47,157.30 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	48,525.01	60,000	47,157.30
313040	Matériel et fournitures	16,146.02	0	0.00
313625	Charges autom. boissons et nourriture	13,733.15	25,000	19,276.70
319600	Activités culturelles et sportives	6,765.84	25,000	16,351.85
319800	Autres frais divers	11,880.00	10,000	11,528.75
43	Contributions	48,095.95 -	40,000 -	39,453.10 -
435625	Revenus autom. boissons et nourriture	17,411.95 -	30,000 -	23,295.10 -
439850	Recettes diverses	30,684.00 -	10,000 -	16,158.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	429.06 -	20,000 -	7,704.20 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	429.06 -	20,000 -	7,704.20 -

Remarques

Lycée Jean-Piaget (suite)		
319600	Activités culturelles et sportives	Diminution des activités avec recettes en contrepartie et impact positif du franc fort pour les voyages à l'étranger.
460800	Subventions fédérales diverses	Cf SFPO rubrique 460800.
490623	Forfait élèves	Augmentation du nombre de personnes en formation notamment pour des cours de français.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.				
Total des charges		9,194,802.67	9,274,007	9,039,554.33
Total des revenus		7,062,157.45 -	6,753,940 -	7,274,516.58 -
Charges/Revenus(-)		2,132,645.22	2,520,067	1,765,037.75
30	Charges de personnel	7,503,098.02	7,644,329	7,431,194.87
301000	Personnel administratif et exploitation	808,533.20	843,713	829,386.15
301010	Salaires occasionnels	20,660.50	40,200	15,781.60
302000	Traitements du personnel enseignant	5,319,150.05	5,280,600	5,220,891.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	71,738.75	76,364	73,284.65
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	464,453.22	466,900	454,684.27
304000	Caisse de pensions	89,796.70	101,852	99,098.45
304001	Caisse de pensions, autres	567,327.95	634,700	565,510.70
305610	Caisse de remplacement	67,639.45	70,400	58,233.95
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	64,242.60	88,400	89,720.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	29,555.60	38,200	24,603.00
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	3,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,119,892.74	1,153,500	1,103,235.98
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,129.15	3,000	3,637.35
310020	Imprimés et reliures	7,924.70	8,000	6,804.45
310030	Livres et périodiques	6,758.00	7,500	7,507.68
310050	Matériel d'enseignement	91,072.99	104,500	99,938.70
311000	Machines, mobilier et équipement	7,101.25	10,000	5,686.50
311610	Machines et outillage cours introduction	138,579.72	140,000	136,783.45
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	238,278.65	239,000	229,808.30
313600	Matières premières	370,109.61	364,000	362,399.25
314000	Entretien des bâtiments	128,698.60	127,000	124,579.15
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	36,333.89	36,000	29,862.60
315020	Entretien des véhicules	1,476.90	3,000	1,140.20
316610	Location de machines	2,539.50	10,000	5,388.00
317000	Déplacements	11,723.15	11,000	11,337.60
318005	Honoraires, mandats	10,864.00	13,000	3,240.00
318030	Ports et affranchissements	1,277.70	1,800	1,356.20
318090	Taxes téléphone et natel	8,967.85	10,000	10,790.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	0.00	700	714.00
318610	Promotion	25,898.95	26,000	26,713.00
318660	Informatique scolaire	0.00	2,000	180.00
319800	Autres frais divers	29,158.13	37,000	35,369.55
33	Amortissements	122,259.41	121,178	125,454.03
330010	Pertes sur débiteurs	9,081.41	8,000	12,276.03
331000	Biens du patrimoine administratif	113,178.00	113,178	113,178.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	153,788.00	63,300	63,604.20
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	153,788.00	63,300	63,604.20
36	Subventions accordées	22,861.75	25,200	24,124.60
366640	Transport des apprentis	22,861.75	25,200	24,124.60
39	Imputations internes	272,902.75	266,500	291,940.65
390020	Véhicules de service	1,599.20	0	407.50
390040	Recettes accordées à d'autres services	1,190.00	0	42.00
390115	Fournitures de bureau	4,543.85	12,500	10,382.75
390125	Imprimés	0.00	1,500	0.00
390350	Participation au frais de port	0.00	0	8.50
390620	Prestat. internes informatique scolaire	253,647.00	252,500	270,712.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	412.50
390627	Prestations informatiques SIEN	2,180.00	0	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	0.00	0	816.40
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	0.00	0	102.90
390829	PI Cafétériat, restau.	6,892.70	0	2,634.60
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	4,471.50
390850	PI subventions propres	2,850.00	0	1,950.00
42	Revenus des biens	193,064.23 -	210,000 -	204,376.75 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	193,064.23 -	210,000 -	204,376.75 -
43	Contributions	3,202,657.02 -	3,274,300 -	3,399,209.83 -
433600	Ecolages et finances de cours	281,756.45 -	162,800 -	303,589.22 -
434800	Prestations de services diverses	653,168.05 -	720,000 -	662,930.57 -
435000	Ventes à des tiers	34,927.82 -	75,000 -	32,575.86 -

Remarques

351800	CPMB, Centre form. prof. métiers bât. Dédom.div.cantons	Nombre d'apprentis supérieur aux prévisions. En lien avec les rubriques 436040 et 451600.
433600	Ecolages & fin.cours	Recettes provenant des cours de formation supérieure/continue supérieures aux prévisions.
435000	Ventes à des tiers	Le matériel et la matière première utilisée pour les examens de fin d'apprentissage ne transitent plus par les comptes du CPMB.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
435610	Ventes cafétéria	338,294.56 -	334,800 -	344,155.96 -
436010	Remboursement de traitements	19,546.00 -	25,000 -	38,481.65 -
436040	Recettes de cours	1,154,965.95 -	760,000 -	895,378.90 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	42,213.34 -	42,200 -	42,213.35 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	46,193.25 -	53,500 -	46,566.40 -
436625	Participation du FFPP	550,000.00 -	1,050,000 -	971,244.15 -
439850	Recettes diverses	81,591.60 -	51,000 -	62,073.77 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,083,940.00 -	1,800,000 -	2,085,580.00 -
451600	Contributions des autres cantons	2,083,940.00 -	1,800,000 -	2,085,580.00 -
46	Subventions acquises	1,511,732.45 -	1,469,640 -	1,443,794.15 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,511,732.45 -	1,469,640 -	1,443,794.15 -
49	Imputations internes	70,763.75 -	0	141,555.85 -
490610	Locations	24,602.00 -	0	13,786.00 -
490836	PI formation professionnelle	41,300.00 -	0	35,500.00 -
490847	PI matériel et outillage	4,861.75 -	0	92,269.85 -
CPMB-Projets, Centre form. métiers bât.				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,669,828.49</i>	<i>2,731,000</i>	<i>2,812,176.04</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,669,828.49 -</i>	<i>2,731,000 -</i>	<i>2,812,176.04 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	119,982.85	84,000	118,874.80
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	112,141.85	74,000	113,263.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,841.00	10,000	5,611.00
31	Biens, services et marchandises	2,522,769.49	2,636,500	2,673,027.59
310000	Fournitures de bureau et imprimés	141.90	1,000	39.55
310020	Imprimés et reliures	0.00	500	0.00
310030	Livres et périodiques	1,651.60	1,000	694.60
310050	Matériel d'enseignement	357,732.89	340,000	284,406.14
311000	Machines, mobilier et équipement	123,494.35	60,000	332,246.35
313600	Matières premières	6,165.92	3,000	294.20
313610	Achats réfectoire/caféteria	366,546.40	370,000	343,720.20
314000	Entretien des bâtiments	8,789.05	11,000	1,751.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,069.16	24,000	25,537.12
316610	Location de machines	0.00	2,000	0.00
317000	Déplacements	38,101.03	31,000	37,149.09
318005	Honoraires, mandats	659,768.05	720,000	675,977.97
318610	Promotion	16,012.60	15,000	18,463.45
318660	Informatique scolaire	4,502.00	4,000	1,715.05
319675	Coût net des projets	865,451.41	994,000	910,855.62
319800	Autres frais divers	61,343.13	60,000	40,176.65
39	Imputations internes	27,076.15	10,500	20,273.65
390115	Fournitures de bureau	9,943.15	10,500	12,685.25
390600	Locations	6,000.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	0.00	0	5,300.00
390640	Edition et matériel scolaires	772.90	0	0.00
390829	PI Cafétéria, restau.	10,360.10	0	2,288.40
43	Contributions	2,239,702.04 -	2,365,000 -	2,387,342.59 -
433600	Ecolages et finances de cours	861,671.00 -	810,000 -	842,110.00 -
435000	Ventes à des tiers	337,766.83 -	315,000 -	325,138.46 -
435610	Ventes cafétéria	649,458.41 -	700,000 -	657,523.05 -
436010	Remboursement de traitements	19,200.00 -	10,000 -	18,000.00 -
436040	Recettes de cours	21,254.05 -	35,000 -	38,492.30 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	0.00	0	56,697.25 -
439675	Revenu net des projets	290,676.59 -	450,000 -	391,243.37 -
439850	Recettes diverses	59,675.16 -	45,000 -	58,138.16 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	166,657.50 -	163,800 -	206,065.00 -
451600	Contributions des autres cantons	166,657.50 -	163,800 -	206,065.00 -
46	Subventions acquises	218,947.55 -	202,200 -	198,665.85 -
460800	Subventions fédérales diverses	218,947.55 -	202,200 -	198,665.85 -
49	Imputations internes	44,521.40 -	0	20,102.60 -
490020	Prestations de service internes	75.80 -	0	0.00
490606	Prestations d'enseignement	909.00 -	0	0.00
490829	PI Cafétéria, restaurant	43,536.60 -	0	19,321.20 -

Remarques

	CPMB, Centre form. prof. métiers bât. (suite)	
436040	Recettes de cours	Nombre d'apprentis supérieur aux prévisions et augmentation du prix moyen des cours interentreprises. En lien avec les rubriques budgétaires 351800 et 490836.
436625	Participation FFPP	Décision de plafonnement du FFPP au titre de participation aux frais des cours interentreprises.
451600	Contribution des cantons	Nombre d'apprentis supérieur aux prévisions.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
490847	PI matériel et outillage	0.00	0	781.40 -
CPLN, Centre form. prof. Littoral				
	<i>Total des charges</i>	39,462,897.06	41,345,705	40,380,311.45
	<i>Total des revenus</i>	15,189,966.65 -	15,284,201 -	15,945,597.36 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	24,272,930.41	26,061,504	24,434,714.09
30	Charges de personnel	32,841,054.63	34,329,159	33,454,665.16
301000	Personnel administratif et exploitation	2,926,159.80	3,047,278	2,981,949.10
301010	Salaires occasionnels	41,921.75	55,404	35,353.30
302000	Traitements du personnel enseignant	22,959,487.24	23,750,300	23,302,922.39
302030	Salaires occasionnels enseignants	13,313.40	0	6,628.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	258,509.49	271,230	261,256.85
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,993,993.17	2,081,500	2,022,491.19
303060	Assurance-accidents des stagiaires	7,573.16	0	9,928.47
304000	Caisse de pensions	355,963.45	380,247	366,033.70
304001	Caisse de pensions, autres	2,830,875.76	3,076,800	2,898,682.85
305610	Caisse de remplacement	323,363.15	259,400	287,798.96
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,069,078.24	1,300,700	1,212,646.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	51,699.67	88,300	50,621.00
309800	Autres charges de personnel	9,116.35	18,000	18,352.80
31	Biens, services et marchandises	4,022,943.82	4,336,100	4,355,142.24
310020	Imprimés et reliures	40,025.16	36,500	34,233.87
310050	Matériel d'enseignement	65,393.85	152,500	141,688.41
310060	Information	43,696.15	50,000	16,311.61
310695	Fournitures et matériel refacturés	46,649.90	0	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	916,338.92	1,000,000	970,936.96
311015	Equipement informatique STS2	198,563.67	240,000	343,819.48
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	443,912.20	601,600	532,325.50
313600	Matières premières	277,564.48	200,800	204,019.39
313800	Marchandises diverses	21,025.65	28,200	27,465.15
314000	Entretien des bâtiments	199,740.93	287,000	371,993.40
314300	Conciergerie par des tiers	559,024.80	642,000	599,392.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	99,985.08	125,300	135,569.61
316000	Loyers	499,650.05	291,300	291,932.00
317000	Déplacements	34,515.65	37,000	36,641.20
317010	Indemnités de stage des élèves	104,722.00	90,000	131,684.85
317610	Manifestations et réceptions	55,259.00	37,600	61,897.69
318005	Honoraires, mandats	5,419.35	11,000	12,702.30
318030	Ports et affranchissements	32,305.30	44,500	36,149.25
318061	Assurance-accidents des élèves	50,069.00	82,500	53,629.00
318064	Assurance-RC et choses	2,484.50	4,800	2,432.10
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	16,790.65	21,900	23,464.15
318090	Taxes téléphone et natel	47,087.59	56,800	46,987.51
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	0.00	3,000	2,292.50
318285	Frais de surveillance	25,272.00	26,000	23,490.00
318620	Médecine scolaire	1,906.55	3,000	655.70
319410	Expositions temporaires	0.00	17,000	17,340.40
319600	Activités culturelles et sportives	58,967.94	76,800	65,876.81
319640	Frais divers, examens	156,756.76	153,000	149,838.15
319800	Autres frais divers	19,816.69	16,000	20,373.20
33	Amortissements	1,193,436.56	1,253,572	1,011,701.22
330010	Pertes sur débiteurs	12,149.56	20,000	15,704.22
331000	Biens du patrimoine administratif	1,181,287.00	1,233,572	995,997.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	441,842.95	400,400	445,664.20
352800	Dédommagements divers aux communes	441,842.95	400,400	445,664.20
39	Imputations internes	963,619.10	1,026,474	1,113,138.63
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	132.00
390070	Formation professionnelle	41,680.00	0	35,880.00
390115	Fournitures de bureau	432.00	0	1,534.90
390513	Formation continue	0.00	117,300	224,656.58
390600	Locations	960.00	0	60,960.00
390606	Prestations d'enseignement	25,546.25	0	5,550.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	487.50
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	795,700	701,800.00
390627	Prestations informatiques SIEN	795,700.00	0	0.00
390805	Frais de conciergerie	44,040.00	45,000	44,040.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	286.25	0	502.65
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	27.50

Remarques

CPLN – Centre professionnel du Littoral neuchâtelois		
302000	Traitement personnel Enseignant	Diminutions due pour l'essentiel à l'ajustement du nombre de classes aux effectifs réels d'élèves.
308000	Personnel temporaire tiers	Transfert de la formation continue au CEFNA.
310050	Matériel d'enseignement	Transfert sur la nouvelle rubrique budgétaire 310695.
310695	Fourniture matériel refacturé	Cf rubrique 310050.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Transfert de 50'000.- au SBAT pour la rénovation de WC au CPLN. Le solde est dû aux conditions climatiques favorables.
313600	Matières premières	Hausse liée à l'augmentation des cours interentreprises, voir également rubrique 436625.
316000	Loyers locaux	Hausse du loyer pour le bâtiment occupé par l'École Supérieure de Droguerie (nécessaire pour le calcul correct des coûts pris en compte dans l'AES, sera compensée par une hausse des tarifs AES et de la subvention de la part de l'Association Suisse des Droguistes).
390070	Formation professionnelle	Transfert depuis la rubrique 308000.
390513	Formation continue	Transfert de la formation continue au CEFNA.
390606	Prestations d'enseignement	Transfert depuis la rubrique budgétaire 308000.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
390828	PI Assurances	2,110.20	0	2,110.20
390829	PI Cafétériat, restau.	538.95	0	641.55
390831	PI Emoluments	0.00	0	608.45
390832	PI Energie, chauffage, électricité	14,924.55	30,000	26,477.40
390840	PI manifestations, réceptions	5,173.05	0	5,385.30
390843	PI camps de sport	30,471.75	38,474	0.00
390844	PI rbt. frais km	0.00	0	267.00
390847	PI matériel et outillage	1,444.00	0	1,987.60
390848	PI Location véhicule, machines et équipement	0.00	0	90.00
390851	PI entret. véhicules	284.60	0	0.00
42	Revenus des biens	144,237.72 -	154,000 -	151,078.63 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	144,199.20 -	154,000 -	150,616.40 -
427301	Ret./sal. parking PA	38.52 -	0	462.23 -
43	Contributions	2,168,595.79 -	2,354,200 -	3,092,954.03 -
433600	Ecolages et finances de cours	1,279,792.44 -	1,734,800 -	2,132,215.87 -
434800	Prestations de services diverses	151,075.81 -	75,000 -	133,968.91 -
436000	Remboursement d'assurances	30,660.45 -	0	32,608.50 -
436010	Remboursement de traitements	54,714.70 -	40,000 -	68,589.60 -
436030	Remboursement de frais	109,889.29 -	100,000 -	86,715.92 -
436625	Participation du FFPP	493,036.40 -	337,300 -	556,742.50 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	47,440.80 -	66,100 -	79,822.10 -
439850	Recettes diverses	1,985.90 -	1,000 -	2,290.63 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,175,276.37 -	3,114,700 -	3,340,614.89 -
451610	Conventions intercantionales	3,175,276.37 -	3,114,700 -	3,340,614.89 -
46	Subventions acquises	7,767,761.33 -	7,887,501 -	7,441,507.00 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	0.00	1,087,670 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	7,288,401.00 -	6,163,450 -	7,135,071.00 -
469800	Subventions diverses	479,360.33 -	636,381 -	306,436.00 -
49	Imputations internes	1,934,095.44 -	1,773,800 -	1,919,442.81 -
490040	Revenus acquis d'autres services	3,100.00 -	0	3,000.00 -
490070	Prestations internes secteur hôtelier	0.00	0	26,100.00 -
490513	Formation continue	48,180.54 -	136,000 -	44,643.61 -
490551	Prestations projets + SFPO	138,841.90 -	195,000 -	141,522.20 -
490610	Locations	117,960.00 -	0	102,795.00 -
490620	Informatique STS2	1,394,281.00 -	1,442,800 -	1,415,998.00 -
490625	Remboursements de traitements	80,722.00 -	0	28,694.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	5,310.00 -
490836	PI formation professionnelle	1,010.00 -	0	1,380.00 -
490845	PI subvention de résidence	150,000.00 -	0	150,000.00 -
CPLN-Projets, Centre form. prof.Littoral				
<i>Total des charges</i>		<i>2,044,100.79</i>	<i>2,182,600</i>	<i>2,222,514.86</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,044,100.79 -</i>	<i>2,182,600 -</i>	<i>2,222,514.86 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	1,744.00	20,000	0.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,744.00	20,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,626,006.45	1,680,300	1,690,216.67
310020	Imprimés et reliures	45,376.75	65,000	49,250.00
310050	Matériel d'enseignement	112,246.02	620,000	675,269.38
310695	Fournitures et matériel refacturés	429,964.05	0	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	1,434.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	14,300	0.00
313600	Matières premières	11,653.02	0	5,287.00
313800	Marchandises diverses	0.00	20,000	0.00
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	824.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	296.35
318030	Ports et affranchissements	107.40	1,000	128.90
319800	Autres frais divers	1,026,659.21	960,000	957,725.89
33	Amortissements	403.49	0	0.00
331080	Amortiss. matériel périmé	403.49	0	0.00
39	Imputations internes	415,946.85	482,300	532,298.19
390115	Fournitures de bureau	7,944.00	32,000	22,148.60
390125	Imprimés	114,756.60	157,000	131,463.80
390145	Imprimante multifonction	30,000.00	30,000	30,000.00

Remarques

CPLN – Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (suite)		
433600	Écolages et finances de cours	Transfert de la formation continue au CEFNA, en partie compensé par une revue à la hausse de certains écolages de formations supérieures ES.
434800	Prestations de services	Principalement dû à la clôture d'un projet Interreg.
436625	Participation FFPP	Augmentation du nombre de jours de cours inter-entreprises dispensés.
460570	Subvention féd. Formation prof.	Transfert sur la rubrique budgétaire 460800.
460800	Subventions fédérales diverses	Cf SFPO rubrique 460800.
469800	Subventions diverses	Transfert sur la rubrique budgétaire 490845 de la subvention de résidence accordée à l'École Supérieure de Droguerie.
490513	Formation continue	Transfert de la formation continue au CEFNA et transfert vers rubrique budgétaire 490610.
490610	Locations	Transfert depuis rubrique budgétaire 490513.
490625	Remboursement de traitements	Prestations de service au CEFNA suite au transfert de la formation continue.
490845	Subvention de résidence	Transfert depuis la rubrique budgétaire 469800.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
390513	Formation continue	0.00	0	49,726.19
390600	Locations	0.00	0	41.95
390670	Location salles de sports du CSM	260,068.00	263,300	267,894.00
390829	PI Cafétériat, restau.	176.85	0	1,003.35
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	1,912.00
390843	PI camps de sport	0.00	0	28,108.30
390844	PI rbt. frais km	60.00	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	2,941.40	0	0.00
42	Revenus des biens	13.72 -	0	2,763.30 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	2,763.30 -
429910	Gains sur différences de change	13.72 -	0	0.00
43	Contributions	2,002,107.97 -	2,182,600 -	2,149,639.61 -
434800	Prestations de services diverses	295,193.92 -	703,800 -	999,062.50 -
435000	Ventes à des tiers	492,818.20 -	0	0.00
436030	Remboursement de frais	1,210,418.05 -	1,478,800 -	1,149,758.63 -
439850	Recettes diverses	3,677.80 -	0	818.48 -
49	Imputations internes	41,979.10 -	0	70,111.95 -
490350	Prestations internes port et affranchissement	0.00	0	39.10 -
490620	Informatique STS2	0.00	0	7,368.00 -
490640	Prestation édition et matériel scolaires	0.00	0	3,202.20 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	15,383.55 -	0	30,879.95 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	1,663.85 -	0	316.80 -
490829	PI Cafétériat, restaurant	0.00	0	1,730.00 -
490836	PI formation professionnelle	24,931.70 -	0	26,575.90 -
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes				
<i>Total des charges</i>		<i>63,984,210.09</i>	<i>65,458,111</i>	<i>64,431,395.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>20,684,223.33 -</i>	<i>20,085,000 -</i>	<i>19,889,008.32 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>43,299,986.76</i>	<i>45,373,111</i>	<i>44,542,387.63</i>
30	Charges de personnel	54,339,243.78	55,183,412	54,352,575.17
301000	Personnel administratif et exploitation	4,720,045.40	4,881,153	4,603,964.90
301010	Salaires occasionnels	0.00	6,000	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	38,465,987.54	38,589,400	38,513,326.81
302450	Indemnités aux experts	29,800.00	25,000	25,200.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	456,774.35	427,261	444,128.80
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	3,685,699.88	3,807,400	3,694,156.65
303060	Assurance-accidents des stagiaires	2,641.25	3,000	14,070.70
304000	Caisse de pensions	549,640.20	623,398	539,790.40
304001	Caisse de pensions, autres	4,678,598.92	5,020,000	4,850,715.60
305610	Caisse de remplacement	533,661.01	571,600	478,291.15
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	985,345.61	1,013,000	963,603.87
309000	Frais, formation et perfectionnement	171,550.87	160,500	157,896.84
309800	Autres charges de personnel	59,498.75	55,700	67,429.45
31	Biens, services et marchandises	6,058,749.79	6,749,100	6,446,851.57
310020	Imprimés et reliures	121,689.02	138,500	144,505.55
310050	Matériel d'enseignement	485,899.86	522,000	525,382.33
310060	Information	73,137.52	90,000	58,309.07
311000	Machines, mobilier et équipement	1,696,564.16	2,000,000	1,909,859.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	1,017,349.30	1,093,900	1,062,066.25
313040	Matériel et fournitures	419,878.53	417,600	424,711.87
313600	Matières premières	239,147.52	363,000	325,613.74
314000	Entretien des bâtiments	634,699.05	640,000	631,358.90
314300	Conciergerie par des tiers	25,755.00	27,000	26,569.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	164,180.63	175,100	166,428.58
316000	Loyers	183,563.60	203,500	182,130.30
317000	Déplacements	99,618.55	99,400	90,004.90
317610	Manifestations et réceptions	101,434.33	94,000	91,848.08
318005	Honoraires, mandats	118,792.47	139,500	129,989.80
318030	Ports et affranchissements	55,741.95	64,100	64,887.30
318061	Assurance-accidents des élèves	285,759.10	300,000	246,552.60
318064	Assurance-RC et choses	2,679.90	3,000	2,679.90
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	28,876.60	36,500	33,040.95
318090	Taxes téléphone et natel	47,994.51	61,600	49,148.10
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,144.20	1,200	1,144.20
318620	Médecine scolaire	11,392.05	13,000	13,215.30
319410	Expositions temporaires	23,285.22	26,500	26,084.70
319600	Activités culturelles et sportives	66,649.35	77,500	90,651.72
319640	Frais divers, examens	100,536.60	111,500	94,364.84

Remarques

	CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	
301000	Personnel administratif et exploitation	Postes pas encore repourvus ou avec délais de carence.
311000	Machines, mobilier et équipements	Renoncement à certaines acquisitions.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
319800	Autres frais divers	52,980.77	50,700	56,304.29
33	Amortissements	2,118,431.92	2,034,299	2,548,932.10
330010	Pertes sur débiteurs	42,740.20	37,000	47,683.60
331000	Biens du patrimoine administratif	2,075,691.72	2,430,065	2,501,248.50
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	432,766 -	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	298,662.40	413,000	301,859.00
352800	Dédommagements divers aux communes	298,662.40	413,000	301,859.00
39	Imputations internes	1,169,122.20	1,078,300	781,178.11
390070	Formation professionnelle	6,535.00	0	5,764.00
390115	Fournitures de bureau	42,098.80	37,000	46,130.85
390125	Imprimés	34,192.15	43,800	22,706.20
390513	Formation continue	202,411.00	136,000	177,798.61
390600	Locations	269,860.00	270,000	0.00
390605	Locations internes CIFOM	219,652.00	188,000	180,856.75
390613	Prestations internes locations salles QRC	30,000.00	30,000	25,000.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	361,547.00	373,500	322,485.00
390640	Edition et matériel scolaires	75.55	0	238.70
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,918.30	0	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	55.00	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	532.45	0	198.00
390840	PI manifestations, réceptions	244.95	0	0.00
42	Revenus des biens	97,247.00 -	85,500 -	113,885.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	97,247.00 -	85,500 -	113,885.00 -
43	Contributions	6,593,372.23 -	7,256,000 -	6,778,125.69 -
433600	Ecolages et finances de cours	5,375,448.90 -	6,268,000 -	5,551,892.44 -
434800	Prestations de services diverses	65,666.15 -	53,000 -	63,899.31 -
435000	Ventes à des tiers	379,015.67 -	344,700 -	317,189.05 -
435610	Ventes cafétéria	21,336.91 -	35,000 -	22,151.45 -
436000	Remboursement d'assurances	18,541.90 -	0	18,997.45 -
436010	Remboursement de traitements	151,223.05 -	40,200 -	213,030.19 -
436030	Remboursement de frais	80,042.93 -	77,100 -	89,678.80 -
436625	Participation du FFPP	316,598.00 -	250,000 -	290,573.00 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	168,246.00 -	182,000 -	177,480.15 -
439850	Recettes diverses	17,252.72 -	6,000 -	33,233.85 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,907,134.10 -	3,056,000 -	2,806,212.00 -
451610	Conventions intercantionales	2,786,720.10 -	2,916,000 -	2,676,465.00 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	120,414.00 -	140,000 -	129,747.00 -
46	Subventions acquises	9,716,214.00 -	8,612,000 -	8,974,776.00 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	1,050,000.00 -	1,043,000 -	1,050,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	8,666,214.00 -	7,569,000 -	7,924,776.00 -
49	Imputations internes	1,370,256.00 -	1,075,500 -	1,216,009.63 -
490513	Formation continue	0.00	117,300 -	224,656.58 -
490551	Prestations projets + SFPO	15,885.00 -	20,000 -	10,776.00 -
490605	Locations internes CIFOM	219,652.00 -	188,000 -	180,856.75 -
490606	Prestations d'enseignement	914,121.50 -	620,600 -	592,179.90 -
490610	Locations	5,239.00 -	5,000 -	5,000.00 -
490620	Informatique STS2	70,418.70 -	59,600 -	67,564.40 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	8,352.00 -	0	0.00
490832	PI Energie, chauffage, électricité	113,627.00 -	0	0.00
490836	PI formation professionnelle	6,868.80 -	0	0.00
490837	PI frais de conciergerie	16,092.00 -	65,000 -	134,976.00 -
CIFOM-Projets, Centre form. Montagnes				
<i>Total des charges</i>		<i>1,261,329.90</i>	<i>1,194,000</i>	<i>1,460,390.37</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,261,329.90 -</i>	<i>1,194,000 -</i>	<i>1,460,390.37 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	2,159.05	0	4,045.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,980.00	0	4,045.00
309800	Autres charges de personnel	179.05	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,160,679.06	1,139,110	1,410,981.37
310020	Imprimés et reliures	0.00	5,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	19,861.40	1,000	619.10
310060	Information	0.00	5,000	0.00

Remarques

CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)

352800	Dédommagement divers communes	Cette rubrique budgétaire contient les locations de salles de sport auprès des communes de La Chaux-de-Fonds et du Locle. Le budget était surévalué, les charges refacturées n'étant pas stables d'une année à l'autre.
433600	Ecolages et finances de cours	612'500 francs de recettes supplémentaires ont été intégrées dans les comptes du CIFOM dans le cadre du transfert d'activités du CPLN au CEFNA. Les finances de cours du CEFNA doivent être considérées ensemble avec la rubrique budgétaire 490606.
451610	Conventions intercantionales	Recettes des autres cantons pour leurs ressortissants suivant des cours au CIFOM.
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Cf SFPO rubrique 460800.
460800	Subventions fédérales diverses	Idem.
490606	Prestations d'enseignement	Cf rubrique 433600).
490832	Prestations internes énergie, chauffage, électricité	Une partie des charges (conciergerie, personnel technique, électricité, chauffage, eau) des locaux dans le bâtiment sis Hôtel-de-Ville 7 au Locle est supportée par le SBAT.
490837	Prestations internes conciergerie	Idem.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
311000	Machines, mobilier et équipement	5,266.05	6,000	181,448.55
313040	Matériel et fournitures	644,540.57	730,000	679,473.87
313600	Matières premières	103,713.55	125,000	169,786.11
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	1,295.55
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	5,005.10
316000	Loyers	357.50	0	0.00
317000	Déplacements	0.00	2,500	0.00
317610	Manifestations et réceptions	55,585.97	29,800	29,856.94
318005	Honoraires, mandats	8,575.00	15,800	6,700.00
318030	Ports et affranchissements	34,048.00	43,000	41,873.25
318620	Médecine scolaire	350.00	0	0.00
319410	Expositions temporaires	0.00	2,000	1,217.65
319600	Activités culturelles et sportives	236,690.75	99,610	164,963.07
319640	Frais divers, examens	53,256.65	35,900	37,614.95
319800	Autres frais divers	1,566.38 -	38,500	91,127.23
39	Imputations internes	98,491.79	54,890	45,364.00
390115	Fournitures de bureau	9,341.20	12,000	9,435.65
390125	Imprimés	14,070.40	22,000	11,483.10
390513	Formation continue	48,180.54	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	8,352.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	913.50	0	0.00
390843	PI camps de sport	17,634.15	20,890	24,445.25
43	Contributions	1,224,068.25 -	1,194,000 -	1,381,294.23 -
433600	Ecolages et finances de cours	1,500.00 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	219,418.00 -	368,000 -	302,971.25 -
435000	Ventes à des tiers	607,358.98 -	586,500 -	560,815.68 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	5,000 -	5,068.60 -
436010	Remboursement de traitements	55.80	0	0.00
436030	Remboursement de frais	393,376.99 -	234,500 -	506,670.58 -
439850	Recettes diverses	2,470.08 -	0	5,768.12 -
46	Subventions acquises	12,000.00 -	0	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	12,000.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	25,261.65 -	0	79,096.14 -
490513	Formation continue	0.00	0	49,726.19 -
490606	Prestations d'enseignement	0.00	0	60.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	50.00 -	0	100.00 -
490834	PI équipement informatique	6,650.00 -	0	7,040.00 -
490836	PI formation professionnelle	18,561.65 -	0	15,169.95 -
490839	PI mandats, experts, études	0.00	0	7,000.00 -
Formations des hautes écoles				
	<i>Total des charges</i>	38,235,118.96	36,552,278	37,875,332.51
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	341,100.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	38,235,118.96	36,552,278	37,534,232.51
33	Amortissements	443,912.12	246,378	881,947.59
331000	Biens du patrimoine administratif	443,912.12	443,912	881,947.59
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	197,534 -	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	37,456,405.84	36,305,900	36,133,022.92
351640	Contribution à la HES-SO	31,624,347.01	29,742,600	29,447,384.19
351646	Contribution à la HE-ARC	4,835,400.00	5,661,000	5,677,677.20
351648	Contribution à la HEM / CSMG	622,579.50	434,600	459,953.63
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	374,079.33	467,700	548,007.90
38	Attributions aux financements spéciaux	334,801.00	0	860,362.00
381348	Prov. HEM prévoyance.ne	334,801.00	0	860,362.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	341,100.00 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	0.00	0	341,100.00 -
Cité des étudiants				
	<i>Total des charges</i>	920,966.15	1,039,762	970,571.90
	<i>Total des revenus</i>	244,400.36 -	232,400 -	219,294.85 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	676,565.79	807,362	751,277.05
30	Charges de personnel	800.00	700	700.00
300000	Commissions	800.00	700	700.00

Remarques

Formations HES		
351640	Contributions HES-SO	Le système financier de la HES-SO repose essentiellement sur le forfait payé pour chaque étudiant; cette rubrique dépend donc des effectifs d'étudiants neuchâtelois inscrits dans une haute école de la HES-SO. Le bouclage provisoire 2015 montre un dépassement des contributions du canton de 1'949'912 francs, soit un montant de 30'268'087 francs, au lieu des 28'318'479 francs du budget. Cet écart négatif s'explique, d'une part parce que le nombre d'étudiants neuchâtelois est plus important que prévus (124 étudiants supplémentaires, soit 1244 au lieu de 1120); et d'autre part en raison du nombre plus important d'étudiants accueillis sur les sites neuchâtelois de la HE-Arc.
351646	Contributions HE-ARC	Cette rubrique concerne les contributions que notre canton verse à la HE-Arc pour compenser l'insuffisance de financement des contributions de la HES-SO. Le budget de la HE-Arc a été respecté. Afin de minorer le montant des contributions supplémentaire dû à la HES-SO pour l'exercice 2015, le Comité stratégique a accepté la dissolution d'un fonds à la disposition des cantons HE-Arc; pour notre canton, la dissolution porte sur un montant de 825'000 francs.
351648	Contributions HEM-GE	L'écart négatif est dû, pour partie, à la conciliation du bouclage provisoire 2014 et, pour une autre partie, à l'obligation de notre canton de financer intégralement le déficit du site neuchâtelois de la HEM.
351655	HE-ARC, étudiants santé	Moins d'étudiants que prévus.
381348	Prov. HEM prévoyance	L'augmentation du montant de la provision de 334'801 francs est dû à l'actualisation du montant du découvert à prévoyance.ne, estimé en 2039; le découvert devra être actualisé chaque année.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
31	Biens, services et marchandises	360,004.15	478,900	409,709.90
311000	Machines, mobilier et équipement	25,603.20	47,000	49,540.65
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	145,893.50	202,900	163,996.70
314000	Entretien des bâtiments	135,043.60	193,000	172,906.60
314008	Frais d'exploitation d'immeubles	40,060.35	0	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,230.10	18,000	20,314.35
319800	Autres frais divers	173.40	18,000	2,951.60
33	Amortissements	560,162.00	560,162	560,162.00
331000	Biens du patrimoine administratif	560,162.00	560,162	560,162.00
42	Revenus des biens	150,622.70 -	89,000 -	93,761.92 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	150,622.70 -	89,000 -	93,761.92 -
43	Contributions	93,777.66 -	143,400 -	125,532.93 -
436020	Remboursement de frais divers	93,777.66 -	143,400 -	125,532.93 -
Serv. protection de l'adulte et jeunesse				
	<i>Total des charges</i>	<i>24,532,366.30</i>	<i>27,671,119</i>	<i>22,515,078.31</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>778,513.75 -</i>	<i>998,330 -</i>	<i>563,026.43 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>23,753,852.55</i>	<i>26,672,789</i>	<i>21,952,051.88</i>
30	Charges de personnel	9,391,912.11	10,326,838	8,587,570.66
300000	Commissions	3,400.00	5,000	2,000.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,480,432.75	7,653,238	7,033,287.20
301010	Salaires occasionnels	198,755.30	901,572	838.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	655,397.05	747,474	612,875.75
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	78,735.56	0	176.60
304000	Caisse de pensions	932,538.55	974,554	918,627.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	42,652.90	45,000	19,766.01
31	Biens, services et marchandises	2,636,051.32	1,631,500	2,771,714.68
310040	Edition	415.15	1,500	3,979.80
317000	Déplacements	127,357.80	125,000	119,192.65
317230	Dédommagements pour frais	55,598.90	475,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	37,800.00	0	0.00
318216	Curatelles sans actifs	2,371,015.07	1,000,000	2,617,064.98
319800	Autres frais divers	43,864.40	30,000	31,477.25
33	Amortissements	48,000.00	48,000	48,000.00
331000	Biens du patrimoine administratif	48,000.00	48,000	48,000.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	247,700.80	348,280	357,444.80
352800	Dédommagements divers aux communes	247,700.80	348,280	357,444.80
36	Subventions accordées	3,983,527.55	3,965,200	3,438,082.05
365800	Divers organismes et instit. privées	3,983,527.55	3,965,200	3,438,082.05
39	Imputations internes	8,225,174.52	11,351,301	7,312,266.12
390360	Part cantonale fds extra-familial	8,224,934.52	11,351,301	7,311,996.12
390513	Formation continue	240.00	0	270.00
43	Contributions	771,913.75 -	991,730 -	556,471.43 -
434800	Prestations de services diverses	112,524.85 -	100,000 -	168,687.50 -
436650	Dédommagements de tiers	321,342.85 -	379,730 -	357,452.00 -
439850	Recettes diverses	338,046.05 -	512,000 -	30,331.93 -
49	Imputations internes	6,600.00 -	6,600 -	6,555.00 -
490839	PI mandats, experts, études	6,600.00 -	6,600 -	6,555.00 -
Fonds formation et intégration jeunes				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,370,776.90</i>	<i>1,654,354</i>	<i>1,223,689.80</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,370,776.90 -</i>	<i>1,654,354 -</i>	<i>1,223,689.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	823,198.25	949,254	688,729.65
301000	Personnel administratif et exploitation	655,492.60	744,220	542,946.35
302030	Salaires occasionnels enseignants	19,430.00	26,000	18,490.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	56,629.90	64,801	46,830.05
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,713.75	0	1,624.70
304000	Caisse de pensions	79,047.00	92,033	67,508.55
309800	Autres charges de personnel	10,885.00	22,200	11,330.00

Remarques

Cité des étudiants

312000	Eau,gaz,chauf.,élec.	La météo clémente de l'année 2015 a induit moins de coûts énergétiques que budgété.
314000	Entret. bâtiments	Le projet de changement des compteurs a été repoussé dans l'attente de connaître l'affectation des surfaces libres du bâtiment.
319800	Autres frais divers	Le budget prévu pour le projet de plateforme logement n'a pas été utilisé.
427300	Rev. imm. patrim. adm.	Grâce à l'accueil d'un congrès, le bénéfice sur la location des salles a été plus grand que budgété sur la base les années précédentes.
436020	Remb. de frais div.	Les frais d'énergie ayant été moindres cette année (cf. remarque 312000), les charges facturées aux locataires ont également été inférieures au budget. La fermeture du restaurant a aussi impliqué moins de remboursement de charges.

Service de protection de l'adulte et de la jeunesse

301000	Personnel administratif et exploitation	Mutations internes repourvues de manière différée.
301010	Salaires occasionnels	Une grande partie (702'000 francs) des montants budgétés liés aux honoraires des curateurs privés a été payée par la rubrique budgétaire 318216.
317230	Dédommagements pour frais	Transfert technique de 362'000 francs de la rubrique budgétaire 317230 dédommagements pour frais à la rubrique budgétaire 318216 curatelles sans actif).
318000	Mandats, expertises, études	Mandat attribué afin d'établir un dispositif cantonal de formation (AFP, CFC et ES) répondant aux besoins des employeurs en matière de professionnels dans le domaine santé et social.
318216	Curatelles sans actif	Malgré les transferts techniques réalisés par le biais des rubriques 301010 et 317230 pour un montant total de 1'064'000 francs, il subsiste un dépassement de la rubrique budgétaire de 300'000 francs en lien avec l'augmentation des mesures de curatelles décidées par les autorités judiciaires, gérées par des curateurs privés dont les honoraires sont payés par le SPAJ. Un mandat a été donné au SPAJ par le Conseil d'Etat et la CAAJ afin de mener une réflexion sur la manière de rémunérer les curateurs privés et du SPAJ.
352800	Dédommagements divers communes	Développement prévu pour la plateforme informatique ETIC-AEF gérant la facturation et la liste d'attente des structures d'accueil subventionnées non réalisé.
390360	Part cantonale au fonds pour les structures d'accueil extrafamilial	L'article 34 de la LAE prévoit que les subventions de l'Etat correspondent à la contribution du fonds après déduction de la contribution employeurs.
439850	Recettes diverses	Honoraires facturés aux personnes concernées avec fortune et faisant l'objet d'une curatelle gérée par un curateur privé moins importants que budgétés.

Fonds formation et intégration jeunes (OFIJ)

301000	Personnel administratif et exploitation	Engagements prévus pour le début d'année 2015 reportés.
--------	---	---



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. éducation et famille				
31	Biens, services et marchandises	101,683.30	194,000	105,539.45
311010	Equipements informatiques	0.00	10,000	0.00
317000	Déplacements	15,393.30	17,500	13,833.45
318005	Honoraires, mandats	86,290.00	151,000	91,456.00
318610	Promotion	0.00	15,000	250.00
319800	Autres frais divers	0.00	500	0.00
39	Imputations internes	445,895.35	511,100	429,420.70
390550	Soutien et encadrement	83,168.45	88,100	75,222.50
390551	Prestations projets + SFPO	362,726.90	423,000	354,198.20
46	Subventions acquises	50,262.00 -	50,262 -	84,419.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	50,262.00 -	50,262 -	84,419.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	174,382 -	890,886.70 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	174,382 -	890,886.70 -
49	Imputations internes	1,320,514.90 -	1,429,710 -	248,384.10 -
495000	Bonification budgétaire	1,320,514.90 -	1,429,710 -	248,384.10 -
Fds structures d'accueil extra-familial				
	<i>Total des charges</i>	<i>18,899,205.00</i>	<i>21,266,901</i>	<i>17,743,192.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>18,899,205.00 -</i>	<i>21,266,901 -</i>	<i>17,743,192.85 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	1,414.80	2,821	6,475.85
300110	Jetons de présence	1,300.00	2,600	5,950.00
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	114.80	221	525.85
31	Biens, services et marchandises	351,684.60	327,600	334,106.60
317000	Déplacements	173.60	600	386.40
318360	Frais de perception	351,511.00	327,000	333,720.20
36	Subventions accordées	18,546,105.60	20,936,480	17,402,610.40
365278	Garde d'enfants malades	30,000.00	30,000	33,182.55
365279	Institutions LAE	18,319,605.60	20,556,480	17,031,927.85
365280	Programme d'impulsion	196,500.00	350,000	337,500.00
43	Contributions	10,674,270.48 -	9,915,600 -	10,431,196.73 -
439515	Contributions des employeurs	10,674,270.48 -	9,915,600 -	10,431,196.73 -
49	Imputations internes	8,224,934.52 -	11,351,301 -	7,311,996.12 -
490360	Part cantonale	8,224,934.52 -	11,351,301 -	7,311,996.12 -

Remarques

Fonds formation et intégration jeunes (OFIJ) (suite)

318005	Honoraires, mandats	Un mandat budgété sur cette rubrique a été pris en charge apr le SPAJ.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	La fortune du fonds a été intégralement dissoute lors de l'exercice 2014.

Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial

365279	Institutions LAE	Places préscolaires et parascolaires planifiées non créées.
365280	Programme d'impulsion	Les places effectivement créées sont moins importantes que prévues.
439515	Contributions employeurs	Plus de 700'000 francs du montant concerne des encaissements à recevoir pour des années antérieures à 2015.



	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Université			
<i>Total des charges</i>	100,770,676.00	95,131,600	90,650,110.56
<i>Total des revenus</i>	48,809,076.00 -	43,170,000 -	43,724,110.55 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	51,961,600.00	51,961,600	46,926,000.01
Université			
<i>Total des charges</i>	100,770,676.00	95,131,600	90,650,110.56
<i>Total des revenus</i>	48,809,076.00 -	43,170,000 -	43,724,110.55 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	51,961,600.00	51,961,600	46,926,000.01
36 Subventions accordées	51,961,600.00	51,961,600	46,926,000.01
363800 Subsidés aux établissements propres	51,961,600.00	51,961,600	46,926,000.01
37 Subventions redistribuées	48,809,076.00	43,170,000	43,724,110.55
373600 Subventions fédérale	26,787,121.00	22,270,000	23,797,195.00
373601 Dédommagements d'autres cantons	22,021,955.00	20,900,000	19,926,915.55
47 Subventions à redistribuer	48,809,076.00 -	43,170,000 -	43,724,110.55 -
470800 Subventions fédérales à redistribuer	26,787,121.00 -	22,270,000 -	23,797,195.00 -
471800 Dédommagements d'autres cantons	22,021,955.00 -	20,900,000 -	19,926,915.55 -

Remarques

UNIVERSITÉ

Université

Conformément à la loi sur l'Université, une enveloppe financière a été accordée à l'Université. Celle-ci se manifeste concrètement au travers de la charge nette du centre financier.

Les subventions fédérales sont plus importantes que prévu. L'écart se monte à 2'617'121 francs par rapport au budget. Ces aides sont difficiles à évaluer étant donné que le montant global à disposition est distribué à l'ensemble des universités et ceci sur une base compétitives (effectifs et recherches).

Concernant les AIU, la différence se monte à 1'121'955 francs par rapport à notre budget initial.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
<i>Total des charges</i>		257,006,633.71	267,194,789	265,736,506.71
<i>Total des revenus</i>		226,780,725.10 -	229,451,525 -	221,816,267.49 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		30,225,908.61	37,743,264	43,920,239.22
Secrétariat général				
<i>Total des charges</i>		6,408,001.35	6,186,971	6,071,931.23
<i>Total des revenus</i>		48,500,563.68 -	48,563,500 -	49,084,109.25 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		42,092,562.33 -	42,376,529 -	43,012,178.02 -
30	Charges de personnel	809,018.70	856,697	773,690.50
300000	Commissions	0.00	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	641,181.95	675,018	617,533.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	56,298.25	59,024	53,895.10
304000	Caisse de pensions	82,788.50	87,654	76,095.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	750.00	5,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	28,000.00	28,000	26,166.65
31	Biens, services et marchandises	2,031,709.30	1,661,000	1,590,584.24
317000	Déplacements	8,528.00	13,000	5,750.40
317610	Manifestations et réceptions	12,597.80	25,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	44,496.00	20,000	10,000.00
318445	Mandats RUN	200,000.00	200,000	189,207.30
318467	Compensation tâches en matière de navigation	70,000.00	70,000	70,000.00
318470	Honoraires pour encaissements taxes	1,626,971.50	1,260,000	1,251,774.75
318471	Frais gestion redevance poids lourds	31,920.00	35,000	31,720.00
319000	Cotisations	19,249.95	20,000	19,157.00
319010	Indemnités de dépens	0.00	5,000	4,000.00
319800	Autres frais divers	17,946.05	13,000	8,974.79
33	Amortissements	384,374.80	484,375	506,146.74
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	100,000	38,681.74
331000	Biens du patrimoine administratif	384,374.80	384,375	467,465.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	446,400.00	453,600	448,000.00
352210	Redevance S.I.S.	446,400.00	453,600	448,000.00
36	Subventions accordées	10,000.00	0	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	10,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	2,726,498.55	2,731,300	2,753,509.75
390125	Imprimés	241.35	0	20.45
390145	Imprimante multifonction	1,173.65	2,000	716.70
390471	Attribution service Energie Environnement	800,000.00	800,000	800,000.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,908.55	0	723.60
395720	Attrib. fonds des routes communales	1,923,175.00	1,929,300	1,952,049.00
40	Impôts	48,079,363.50 -	48,232,500 -	48,801,220.85 -
406200	Taxe sur véhicules à moteur	46,233,119.70 -	46,500,000 -	46,955,449.55 -
406210	Taxe de navigation	1,804,443.80 -	1,700,000 -	1,805,563.30 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	41,800.00 -	32,500 -	40,208.00 -
42	Revenus des biens	152,060.18 -	60,000 -	107,524.50 -
429400	Part au bénéfice du SCAN	152,060.18 -	60,000 -	107,524.50 -
43	Contributions	400.00 -	1,000 -	7,273.90 -
439850	Recettes diverses	400.00 -	1,000 -	7,273.90 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	168,740.00 -	170,000 -	168,090.00 -
450471	Indemnité redevance poids lourds	168,740.00 -	170,000 -	168,090.00 -
49	Imputations internes	100,000.00 -	100,000 -	0.00
490839	PI mandats, experts, études	100,000.00 -	100,000 -	0.00
Service de l'aménagement du territoire				
<i>Total des charges</i>		3,561,825.70	4,142,919	3,767,965.04
<i>Total des revenus</i>		1,725,659.50 -	1,666,700 -	1,613,582.95 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,836,166.20	2,476,219	2,154,382.09
30	Charges de personnel	2,478,953.55	2,762,799	2,458,210.05
300000	Commissions	1,908.00	3,000	1,680.60
301000	Personnel administratif et exploitation	2,027,785.35	2,205,577	2,003,975.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	195,388.70	208,565	193,060.80
304000	Caisse de pensions	250,351.50	340,657	254,100.95

Remarques

DÉVELOPPEMENT TERRITORIAL ET ENVIRONNEMENT

Secrétariat général		
317610	Manifestations et réceptions	La rencontre annuelle du personnel du département n'a finalement pas eu lieu.
318000	Mandats, expertises, études	Un dépassement de crédit de 45'000 francs a été accepté le 3 juillet 2015 pour l'attribution d'un mandat "Public affairs" dans le cadre du projet Neuchâtel Mobilité 2030, intégrant notamment une stratégie d'actions dans les démarches à entreprendre en vue d'obtenir de la Confédération le classement de la H20 en route nationale et le financement du RER neuchâtelois.
318470	Honoraires pour encaissement taxes	Un dépassement de crédit de 360'000 francs a été accepté le 21 octobre 2015 pour couvrir l'augmentation des honoraires versés au SCAN suite à l'introduction d'un nouveau système de gestion des débiteurs taxes que le SCAN a repris à son compte dans leur intégralité (années 2010 à 2015). À mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 330010 "Pertes sur débiteurs".
330010	Pertes sur débiteurs	Suite à l'introduction d'un nouveau système de gestion des débiteurs début 2015, le SCAN a repris à son compte tous les débiteurs taxes pour en assumer seul les pertes. Par conséquent, le secrétariat général ne comptabilisera plus de pertes sur débiteurs à l'avenir.
365800	Divers organismes et instit. privées	Un dépassement de crédit de 10'000 francs a été accepté le 9 octobre 2015 afin de reclasser comme subvention la contribution annuelle versée à l'Association ECOPARC pour les tâches effectuées dans le domaine du développement durable. Cette dépense était auparavant intégrée à la rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
406200	Taxe sur véhicules à moteur	Diminution consécutive à la modification de la loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux (LTVRB), qui commence à déployer ses effets avec la mise en circulation de véhicules moins polluants.
429400	Part au bénéfice du SCAN	Le SCAN a bouclé l'exercice avec un bénéfice supérieur aux prévisions, en lien avec le chiffre d'affaires.
Service de l'aménagement du territoire		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart budgétaire s'explique par plusieurs postes restés vacants, à savoir les postes d'aménagiste et de stagiaire durant plusieurs mois et le poste de juriste durant toute l'année (engagement en début 2016).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,520.00	5,000	5,392.00
31	Biens, services et marchandises	318,610.55	376,100	316,838.49
317000	Déplacements	6,636.15	6,000	4,963.30
318000	Mandats, expertises, études	258,884.95	306,000	256,338.55
319000	Cotisations	41,059.20	44,500	40,845.95
319010	Indemnités de dépens	0.00	5,000	3,391.00
319800	Autres frais divers	12,030.25	14,600	11,299.69
33	Amortissements	53,771.40	61,320	53,220.00
330010	Pertes sur débiteurs	571.40	0	20.00
331000	Biens du patrimoine administratif	53,200.00	61,320	53,200.00
36	Subventions accordées	243,791.25	259,000	267,597.10
362418	Entretien de la forêt	181,316.25	200,000	208,597.10
365410	Sentiers pédestres	59,000.00	59,000	59,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	3,475.00	0	0.00
37	Subventions redistribuées	336,489.80	596,700	603,922.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	336,489.80	596,700	603,922.00
39	Imputations internes	130,209.15	87,000	68,177.40
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	53.00
390125	Imprimés	2,197.45	5,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	3,637.70	6,000	2,424.55
390627	Prestations informatiques SIEN	50,000.00	0	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	16,980.00	18,000	17,520.00
390831	PI Emoluments	57,154.00	58,000	47,780.00
390840	PI manifestations, réceptions	240.00	0	399.85
43	Contributions	1,387,969.70 -	890,000 -	1,009,110.95 -
431000	Emoluments administratifs	1,386,714.00 -	890,000 -	1,008,636.20 -
439850	Recettes diverses	1,255.70 -	0	474.75 -
47	Subventions à redistribuer	336,489.80 -	596,700 -	603,922.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	336,489.80 -	596,700 -	603,922.00 -
49	Imputations internes	1,200.00 -	180,000 -	550.00 -
490625	Remboursements de traitements	0.00	180,000 -	0.00
490831	PI Emoluments	1,200.00 -	0	550.00 -
Service des transports				
	<i>Total des charges</i>	<i>60,633,003.03</i>	<i>62,516,666</i>	<i>60,908,276.65</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>27,257,707.85 -</i>	<i>28,095,000 -</i>	<i>27,533,461.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>33,375,295.18</i>	<i>34,421,666</i>	<i>33,374,815.20</i>
30	Charges de personnel	827,708.10	923,899	731,508.50
300000	Commissions	1,640.40	1,300	1,578.80
301000	Personnel administratif et exploitation	680,907.60	756,993	595,482.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	59,104.90	66,088	51,652.60
304000	Caisse de pensions	85,270.20	97,018	82,794.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	785.00	2,500	0.00
31	Biens, services et marchandises	525,056.23	1,222,300	972,072.41
317000	Déplacements	13,128.20	11,800	11,785.00
318000	Mandats, expertises, études	56,533.11	170,000	30,888.00
318001	Etude nouveau projet mobilité	423,492.20	1,000,000	894,963.16
319000	Cotisations	24,249.70	26,900	26,180.20
319800	Autres frais divers	7,653.02	13,600	8,256.05
33	Amortissements	3,016,797.10	2,686,967	2,349,915.20
331000	Biens du patrimoine administratif	3,016,797.10	2,686,967	2,349,915.20
36	Subventions accordées	56,262,197.85	57,678,700	56,853,943.49
364400	Entreprises de transports	55,515,989.20	56,930,400	55,994,890.04
364800	Subsides divers stés économie mixte	746,208.65	748,300	859,053.45
39	Imputations internes	1,243.75	4,800	837.05
390125	Imprimés	0.00	4,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	1,243.75	800	837.05
43	Contributions	677,864.00 -	678,000 -	681,353.00 -
431000	Emoluments administratifs	400.00 -	700 -	1,200.00 -

Remarques

Service de l'aménagement du territoire (suite)		
318000	Mandats, expertises, études	Un mandat a été confié au SIEN dans le cadre du programme SATAC2. La dépense a ainsi été comptabilisée au travers des prestations internes sous la rubrique 390627 "Prest. Info SIEN" et non sous la présente rubrique.
365800	Divers organismes et instit. privées	Un dépassement de crédit de 3'500 francs a été accepté le 6 novembre 2015 pour le versement d'une subvention au Centre suisse pour la construction adaptée aux handicapés. Cette dépense était auparavant intégrée à la rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
372800	Subventions fédérales redistribuées	Le canton redistribue les subventions fédérales accordées spécifiquement au projet CFF de protection de la voie ferrée contre les chutes de pierres au Val-de-Travers. Cette redistribution n'a pas d'effet sur le résultat du budget puisqu'une recette équivalente figure sous la rubrique 470800 "Subventions fédérales à redistribuer".
390627	Prestations informatiques SIEN	Cf. rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
431000	Émoluments administratifs	Les émoluments encaissés ont été plus importants que prévu, ceci suite aux modifications intervenues dans la LConstr., entrées en vigueur le 1 ^{er} décembre 2014 (modification pourcentage et montant plafond).
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. rubrique budgétaire 372800 "Subventions fédérales redistribuées".
490625	Remboursements de traitements	Le financement prévu via le fonds de l'aménagement du territoire ne s'est pas concrétisé dans la mesure où le poste de juriste n'a été repourvu qu'en 2016. Quant au poste de stagiaire, il a bénéficié des disponibilités budgétaires suffisantes dans le service.
Service des transports		
301000	Personnel administratif et exploitation	Un poste d'ingénieur en transport (1 EPT) est resté vacant jusqu'à fin février. Il a été modifié dès son repourvoisement début mars en poste d'aménagiste (0.6 EPT) en vue de traiter le projet d'agglomération et les plans directeurs régionaux.
317000	Déplacements	Un dépassement de crédit de 3'200 francs a été accepté le 21 novembre 2015 dans la mesure où le budget s'est révélé insuffisant.
318000	Mandats, expertises, études	Les mandats prévus initialement ont été remplacés par des mandats de plus faible ampleur.
318001	Étude nouveau projet de mobilité	Des études ont été menées pour permettre la mise en œuvre de l'horaire 2016. Quant aux études de modernisation de la ligne historique, elles ont été finalisées au profit d'une liaison directe Neuchâtel – La Chaux-de-Fonds. Une partie des réflexions ayant été menées en collaboration avec les CFF, les dépenses ont été plus faibles que prévues.
364400	Entreprises de transports	Les dépenses effectives ont été plus faibles de 1,4 million de francs par rapport au budget. Cet écart résulte notamment du fait que la Confédération a relevé sa quote-part octroyée au canton et a donc reconnu une part plus importante des prestations en trafic régional voyageurs (environ 250'000 francs en moins à charge du canton). Les produits de transports supplémentaires engendrés par la hausse tarifaire ont été plus élevés qu'attendu une fois les produits calculés et intégrés dans les offres par les entreprises. La différence se laisse également expliquer par la substitution d'un train transfrontalier entre Travers et Pontarlier par un bus.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
439850	Recettes diverses	677,464.00 -	677,300 -	680,153.00 -
44	Parts à des recettes sans affectation	4,591,877.25 -	4,908,000 -	4,571,257.25 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,591,877.25 -	4,908,000 -	4,571,257.25 -
46	Subventions acquises	21,987,966.60 -	22,509,000 -	22,280,851.20 -
462300	Part communale, entrepr. de transports	21,987,966.60 -	22,509,000 -	22,280,851.20 -
Service des ponts et chaussées				
	<i>Total des charges</i>	<i>39,024,853.00</i>	<i>42,096,719</i>	<i>44,314,125.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>18,523,625.34 -</i>	<i>17,797,000 -</i>	<i>17,941,441.32 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>20,501,227.66</i>	<i>24,299,719</i>	<i>26,372,684.58</i>
30	Charges de personnel	15,940,781.00	17,430,723	16,082,231.10
301000	Personnel administratif et exploitation	13,050,429.10	13,883,388	12,983,128.30
301010	Salaires occasionnels	9,487.45	36,000	19,624.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,238,077.60	1,326,846	1,234,226.90
304000	Caisse de pensions	1,613,311.60	1,724,489	1,620,032.70
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	430,000	195,062.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	29,475.25	30,000	30,156.85
31	Biens, services et marchandises	9,918,628.81	11,745,500	10,109,951.20
310030	Livres et périodiques	4,184.31	12,000	10,880.54
311000	Machines, mobilier et équipement	400,293.91	450,000	455,462.29
311030	Véhicules	334,847.00	400,000	394,642.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	39,747.60	42,000	36,728.20
312400	Electricité routes et tunnels	446,050.90	460,000	427,034.25
313010	Carburants	362,018.95	485,000	390,953.60
313020	Lubrifiants	23,854.70	25,000	23,713.65
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	417,438.64	455,000	460,470.65
313050	Habillement	42,301.05	50,000	48,538.50
313400	Signaux et peintures	411,612.10	460,000	460,604.90
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	273,556.40	270,000	600,389.85
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	120,559.10	200,000	113,728.95
314000	Entretien des bâtiments	28,180.15	49,000	37,097.85
314405	Entretien des berges et travaux d'art	788,532.40	1,030,000	436,219.55
314410	Entretien des routes	1,875,759.90	1,940,000	1,846,680.80
314420	Entretien électromécanique des tunnels	501,943.97	605,000	526,498.34
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,423,476.20	1,700,000	1,000,623.51
314435	Entretien./Constr. Chem. pédestres - part	8,000.00	20,000	0.00
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	908,505.15	1,300,000	1,270,651.95
314460	Entretien des plantations	9,698.30	36,000	5,941.45
314490	Traitement des déchets	231,068.50	180,000	215,339.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	125,420.50	130,000	84,599.23
317000	Déplacements	164,955.40	180,000	175,690.85
317600	Congrès et conférences	13,101.50	11,000	10,768.40
318000	Mandats, expertises, études	779,667.15	1,030,000	889,289.80
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	6,804.25	2,500	3,148.80
318083	Taxes poids lourds et vignettes	42,789.85	54,000	45,449.15
318084	Taxes téléinformatiques	3,988.75	4,000	3,592.60
318090	Taxes téléphone et natel	130.25	25,000	40.20
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	72,293.25	72,000	72,003.10
318450	Information corrections des routes	2,456.45	3,000	2,593.25
319800	Autres frais divers	55,392.23	65,000	60,575.39
33	Amortissements	11,732,700.29	12,249,496	17,747,900.60
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	107,594.27	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	11,625,106.02	12,249,496	17,747,900.60
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	371,683.50	575,000	294,322.05
350220	Taxes fédérales diverses	21,389.85	25,000	21,313.25
352000	Mandats effectués par les communes	350,293.65	550,000	273,008.80
37	Subventions redistribuées	1,000,000.00	0	0.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	1,000,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	61,059.40	96,000	79,720.95
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	40,000	0.00
390125	Imprimés	0.00	0	1,500.00
390145	Imprimante multifonction	6,474.95	6,000	8,983.65
390513	Formation continue	150.00	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	25,875.00
390651	Entretien des forêts cantonales	1,002.00	0	1,298.00

Remarques

440410	Service des transports (suite) Redevances sur trafic poids lourds	Les prévisions fédérales se sont révélées trop optimistes. A noter que cette redevance est répartie à parts égales entre le service des transports et le service des ponts et chaussées.
462300	Part communale, entrepr. de transports	Les recettes liées à la part communale sont corrélées aux indemnités versées aux entreprises de transport sous la rubrique budgétaire 364400 "Entreprises de transports".
301000	Service des ponts et chaussées Personnel administratif et exploitation	L'amélioration budgétaire s'explique par trois facteurs principaux. Le premier concerne certaines modifications d'organisation permettant une diminution de 4 EPT, avec trois départs non remplacés immédiatement (délai de carence) et le transfert du chef du garage au service de la sécurité civile et militaire (SSCM). Le second a trait à la difficulté de recruter du personnel qualifié au niveau technique qui a conduit à la vacance temporaire de 4 postes. Le dernier découle de plusieurs faits influant sur la masse salariale ou sur les taux d'activité (délai de carence, diminutions de taux d'activité, salaires d'engagement plus bas). La nécessité d'appuis ponctuels a été moindre qu'initialement prévu.
301010	Salaires occasionnels	Les dépenses imputables à cette rubrique budgétaire dépendent des décisions des cantonniers en matière de retraite anticipée. Aucun dossier n'a été traité en 2015, alors que deux étaient prévus au budget.
307100	Prestations retraités à charge de l'État	Compte-tenu des décisions prises en 2015 entre l'État et Prévoyance.ne, cette rubrique n'apparaîtra plus à l'avenir.
311000	Machines, mobiliers et équipements	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget.
311030	Véhicules	Idem.
313010	Carburants	Les conditions hivernales de début et fin 2015 ayant été très clémentes, la consommation des carburants a été influencée à la baisse.
313400	Signaux et peintures	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget.
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	Les conditions hivernales clémentes de l'année 2015 ont contribué à limiter le nombre d'accidents de la circulation avec dégâts sur la signalisation et les installations de sécurité routière.
314000	Entretien bâtiments	Les travaux d'entretien sont réalisés en fonction de besoins difficilement quantifiables au moment de la budgétisation, et ce sont avérés moins important que prévu.
314405	Entretien des berges et travaux d'art	Suite à la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget initial, il a été décidé de renoncer à certains travaux de curage de cours d'eau.
314420	Entretien électromécanique des tunnels	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget. Les travaux non prioritaires en termes de sécurité des usagers ont été différés.
314430	Enlèvement de la neige et sablage	Les conditions hivernales de début et fin 2015 ayant été très clémentes, le volume des interventions des entreprises mandatées et l'usage des fondants chimiques ont été influencés à la baisse.
314435	Entretien/Constr. chem. pédestres - part	Une seule demande a été formulée en 2015.
314440	Corrections routes, entret. ouvrages d'art	Le montant budgété n'a pas été atteint, l'aménagement du giratoire du Haut de la Tour n'ayant pas pu être réalisé avant la période hivernale en raison d'un manque de ressources.
314460	Entretien des plantations	L'entretien et l'assainissement des plantations le long des routes cantonales n'ont pas nécessité autant d'interventions que prévu.
314490	Traitement des déchets	Un dépassement de crédit de 40'000 francs a été accepté le 11 décembre 2015, le volume des déchets à traiter étant très difficile à estimer.
318000	Mandats, expertises, études	Un dépassement de crédit de 100'000 francs a été accepté le 9 octobre 2015 pour pallier à un manque de ressources. Finalement le budget n'a largement pas été atteint, car de nombreuses dépenses ont pu être transférées dans les investissements suites à l'octroi des crédits d'engagement y relatifs.
318083	Taxes poids lourds et vignettes	Les conditions hivernales de début et fin 2015 ayant été très clémentes, le kilométrage effectué a été influencé à la baisse.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	3,089.20	0	0.00
390827	PI frais de maintenance	21,600.00	0	21,600.00
390829	PI Cafétériat, restau.	190.55	0	0.00
390831	PI Emoluments	7,052.50	0	12,236.30
390839	PI mandats, experts, études	20,727.70	50,000	8,184.20
390840	PI manifestations, réceptions	772.50	0	43.80
41	Patentes et concessions	2,488,364.32 -	2,280,000 -	2,493,453.82 -
410420	Extraction de gravier du lac	888,012.97 -	830,000 -	947,342.82 -
410430	Concessions hydrauliques	1,600,351.35 -	1,450,000 -	1,546,111.00 -
42	Revenus des biens	6,384.00 -	0	4,363.50 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	6,384.00 -	0	4,363.50 -
43	Contributions	1,493,564.41 -	1,240,000 -	1,488,760.95 -
434450	Honoraires, location CNERN	53,729.25 -	50,000 -	63,123.05 -
435000	Ventes à des tiers	55,044.70 -	60,000 -	32,642.74 -
435415	Ventes biens mobiliers	15,869.60 -	0	0.00
435700	Virement produits cession immobilisation	16,956.00 -	0	7,000.00 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	324,743.00 -	330,000 -	151,671.40 -
438400	Prestations Etat, construction A5	674,503.85 -	350,000 -	910,772.84 -
439850	Recettes diverses	352,718.01 -	450,000 -	323,550.92 -
44	Parts à des recettes sans affectation	13,467,814.31 -	14,215,500 -	13,807,669.28 -
440400	Part aux droits sur les carburants	8,875,937.06 -	9,307,500 -	9,236,412.03 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,591,877.25 -	4,908,000 -	4,571,257.25 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	15,984.00 -	0	60,110.22 -
452500	Remboursements des communes	15,984.00 -	0	60,110.22 -
46	Subventions acquises	27,630.40 -	0	70,999.65 -
460800	Subventions fédérales diverses	27,630.40 -	0	70,999.65 -
47	Subventions à redistribuer	1,000,000.00 -	0	0.00
470800	Subventions fédérales à redistribuer	1,000,000.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	23,883.90 -	61,500 -	16,083.90 -
490020	Prestations de service internes	0.00	0	83.90 -
490610	Locations	0.00	41,500 -	0.00
490831	PI Emoluments	21,900.00 -	20,000 -	15,900.00 -
490842	Redevances, patentes, taxes	60.00 -	0	100.00 -
490851	PI entret. véhicules	1,923.90 -	0	0.00
Service énergie et de l'environnement				
<i>Total des charges</i>		<i>16,433,351.82</i>	<i>16,677,171</i>	<i>22,515,983.70</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>10,676,743.30 -</i>	<i>10,534,000 -</i>	<i>8,959,366.81 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,756,608.52</i>	<i>6,143,171</i>	<i>13,556,616.89</i>
30	Charges de personnel	4,701,297.41	4,809,419	4,707,507.90
300000	Commissions	10,959.40	8,500	9,183.60
301000	Personnel administratif et exploitation	3,830,299.55	3,916,066	3,830,635.85
301750	Service de piquet	6,775.00	13,577	7,255.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	360,523.80	366,082	361,577.50
304000	Caisse de pensions	486,391.70	501,193	494,899.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,347.96	4,000	3,956.00
31	Biens, services et marchandises	1,594,606.33	1,702,500	1,350,057.65
310030	Livres et périodiques	3,365.88	4,000	2,419.41
310060	Information	48,337.30	69,500	57,184.70
311000	Machines, mobilier et équipement	142,927.02	199,000	91,863.87
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	29,509.25	33,000	21,389.50
313010	Carburants	4,492.65	10,000	5,296.70
313080	Produits chimiques	74,782.21	92,000	87,600.70
315010	Entretien des véhicules et appareils	159,569.50	155,000	142,891.54
317000	Déplacements	45,628.50	50,000	41,822.10
318000	Mandats, expertises, études	217,845.52	231,000	116,798.51
318015	Analyses particulières	3,267.00	38,000	30,326.85
318065	Assurance des véhicules et du matériel	17,294.65	19,000	17,282.50
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,689.60	2,500	2,427.00
318430	Elimination de déchets spéciaux	174,621.10	180,000	169,338.40
318440	Elimination de véhicules usagés	538,390.82	455,000	449,791.27
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	103,242.00	132,000	97,566.00
319000	Cotisations	10,988.21	12,500	9,693.15

Remarques

Service des ponts et chaussées (suite)		
318090	Taxes téléphones et natel	Cette rubrique budgétaire incluait les frais liés aux radios Polycom utilisées par les cantonniers. Depuis 2014, ce montant est imputé dans les prestations internes (cf. rubrique budgétaire 390827 "PI frais de maintenance").
330200	Moins-values cessions immobilières	Cession à titre gratuit de quatre biens-fonds à la commune de Boudry dans le cadre de régularisations cadastrales.
331000	Biens du patrimoine administratif	Les dépenses réalisées sur des projets d'investissement ayant été moindres que prévu en 2014, les amortissements 2015 en sont influencés favorablement.
352000	Mandats effectués par les communes	Les conditions hivernales de début et fin 2015 ayant été très clémentes, le volume des interventions communales sur des routes cantonales a été influencé à la baisse.
375800	Subventions fédérales redistribuées	Ce montant correspond à la subvention fédérale (non planifiable) destinée aux projets d'agglomération et qui doit être redistribuée via le RUN pour l'année 2015. Un montant équivalent figure sous la rubrique budgétaire 470800 "Subventions fédérales à redistribuer".
390827	PI frais maintenance	Cf. rubrique budgétaire 318090 "Taxes téléphones et natel".
390839	PI Mandats, expert. études	Cette rubrique budgétaire contient les frais des mensurations officielles pour les biens-fonds qui appartiennent au service.
410430	Concessions hydrauliques	Les redevances encaissées en 2015 ont été plus élevées en raison d'une augmentation du montant fixé dans la loi fédérale y relative.
435415	Ventes biens mobiliers	Concerne des ventes de véhicules aux enchères.
435700	Virement produits cession immobilisation	Concerne une cession d'un domaine public.
438400	Prestations État, construction A5	Cette rubrique budgétaire concerne la facturation des heures des collaborateurs travaillant à l'achèvement du réseau autoroutier, ainsi que celles liées à des prestations du bureau des affaires juridiques et des acquisitions de terrains mandaté dans le cadre des travaux UPlaNS menés par l'OFROU. Le budget est fixé en fonction d'une estimation et le volume de travail a été plus important que planifié, compte tenu de la complexité de certains dossiers.
439850	Recettes diverses	Les divers émoluments (fouilles, usage du domaine public, location d'infrastructures) et les prestations refacturées par le laboratoire d'essai des matériaux constituent l'essentiel des recettes de l'exercice 2015. Suite à certaines réorganisations internes, les travaux concernés n'étant pas la mission de base du service, le volume des prestations pour tiers (communes principalement) a fortement diminué.
440400	Part aux droits sur les carburants	Les prévisions fédérales se sont révélées trop optimistes.
440410	Redevances sur trafic poids lourds	Les prévisions fédérales se sont révélées trop optimistes. A noter que cette redevance est répartie à parts égales entre le service des transports et le service des ponts et chaussées.
452500	Remboursements des communes	Il s'agit de dépenses effectuées pour des études de trafic à Peseux, remboursées ultérieurement par la commune concernée.
460800	Subventions fédérales diverses	Cette rubrique budgétaire intègre les subventions fédérales pour divers projets (cadastre du bruit routier, planification de la revitalisation des cours d'eau), dont les charges sont inscrites sous la rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. rubrique budgétaire 375800 "Subventions fédérales redistribuées".
490610	Locations	La restitution des fermages encaissés par le service de l'agriculture pour le compte des routes nationales et cantonales a été comptabilisée sur les ordres d'investissements concernés et non au compte de fonctionnement du service.
Service de l'énergie et de l'environnement		
309000	Frais formation et perfectionnement	Deux dépassements de crédits cumulés de 3'000 francs ont été acceptés les 7 mai et 20 août 2015 pour des formations spécialisées à l'intention des responsables de la gestion des déchets et de la protection des eaux.
310060	Information	Certaines actions ont dû être modifiées ou annulées en cours d'exercice par manque de ressources internes.
311000	Machines, mobilier et équipement	Certains achats ont dû être annulés suite à une redéfinition des priorités.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
319010	Indemnités de dépens	4,500.00	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	13,155.12	15,000	6,365.45
33	Amortissements	1,626,127.08	1,791,552	1,687,717.70
330010	Pertes sur débiteurs	1,521.80	0	17,799.75
331000	Biens du patrimoine administratif	1,624,605.28	1,791,552	1,669,917.95
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	64,446.00	66,000	64,973.00
351250	Conférences intercantionales	64,446.00	66,000	64,973.00
37	Subventions redistribuées	5,658,876.15	8,300,000	6,593,104.40
372801	Subventions redistribuées	0.00	100,000	0.00
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	3,832,255.50	4,200,000	5,397,760.35
376500	Assainissement bruit ferroviaire	1,826,620.65	4,000,000	1,195,344.05
38	Attributions aux financements spéciaux	2,780,000.00	0	8,100,000.00
381680	Provision sites pollués	2,780,000.00	0	8,100,000.00
39	Imputations internes	7,998.85	7,700	12,623.05
390115	Fournitures de bureau	0.00	300	0.00
390125	Imprimés	560.50	800	50.55
390145	Imprimante multifonction	4,966.25	6,600	3,972.50
390600	Locations	500.00	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	490.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	375.00	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	232.40	0	0.00
390831	PI Emoluments	0.00	0	150.00
390839	PI mandats, experts, études	0.00	0	6,400.00
390840	PI manifestations, réceptions	212.45	0	179.65
390851	PI entret. véhicules	1,152.25	0	1,380.35
43	Contributions	611,774.80 -	613,000 -	653,361.21 -
431000	Emoluments administratifs	47,910.00 -	32,000 -	41,670.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	251,600.00 -	250,000 -	294,150.00 -
434800	Prestations de services diverses	103,193.50 -	85,000 -	102,692.80 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	22,788.70 -	20,000 -	5,351.80 -
436020	Remboursement de frais divers	97.20 -	0	145.80 -
436430	Remb. élimination déchets spéciaux	164,241.10 -	180,000 -	169,338.40 -
437000	Amendes	8,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	13,944.30 -	46,000 -	40,012.41 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	144,815.00 -	220,000 -	220,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	119,815.00 -	195,000 -	195,000.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
46	Subventions acquises	2,953,122.35 -	95,000 -	184,121.20 -
460800	Subventions fédérales diverses	2,953,122.35 -	95,000 -	177,721.20 -
469800	Subventions diverses	0.00	0	6,400.00 -
47	Subventions à redistribuer	5,658,876.15 -	8,300,000 -	6,593,104.40 -
470650	Subv. féd., assainissement bruit ferroviaire	1,826,620.65 -	4,000,000 -	1,195,344.05 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	3,832,255.50 -	4,200,000 -	5,397,760.35 -
474100	Subvention en provenance de l'étranger	0.00	100,000 -	0.00
49	Imputations internes	1,308,155.00 -	1,306,000 -	1,308,780.00 -
490020	Prestations de service internes	1,180.00 -	0	1,000.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	500,000.00 -	500,000 -	500,000.00 -
490831	PI Emoluments	6,975.00 -	6,000 -	3,280.00 -
490850	PI subventions propres	0.00	0	4,500.00 -
Service de la faune, forêts et nature				
<i>Total des charges</i>		<i>12,343,284.76</i>	<i>12,904,949</i>	<i>11,985,255.77</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>6,500,628.19 -</i>	<i>6,437,400 -</i>	<i>6,437,447.50 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,842,656.57</i>	<i>6,477,549</i>	<i>5,547,808.27</i>
30	Charges de personnel	5,574,111.25	5,768,887	5,495,666.20
300000	Commissions	7,906.50	14,000	9,222.70
301000	Personnel administratif et exploitation	4,385,157.15	4,476,600	4,345,627.00
301010	Salaires occasionnels	55,439.35	60,000	40,224.10
301750	Service de piquet	29,331.50	42,000	33,342.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	492,144.90	491,748	482,070.70
304000	Caisse de pensions	550,571.30	624,539	551,171.25

Remarques

Service de l'énergie et de l'environnement (suite)		
313080	Produits chimiques	Les besoins ont pu être réduits notamment dans le cadre d'une meilleure mise en concurrence des fournisseurs.
315010	Entretien des véhicules et appareils	Quelques pannes d'appareils inattendues sont survenues et ont nécessité des moyens supplémentaires. Un dépassement de crédit de 15'000 francs a été accordé le 28 septembre 2015 à cet effet.
318015	Analyses particulières	Dans le cadre de la réalisation de grands projets (Tunnel de Serrières, Microcity, etc.), les promoteurs définissent avec le service de l'énergie et de l'environnement un cadre financier pour le suivi environnemental de la qualité de l'air durant la phase de construction et/ou après la réalisation. Certains projets n'ont pas pu être menés à bien et les dépenses prévues n'ont pas été effectuées. Cas échéant, elles auraient été compensées par une recette équivalente sous la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses", ce qui explique la réduction de quelque 32'000 francs de cette dernière.
318440	Élimination de véhicules usagés	Le dépassement budgétaire s'explique par la stricte application du principe d'échéance.
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	Par mandat, le canton indemnise les entreprises de ramonage dans le cadre du contrôle de la présence des vignettes sur les installations de chauffage. Un meilleur suivi des installations déclarées par ces entreprises a permis de réduire les frais.
372801	Subventions redistribuées	Les projets Holistic ont été validés par la commission européenne en 2015. Les derniers montants, y compris les garanties, nous ont été versés sur le compte bilan dans le dernier trimestre 2015. Le décompte final avec les différents partenaires a été établi et leurs factures finales nous seront adressées au début 2016. Ces montants seront compensés par une recette équivalente sous la rubrique budgétaire 474100 "Subventions en provenance de l'étranger".
376500	Assainissement bruit ferroviaire	Il s'agit des contributions redistribuées par le canton aux ayants droit propriétaires pour la pose de fenêtres antibruit. Le versement n'intervient que lorsque les travaux sont aboutis. Les subventions versées sont inférieures aux prévisions en raison de la réalisation de travaux de moindre importance (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 470650 "Subv. féd. assainissement bruit ferroviaire").
381680	Provision sites pollués	Conformément aux principes comptables en vigueur, la provision constituée en 2014 pour l'investigation et l'assainissement des sites pollués sous la responsabilité du canton aurait dû être comptabilisée de manière à différencier les coûts estimés à provisionner (provision) des recettes à recevoir (actif transitoire). Afin de respecter ce principe, la provision a dû être complétée de la somme en question. La recette équivalente a été comptabilisée en actif transitoire avec la rubrique budgétaire 460800 "Subventions fédérales diverses" comme contrepartie.
431000	Émoluments administratifs	Un nombre accru d'autorisations, renouvelées en 2015, ainsi qu'une croissance des actes soumis à émoluments expliquent l'augmentation significative des recettes.
434800	Prestations de services diverses	Un plus grand nombre de travaux de contrôle ont été effectués dans de nombreux domaines, notamment celui du contrôle des rejets atmosphériques.
439850	Recettes diverses	Cf. rubrique budgétaire 318015 "Analyses particulières".
450800	Dédommagements de la Confédération	Le service reçoit un dédommagement pour le traitement des dossiers de demandes de subvention du Programme Bâtiments. Suite à l'externalisation de cette activité, le nombre de dossiers traités a baissé avec pour conséquence une baisse des recettes.
460800	Subventions fédérales diverses	Cf. rubrique budgétaire 381680 "Provision sites pollués".
470650	Subv. féd. assainissement bruit ferroviaire	Cf. rubrique budgétaire 376500 "Assainissement bruit ferroviaire".
474100	Subvention en provenance de l'étranger	Cf. rubrique budgétaire 372801 "Subventions redistribuées".



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
309000	Frais, formation et perfectionnement	53,560.55	60,000	34,007.95
31	Biens, services et marchandises	1,766,209.37	1,914,800	1,821,173.12
311020	Armes et moyens d'intervention	0.00	0	1,545.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	34,941.40	32,000	25,026.10
313010	Carburants	67,905.45	90,000	87,197.95
313060	Matériel, fournitures et habillement	200,002.18	220,000	176,201.98
313430	Oeufs, alevins, nourriture	0.00	0	2,310.90
313600	Matières premières	49,826.95	50,000	40,860.60
314400	Entretien des berges et cours d'eau	44,688.60	50,000	68,790.30
314450	Entretien des piscicultures	19,961.60	30,000	22,246.45
314470	Entretien des sites naturels	282,098.85	250,000	292,698.55
315020	Entretien des véhicules	37,759.25	45,000	44,277.15
316000	Loyers	21,394.85	33,000	29,655.00
317000	Déplacements	146,060.65	186,000	152,902.15
318000	Mandats, expertises, études	297,902.11	340,000	322,208.85
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	12,449.45	12,600	12,602.00
318435	Travaux par entreprises	476,610.20	490,000	460,375.70
319000	Cotisations	16,265.00	17,200	16,380.00
319800	Autres frais divers	49,342.83	60,000	56,893.94
33	Amortissements	282,806.19	274,762	215,451.85
330000	Biens du patrimoine financier	15,545.00	13,090	13,866.00
330010	Pertes sur débiteurs	2,938.85	4,000	188.85
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	131.54	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	264,190.80	257,672	201,397.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	303,939.35	359,000	296,793.05
351430	Dédommagement à l'Ecole de Lyss	38,755.45	39,000	27,675.00
352000	Mandats effectués par les communes	265,183.90	320,000	269,118.05
36	Subventions accordées	2,066,706.35	2,193,000	1,886,138.55
362410	Travaux forestiers de cantonnement	296,240.00	300,000	300,372.00
362418	Entretien de la forêt	950,217.00	950,000	850,796.00
365435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	33,813.80	48,000	53,116.05
365440	Dégâts aux cultures	174,723.60	160,000	156,575.75
365455	Restitution sociétés de chasse et de pêche	33,960.00	37,000	34,480.00
365485	Extensification	387,889.85	470,000	313,248.75
365800	Divers organismes et instit. privées	42,925.00	48,000	30,250.00
366000	Formation professionnelle	146,937.10	180,000	125,072.00
366430	Terrains maigres	0.00	0	22,228.00
37	Subventions redistribuées	2,198,032.45	2,122,400	2,056,712.75
372490	Entretien de la forêt	2,097,897.00	2,070,000	1,989,323.00
376400	Protection de la nature	100,135.45	52,400	67,389.75
39	Imputations internes	151,479.80	272,100	213,320.25
390040	Recettes accordées à d'autres services	4,277.55	0	3,658.10
390115	Fournitures de bureau	268.65	1,000	0.00
390125	Imprimés	188.55	1,000	119.85
390145	Imprimante multifonction	3,198.50	3,000	2,469.60
390600	Locations	7,970.00	7,600	7,970.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	75,000	76,148.70
390651	Entretien des forêts cantonales	114,869.00	109,500	99,801.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	0.00	40,000	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	12,089.15	5,000	10,643.00
390839	PI mandats, experts, études	6,134.40	20,000	10,026.00
390841	PI Noeud cantonal	2,484.00	0	2,484.00
390847	PI matériel et outillage	0.00	10,000	0.00
41	Patentes et concessions	534,922.50 -	540,000 -	547,086.20 -
410440	Permis de chasse	238,980.00 -	250,000 -	253,610.00 -
410450	Permis de pêche	295,942.50 -	290,000 -	293,476.20 -
42	Revenus des biens	557,173.15 -	496,000 -	519,033.70 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	15,270.00 -	16,000 -	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	541,903.15 -	480,000 -	519,033.70 -
43	Contributions	1,368,613.69 -	1,780,000 -	1,708,581.45 -
431000	Emoluments administratifs	7,597.00 -	9,000 -	14,814.00 -
431400	Martelages forêts privées	53,990.00 -	74,000 -	89,642.00 -
434430	Prestations de service	228,078.93 -	350,000 -	305,622.12 -

Remarques

Service de la faune, des forêts et de la nature

		<i>En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote GEM (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). À ce titre, le service peut donc compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires des groupes 30 et 31 sans demande de dépassement de crédit en respectant l'enveloppe globale de ces groupes de charges.</i>
301750	Service de piquet	Baisse en lien avec des ajustements par rapport aux dispositions en vigueur et au fait que les heures de service de piquet des gardes-faune piscicoles sont compensées en temps plutôt que par des indemnités.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Les nouveaux traitements de l'eau mis en place à la pisciculture de Colombier ont entraîné plus de frais que prévu dans leur phase de mise en route.
313010	Carburants	Diminution consécutive à une baisse du prix des carburants et à une consommation inférieure aux prévisions.
314450	Entretien des piscicultures	Les dépenses d'entretien des installations piscicoles sont liées à de nombreux facteurs aléatoires. Les besoins sont ainsi difficiles à anticiper et à estimer dans le cadre des travaux budgétaires.
314470	Entretien des sites naturels	Un dépassement de crédit de 38'600 francs a été accepté le 7 décembre 2015 pour permettre la mise en œuvre des entretiens délégués aux exploitants agricoles dans le cadre de la convention passée avec l'Office fédéral des routes pour la gestion des surfaces de compensations écologiques de l'autoroute A5. Cette dépense est toutefois compensée par une recette équivalente dans la rubrique budgétaire 450800 "Dédommagements de la Confédération". À noter qu'un chantier de revitalisation d'un objet inscrit à l'inventaire fédéral des prairies et pâturages secs d'importance nationale n'a pas pu être réalisé pour des raisons climatiques.
316000	Loyers	Le déménagement du bureau de l'arrondissement de Boudry au nouveau centre forestier a permis de faire l'économie du loyer payé à la commune de Cortaillod. De même, le déplacement de matériel au centre forestier, récemment agrandi, de Noiraigue a permis d'économiser la location d'un local d'entreposage à un tiers.
317000	Déplacements	La mauvaise situation du marché des bois a entraîné une diminution des exploitations, notamment dans les forêts privées. Les forestiers de cantonnement ont donc moins eu à se déplacer pour aller effectuer les martelages. Le genre de travaux confiés aux stagiaires et les quelques mouvements qui se sont produits au niveau du personnel du service ont également eu pour effet de réduire les déplacements.
318000	Mandats, expertises, études	La complexité des contextes de certains mandats planifiés pour 2015 a contraint à les reporter, au moins en partie, sur 2016. Le mandat prévu pour faire le point sur l'organisation cantonale en matière de lutte contre les néobiontes a nécessité une réflexion préalable interservices, de même que la question des loisirs et sports individuels dans les espaces naturels. Pour le Creux du Van, la participation du canton de Vaud a en outre permis une économie.
352000	Mandats effectués par les communes	Les prestations fournies par les forestiers de cantonnement communaux sur mandat de l'État ont été moins importantes que prévu, notamment en ce qui concerne les martelages dans les forêts privées (cf. rubrique budgétaire 431400 "Martelages forêts privées"). La réorganisation des cantonnements de l'arrondissement de Boudry a également conduit à une diminution des frais.
365435	Encourag. bois indigène et fonds du bois	En raison de la mauvaise situation du marché des bois, les propriétaires privés ont moins exploité leurs forêts. Comme les montants versés pour l'encouragement de l'utilisation du bois indigène sont directement liés au nombre d'arbres marqués dans les forêts privées, la dépense est inférieure aux prévisions. D'autre part, le volume de bois des forêts cantonales vendu en 2015 ayant été inférieur aux prévisions, la contribution au fonds suisse du bois (1 franc par mètre cube) a, elle aussi, été inférieure.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
434440	Redevances	27,763.10 -	15,000 -	27,678.95 -
435050	Ventes de bois	1,007,596.87 -	1,300,000 -	1,242,118.32 -
435060	Ventes d'animaux	7,136.38 -	7,000 -	2,271.16 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	4,810.30 -
439850	Recettes diverses	36,451.41 -	25,000 -	21,624.60 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	150,731.30 -	0	200,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	150,731.30 -	0	200,000.00 -
46	Subventions acquises	1,548,824.10 -	1,335,700 -	1,275,767.30 -
460430	Subv. féd. réserves naturelles	72,000.00 -	72,000 -	72,000.00 -
460455	Conventions programmes tâches du service	207,931.00 -	35,000 -	35,000.00 -
460460	Subvention formation professionnelle	128,520.70 -	140,000 -	94,537.60 -
460490	Conventions programmes forêts cantonales	356,913.00 -	310,000 -	299,217.00 -
460810	Subventions fédérales faune et nature	486,890.90 -	462,700 -	468,996.00 -
462320	Participations communales aux arrondissements	296,568.50 -	316,000 -	306,016.70 -
47	Subventions à redistribuer	2,198,032.45 -	2,122,400 -	2,056,712.75 -
470455	Entretien de la forêt	2,097,897.00 -	2,070,000 -	1,989,323.00 -
470460	Subv. féd., protection de la nature	100,135.45 -	52,400 -	67,389.75 -
49	Imputations internes	142,331.00 -	153,300 -	130,266.10 -
490020	Prestations de service internes	5,889.50 -	0	10,127.00 -
490610	Locations	2,314.00 -	2,300 -	2,314.00 -
490651	Entretien des forêts cantonales	105,556.00 -	105,000 -	95,367.00 -
490831	PI Emoluments	3,919.00 -	4,000 -	4,400.00 -
490836	PI formation professionnelle	8,657.00 -	15,000 -	0.00
490846	PI vente de bois	15,995.50 -	27,000 -	18,058.10 -
Service de l'agriculture				
<i>Total des charges</i>		<i>87,103,408.37</i>	<i>90,073,491</i>	<i>85,917,377.26</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>80,198,527.21 -</i>	<i>82,547,100 -</i>	<i>79,580,817.33 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,904,881.16</i>	<i>7,526,391</i>	<i>6,336,559.93</i>
30	Charges de personnel	4,243,040.75	4,235,040	4,318,312.50
300000	Commissions	20,073.10	21,300	24,952.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,429,228.55	3,426,025	3,448,015.95
301010	Salaires occasionnels	53,382.20	51,000	103,113.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	302,725.85	299,176	306,725.90
304000	Caisse de pensions	426,728.20	426,939	428,564.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	10,902.85	10,600	6,941.00
31	Biens, services et marchandises	1,976,463.98	1,906,700	2,173,017.17
310030	Livres et périodiques	4,199.26	6,100	3,664.07
311000	Machines, mobilier et équipement	126,148.09	84,000	94,168.95
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	141,038.34	186,500	179,441.55
313010	Carburants	10,751.80	16,000	14,967.75
313040	Matériel et fournitures	68,899.48	95,000	94,928.85
313070	Produits alimentaires	275,623.36	280,000	264,402.92
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	22,354.85	27,000	23,853.25
313510	Lutte contre les ravageurs	9,278.19	4,000	2,652.41
313600	Matières premières	48,365.82	57,000	54,570.09
313800	Marchandises diverses	10,667.45	12,200	9,551.10
314000	Entretien des bâtiments	447,821.08	324,000	357,822.16
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	66,233.97	90,000	50,319.22
315020	Entretien des véhicules	11,430.90	23,500	16,011.45
316000	Loyers	53,542.65	0	55,337.35
316210	Location de lignes et appareils	5,509.75	4,800	3,871.00
317000	Déplacements	48,559.95	63,300	50,921.05
317610	Manifestations et réceptions	49,529.25	33,500	44,431.60
318000	Mandats, expertises, études	430,188.55	500,000	384,635.05
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	10,160.10	8,000	8,594.45
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,951.40	4,000	3,946.90
318330	Frais divers de banque	221.87	0	180.61
318585	Promotion OVPT	0.00	0	353,131.61
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	0.00	0	19,500.00
319000	Cotisations	24,887.84	26,700	24,519.90
319320	Indemnités pour perte de culture	8,607.90	0	0.00
319570	Frais PSET	6,524.55	8,000	7,243.70
319800	Autres frais divers	91,967.58	53,100	50,350.18
33	Amortissements	3,028,216.44	3,072,441	2,786,976.59
330000	Biens du patrimoine financier	43,780.00	47,270	46,837.49

Remarques

Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)		
365440	Dégâts aux cultures	Après un début d'année sans dégâts importants, une nette dégradation de la situation s'est produite en fin de saison. En effet, l'été favorable a permis à la population de sangliers de se développer et, comme la nourriture en forêt a manqué (peu de glands et de faînes), les sangliers ont fait plus de dégâts que prévu dans les cultures et les prairies. Un dépassement de crédit de 20'000 francs a ainsi été accepté le 7 décembre 2015.
365485	Extensification	La mise en œuvre de la politique agricole 2014 continue à déployer ses effets positifs sur cette rubrique budgétaire. La signature de nouveaux contrats au titre de la loi sur la protection de la nature a été suspendue dans l'attente d'une clarification avec l'office fédéral compétent.
366000	Formation professionnelle	Il a été organisé moins de cours de formation continue que prévu pour le personnel de terrain et un cours de formation initiale pour les apprentis forestiers-bûcherons a été reporté au début de l'année 2016.
376400	Protection de la nature	Dépassement lié à des mesures de gestion prises au Val-de-Ruz et à La Chau-de-Fonds concernant des sites à batraciens et à des travaux d'entretien du sentier de la tourbière aux Ponts-de-Martel (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 470460 "Subv. féd. protection de la nature").
390625	Remboursements de traitements	La facturation interne liée à l'appui d'une collaboratrice du service juridique a été abandonnée par souci de simplification administrative.
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	Le résultat des exploitations prises en compte étant négatif en 2015, aucun versement n'a été effectué.
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	Par mesure de simplification, les frais de matériel relatifs à l'entretien des véhicules et l'achat des pneus, initialement prévus dans la rubrique budgétaire 390847 "PI matériel et outillage", ont été regroupés ici.
390839	PI mandats, experts, études	Les frais facturés pour la mensuration officielle ont été moins importants que ce qui avait été prévu par le service de la géomatique et du registre foncier.
390847	PI matériel et outillage	Cf. rubrique budgétaire 390821 "Prestations internes Garage Arsenal Colombier".
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation liée à plusieurs transferts et mises à jour de concessions.
431400	Martelages forêts privées	En raison de la mauvaise situation du marché des bois, les propriétaires privés ont moins exploité leurs forêts.
434430	Prestations de service	Diminution consécutive à l'octroi d'un mandat par l'Office fédéral des routes pour l'entretien des mesures de compensation de l'autoroute A5. Ce mandat entraîne une réduction des prestations fournies en faveur d'autres tiers. Cette diminution est toutefois compensée par des recettes supplémentaires dans la rubrique budgétaire 450800 "Dédommagements de la Confédération".
434440	Redevances	Augmentation liée à l'encaissement imprévu de redevances pour le passage de câbles souterrains dans des forêts cantonales, ainsi que pour le transport et l'entreposage de bois de tiers sur des chemins et des terrains appartenant à l'État.
435050	Ventes de bois	Alors qu'à fin 2014 une hausse modérée du prix du bois était espérée, l'abandon du taux plancher a entraîné une baisse des prix de l'ordre de 15 à 20%, selon les assortiments, ainsi qu'une diminution du volume de bois vendu en 2015.
450800	Dédommagements de la Confédération	Nouvelles recettes issues d'une convention passée avec l'Office fédéral des routes concernant la gestion des surfaces de compensations écologiques A5.
460455	Conventions programmes tâches du service	D'entente avec l'Office fédéral de l'environnement, le projet mené par le service dans le cadre de l'analyse de la desserte forestière a été subventionné par le biais de la convention programme "Gestion des forêts", alors qu'il n'était pas intégré au budget.
460460	Subvention formation professionnelle	L'évolution de ces subventions est corrélée aux rubriques budgétaires 309000 "Frais formation et perfectionnement" et 366000 "Formation professionnelle".



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dev. territorial et environnement				
330010	Pertes sur débiteurs	1,249.29	1,000	1,062.05
331000	Biens du patrimoine administratif	2,983,187.15	3,024,171	2,739,077.05
36	Subventions accordées	1,424,177.85	1,568,000	1,069,464.95
363560	Subvention OVPT	245,000.00	220,000	0.00
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	20,398.00	25,000	21,714.00
365510	Placement du bétail	205,000.00	205,000	205,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	92,400.00	90,000	89,940.00
365512	Service volontaire agricole	10,900.00	11,000	10,900.00
365513	Contrôles agricoles	199,001.65	300,000	197,771.35
365514	Elevage	19,300.00	22,000	12,800.00
365515	Contribution qualité du paysage	220,690.70	300,000	104,852.10
366000	Formation professionnelle	16,487.50	0	16,487.50
366520	CNAV, vulgarisation agricole	380,000.00	380,000	395,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	15,000.00	15,000	15,000.00
37	Subventions redistribuées	76,382,649.85	79,200,000	75,521,005.25
375500	Paiements directs et écologiques	76,382,649.85	79,200,000	75,521,005.25
39	Imputations internes	48,859.50	91,310	48,600.80
390020	Véhicules de service	329.85	0	153.40
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	67.50
390070	Formation professionnelle	529.95	0	0.00
390125	Imprimés	2,611.55	2,000	1,563.20
390145	Imprimante multifonction	4,661.35	8,500	5,744.85
390480	Prestations du service mensurations cad.	4,786.90	0	0.00
390600	Locations	23,239.00	65,810	24,521.00
390606	Prestations d'enseignement	0.00	0	2,554.00
390829	PI Cafétériat, restau.	7,975.45	15,000	9,654.45
390831	PI Emoluments	0.00	0	100.00
390839	PI mandats, experts, études	3,714.20	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	217.50	0	1,770.95
390842	Redevances, patentes, taxes	793.75	0	2,471.45
41	Patentes et concessions	0.00	0	7,149.46 -
410400	Redevances	0.00	0	7,149.46 -
42	Revenus des biens	1,343,776.50 -	988,300 -	1,421,456.79 -
423500	Fermages agricoles	342,400.00 -	270,000 -	377,033.70 -
423510	Fermages viticoles	50,016.10 -	51,000 -	50,016.10 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	769,973.22 -	500,000 -	845,364.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	181,387.18 -	167,300 -	149,042.99 -
43	Contributions	1,253,684.57 -	1,174,800 -	1,193,133.53 -
431000	Emoluments administratifs	46,580.00 -	54,500 -	49,610.00 -
434800	Prestations de services diverses	271,334.19 -	322,100 -	247,264.55 -
435000	Ventes à des tiers	829,102.36 -	735,000 -	760,486.15 -
436030	Remboursement de frais	3,445.40 -	5,000 -	8,249.05 -
436050	Remboursement de subventions fs	0.00	0	7,000.00 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	428.80 -	31,300 -	219.75 -
436410	Participation de tiers sur entretien	8,029.59 -	7,000 -	1,817.52 -
439500	Contributions mesures d'intégration	2,000.00 -	12,000 -	12,069.00 -
439505	Recettes OVPT	0.00	0	80,533.25 -
439850	Recettes diverses	92,764.23 -	7,900 -	25,884.26 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	160,506.64 -	166,500 -	156,915.10 -
450800	Dédommagements de la Confédération	4,622.25 -	6,500 -	2,393.75 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	155,884.39 -	160,000 -	154,521.35 -
46	Subventions acquises	948,076.70 -	870,000 -	845,193.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	859,320.00 -	750,000 -	843,696.00 -
462516	Particip. communales qualité du paysage	88,756.70 -	120,000 -	0.00
469210	Contribution de l'ECAP	0.00	0	1,497.00 -
47	Subventions à redistribuer	76,382,649.85 -	79,200,000 -	75,521,005.25 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	76,382,649.85 -	79,200,000 -	75,521,005.25 -
49	Imputations internes	109,832.95 -	147,500 -	435,964.20 -
490020	Prestations de service internes	1,593.75 -	0	0.00
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	682.00 -
490371	Entretien Mycorama	0.00	30,000 -	0.00
490510	Bonification du fonds viticole	0.00	0	235,000.00 -
490610	Locations	1,760.00 -	0	2,200.45 -

Remarques

Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)		
460490	Conventions programmes forêts cantonales	En vue de la clôture de la période RPT quadriennale, et afin de respecter les engagements contractuels, tous les travaux restants ont été réalisés et des travaux supplémentaires ont été intégrés. Les subventions acquises y relatives ont, par conséquent, été supérieures aux prévisions.
470460	Subv. féd. protection de la nature	Cf. rubrique budgétaire 376400 "Protection de la nature".
490846	PI vente de bois	Le volume de copeaux de bois fournis au service des bâtiments pour l'alimentation des chauffages a été moins important que prévu.
Service de l'agriculture		
<i>En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote GEM (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). À ce titre, le service peut donc compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires des groupes 30 et 31 sans demande de dépassement de crédit en respectant l'enveloppe globale de ces groupes de charges.</i>		
311000	Machines, mobilier et équipements	L'écart budgétaire s'explique par le remplacement d'un élévateur et de divers équipements coûteux pour le restaurant d'Evologia.
313040	Matériel et fournitures	Les acquisitions ont été réduites afin de permettre le renouvellement de certains appareils achetés par la rubrique 311000 "Machines, mobilier et équipements".
313510	Lutte contre les ravageurs	Les coûts d'éradication des foyers de Feu bactérien se sont révélés supérieurs aux prévisions en raison de nombreux foyers identifiés en 2015.
314000	Entretien des bâtiments	Un dépassement de crédit de 52'300 francs a été accepté le 6 novembre 2015 pour des travaux supplémentaires sur une ferme. De nombreux travaux imprévus ont également eu lieu en fin d'année.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget.
315020	Entretien des véhicules	Les besoins en entretien se sont révélés inférieurs aux prévisions budgétaires dans la mesure où le parc véhicules est encore sous garantie.
316000	Loyers	Un dépassement de crédit de 42'200 francs a été accepté le 6 novembre 2015 pour la restitution (sur des ordres d'investissements) des fermages agricoles encaissés sous la rubrique budgétaire 423500 "Fermages agricoles". De plus, des frais de location d'un nouvel hangar sont venus s'ajouter en 2015.
317000	Déplacements	Différents efforts d'économie ont permis des compensations budgétaires au sein de ce groupe de charges.
317610	Manifestations et réceptions	Les dépenses se sont révélées supérieures aux prévisions budgétaires en raison de manifestations et de mesures promotionnelles supplémentaires.
318000	Mandats, expertises, études	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget. De plus, le projet GéoACCORDA lié à la politique agricole 2014 a été en grande partie pris en charge par le SIEN.
319320	Indemnités pour perte de culture	Cette dépense, non prévue au budget, concerne les indemnités versées pour les dégâts occasionnés sur les parcelles agricoles aux alentours de la place de parc des gens du voyage.
319800	Autres frais divers	Un dépassement de crédit de 45'200 francs a été accepté le 20 avril 2015 pour le paiement de la rectification TVA sur 5 ans.
363560	Subvention OVPT	Un dépassement de crédit de 25'000 francs a été accepté le 20 août 2015 pour assurer le bon fonctionnement de l'OVPT. En effet, suite à son autonomisation, la subvention initialement prévue ne tenait pas compte de diverses prestations internes fournies par l'État.
365513	Contrôles agricoles	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget. D'autre part, l'augmentation prévue aux préposés "culture des champs" n'a pas encore eu lieu.
365515	Contribution qualité du paysage	La participation cantonale à la contribution qualité du paysage (10% canton et 90% Confédération) a été inférieure aux prévisions. À mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 462516 "Particip. communales qualité du paysage".



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
490827	PI frais de maintenance	53.00 -	0	9.00 -
490829	PI Cafétériat, restaurant	12,603.50 -	0	17,581.55 -
490831	PI Emoluments	6,400.00 -	7,500 -	15,853.10 -
490832	PI Energie, chauffage, électricité	14,924.55 -	30,000 -	26,477.40 -
490833	PI Entretien bâtiments	0.00	0	37,798.60 -
490837	PI frais de conciergerie	44,040.00 -	45,000 -	44,040.00 -
490840	PI manifestations, réceptions	25,860.75 -	35,000 -	51,784.50 -
490842	Redevances, patentes, taxes	0.00	0	201.50 -
490844	PI rbt. frais km	60.00 -	0	267.00 -
490847	PI matériel et outillage	2,287.40 -	0	3,779.10 -
490848	PI Location véhicule, machines et équipement	250.00 -	0	290.00 -
Service consommation et aff vétérinaires				
<i>Total des charges</i>		<i>8,726,571.30</i>	<i>8,006,308</i>	<i>8,252,279.90</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>10,572,688.13 -</i>	<i>9,343,800 -</i>	<i>8,528,175.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,846,116.83 -</i>	<i>1,337,492 -</i>	<i>275,895.20 -</i>
30	Charges de personnel	4,787,016.25	4,876,904	4,789,846.75
301000	Personnel administratif et exploitation	3,904,021.15	3,887,492	3,787,298.50
301010	Salaires occasionnels	19,306.40	96,000	139,561.40
301750	Service de piquet	14,869.00	15,000	14,545.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	342,316.90	349,568	340,279.75
304000	Caisse de pensions	476,931.55	496,844	476,137.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	29,571.25	32,000	32,024.40
31	Biens, services et marchandises	2,138,680.64	1,275,000	1,278,943.34
311000	Machines, mobilier et équipement	100,281.23	160,000	248,480.37
313800	Marchandises diverses	268,377.20	360,000	311,169.58
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	98,128.06	50,000	50,272.73
317000	Déplacements	84,451.74	111,000	97,487.90
317610	Manifestations et réceptions	5,720.00	10,000	10,467.30
318000	Mandats, expertises, études	329,016.20	262,000	261,946.01
318040	Mesures de prophylaxie	47,274.00	100,000	96,330.99
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,797.65	3,500	2,841.40
318500	Elimination de déchets	109,819.85	135,000	133,951.26
319010	Indemnités de dépens	3,194.00	0	6,573.40
319507	Taxes de séjour	1,017,980.50	0	0.00
319800	Autres frais divers	71,640.21	83,500	59,422.40
33	Amortissements	335,769.41	442,704	338,442.36
330010	Pertes sur débiteurs	55,769.41	80,000	106,411.36
331000	Biens du patrimoine administratif	280,000.00	362,704	232,031.00
34	Parts et contributions sans affectation	6,530.80	0	552,483.00
340210	Part communale aux patentes, appareils	6,530.80	0	552,483.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	7,666.25	10,000	8,417.75
350220	Taxes fédérales diverses	7,666.25	10,000	8,417.75
36	Subventions accordées	1,436,547.75	1,388,100	1,214,932.85
365530	Diverses institutions économiques	1,028,549.06	986,300	1,014,720.80
365555	Subventions aux refuges	48,705.00	50,000	49,225.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	16,444.00	23,000	18,176.50
366000	Formation professionnelle	342,849.69	328,800	132,810.55
39	Imputations internes	14,360.20	13,600	69,213.85
390020	Véhicules de service	907.50	0	0.00
390070	Formation professionnelle	0.00	0	26,100.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	6,518.60
390125	Imprimés	1,850.25	10,000	689.35
390145	Imprimante multifonction	4,610.90	3,600	2,817.90
390625	Remboursements de traitements	0.00	0	37.50
390627	Prestations informatiques SIEN	4,471.10	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	30,782.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	487.50	0	237.60
390823	Rbt traitements	18.75	0	581.25
390829	PI Cafétériat, restau.	0.00	0	25.90
390831	PI Emoluments	0.00	0	205.00
390840	PI manifestations, réceptions	242.45	0	58.65
390847	PI matériel et outillage	0.00	0	106.00
390851	PI entret. véhicules	1,771.75	0	1,054.10
40	Impôts	3,907,507.23 -	3,600,000 -	3,194,625.31 -

Remarques

	Service de l'agriculture (suite)	
366000	Formation professionnelle	Un dépassement de crédit de 16'500 francs a été accepté le 20 avril 2015 pour couvrir la contribution de formation professionnelle agricole devant être prise en charge par le service de l'agriculture et non plus par le service de la formation post-obligatoire par analogie aux autres cantons romands.
390600	Locations	Cette rubrique est utilisée pour la restitution de fermages agricoles à différents services de l'État.
423500	Fermages agricoles	Certains changements dans les modalités des ventes de fermes et leur planification temporelle ont influencé le volume des fermages.
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Plus-value liée à la vente de deux domaines agricoles.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Revenu supplémentaire suite à l'exposition des reptiles au Mycorama.
434800	Prestations de services diverses	Les frais d'intendance et de conciergerie budgétisés sous cette rubrique ont été facturés au travers d'une rubrique de prestation interne 490837 "PI frais de conciergerie".
435000	Ventes à des tiers	Amélioration des ventes expliquée par le développement constant des vins haut de gamme et par l'augmentation du nombre de clients professionnels (cafés-restaurants).
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	Les remboursements de frais de chauffage, initialement budgétisés sous cette rubrique, ont été comptabilisés dans une rubrique de prestation interne 490832 "PI Energie, chauffage, électricité".
439500	Contributions mesures d'intégration	Il n'y a pas eu de formation dans le cadre de l'OAI en 2015.
439850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires liées aux divers remboursements d'assurance suite aux dégâts de gel dans une ferme de l'État et aux cambriolages à Evologia. De plus, la rectification TVA payée par la rubrique budgétaire 319800 "Autres frais divers" a fait l'objet d'une refacturation.
460800	Subventions fédérales diverses	L'écart budgétaire s'explique par l'augmentation du quota de personnel placé à Evologia dans le cadre du Programme Spécifique d'emplois Temporaires.
462516	Particip. communales qualité paysage	Cf. rubrique budgétaire 365515 "Contribution qualité du paysage".
490371	Entretien Mycorama	L'écart budgétaire s'explique par la reprise en charge des coûts du Mycorama par le service de l'agriculture. Ceux-ci n'ont par conséquent pas été refacturés au NECO.
490829	PI Cafétéria, restaurant	Lors du processus budgétaire, il est difficile d'estimer le nombre et les retombées des manifestations organisées par l'État à Evologia.
490832	PI Energie, chauffage, électricité	Cf. rubrique budgétaire 436350 "Remb. frais chauffage, eau, électricité".
	Service de la consommation et des affaires vétérinaires	
		<i>En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote GEM (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). À ce titre, le service peut donc compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires des groupes 30 et 31 sans demande de dépassement de crédit en respectant l'enveloppe globale de ces groupes de charges.</i>
301010	Salaires occasionnels	Le personnel du programme PAM (Prévention des Accidents par Morsures), engagé en tant que personnel fixe, avait été prévu au budget en tant que personnel occasionnel.
311000	Machines, mobilier et équipement	L'économie découle de la demande du Conseil d'État de maintenir les dépenses à hauteur de 85% du budget.
313800	Marchandises diverses	Idem.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	De nouvelles dépenses d'entretien liées aux acquisitions des années précédentes ont été comptabilisées.
317000	Déplacements	Les différents efforts du service ainsi que l'acquisition d'un nouveau véhicule de service ont permis une économie de 27'000 francs par rapport au budget.
318000	Mandats, expertises, études	Une nouvelle charge a été comptabilisée suite à la mise en réseau des laboratoires vétérinaires romands. Cette charge est toutefois compensée par les analyses que le canton de Neuchâtel va effectuer pour les autres cantons romands.
318040	Mesures de prophylaxie	L'écart budgétaire s'explique par la prise en charge par la Confédération de certains coûts de surveillance des épizooties.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dév. territorial et environnement				
407100	Impôt sur les maisons de jeux	3,907,507.23 -	3,600,000 -	3,194,625.31 -
41	Patentes et concessions	3,357,019.55 -	3,276,000 -	2,955,859.75 -
410200	Etablissements publics	1,371,398.50 -	1,315,000 -	2,159,195.90 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	1,985,621.05 -	1,960,000 -	773,726.85 -
410500	Patentes et taxes	0.00	1,000 -	22,937.00 -
43	Contributions	2,936,967.85 -	2,103,800 -	2,006,768.24 -
431000	Emoluments administratifs	1,075,221.91 -	1,234,500 -	1,201,742.03 -
431240	Recettes taxes de séjour	1,017,732.50 -	0	0.00
434520	Analyses pour des tiers	331,328.36 -	345,000 -	287,696.60 -
434800	Prestations de services diverses	79,845.61 -	66,500 -	90,286.60 -
436010	Remboursement de traitements	76,765.50 -	76,800 -	85,295.00 -
437000	Amendes	140,070.00 -	170,000 -	143,690.00 -
439850	Recettes diverses	216,003.97 -	211,000 -	198,058.01 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	334,694.70 -	330,000 -	334,267.50 -
450800	Dédommagements de la Confédération	42,464.70 -	45,000 -	38,917.50 -
452000	Dédommagements des communes	292,230.00 -	285,000 -	295,350.00 -
46	Subventions acquises	34,242.00 -	34,000 -	33,967.00 -
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	34,242.00 -	34,000 -	33,967.00 -
49	Imputations internes	2,256.80 -	0	2,687.30 -
490020	Prestations de service internes	1,455.70 -	0	2,434.50 -
490831	PI Emoluments	801.10 -	0	252.80 -
Service géomatique et registre foncier				
<i>Total des charges</i>		6,865,075.32	7,037,569	6,848,985.04
<i>Total des revenus</i>		6,917,322.84 -	6,925,000 -	6,983,539.56 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		52,247.52 -	112,569	134,554.52 -
30	Charges de personnel	6,354,700.15	6,451,069	6,305,466.20
300000	Commissions	21,800.80	24,000	17,299.60
301000	Personnel administratif et exploitation	5,094,153.75	5,220,114	5,132,732.00
301010	Salaires occasionnels	106,100.40	52,310	50,372.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	454,697.65	461,124	453,033.45
304000	Caisse de pensions	673,592.55	681,521	646,498.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,355.00	12,000	5,530.00
31	Biens, services et marchandises	417,322.04	526,000	427,359.87
311000	Machines, mobilier et équipement	30,726.90	31,000	30,855.55
311010	Equipements informatiques	15,855.90	35,000	14,927.65
311300	Licences et logiciels	160,423.57	175,000	173,002.04
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,354.80	6,000	5,158.50
315020	Entretien des véhicules	5,385.20	14,000	10,797.20
317000	Déplacements	38,786.05	48,000	38,506.30
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,498.00	2,000	1,979.00
318330	Frais divers de banque	58.12	0	24.61
318405	Honoraires développement par des tiers	61,171.30	100,000	53,183.40
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	74,483.75	90,000	79,678.75
319800	Autres frais divers	23,578.45	25,000	19,246.87
33	Amortissements	1,042.98	5,000	6,825.82
330010	Pertes sur débiteurs	1,042.98	5,000	6,825.82
37	Subventions redistribuées	23,563.00	0	2,774.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	23,563.00	0	2,774.00
39	Imputations internes	68,447.15	55,500	106,559.15
390020	Véhicules de service	1,235.00	0	1,765.35
390145	Imprimante multifonction	2,903.10	5,500	3,735.65
390350	Participation au frais de port	18,399.90	18,000	19,698.00
390627	Prestations informatiques SIEN	18,024.15	0	52,965.15
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,350.00	0	1,200.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	0.00	1,000	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	26,535.00	30,000	27,195.00
390847	PI matériel et outillage	0.00	1,000	0.00
43	Contributions	6,087,593.09 -	6,254,000 -	6,223,477.56 -
431000	Emoluments administratifs	5,022,623.67 -	5,140,000 -	5,124,925.62 -
434800	Prestations de services diverses	1,061,371.30 -	1,110,000 -	1,070,163.00 -
438000	Prestations pour investissements	853.10 -	0	25,844.70 -

Remarques

Service de la consommation et des affaires vétérinaires (suite)		
318500	Élimination de déchets	La nouvelle organisation de la collecte des sous-produits animaux au Val-de-Travers a permis de réduire les coûts.
319507	Taxes de séjour	L'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur la police du commerce implique un transfert du NECO au service de la consommation et des affaires vétérinaires des tâches d'encaissement de la taxe de séjour et du versement de son produit à Tourisme Neuchâtelois (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 431240 "Recettes taxes de séjour").
333010	Pertes sur débiteurs	Diminution du nombre de débiteurs insolvables.
431000	Émoluments administratifs	Suite à l'entrée en vigueur des nouvelles législations sur la police du commerce et sur les établissements publics, les émoluments encaissés dans ces domaines d'activités ont été plus faibles que prévu. Les émoluments encaissés par la section métrologie sont également en baisse.
431240	Recettes taxes séjour	Cf. rubrique budgétaire 319507 "Taxes de séjour".
434800	Prestations de services diverses	L'écart budgétaire s'explique par une augmentation des demandes de certificats pour l'exportation.
437000	Amendes	Cette rubrique avait été surestimée lors du processus budgétaire.
Service de la géomatique et du registre foncier		
<i>En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote GEM (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). À ce titre, le service peut donc compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires des groupes 30 et 31 sans demande de dépassement de crédit en respectant l'enveloppe globale de ces groupes de charges.</i>		
301010	Salaires occasionnels	Deux dépassements de crédit cumulés de 56'000 francs ont été acceptés le 12 mai et le 16 novembre 2015 pour finaliser le projet de numérisation des archives du registre foncier.
311010	Équipements informatiques	L'écart budgétaire s'explique par le fait que l'achat a été effectué par le SIEN puis remboursé par la rubrique 390627 "Prestations Informatiques SIEN".
318405	Honoraires développement par des tiers	Tous les développements prévus au budget n'ont pas pu être réalisés en 2015.
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	Le report d'un mandat en 2016 explique l'écart budgétaire.
375800	Subventions fédérales redistribuées	Dans le cadre des expropriations en faveur des CFF (constructions des parois antibruit), le service verse aux propriétaires concernés les indemnités relatives aux expropriations lors de l'inscription au registre foncier. Un montant équivalent figure sous la rubrique budgétaire 470800 "Subventions fédérales à redistribuer".
390627	Prestations informatiques SIEN	Cf. rubrique budgétaire 311010 "Equipements Informatiques".



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dev. territorial et environnement				
439850	Recettes diverses	2,745.02 -	4,000 -	2,544.24 -
46	Subventions acquises	111,000.00 -	111,000 -	112,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	111,000.00 -	111,000 -	112,000.00 -
47	Subventions à redistribuer	23,563.00 -	0	2,774.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	23,563.00 -	0	2,774.00 -
49	Imputations internes	695,166.75 -	560,000 -	645,288.00 -
490020	Prestations de service internes	26,806.40 -	40,000 -	27,829.20 -
490480	Prestations pr mensurations officielles	653,000.00 -	450,000 -	604,000.00 -
490831	PI Emoluments	15,360.35 -	70,000 -	13,458.80 -
Fonds d'aménagement du territoire				
<i>Total des charges</i>		<i>1,183,573.35</i>	<i>1,807,000</i>	<i>1,664,462.02</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,183,573.35 -</i>	<i>1,807,000 -</i>	<i>1,664,462.02 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	77,378.80	605,000	22,159.72
318000	Mandats, expertises, études	70,855.95	590,000	22,159.72
319010	Indemnités de dépens	4,281.25	15,000	0.00
319800	Autres frais divers	2,241.60	0	0.00
36	Subventions accordées	156,303.60	900,000	142,302.30
362400	Plans d'aménagement	50,000.00	300,000	0.00
365540	Mesures de soutien	106,303.60	100,000	142,302.30
366400	Expropriation	0.00	500,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	863,623.90	0	1,500,000.00
380000	Virement à la fortune du fonds	713,623.90	0	0.00
381240	Provision litiges en cours	150,000.00	0	1,500,000.00
39	Imputations internes	86,267.05	302,000	0.00
390625	Remboursements de traitements	36,267.05	252,000	0.00
390839	PI mandats, experts, études	50,000.00	50,000	0.00
40	Impôts	1,183,573.35 -	82,100 -	823,095.10 -
403320	Contributions sur plus-values	1,183,573.35 -	82,100 -	823,095.10 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	1,724,900 -	841,366.92 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,724,900 -	841,366.92 -
Fonds des routes communales				
<i>Total des charges</i>		<i>1,923,175.00</i>	<i>1,929,300</i>	<i>1,952,049.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,923,175.00 -</i>	<i>1,929,300 -</i>	<i>1,952,049.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	519,657.65	1,929,300	311,579.90
362420	Travaux routiers	519,657.65	1,929,300	311,579.90
38	Attributions aux financements spéciaux	1,403,517.35	0	1,640,469.10
380000	Virement à la fortune du fonds	1,403,517.35	0	1,640,469.10
49	Imputations internes	1,923,175.00 -	1,929,300 -	1,952,049.00 -
495000	Bonification budgétaire	1,923,175.00 -	1,929,300 -	1,952,049.00 -
Fonds cantonal de l'énergie				
<i>Total des charges</i>		<i>1,008,137.50</i>	<i>2,037,655</i>	<i>699,345.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,008,137.50 -</i>	<i>2,037,655 -</i>	<i>699,345.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	35,648.50	32,655	24,510.10
301010	Salaires occasionnels	32,752.50	30,000	22,519.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,896.00	2,655	1,991.10
31	Biens, services et marchandises	235,364.15	305,000	152,983.50
310060	Information	69,163.20	50,000	21,547.00
317000	Déplacements	2,746.55	5,000	2,818.50
318000	Mandats, expertises, études	163,454.40	250,000	120,268.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	8,350.00
36	Subventions accordées	574,140.00	1,700,000	521,852.00
362800	Subsides divers aux communes	135,840.00	250,000	190,200.00

Remarques

	Service de la géomatique et du registre foncier(suite)	
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. rubrique budgétaire 375800 "Subventions fédérales redistribuées".
490020	Prestations de service internes	Les recettes y relatives ont été inférieures aux prévisions.
490480	Prestations pour mensurations officielles	Un effort particulier a été mis en 2015 sur les mandats de renouvellement de la mensuration officielle, de la mise à jour périodique et de la réalisation du cadastre RDPPF sous la responsabilité du service.
490831	PI Émoluments	Les recettes liées à la facturation des émoluments à certains services de l'État ont été inférieures aux prévisions.
	Fonds d'aménagement du territoire	
318000	Mandats, expertises, études	En raison de la charge du personnel, toutes les études n'ont pas été lancées et des solutions moins onéreuses ont été privilégiées. La priorité a été donnée aux travaux liés aux plans directeurs régionaux, ainsi qu'aux dossiers éoliens.
319010	Indemnités de dépens	Les indemnités de dépens à payer suite à des recours dans le cadre de dossiers de plus-value n'ont pas été aussi élevées que budgété.
319800	Autres frais divers	Un dépassement de crédit de 2'300 francs a été accepté le 7 avril 2015 pour permettre le remboursement d'une contribution de plus-value payée à double sous la rubrique budgétaire 403320 "Contribution sur plus-value".
362400	Plans d'aménagement	Une seule subvention a été accordée à une commune pour les révisions des plans d'aménagement en 2015.
365540	Mesures de soutien	Le dépassement budgétaire s'explique par la stricte application du principe d'échéance.
366400	Expropriation	Aucune mesure d'expropriation n'a eu lieu durant cet exercice comptable.
381240	Provisions litiges en cours	L'écart s'explique par la comptabilisation de l'ajustement des intérêts légaux à 5% dans le cadre de deux dossiers d'expropriation.
390625	Remboursements de traitements	Le financement prévu s'est partiellement concrétisé dans la mesure où les collaborateurs concernés sont rentrés en fonction plus tard qu'imaginé.
403320	Contribution sur plus-value	Encaissement plus important que budgété, dû principalement à deux importants dossiers, l'un avec décision et paiement dans les 30 jours, l'autre suite à un recours qui a été rejeté.
	Fonds des routes communales	
362420	Travaux routiers	Le dernier dossier encore ouvert de 2013 a été finalisé et les six dossiers datant de 2014 ont été bouclés. Durant l'année 2015, sept dossiers ont été acceptés par arrêté du Conseil d'État, dont cinq ont été honorés intégralement, dans le courant de l'année, les travaux étant terminés. Deux présentent un solde résiduel, en attente du décompte final. Le nombre et l'ampleur des demandes étant imprévisibles, puisque dépendant des demandes communales, le budget est établi sur la base du versement annuel au fonds.
	Fonds cantonal de l'énergie	
310060	Information	Un dépassement de crédit de 20'000 francs a été accordé le 27 novembre 2015 pour satisfaire des besoins plus importants que prévu dans le domaine de l'énergie.
318000	Mandats, expertises, études	Les travaux sur la conception directrice de l'énergie n'ont pas nécessité autant de mandats que prévu.
362800	Subsides divers aux communes	Cette rubrique dépend de projets d'importance tels que des constructions ou extensions de réseaux de chauffage à distance dans les communes.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dev. territorial et environnement				
365800	Divers organismes et instit. privées	217,500.00	250,000	105,300.00
366800	Subsides aux personnes physiques	220,800.00	1,200,000	226,352.00
38	Attributions aux financements spéciaux	162,984.85	0	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	162,984.85	0	0.00
46	Subventions acquises	581,600.00 -	300,000 -	199,800.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	581,600.00 -	300,000 -	199,800.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	1,137,655 -	73,008.10 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,137,655 -	73,008.10 -
49	Imputations internes	426,537.50 -	600,000 -	426,537.50 -
495000	Bonification budgétaire	426,537.50 -	600,000 -	426,537.50 -
Fonds des eaux				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,742,589.90</i>	<i>8,767,600</i>	<i>8,772,319.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>8,742,589.90 -</i>	<i>8,767,600 -</i>	<i>8,772,319.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	210,640.75	235,000	389,368.15
318000	Mandats, expertises, études	180,297.75	202,000	365,740.55
319800	Autres frais divers	30,343.00	33,000	23,627.60
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	138,377.50	143,500	138,987.50
352800	Dédommagements divers aux communes	138,377.50	143,500	138,987.50
36	Subventions accordées	2,971,404.00	7,889,100	3,552,267.00
362800	Subsides divers aux communes	2,971,404.00	7,889,100	3,552,267.00
38	Attributions aux financements spéciaux	4,922,167.65	0	4,191,696.35
380000	Virement à la fortune du fonds	4,922,167.65	0	4,191,696.35
39	Imputations internes	500,000.00	500,000	500,000.00
390471	Attribution service Energie Environnement	500,000.00	500,000	500,000.00
43	Contributions	8,629,593.40 -	8,751,600 -	8,673,040.60 -
434440	Redevances	8,498,593.40 -	8,751,600 -	8,673,040.60 -
436050	Remboursement de subventions fs	131,000.00 -	0	0.00
46	Subventions acquises	111,299.00 -	16,000 -	97,632.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	110,926.00 -	10,000 -	91,632.00 -
461300	Subventions cantonales	373.00 -	6,000 -	6,000.00 -
49	Imputations internes	1,697.50 -	0	1,646.40 -
490842	Redevances, patentes, taxes	1,697.50 -	0	1,646.40 -
Fonds forestier de réserve				
	<i>Total des charges</i>	<i>378,584.50</i>	<i>371,770</i>	<i>331,479.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>378,584.50 -</i>	<i>371,770 -</i>	<i>331,479.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	121,871.25	110,000	60,419.35
311000	Machines, mobilier et équipement	27,000.00	0	0.00
314000	Entretien des bâtiments	34,873.75	50,000	0.00
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	59,997.50	60,000	60,419.35
33	Amortissements	224,213.25	221,770	235,235.00
331000	Biens du patrimoine administratif	224,213.25	221,770	235,235.00
36	Subventions accordées	32,500.00	40,000	35,825.00
365800	Divers organismes et instit. privées	32,500.00	40,000	35,825.00
42	Revenus des biens	26,398.00 -	44,000 -	40,883.00 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	13,620.00 -	32,000 -	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	12,778.00 -	12,000 -	40,883.00 -
43	Contributions	50,882.48 -	130,000 -	68,146.92 -
435400	Revenus des groisières et divers	40,630.67 -	120,000 -	62,617.14 -
439850	Recettes diverses	10,251.81 -	10,000 -	5,529.78 -
46	Subventions acquises	37,270.00 -	17,500 -	17,730.00 -
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	37,270.00 -	17,500 -	17,730.00 -

Remarques

Fonds cantonal de l'énergie (suite)

365800	Divers organismes et instit. privés	Les montants alloués par projet peuvent être importants. Par conséquent, il suffit que certains projets ne se concrétisent pas ou prennent du retard pour que la dépense effective soit inférieure au budget, ce qui a été le cas en 2015.
366800	Subsides aux personnes physiques	Le budget prévoyait des sommes plus élevées en raison d'une adaptation du programme de subvention. Or, la mise en vigueur de ce nouveau programme ayant pris du retard et vu le délai entre la promesse et la réalisation, les montants alloués sont restés inférieurs aux prévisions.
460800	Subventions fédérales diverses	Les subventions indirectes que le canton touche à titre de contributions globales de la Confédération sont difficiles à évaluer et les montants précis ne sont connus qu'après le bouclage du budget. Une correction du montant sur les comptes 2016 n'est toutefois pas exclue.
495000	Bonification budgétaire	Les dividendes des sociétés électriques qui sont alloués au fonds de l'énergie ont été moins élevés que prévu.

Fonds des eaux

318000	Mandats, expertises, études	Les dépenses ont été moins élevées que prévu, notamment du fait que le mandat sur les débits résiduels n'a pas pu être mené entièrement sur 2015.
362800	Subsides divers aux communes	Les communes n'ont pas encore commencé les travaux ou alors les décomptes n'ont pas été présentés au service. Les sommes qui n'ont pas été distribuées seront utilisées pour répondre aux demandes des prochaines années.
436050	Remboursement de subventions fs	Dans le cadre d'un projet en relation avec la protection des eaux souterraines géré par le service de l'agriculture (SAGR), une avance de 131'000 francs avait été effectuée au SAGR pour le paiement de subventions. Le projet ayant été redimensionné et une nouvelle procédure effectuée, le service a demandé le remboursement de l'avance en question.
460800	Subventions fédérales diverses	Dans le cadre des projets relatifs à la planification stratégique au sens de la loi fédérale sur la protection des eaux, des subventions fédérales ont pu être demandées. Celles-ci n'avaient toutefois pas pu être prises en compte lors du processus budgétaire.

Fonds forestier de réserve

311000	Machines, mobilier et équipement	Un dépassement de crédit de 30'000 francs a été accepté le 11 septembre 2015 pour financer le remplacement d'un tracteur accidenté par un tracteur d'occasion.
314000	Entretien des bâtiments	La réfection de l'enveloppe extérieure du bâtiment du Creux-Dessous prévue en 2015 a été réalisée. Une partie des frais a pu être prise en charge par le service des bâtiments. Le montant encore disponible ne permettait toutefois pas d'engager les travaux intérieurs de manière rationnelle.
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	Diminution due à la résiliation et au non renouvellement d'un bail.
435400	Revenus des groisières et divers	Les mouvements de matériaux, très variables mais en diminution depuis quelques temps, ont été encore moins importants que prévu, tant au niveau des matériaux extraits que des matériaux amenés.
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	En vue de la clôture de la période RPT quadriennale, et suite à une réaffectation de subventions d'une commune à l'État, une plus grande portion de chemins étatiques a été financée.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dev. territorial et environnement				
48	Prélèvements sur financements spéciaux	248,497.02 -	129,470 -	193,961.43 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	248,497.02 -	129,470 -	193,961.43 -
49	Imputations internes	15,537.00 -	50,800 -	10,758.00 -
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	0.00	35,000 -	0.00
490610	Locations	6,224.00 -	6,300 -	6,324.00 -
490651	Entretien des forêts cantonales	9,313.00 -	4,500 -	4,434.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	0.00	5,000 -	0.00
Fonds de la conservation de la forêt				
	<i>Total des charges</i>	<i>3,403.30</i>	<i>98,100</i>	<i>6,731.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,403.30 -</i>	<i>98,100 -</i>	<i>6,731.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	51.00	88,100	4,200.40
314480	Reconstitutions forestières	0.00	68,000	4,149.40
318010	Frais de gérance et divers	51.00	100	51.00
319430	Affectation habitats entretenus	0.00	20,000	0.00
36	Subventions accordées	3,352.30	10,000	2,530.95
366410	Reboisements de compensation	3,352.30	10,000	2,530.95
42	Revenus des biens	39.95 -	1,000 -	719.30 -
422310	Revenus sur titres	39.95 -	1,000 -	719.30 -
43	Contributions	241.80 -	2,100 -	176.00 -
434400	Taxes de compensation	0.00	1,000 -	0.00
436800	Autres contributions	241.80 -	1,000 -	176.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	100 -	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	3,121.55 -	95,000 -	5,836.05 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,121.55 -	95,000 -	5,836.05 -
Fonds viticole				
	<i>Total des charges</i>	<i>400,664.70</i>	<i>390,600</i>	<i>322,534.30</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>400,664.70 -</i>	<i>390,600 -</i>	<i>322,534.30 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	5,509.95	5,500	4,759.10
300000	Commissions	5,509.95	5,500	4,759.10
31	Biens, services et marchandises	295,054.25	295,100	51.10
318010	Frais de gérance et divers	53.20	100	51.00
318585	Promotion OVPT	295,000.00	295,000	0.00
319800	Autres frais divers	1.05	0	0.10
36	Subventions accordées	100,100.50	90,000	82,724.10
365575	Défense professionnelle viti-vinicole	74,786.20	50,000	61,955.35
365800	Divers organismes et instit. privées	25,314.30	40,000	20,768.75
39	Imputations internes	0.00	0	235,000.00
390540	Office des vins et produits du terroir	0.00	0	235,000.00
42	Revenus des biens	132.85 -	0	0.00
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	132.85 -	0	0.00
43	Contributions	310,102.70 -	323,000 -	36,703.05 -
439510	Contributions des propriétaires	177,084.25 -	175,000 -	0.00
439520	Contributions des encaveurs	72,978.45 -	85,000 -	34,292.05 -
439530	Contributions des agriculteurs	60,000.00 -	60,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	40.00 -	3,000 -	2,411.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	89,883.40 -	67,600 -	285,613.55 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	89,883.40 -	67,600 -	285,613.55 -
49	Imputations internes	545.75 -	0	217.70 -
490842	Redevances, patentes, taxes	545.75 -	0	217.70 -
Fonds des mensurations officielles				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,267,130.81</i>	<i>2,150,000</i>	<i>1,405,405.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,267,130.81 -</i>	<i>2,150,000 -</i>	<i>1,405,405.60 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>

Remarques

490400	Fonds forestier de réserve (suite) Revenu net des forêts du fonds forestier	Le résultat des exploitations prises en compte étant négatif en 2015, aucun versement n'a été effectué (cf. rubrique budgétaire 390722 "Attrib. fonds forestier de réserve" sous "Service de la faune, des forêts et de la nature").
314480	Fonds de la conservation de la forêt Reconstitutions forestières	Les travaux relatifs au projet de revitalisation des Prés Maréchaux au Val-de-Ruz prévus en 2015 n'ont pas pu être réalisés et ont été reportés à 2016.
319430	Affectation habitats entretenus	Aucune intervention en 2015 liée à l'entretien d'habitats particuliers en relation avec les compensations financières issues de tiers.
365575	Fonds viticole Défense professionnelle viti-vinicole	Un dépassement de crédit de 24'800 francs a été accepté le 9 octobre 2015 en raison d'une sous-évaluation budgétaire de la contribution à la campagne nationale de promotion des vins suisses. Son montant est difficile à estimer à l'avance.
365800	Divers organismes et instit. privées	Les frais liés à la seconde phase du mandat du plan d'affectation cantonal (PAC) viticole ont été assurés par le service de l'aménagement du territoire.
439520	Contributions des encaveurs	L'écart budgétaire s'explique par une faible récolte due à la sécheresse de l'été 2015.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Dépt. dev. territorial et environnement				
31	Biens, services et marchandises	512,072.06	1,500,000	428,608.50
317610	Manifestations et réceptions	14,973.80	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	497,098.06	1,500,000	428,608.50
319800	Autres frais divers	0.20	0	0.00
33	Amortissements	446.50	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	446.50	0	0.00
39	Imputations internes	1,754,612.25	650,000	976,797.10
390400	Part cantonale sur travaux terminés	1,101,612.25	200,000	372,797.10
390480	Prestations du service mensurations cad.	653,000.00	450,000	604,000.00
43	Contributions	313,996.38 -	250,000 -	354,856.27 -
434420	Produits de la diffusion	313,377.03 -	250,000 -	354,659.96 -
439850	Recettes diverses	619.35 -	0	196.31 -
46	Subventions acquises	663,222.60 -	430,000 -	292,852.45 -
460800	Subventions fédérales diverses	519,057.70 -	100,000 -	272,573.75 -
462410	Part communale, mensurations officielles	34,579.90	10,000 -	34,891.30
469400	Participation des tiers	178,744.80 -	320,000 -	55,170.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	167,627.88 -	1,190,000 -	365,581.28 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	167,627.88 -	1,190,000 -	365,581.28 -
49	Imputations internes	1,122,283.95 -	280,000 -	392,115.60 -
490450	Part cantonale sur travaux terminés	1,101,612.25 -	200,000 -	372,797.10 -
490839	PI mandats, experts, études	20,671.70 -	80,000 -	19,318.50 -

Remarques

Fonds des mensurations officielles		
317610	Manifestations et réceptions	Dépenses liées à l'organisation d'une journée d'information annuelle nationale dans le cadre d'un projet prioritaire du cadastre RDPPF. Les coûts en lien avec ledit projet ont été pris en charge par la Confédération par le biais de la rubrique budgétaire 460800 "Subventions fédérales diverses".
318000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes de la majorité des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont été inférieures au budget en raison notamment d'autres travaux privés réalisés par ces bureaux en relation avec la construction et aux difficultés de recrutement dans ce secteur d'activité.
390400	Part cantonale sur travaux terminés	Les mandats en lien avec le changement du cadre de référence ont pu déjà être bouclés en 2015. Par contre et suite aux problèmes rencontrés par la majorité des bureaux adjudicataires dans le traitement des rapports de vérification, d'autres mandats n'ont pas pu être bouclés. La participation du canton n'est demandée que lorsque le bouclage est réalisé.
390480	Prest. du service des mensurations cad.	Cf. rubrique budgétaire 490480 "Prestations pour mensurations officielles" sous "Service de la géomatique et du registre foncier".
434420	Produits de la diffusion	Cette augmentation s'explique par la signature de nouveaux contrats d'utilisateurs suite à la livraison de nouvelles données cadastrales et de nouveaux produits.
460800	Subventions fédérales diverses	Une participation extraordinaire liée au respect du cahier des charges dans le cadre de l'introduction du cadastre RDPPF a été versée par la Confédération. De plus, la participation fédérale suite au bouclage avancé des mandats liés au changement du cadre de référence a déjà été versée.
462410	Part communale, mensurations officielles	L'écart budgétaire s'explique par la restitution des participations communales (acomptes) versées en trop.
469400	Participation des tiers	Suite aux problèmes rencontrés par la majorité des bureaux adjudicataires dans le traitement des rapports de vérification, un nombre inférieur de mandats a pu être bouclé. La participation des tiers n'est demandée que lorsque le bouclage est réalisé.
490450	Part cantonale sur travaux terminés	Cf. rubrique budgétaire 390400 "Part cantonale sur travaux terminés".
490839	PI Mandats, expert., études	Il s'agit de la participation des services de l'État en tant que propriétaires de terrain.



Départ. de l'économie et action sociale

	Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
<i>Total des charges</i>	485,391,196.90	488,463,300	477,873,739.49
<i>Total des revenus</i>	251,474,505.31 -	251,744,101 -	245,520,334.73 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	233,916,691.59	236,719,199	232,353,404.76
Secrétariat général			
<i>Total des charges</i>	1,859,305.90	1,934,172	1,845,649.35
<i>Total des revenus</i>	10,832.10 -	9,800 -	10,164.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,848,473.80	1,924,372	1,835,485.15
30 Charges de personnel	958,069.80	956,278	865,993.85
300000 Commissions	825.45	1,000	0.00
301000 Personnel administratif et exploitation	753,692.05	752,860	683,132.00
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	64,826.55	64,357	59,303.70
304000 Caisse de pensions	98,376.75	100,061	87,042.15
309800 Autres charges de personnel	40,349.00	38,000	36,516.00
31 Biens, services et marchandises	88,742.05	103,000	88,574.00
310030 Livres et périodiques	2,020.60	2,000	1,851.60
317000 Déplacements	18,447.40	15,000	13,535.45
317600 Congrès et conférences	47,001.00	47,000	46,701.00
317610 Manifestations et réceptions	8,006.45	24,000	13,814.45
318000 Mandats, expertises, études	0.00	10,000	0.00
319800 Autres frais divers	13,266.60	5,000	12,671.50
33 Amortissements	20,394.40	20,394	8,445.95
330000 Biens du patrimoine financier	20,395.00	20,395	27,026.95
331000 Biens du patrimoine administratif	0.60 -	0	18,581.00 -
331007 Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	1 -	0.00
39 Imputations internes	792,099.65	854,500	882,635.55
390115 Fournitures de bureau	3,397.55	4,000	4,492.45
390125 Imprimés	1,384.55	1,000	419.55
390145 Imprimante multifonction	1,013.40	1,500	2,594.85
390516 Prestations internes gestion dossiers SRH	19,600.00	15,600	16,800.00
390535 Prestations internes CNIP	134,777.00	147,400	147,500.00
390536 Prestations internes frais entretien CNIP	553,078.85	620,000	631,220.25
390627 Prestations informatiques SIEN	71,674.55	65,000	69,387.00
390829 PI Cafétéria, restau.	384.25	0	0.00
390840 PI manifestations, réceptions	6,789.50	0	10,221.45
43 Contributions	1,332.10 -	0	1,314.20 -
439850 Recettes diverses	1,332.10 -	0	1,314.20 -
49 Imputations internes	9,500.00 -	9,800 -	8,850.00 -
490537 Prestations internes Indemnités cadres	9,500.00 -	9,800 -	8,850.00 -
Service de l'économie			
<i>Total des charges</i>	17,133,612.91	22,072,634	16,324,486.83
<i>Total des revenus</i>	7,350,930.74 -	10,520,904 -	7,112,229.50 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	9,782,682.17	11,551,730	9,212,257.33
30 Charges de personnel	2,364,041.45	2,571,264	2,200,836.35
300000 Commissions	0.00	5,000	0.00
301000 Personnel administratif et exploitation	1,946,096.05	2,107,659	1,808,927.15
301010 Salaires occasionnels	606.00	0	250.00
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	168,324.95	183,216	156,762.45
304000 Caisse de pensions	249,014.45	275,390	234,896.75
31 Biens, services et marchandises	1,219,420.47	2,295,600	1,521,239.61
314030 Frais liés aux terrains industriels	55,840.55	120,000	94,628.90
317000 Déplacements	170,332.44	200,000	100,070.37
318000 Mandats, expertises, études	538,840.85	1,010,000	677,493.57
318014 Frais de vente immobilière / courtage	0.00	5,000	0.00
318066 Assurance immobilière, impôts et taxes	207.90	300	514.65
319320 Indemnités pour perte de culture	15,193.00	25,300	40,234.00
319507 Taxes de séjour	136,757.35	560,000	506,544.00
319800 Autres frais divers	302,248.38	375,000	101,754.12
33 Amortissements	0.00	0	200,000.00
331000 Biens du patrimoine administratif	0.00	0	200,000.00
36 Subventions accordées	9,025,437.20	12,163,370	8,521,292.75
361500 Collaboration intercantonale	141,750.00	141,800	141,750.00

Remarques

ÉCONOMIE ET ACTION SOCIALE

Secrétariat général		
317000	Déplacements	Augmentation liée d'une part à la création de la fonction de chargé-e de missions, d'autre part à la formation suivie par une collaboratrice. Dépassement de crédit de 4'000 francs accepté le 31.08.2015.
317610	Manifestations et réceptions	Prise en charge partielle des manifestations du DEAS en imputations internes par la rubrique budgétaire 390840 et mesures d'économies.
318000	Mandats, expertises, études	Par mesure d'économies, aucun mandat n'a été attribué en 2015.
319800	Autres frais divers	Augmentation liée à la prime collective accordée par le Conseil d'Etat au département et au secrétariat général.
390536	Prestations internes frais entretien CNIP	Refacturation par le service des bâtiments (SBAT) des dépenses effectives pour le personnel de conciergerie, les travaux réalisés et les amortissements comptabilisés. Ces charges ont été moins élevées que prévu.
390840	PI manifestations réceptions	En corrélation avec la rubrique budgétaire 317610.
Service de l'économie		
300000	Commissions	Les séances de commissions n'ont pas engendré de frais.
301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart entre le budget et les comptes provient d'un décalage temporel dans le recrutement des EPT additionnels budgétés.
314030	Frais liés aux terrains industriels	L'écart provient de retards dans les projets, notamment au niveau des pôles économiques.
317000	Déplacements	Report d'une mission économique en 2016.
318000	Mandats, expertises, études	Report d'actions de promotion et d'études.
318040	Frais de vente immobilière / courtage	Pas de transaction dans l'exercice sous revue.
319320	Indemnités perte de culture	Les indemnités versées ont été moins importantes que prévu.
319507	Taxes de séjour	Le solde du budget a été transféré au service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV), ce dernier gérant dorénavant les taxes de séjour. Rubrique budgétaire liée à la 431240 Recettes taxes de séjour.
319800	Autres frais divers	Retard dans les projets en lien avec la communication/promotion.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
361530	Promotion économique	258,425.00	260,000	258,425.00
365260	Subvention tourisme	705,000.00	705,000	705,000.00
365530	Diverses institutions économiques	499,053.00	509,300	496,754.55
365540	Mesures de soutien	5,534,563.20	8,562,270	5,010,672.20
365545	Parc scientifique et technologique	1,886,646.00	1,985,000	1,908,691.00
37	Subventions redistribuées	4,520,743.19	4,996,900	3,049,232.47
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	0.00	64,500	16,322.20
372800	Subventions fédérales redistribuées	3,622,627.19	4,038,400	2,173,159.27
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	898,116.00	894,000	859,751.00
39	Imputations internes	3,970.60	45,500	831,885.65
390125	Imprimés	10.65	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	2,357.80	4,500	976.65
390350	Participation au frais de port	0.00	1,000	0.00
390371	Entretien Mycorama	0.00	30,000	43,116.65
390627	Prestations informatiques SIEN	14.35	0	0.00
390831	PI Emoluments	0.00	0	450.00
390839	PI mandats, experts, études	0.00	10,000	15,689.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,587.80	0	1,653.35
395736	Attrib. fonds politique régionale	0.00	0	770,000.00
42	Revenus des biens	1,060,550.60 -	1,000,000 -	1,876,265.03 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	1,060,550.60 -	1,000,000 -	1,876,265.03 -
43	Contributions	165,002.35 -	568,500 -	515,819.00 -
431240	Recettes taxes de séjour	136,757.35 -	560,000 -	506,544.00 -
439850	Recettes diverses	28,245.00 -	8,500 -	9,275.00 -
47	Subventions à redistribuer	4,520,743.19 -	4,996,900 -	3,049,232.47 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	3,622,627.19 -	4,038,400 -	2,173,159.27 -
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	0.00	64,500 -	16,322.20 -
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	898,116.00 -	894,000 -	859,751.00 -
49	Imputations internes	1,604,634.60 -	3,955,504 -	1,670,913.00 -
490610	Locations	4,631.00 -	5,500 -	5,913.00 -
495000	Bonification budgétaire	1,600,003.60 -	3,950,004 -	1,665,000.00 -
Office du registre du commerce				
	<i>Total des charges</i>	<i>708,668.56</i>	<i>744,885</i>	<i>746,565.61</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,025,959.56 -</i>	<i>1,002,500 -</i>	<i>1,084,510.14 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>317,291.00 -</i>	<i>257,615 -</i>	<i>337,944.53 -</i>
30	Charges de personnel	576,929.10	617,885	610,113.75
301000	Personnel administratif et exploitation	476,548.75	508,812	502,474.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,501.75	44,361	43,844.40
304000	Caisse de pensions	58,878.60	64,712	63,794.40
31	Biens, services et marchandises	14,276.60	17,000	11,824.50
317000	Déplacements	829.10	3,000	1,844.00
318035	Ports spéciaux et divers	11,627.50	12,000	7,442.90
319800	Autres frais divers	1,820.00	2,000	2,537.60
33	Amortissements	6,523.61	5,000	5,906.56
330010	Pertes sur débiteurs	6,523.61	5,000	5,906.56
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	110,789.25	105,000	118,720.80
350220	Taxes fédérales diverses	110,789.25	105,000	118,720.80
39	Imputations internes	150.00	0	0.00
390070	Formation professionnelle	150.00	0	0.00
43	Contributions	1,025,959.56 -	1,002,500 -	1,084,510.14 -
431210	Emoluments, registre du commerce	1,023,903.22 -	1,000,000 -	1,082,486.94 -
439850	Recettes diverses	2,056.34 -	2,500 -	2,023.20 -
Service de l'emploi				
	<i>Total des charges</i>	<i>32,704,248.19</i>	<i>32,237,566</i>	<i>31,941,329.01</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>32,603,680.90 -</i>	<i>30,081,653 -</i>	<i>26,491,032.96 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>100,567.29</i>	<i>2,155,913</i>	<i>5,450,296.05</i>
30	Charges de personnel	14,932,508.55	15,538,469	14,703,118.35
300000	Commissions	8,149.00	19,000	16,243.60

Remarques

Service de l'économie (suite)

365540 Mesures de soutien

Les mesures de soutien se répartissent de la manière suivante :

Nature de subventions		Comptes 2015
Politique régionale	Période 2008-2011	305'726
	Période 2012-2015	1'611'427
Développement (promotion) économique		3'617'409
Total		5'534'563

365545 Parc scientifique et technologique

Diminution du nombre des locaux vacants.

371600 Subventions d'autres cantons redistribuées

Afin de faciliter la gestion, les cantons partenaires des projets de politique régionale versent leur participation directement aux porteurs de projets.

372800 Subventions fédérales redistribuées

Écart dû aux retards dans les projets.

390371 Entretien Mycorama

Entretien du bâtiment assuré par le service de l'agriculture (SAGR).

439850 Recettes diverses

Recette supplémentaire exceptionnelle encaissée suite à la liquidation d'une fondation.

470800 Subventions fédérales à redistribuer

Contrepartie de la rubrique budgétaire 372800 Subventions fédérales redistribuées. Écart dû aux retards dans les projets.

471600 Subventions d'autres cantons à redistribuer

Rubrique budgétaire liée à la 371600 Subventions autres cantons.

490610 Locations

Contrepartie de la rubrique budgétaire 390731.

495000 Bonification budgétaire

Les bonifications suivantes ont été enregistrées:

Fonds de politique régionale (FPR)	1'450'000
Fonds d'aides aux régions de montagne (FARM)	150'003
	1'600'003

Adaptation des bonifications à l'évolution des charges nettes.

Office du registre du commerce

301000 Personnel administratif et exploitation

Écart lié aux mutations de personnel.

Service de l'emploi

300000 Commissions

Plusieurs séances de commission annulées.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
300500	Conseils sociaux	4,800.00	3,500	5,000.00
301000	Personnel administratif et exploitation	12,251,084.05	12,632,093	11,987,979.20
301010	Salaires occasionnels	23,731.05	3,000	2,653.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,067,637.40	1,099,861	1,041,115.90
304000	Caisse de pensions	1,502,961.45	1,681,015	1,542,706.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	74,145.60	100,000	107,419.85
31	Biens, services et marchandises	422,453.35	515,800	504,110.90
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,024.90	2,100	2,250.50
310030	Livres et périodiques	9,226.20	14,000	16,328.21
310060	Information	3,398.00	50,000	22,456.75
311000	Machines, mobilier et équipement	3,041.71	30,000	24,498.05
311010	Equipements informatiques	0.00	2,500	26,414.70
313080	Produits chimiques	1,545.90	6,000	2,627.55
313800	Marchandises diverses	4,577.96	9,000	5,193.94
314000	Entretien des bâtiments	10,886.15	5,000	103,476.62
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	18,000.59	20,000	26,576.00
316000	Loyers	25,151.10	25,000	23,859.30
317000	Déplacements	109,127.11	116,000	115,494.25
317610	Manifestations et réceptions	35,642.25	20,000	28,064.25
318000	Mandats, expertises, études	40,907.01	20,000	30,798.20
318005	Honoraires, mandats	76,819.80	101,000	39,424.00
318030	Ports et affranchissements	742.40	600	1,052.35
318045	Communication	34,202.15	50,000	0.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	569.00	600	577.00
318350	Nettoyage par des tiers	7,522.40	4,000	2,123.35
319800	Autres frais divers	40,068.72	40,000	32,895.88
33	Amortissements	47,449.85	45,997	60,260.75
330010	Pertes sur débiteurs	7,452.85	6,000	20,263.75
331000	Biens du patrimoine administratif	39,997.00	39,997	39,997.00
36	Subventions accordées	15,918,883.84	14,794,000	15,143,145.26
360530	Confédération, financement LACI	5,324,025.00	5,054,000	5,449,623.00
365565	Mesures entreprises	1,217,732.61	1,410,000	1,055,433.10
365800	Divers organismes et instit. privées	116,870.00	120,000	114,870.00
366538	Mesures chômeurs	9,260,256.23	8,210,000	8,523,219.16
39	Imputations internes	1,382,952.60	1,343,300	1,530,693.75
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	40.00
390115	Fournitures de bureau	23,632.65	27,500	22,715.55
390125	Imprimés	18,286.05	20,000	9,142.60
390135	Machines et équipement	0.00	1,500	1,470.30
390145	Imprimante multifonction	24,327.80	24,000	23,686.10
390340	Prestations internes SBAT mobilier	69,739.65	16,000	77,055.85
390350	Participation au frais de port	68,989.60	65,000	67,786.65
390513	Formation continue	17,720.00	15,000	17,940.00
390515	Salaires apprenants	54,962.55	75,000	62,939.05
390530	Prestations OCOSP en faveur des chômeurs	0.00	151,500	151,500.00
390537	Prestations internes Indemnités cadres	9,500.00	9,800	8,850.00
390570	Prestations internes STATEM	20,000.00	20,000	20,000.00
390600	Locations	0.00	0	400.00
390611	Prestations internes loyers SEMP	597,979.30	570,000	573,917.65
390627	Prestations informatiques SIEN	234,203.40	258,000	403,921.95
390806	Frais de conciergerie	77,165.50	90,000	88,405.35
390830	PI communications téléphoniques	20,269.90	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	641.05	0	922.70
395730	Attrib. fds intégration professionnelle	145,535.15	0	0.00
43	Contributions	616,665.35 -	472,300 -	508,654.65 -
431000	Emoluments administratifs	119,895.00 -	130,000 -	54,270.00 -
434800	Prestations de services diverses	1,200.00 -	800 -	2,572.20 -
435000	Ventes à des tiers	420.00 -	0	300.00 -
436510	Remb. frais commission sécurité travail	339,352.55 -	320,000 -	443,012.75 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	3,800.00 -	20,000 -	1,700.00 -
439850	Recettes diverses	151,997.80 -	1,500 -	6,799.70 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	86,268.40 -	100,400 -	102,107.45 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	86,268.40 -	100,400 -	102,107.45 -
46	Subventions acquises	14,740,873.53 -	14,436,794 -	21,511,692.36 -
460800	Subventions fédérales diverses	14,740,873.53 -	14,436,794 -	13,930,826.88 -
462550	Part communale, mesures d'intégration	0.00	0	7,580,865.48 -

Remarques

Service de l'emploi (suite)		
300500	Conseils sociaux	Dépassement de crédit de 2'000 francs accordé le 21.12.2015. Augmentation des entretiens menés par Caritas en faveur des demandeurs d'emploi sur mandat de l'ORP.
301000	Personnel administratif et exploitation	Report de l'engagement de collaborateurs-trices.
301010	Salaires occasionnels	Un premier dépassement de crédit de 18'000 francs a été accordé le 04.05.2015 pour venir en appui à l'office de contrôle dans le cadre de la révision de la LProst. Un second dépassement de crédit de 17'800 francs a été accordé le 12.05.2015 pour soutenir temporairement le secrétariat de l'office juridique et de surveillance suite à l'engagement différé de deux collaborateurs-trices.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Charges moins élevées que prévues suite au report des formations liées au brevet de conseiller en personnel.
310030	Livres et périodiques	Diminution de l'achat de livres.
310060	Information	Écart lié au report de campagnes de communication.
311000	Machines, mobilier et équipements	Aucun remplacement de machines au Laboratoire intercantonal n'a été nécessaire en 2015.
313080	Produits chimiques	L'activité du Laboratoire intercantonal a été ralentie durant les mois de congé maternité de l'une des laborantines.
313800	Marchandises diverses	Idem.
314000	Entretien des bâtiments	Dépassement lié aux divers travaux concernant l'insonorisation et le remplacement de la signalétique dans les immeubles Parc 117-119 à la Chauv-de-Fonds. Un dépassement de crédit de 6'000 francs a été accordé le 21.12.2015.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Un dépassement de crédit de 12'000 francs a été accordé le 04.05.2015 pour couvrir les coûts de réparation concernant le monobloc du Laboratoire intercantonal. Ces coûts ont été moins élevés que prévus.
316000	Loyers	Un dépassement de crédit de 1'200 francs a été accordé le 21.12.2015. Le coût des locaux de l'ORP de Fleurier est plus élevé que ce qui a été budgété.
317610	Manifestations et réceptions	Un dépassement de crédit de 18'000 francs a été accepté le 04.05.2015 pour couvrir les frais liés aux manifestations organisées dans le cadre du projet d'intégration professionnelle.
318000	Mandats, expertises, études	Un dépassement de crédit de 25'000 francs a été accepté le 04.03.2015 pour la prise en charge des frais liés aux différents mandats concernant le projet d'intégration professionnelle.
318005	Honoraires, mandats	Diminution liée principalement à la résiliation d'une licence informatique.
318045	Communication	Diminution liée au report sur 2016 du lancement de la campagne "Régló".
318350	Nettoyage par des tiers	Un dépassement de crédit de 3'900 francs a été accordé le 03.07.2015 pour couvrir les charges supplémentaires occasionnées par l'élimination des documents confidentiels.
360530	Confédération, financement LACI	Un dépassement de crédit de 152'100 francs a été accepté le 21.10.2015 pour couvrir la hausse des coûts refacturés par la Confédération (art. 59d LACI). Cette hausse découle de l'augmentation du nombre de participants notamment pour les cours de français non francophones, du rallongement de la durée des mesures pour les jeunes et de l'activation de ce moyen par les SSR. Ces coûts sont difficilement maîtrisables car leur traitement est géré par les caisses de chômage et la refacturation par la Confédération n'intervient qu'en août de l'année suivante.
365565	Mesures entreprises	Sollicitation plus faible que prévue pour les mesures d'Allocations d'intégration professionnelle (AIP) et de Perfectionnement en emploi des travailleurs faiblement qualifiés (BNQ).
366538	Mesures chômeurs	Augmentation des charges d'environ 1 million de francs résultant de l'entrée en vigueur du projet Accord et de la hausse du nombre de chômeurs en fin de droit. Ces facteurs ont occasionné une importante augmentation des demandes de placements MIP notamment fin 2014 et début 2015. Un dépassement de crédit de 1'501'100 francs a été accordé le 03.11.2015.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
49	Imputations internes	17,159,873.62 -	15,072,159 -	4,368,578.50 -
490220	Part aux amendes	28,625.65 -	0	36,965.70 -
490517	Rbt LAA, APG	61,659.20 -	70,000 -	40,152.35 -
490625	Remboursements de traitements	55,555.85 -	54,659 -	53,395.40 -
490831	PI Emoluments	5,169.00 -	3,500 -	0.00
490852	Autres composantes facture sociale fs	16,814,925.62 -	14,794,000 -	0.00
495000	Bonification budgétaire	193,938.30 -	150,000 -	4,238,065.05 -
AVS/AI				
<i>Total des charges</i>		<i>121,032,519.71</i>	<i>119,866,100</i>	<i>122,692,914.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>43,807,143.90 -</i>	<i>42,742,800 -</i>	<i>40,247,534.25 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>77,225,375.81</i>	<i>77,123,300</i>	<i>82,445,380.70</i>
31	Biens, services et marchandises	2,682,594.36	2,693,200	2,619,870.80
318540	Administrat. prestations complém. AVS	1,389,836.60	1,396,800	1,287,786.35
318541	Administrat. prestations complém. AI	927,557.76	931,200	972,084.45
318542	Adm. all. fam. pers. sans activité lucrative	265,200.00	265,200	260,000.00
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	100,000.00
36	Subventions accordées	117,949,925.35	117,172,900	114,073,044.15
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	455,952.60	571,200	546,351.90
363500	Prestations complémentaires AVS	66,730,970.20	66,493,700	64,307,338.70
363510	Prestations complémentaires AI	46,090,321.85	45,741,000	44,184,686.60
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	1,273,026.40	1,235,000	1,520,872.70
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	3,399,654.30	3,132,000	3,513,794.25
38	Attributions aux financements spéciaux	400,000.00	0	6,000,000.00
381021	Prov. prest. complémentaires AVS	100,000.00	0	3,200,000.00
381022	Prov. prest. complémentaires AI	300,000.00	0	2,800,000.00
46	Subventions acquises	40,142,289.60 -	39,345,600 -	40,247,534.25 -
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	19,998,453.50 -	19,755,400 -	18,973,120.35 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	18,787,911.10 -	18,180,700 -	17,633,827.25 -
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	813,555.00 -	845,700 -	784,497.00 -
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	542,370.00 -	563,800 -	591,813.00 -
462515	Part communale alloc. fam. SAL	0.00	0	2,264,276.65 -
49	Imputations internes	3,664,854.30 -	3,397,200 -	0.00
490852	Autres composantes facture sociale fs	3,664,854.30 -	3,397,200 -	0.00
Service des migrations				
<i>Total des charges</i>		<i>36,354,462.88</i>	<i>28,164,521</i>	<i>28,261,259.94</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>33,889,975.39 -</i>	<i>25,631,300 -</i>	<i>25,253,050.82 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,464,487.49</i>	<i>2,533,221</i>	<i>3,008,209.12</i>
30	Charges de personnel	11,191,469.92	9,742,021	10,014,787.62
300000	Commissions	1,297.00	3,000	1,537.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,814,632.60	7,798,858	7,739,281.60
301010	Salaires occasionnels	1,435,455.30	216,000	506,916.25
301750	Service de piquet	0.00	15,000	9,500.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	800,779.07	701,092	716,525.52
304000	Caisse de pensions	1,111,908.05	973,071	1,016,366.10
309090	Santé et sécurité	835.35	5,000	593.05
309800	Autres charges de personnel	26,562.55	30,000	24,068.10
31	Biens, services et marchandises	1,418,286.84	323,000	901,884.35
310000	Fournitures de bureau et imprimés	125,554.69	110,000	128,559.60
317000	Déplacements	39,710.85	32,000	29,979.45
317610	Manifestations et réceptions	21,444.80	20,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	1,111,244.05	60,000	625,947.25
318020	Contrôles médicaux	525.00	2,000	250.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,816.00	4,000	3,683.00
318260	Rapatriement d'étrangers	36,834.05	30,000	40,286.00
319010	Indemnités de dépens	35,213.15	35,000	14,847.55
319800	Autres frais divers	43,944.25	30,000	58,331.50
33	Amortissements	46,534.20	20,000	21,484.55
330010	Pertes sur débiteurs	14,602.20	20,000	21,484.55
331000	Biens du patrimoine administratif	31,932.00	0	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	759,508.15	768,000	478,201.60
350220	Taxes fédérales diverses	250,079.00	230,000	241,560.00

Remarques

390340	Service de l'emploi (suite) Prestations internes SBAT mobilier	Dépassement de 37'000 francs concernant le remplacement des chaises visiteurs dans les trois ORP et dépassement supplémentaire de 20'000 francs à l'ORP de Neuchâtel pour la création d'un nouveau bureau et l'installation de séparations acoustiques pour les inscriptions de demandeurs d'emploi.
390515	Salaires apprenants	Pour la rentrée 2015, il n'y a pas eu d'apprentis à l'office juridique et de surveillance et à l'ORP de Neuchâtel.
390530	Prestations OCOSP en faveur des chômeurs	La convention avec l'OCOSP n'est désormais plus prise en charge par le budget de fonctionnement SECO, mais par le budget fédéral des mesures du marché du travail.
390611	Prestations internes loyers SEMP	Augmentation liée principalement à la hausse des loyers au 01.04.2015 des locaux occupés à Parc 117 et 119 à la Chaux-de-Fonds.
390627	Prestations informatiques SIEN	Diminution liée au transfert des charges de téléphonie sur la rubrique budgétaire 390830.
390830	PI communication téléphoniques	Nouvelle rubrique budgétaire enregistrant les coûts de téléphonie. Auparavant dans la rubrique budgétaire 390627.
395730	Fonds intégration professionnelle	Transfert au fonds d'intégration professionnelle du solde du compte Insolvabilité employeur. Voir rubrique budgétaire 439850.
437500	Amendes, contrôle marché du travail	Les recettes encaissées par le bureau des Créances judiciaires figurent désormais sous la rubrique budgétaire 490220. Cette rubrique budgétaire n'enregistre plus que les factures émises directement par l'office de contrôle.
439850	Recettes diverses	Recette extraordinaire provenant du solde du compte Insolvabilité employeur.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Diminution du subventionnement des deux cantons partenaires suite au ralentissement des activités du Laboratoire intercantonal durant le congé maternité d'une des laborantines.
460800	Subventions fédérales diverses	Recette extraordinaire de 996'600 francs résultant de la prise en charge par la Confédération des coûts 2014 relatifs aux mesures de recapitalisation de Prévoyance.ne pour les collaborateurs dont l'activité relève de l'assurance-chômage. Aucun transitoire n'a été passé dans les comptes 2014 à ce sujet, conformément aux directives du SECO. Le solde de l'écart est lié à la diminution des charges subventionnées.
490220	Part aux amendes	Nouvelle rubrique budgétaire comptabilisant les recettes reversées par les Créances judiciaires suite aux dénonciations effectuées par l'Office de contrôle auprès du Ministère public. Voir rubrique budgétaire 437500.
490852	Autres composantes facture sociale fs	Augmentation liée à l'évolution des rubriques budgétaires 365530 CH, financement LACI et 366538 Mesures chômeurs et à la prise en compte de la charge nette de l'office de contrôle.
495000	Bonification budgétaire	Prélèvement supplémentaire de 44'000 francs à la fortune du fonds concernant les frais liés au projet d'intégration professionnelle. Voir rubriques budgétaires 317610 et 318000.
	AVS/AI	
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	Le montant porté au budget est fondé sur les données de la Centrale de compensation AVS établies au courant du mois de mai 2014. Le décompte définitif 2014 engendre, en avril 2015, un montant correspondant à l'écart en faveur du canton.
363500	Prestations complémentaires AVS	Dépassement de crédit de 1'655'900 francs, accordé le 21.10.15. Augmentation non budgétée des frais médicaux suite à la nouvelle tarification de NOMAD.
363510	Prestations complémentaires AI	Dépassement de crédit de 525'500 francs accordé le 21.10.15. Augmentation liée au nouveau dispositif de facturation des institutions qui ont reporté certaines charges sur les prestations complémentaires AI.
363540	Caisse de compensation, remises de cotisations	La hausse des dépenses en la matière est étroitement liée à l'évolution du taux de l'aide sociale dans le canton de Neuchâtel. Un dépassement de crédit de 50'600 francs a été accordé le 09.10.2015.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
351200	Concordat et détention LMC	509,429.15	538,000	236,641.60
36	Subventions accordées	22,276,799.52	16,886,000	16,351,750.67
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	13,992,063.97	11,669,000	11,409,486.73
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	8,284,735.55	5,217,000	4,942,263.94
39	Imputations internes	661,864.25	425,500	493,151.15
390115	Fournitures de bureau	25,448.45	27,000	28,130.60
390125	Imprimés	540.50	3,000	1,138.25
390135	Machines et équipement	0.00	3,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	13,851.70	12,000	16,345.50
390513	Formation continue	360.00	0	315.00
390600	Locations	0.00	0	200.00
390612	Loyer centres SMIG	376,276.60	375,000	446,225.40
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	676.20	1,500	796.40
390831	PI Emoluments	409.00	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	0.00	4,000	0.00
390854	Santé des migrants	170,000.00	0	0.00
390855	Programmes d'insertion fs	74,301.80	0	0.00
43	Contributions	1,464,783.29 -	1,805,000 -	1,306,882.93 -
431000	Emoluments administratifs	155,245.20 -	200,000 -	176,532.95 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	1,235,880.15 -	1,570,000 -	1,101,928.93 -
431221	Emoluments de contrôle MJUR	31,120.00 -	30,000 -	25,714.65 -
436020	Remboursement de frais divers	3,825.00 -	2,000 -	1,352.30 -
439850	Recettes diverses	38,712.94 -	3,000 -	1,354.10 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	206,395.25 -	316,400 -	228,843.65 -
450800	Dédommagements de la Confédération	206,395.25 -	316,400 -	228,843.65 -
46	Subventions acquises	22,603,879.00 -	18,656,400 -	17,568,056.00 -
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	7,359,429.00 -	4,966,700 -	4,815,194.00 -
460230	Forfaits asile (RA+AP)	15,244,450.00 -	13,689,700 -	12,752,862.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	105,289.24 -
481320	Prélèvement provision ODM	0.00	0	105,289.24 -
49	Imputations internes	9,614,917.85 -	4,853,500 -	6,043,979.00 -
490831	PI Emoluments	850.00 -	0	0.00
490852	Autres composantes facture sociale fs	8,747,282.60 -	3,963,500 -	5,312,979.00 -
490853	Charges assurances maladie fs	866,785.25 -	890,000 -	731,000.00 -
Service de la cohésion multiculturelle				
<i>Total des charges</i>		<i>3,555,346.34</i>	<i>3,226,625</i>	<i>2,950,763.67</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,537,952.75 -</i>	<i>2,162,100 -</i>	<i>2,092,657.82 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,017,393.59</i>	<i>1,064,525</i>	<i>858,105.85</i>
30	Charges de personnel	1,594,150.35	1,610,125	1,495,352.05
300000	Commissions	18,468.90	20,000	18,256.30
300500	Conseils sociaux	1,174.80	7,000	6,405.85
301000	Personnel administratif et exploitation	1,268,248.05	1,272,969	1,183,681.30
301010	Salaires occasionnels	27,435.60	34,800	26,143.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	112,547.05	114,090	103,994.90
304000	Caisse de pensions	166,275.95	161,266	156,869.85
31	Biens, services et marchandises	473,016.74	461,000	689,687.52
310020	Imprimés et reliures	23,558.79	24,000	21,447.67
317000	Déplacements	12,220.80	16,000	12,215.70
318000	Mandats, expertises, études	49,799.00	47,600	20,000.00
319505	Prix "Salut l'étranger"	7,000.00	7,000	7,000.00
319540	Mesures d'intégration	376,199.85	363,600	226,781.65
319541	Programmes intégration pluriannuels	0.00	0	399,802.10
319800	Autres frais divers	4,238.30	2,800	2,440.40
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	31,520.00	58,000	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	31,520.00	58,000	0.00
36	Subventions accordées	675,372.95	549,400	275,468.05
365800	Divers organismes et instit. privées	675,372.95	549,400	275,468.05
39	Imputations internes	781,286.30	548,100	490,256.05
390125	Imprimés	2,881.90	2,500	1,010.70
390145	Imprimante multifonction	620.35	10,000	7,916.55 -

Remarques

363550	AVS/AI (suite) Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	La hausse des dépenses en la matière est étroitement liée à l'évolution du taux de l'aide sociale dans le canton de Neuchâtel. Au surplus, et à l'instar de l'année précédente, le transitoire a dû être adapté au nombre de dossiers en suspens. Pour rappel, la prestation couvre des périodes rétroactives maximales de 5 ans.
381021	Prov. prest. complémentaires AVS	Adaptation à l'évolution des prestations complémentaires.
381022	Prov. prest. Complémentaires AI	Idem.
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	Le taux de subvention 2015, fixé par la Confédération, a été communiqué au courant du mois de mai 2015 et est passé de 33.9% à 34.7%. Cette variation est liée à la part du nombre de cas à domicile sur le total des bénéficiaires PC. Ce ratio ayant augmenté, la Confédération participe de manière plus large au subventionnement des prestations.
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	Le taux de subvention 2015, fixé par la Confédération, a été communiqué au courant du mois de mai 2015 et est passé de 44% à 45.5%. Cette variation est liée à la part du nombre de cas à domicile sur le total des bénéficiaires PC. Ce ratio ayant augmenté, la Confédération participe de manière plus large au subventionnement des prestations.
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	Le système de recensement des dossiers a été corrigé selon les normes de l'OFAS. Cette correction technique provoque une légère diminution des subventions dans le domaine des frais administratifs PC.
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	Idem.
490852	Autres composante facture sociale fs	L'écart trouve son explication sous la rubrique budgétaire 363550.
	Service des migrations	
301010	Salaires occasionnels	Dépassements de crédits de 1'554'000 francs acceptés les 04.03.2015, 01.09.2015 et 03.11.2015. Coûts supplémentaires engendrés par l'ouverture de quatre structures de premier accueil, ceci en raison de l'augmentation significative des arrivées de demandeurs d'asile.
301750	Service de piquet	Cette prestation n'existe plus.
309090	Santé et sécurité	Peu de dépenses occasionnées cette année.
310000	Fourniture de bureau et imprimés	Dépassement de crédit de 30'000 francs accepté le 24.11.2015. Coûts liés à la production et à l'impression des titres de séjour sous forme de cartes de crédit. Le nombre de demandes s'est encore accru par rapport à la prévision.
317000	Déplacements	Dépassement de crédit de 9'000 francs accepté le 24.11.2015. Augmentation liée à l'ouverture des nouvelles structures de premier accueil.
318005	Honoraires, mandats	Dépassement de crédits de 1'320'000 francs acceptés les 04.03.2015, 01.09.2015 et 03.11.2015. Coûts supplémentaires engendrés par l'ouverture de quatre structures de premier accueil, ceci en raison de l'augmentation significative des arrivées de demandeurs d'asile.
318020	Contrôles médicaux	Montant moins élevé qu'initialement prévu.
318260	Rapatriement étrangers	Il est extrêmement difficile d'estimer à l'avance le nombre de rapatriements d'étrangers sans ressource auxquels il conviendra de procéder en cours d'année.
319800	Autres frais divers	Dépassement de crédit de 8'000 francs accepté le 21.12.2015. Montant lié à un vol perpétré dans les bureaux de l'office du séjour et de l'établissement. L'auteur du vol, qui n'est pas un collaborateur du service, a été interpellé par la police.
330010	Pertes sur débiteurs	Montant en légère diminution.
331000	Biens du patrimoine administratif	Amortissement des coûts de réfection du centre d'accueil de Couvet effectués en 2014.
350220	Taxes fédérales diverses	Dépassement de crédit de 25'000 francs accepté le 09.10.2015. Augmentation des taxes fédérales facturées par la Confédération au canton.
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	Dépassement de crédit de 2'100'000 francs accepté le 03.11.2015. Augmentation des nuitées d'assistance due à l'arrivée significative de demandeurs d'asile. Également en corrélation avec la rubrique budgétaire 460230.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
390600	Locations	120.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	597,007.50	429,000	389,566.90
390623	Forfait élèves	165,000.00	100,000	100,000.00
390627	Prestations informatiques SIEN	100.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	0.00	0	20.00
390839	PI mandats, experts, études	15,226.50	6,600	7,575.00
390840	PI manifestations, réceptions	330.05	0	0.00
43	Contributions	22,441.00 -	7,500 -	928,114.77 -
439500	Contributions mesures d'intégration	0.00	0	928,114.77 -
439850	Recettes diverses	22,441.00 -	7,500 -	0.00
46	Subventions acquises	1,962,188.00 -	1,755,500 -	863,290.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,962,188.00 -	1,755,500 -	863,290.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	191,731.95 -	184,100 -	92,368.05 -
481517	Dissolution provision forfaits intégration ODM	191,731.95 -	184,100 -	92,368.05 -
49	Imputations internes	361,591.80 -	215,000 -	208,885.00 -
490831	PI Emoluments	253,790.00 -	210,000 -	198,885.00 -
490839	PI mandats, experts, études	10,000.00 -	5,000 -	10,000.00 -
490855	Programmes d'insertion fs	97,801.80 -	0	0.00
Service de l'action sociale				
<i>Total des charges</i>		<i>269,228,816.51</i>	<i>275,006,422</i>	<i>131,671,584.97</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>128,161,662.87 -</i>	<i>135,148,020 -</i>	<i>71,072,587.90 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>141,067,153.64</i>	<i>139,858,402</i>	<i>60,598,997.07</i>
30	Charges de personnel	5,336,841.30	5,492,263	2,959,426.05
300000	Commissions	3,406.80	4,000	4,461.60
301000	Personnel administratif et exploitation	4,392,783.10	4,518,461	2,432,762.05
301010	Salaires occasionnels	14,400.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	383,894.75	391,599	210,892.90
304000	Caisse de pensions	542,356.65	578,202	311,309.50
31	Biens, services et marchandises	281,372.35	258,000	146,941.95
317000	Déplacements	13,190.75	12,000	6,770.00
318005	Honoraires, mandats	25,211.10	40,000	49,233.00
319000	Cotisations	10,325.00	11,000	0.00
319310	Indemnités LAVI	191,604.30	165,000	75,140.30
319800	Autres frais divers	41,041.20	30,000	15,798.65
33	Amortissements	59,700.50	15,000	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	59,700.50	15,000	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	10,325.00
351250	Conférences intercantionales	0.00	0	10,325.00
36	Subventions accordées	208,864,010.08	246,066,700	112,384,483.12
362310	Participation services sociaux communaux	4,280,843.10	4,100,000	4,005,014.70
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	0.00	0	377,000.00
365330	Pro Senectute	0.00	0	283,200.00
365336	Centres de consultations LAVI	0.00	0	770,000.00
365337	Programmes d'insertion	3,252,111.50	3,420,000	2,828,976.12
365338	Partenariat social privé fs	3,141,300.00	3,120,300	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	109,000.00	140,000	1,796,984.00
366010	Subsides à des tiers	34,400.00	45,000	0.00
366300	Charges d'aide matérielle fs	64,610,312.08	99,662,400	101,436,735.62
366310	Loi assurance-maladie obligatoire fs	112,450,058.00	116,169,000	0.00
366311	Intérêts et frais du contentieux	2,062,030.65	1,000,000	0.00
366312	Contentieux	11,440,615.80	9,100,000	0.00
366315	Participation aux coûts Lamal fs	1,469,060.75	1,400,000	0.00
366320	Avances de contributions d'entretien	700,000.00	700,000	700,000.00
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	241,981.20	210,000	186,572.68
366725	Bourses d'études fs	5,072,297.00	7,000,000	0.00
37	Subventions redistribuées	23,944,826.85	0	0.00
372601	subventions redistribuées services sociaux fs	198,347.20	0	0.00
372602	subventions redistribuées aide matérielle fs	23,746,479.65	0	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	494,066.81	0	2,517,820.00
381240	Provision litiges en cours	0.00	0	933,820.00
381250	Provision perte sur débiteurs	486,466.81	0	1,584,000.00

Remarques

366575	Service des migrations (suite) Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Dépassement de crédit supplémentaire de 2'990'000 francs accepté le 03.11.2015. Augmentation des octrois d'asile et, dès 2014, inclusion dans cette rubrique budgétaire des dossiers mixtes réfugiés statutaires. Également en corrélation avec la rubrique budgétaire 460205.
390854	Santé des migrants	Indemnisation au service cantonal de la santé publique du mandat de Médecins du Monde lié aux prestations fournies par des infirmières dans les centres de premier accueil.
390855	Programmes d'insertion fs	Remboursement au service de la cohésion multiculturelle (COSM) de prestations en faveur de personnes au bénéfice de permis N ou admises à titre provisoire depuis plus de 7 ans.
431000	Émoluments administratifs	Émoluments de main d'œuvre. Revenu d'intensité.
431220	Émoluments de contrôle des étrangers	Émoluments liés à la production et l'impression des titres de séjour sous forme de cartes de crédit. Revenu d'intensité. En corrélation avec la rubrique budgétaire 310000.
439850	Recettes diverses	Est inclus dans cette rubrique budgétaire la contribution des participants à la Conférence latine de l'association des services de migration.
450800	Dédommagement de la Confédération	La participation de la Confédération aux frais d'escortes liés aux renvois a été inférieure aux prévisions.
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	Recettes supérieures aux prévisions budgétaires en raison de l'accroissement du nombre d'octrois d'asile. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366575.
460230	Forfaits asile (RA + AP)	Recettes supérieures aux prévisions budgétaires en raison de l'augmentation du nombre de requérants d'asile en procédure et des personnes admises à titre provisoire de moins de 7 ans, suite à l'augmentation significative des arrivées. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366570.
490852	Autres composantes facture sociales fs	Rubrique budgétaire incluant le remboursement des frais d'aide sociale des personnes à charge du service de l'action sociale et le surplus de charges du secteur asile, déduction faite du forfait d'aide d'urgence versé par la Confédération. Cette rubrique budgétaire a subi une forte augmentation en raison des arrivées significatives de requérants d'asile et de l'ouverture de nouvelles structures d'accueil que cela a engendré.
	Service de la cohésion multiculturelle	
319540	Mesures d'intégration	Dépassement de crédit de 148'400 francs accordé le 14.08.2016 et compensé par le complément des forfaits fédéraux d'intégration. L'ensemble du crédit n'a pas été dépensé en raison des projets individuels, en faveur des personnes admises à titre provisoire et réfugiées, pour lesquels les demandes ont été inférieures aux prévisions.
352800	Dédommagement divers aux communes	Baisse de charges en lien avec le retrait de la Ville de La Chaux-de-Fonds du dispositif Alterconnexion.
365800	Divers organismes et instit. privées	La différence s'explique par le fait que des mesures d'intégration professionnelle et sociale, des formations, du coaching individuel personnalisé et des cours intensifs de français ont été organisés en faveur des réfugiés et personnes admises à titre provisoire. Ces charges ont été accordées dans le cadre du dépassement de crédit de 311'400 francs accepté le 14.08.2015. En raison de la réorganisation du dispositif des cours de français, l'ensemble du crédit n'a pas été dépensé.
390606	Prestations d'enseignement	Écart lié à la mise en place de cours intensifs de français supplémentaires, organisés par le CEFNA, en faveur de personnes admises à titre provisoire et réfugiées.
390623	Forfait élèves	Différence due à la mise en œuvre de cours intensifs de français supplémentaires, organisés par le Lycée Jean-Piaget, en faveur de personnes admises à titre provisoire et réfugiées.
439850	Recettes diverses	L'augmentation des recettes est liée à la refacturation aux œuvres d'entraide des mesures pour les publics relevant de leur compétence.
460800	Subventions fédérales diverses	L'écart s'explique par les fonds complémentaires versés par la Confédération pour soutenir l'encouragement de l'intégration des migrant-e-s relevant de l'asile.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
381321	Provision découvert FDFN	7,600.00	0	0.00
39	Imputations internes	30,247,998.62	23,174,459	13,652,588.85
390040	Recettes accordées à d'autres services	1,000.00	0	0.00
390125	Imprimés	295.00	0	162.40
390306	Convention SFPO / autres services Etat	75,100.00	75,100	73,400.00
390355	Aide matérielle, différence de subside LAMal	0.00	0	8,211,473.85
390600	Locations	170.00	0	0.00
390625	Remboursements de traitements	53,750.35	54,659	53,395.40
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	913.80
390829	PI Cafétériat, restau.	335.50	0	264.40
390852	Autres composantes facture sociale	29,227,062.52	22,154,700	5,312,979.00
390853	Charges assurances maladie fs	866,785.25	890,000	0.00
390855	Programmes d'insertion fs	23,500.00	0	0.00
42	Revenus des biens	5,600,312.01 -	2,500,000 -	0.00
424330	Recouvrement CX et autres créances	2,566,459.46 -	2,000,000 -	0.00
424340	Recouvrement subsides (fs)	3,033,852.55 -	500,000 -	0.00
43	Contributions	1,269,235.96 -	285,000 -	362,221.95 -
436050	Remboursement de subventions fs	47,874.00 -	80,000 -	0.00
436051	Remboursement aide matérielle fs	949,048.46 -	0	0.00
436325	Récup. avances contributions d'entretien	155,797.00 -	100,000 -	199,965.00 -
439850	Recettes diverses	116,516.50 -	105,000 -	162,256.95 -
46	Subventions acquises	96,869,299.60 -	132,242,000 -	70,633,243.45 -
460330	Subventions fédérales facture sociale (fs)	50,913,356.00 -	51,169,000 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	552,000.00 -	0	0.00
462340	Part communale facture sociale (fs)	45,403,943.60 -	81,073,000 -	0.00
462350	Part communale, aide matérielle	0.00	0	68,976,713.09 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	0.00	0	1,656,530.36 -
47	Subventions à redistribuer	23,944,826.85 -	0	0.00
472601	Subventions à redistribuer services sociaux fs	198,347.20 -	0	0.00
472602	subventions redistribuées aide matérielle fs	23,746,479.65 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	394,820.00 -	0	1,900.00 -
481305	Dissolution de provisions	394,820.00 -	0	1,900.00 -
49	Imputations internes	83,168.45 -	121,020 -	75,222.50 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	83,168.45 -	88,100 -	75,222.50 -
495000	Bonification budgétaire	0.00	32,920 -	0.00
Office des bourses				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>5,704,501.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,835,046.25 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,869,455.50</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	449,428.40
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	337,522.95
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	33,080.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	32,735.80
304000	Caisse de pensions	0.00	0	46,089.15
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	1,923.80
317000	Déplacements	0.00	0	291.80
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,632.00
33	Amortissements	0.00	0	12,791.55
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	12,791.55
36	Subventions accordées	0.00	0	5,240,358.00
366010	Subsides à des tiers	0.00	0	27,600.00
366715	Bourses formations post-obligat. et continue	0.00	0	1,490,794.00
366720	Bourses formations tertiaires (ES, HES, HEU)	0.00	0	3,721,964.00
43	Contributions	0.00	0	280,099.25 -
436050	Remboursement de subventions fs	0.00	0	279,236.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	863.25 -
46	Subventions acquises	0.00	0	554,947.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	554,947.00 -

Remarques

Service de la cohésion multiculturelle (suite)

490831	PI Émoluments	La hausse des revenus est liée à l'augmentation du nombre de dossiers de demandes de naturalisations.
490855	Programmes d'insertion fs	Prestation interne créée suite aux conventions communes avec les services des migrations et de l'action sociale ainsi que les institutions privées. Le service a refacturé aux services susmentionnés des prestations pour les publics relevant de leur compétence.

Service de l'action sociale

Facture sociale L'exercice 2015 est le premier exercice concerné par l'harmonisation de la facture sociale entre l'Etat et les communes. À la différence des années précédentes, ce ne sont pas seulement les charges de l'aide matérielle, des programmes d'insertion, des mesures d'intégration professionnelle et des allocations familiales pour personnes sans activités lucratives qui sont réparties mais également les subsides LAMal, les bourses d'étude, les avances de contributions d'entretien, ainsi que les mandats aux services sociaux privés. Le pourcentage de répartition est unifié pour toutes les prestations (60% à l'Etat, 40% aux communes) et les charges à répartir sont regroupées au sein du seul centre financier du service de l'action sociale. La mise en place de la facture sociale a conduit à modifier la structure tant organique que comptable de plusieurs centres financiers. Ainsi, au budget 2015 :

- les trois centres financiers du service de l'action sociale ont été fusionnés en un seul centre financier ;
- des rubriques budgétaires ont été supprimées (part des communes aux charges du FIP, aux ALFA SAL, ...) ;
- des rubriques budgétaires ont été fusionnées (e.g. regroupement des rubriques budgétaire Fondation neuchâteloise pour la coordination de l'action sociale, Pro Senectute, Centres de consultation LAVI, Caritas et CSP en une seule rubrique budgétaire Partenariat social privé) ;
- des rubriques budgétaires ont été créées (imputations internes entre les centres financiers AVS/AI, service de l'emploi et service des migrations et le service de l'action sociale).

Le tableau suivant montre le bouclage provisoire de la facture sociale 2015 au 31.12.2015. Un bouclage définitif sera établi à la fin du premier semestre 2016, lorsque l'entier des informations aura été porté à connaissance du SASO.

Composantes	Budget initial (BUI)	Comptes au 31.12.2015	Ecart CO - BUI	%
Subsides LAMal	67'340'000	62'820'446.30	-4'519'553.70	-6.71%
Bourses d'études	6'385'000	4'690'473.10	-1'694'526.90	-26.54%
Avances de contributions d'entretien	600'000	565'000.00	-35'000.00	-5.83%
Aide sociale	103'625'900	109'685'556.42	6'059'656.42	5.85%
Programmes d'insertion	3'420'000	3'256'111.50	-163'888.50	-4.79%
Social privé	3'120'300	3'141'300.00	21'000.00	0.67%
Alfa Sal	3'397'200	4'048'413.70	651'213.70	19.17%
FIP, financement LACI	5'054'000	5'432'000.00	378'000.00	7.48%
MIP	9'740'000	10'571'645.69	831'645.69	8.54%
Total charges nettes de transfert (60 % Etat)	202'682'400	204'210'946.71	1'528'546.71	0.75%
Total charges de personnel SSR et GSR (40% Etat)	10'250'000	10'702'108.00	452'108.00	4.41%
Total charges nettes facture sociale	212'932'400	214'913'054.71	1'980'654.71	0.93%
Total Etat	125'709'440	126'807'411.23	1'097'971.23	0.87%
Total Communes	87'222'960	88'105'643.48	882'683.48	1.01%

Le dépassement des charges nettes de transfert s'explique principalement pour deux raisons: d'une part la non-entrée en vigueur du salaire minimum cantonal, sur la base duquel une économie de 2 millions de francs a été budgétée et, d'autre part, des dépenses plus importantes que prévu dans le domaine de l'asile, qui n'ont pu être que partiellement compensées. Ces dernières intègrent la composante Aide sociale dans le tableau ci-dessus.

Les charges réparties de la facture sociale portent sur un montant de 214,6 millions de francs (204,2 millions de charges nettes de transfert, prises en charge à 60% par l'Etat et 10,7 millions de charges de personnel des SSR et des GSR, prises en charge à 40% par l'Etat).

À relever que les chiffres indiqués dans le tableau concernent les seules dépenses relatives à l'année 2015. En ce sens, ils ne correspondent pas aux totaux des rubriques budgétaires correspondantes, celles-ci enregistrant également des opérations relatives à l'exercice 2014, voire à des exercices antérieures, ainsi qu'à l'exercice 2016 (transitoires).



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
49	Imputations internes	0.00	0	1,000,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	0.00	0	1,000,000.00 -
Office cantonal de l'assurance-maladie				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>127,062,997.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>62,401,500.54 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>64,661,497.36</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	1,756,267.60
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,450,595.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	125,610.35
304000	Caisse de pensions	0.00	0	180,061.70
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	3,402.00
317000	Déplacements	0.00	0	83.60
319800	Autres frais divers	0.00	0	3,318.40
36	Subventions accordées	0.00	0	124,572,328.30
366310	Loi assurance-maladie obligatoire fs	0.00	0	110,854,637.50
366311	Intérêts et frais du contentieux	0.00	0	2,037,852.10
366312	Contentieux	0.00	0	11,679,838.70
39	Imputations internes	0.00	0	731,000.00
390853	Charges assurances maladie fs	0.00	0	731,000.00
42	Revenus des biens	0.00	0	3,400,868.29 -
424320	Recouvrement subsides, contentieux et avances	0.00	0	3,400,868.29 -
43	Contributions	0.00	0	2,182,477.40 -
436240	Remb. participations aux coûts	0.00	0	2,176,877.40 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	5,600.00 -
46	Subventions acquises	0.00	0	48,606,681.00 -
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	0.00	0	48,606,681.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	8,211,473.85 -
490355	Remb. SAS, différence subside LAMal	0.00	0	8,211,473.85 -
Service de statistique				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,020,274.00</i>	<i>1,077,452</i>	<i>998,620.46</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>292,425.20 -</i>	<i>312,100 -</i>	<i>246,955.30 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>727,848.80</i>	<i>765,352</i>	<i>751,665.16</i>
30	Charges de personnel	809,955.40	819,352	769,200.50
301000	Personnel administratif et exploitation	669,271.65	675,711	628,902.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,325.15	58,067	53,948.65
304000	Caisse de pensions	83,358.60	85,574	86,349.30
31	Biens, services et marchandises	210,318.60	258,100	206,759.81
317000	Déplacements	5,229.00	7,500	4,065.40
318000	Mandats, expertises, études	181,547.75	220,800	181,625.96
319800	Autres frais divers	23,541.85	29,800	21,068.45
33	Amortissements	0.00	0	22,420.30
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	22,420.30
39	Imputations internes	0.00	0	239.85
390125	Imprimés	0.00	0	223.00
390840	PI manifestations, réceptions	0.00	0	16.85
43	Contributions	156,432.70 -	176,300 -	110,962.80 -
439850	Recettes diverses	156,432.70 -	176,300 -	110,962.80 -
49	Imputations internes	135,992.50 -	135,800 -	135,992.50 -
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	115,800.00 -
490570	Prestations internes STATEM	20,000.00 -	20,000 -	20,000.00 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	192.50 -	0	192.50 -
Fonds de promotion de l'économie				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>2,600,000</i>	<i>665,000.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>2,600,000 -</i>	<i>665,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>

Remarques

Service de l'action sociale (suite)		
301000	Personnel administratif et technique	L'écart est lié à la vacance de poste suite à des départs et à un recrutement intervenu en début 2016.
301010	Salaires occasionnels	Dépassement de crédit de 15'000 francs accepté le 27.03.2015 pour le recours à un soutien administratif temporaire.
318005	Honoraires, mandats	Report d'un mandat.
319310	Indemnités LAVI	Dépassement de crédit de 75'000 francs accepté le 06.10.2015 et compensé par un prélèvement à la provision constituée en 2014.
319800	Autres frais divers	Dépassement de crédit de 8'000 francs accepté le 11.12.2015 en lien avec les frais inhérents au déménagement provisoire du SASO.
330010	Pertes sur débiteurs	L'office des bourses a accordé quatre remises de dette pour un montant total de 48'745 francs.
362310	Participation services sociaux communaux	Dépassement de crédit de 265'300 francs accepté le 16.12.2015 et résultant de dépenses plus importantes que prévues tant dans les services sociaux régionaux (SSR) que dans les guichets sociaux régionaux (GSR).
365337	Programmes d'insertion	Une partie de l'écart s'explique par le coût plus faible que prévu de plusieurs formations sollicitées. En outre, une partie des charges y relatives a été versée via les prestations internes (rubriques budgétaires 390040 et 390855) pour des formations organisées par d'autres services cantonaux.
365338	Partenariat social privé fs	Dépassement de crédit de 24'700 francs accepté le 11.12.2015 en lien avec une augmentation des dossiers d'aide sociale des réfugiés.
365800	Subs. div. ins. privées	Efforts d'économie.
366300	Charge d'aide matérielle fs	Dans la perspective de l'introduction du MCH2, divers changements comptables sont intervenus sur cette rubrique budgétaire. Par ailleurs, au budget, la totalité de l'aide matérielle versée par l'Etat et les communes émergeait dans cette rubrique; dès les comptes 2015, seule la part de l'Etat (60%) y est comptabilisée. Il convient également de relever que, jusqu'à l'introduction du MCH2, cette rubrique intègre également les charges relatives aux bénéficiaires français (conformément à la convention franco-suisse de 1931, ces charges sont refacturées à la France par la Confédération) ainsi que les charges liées aux bénéficiaires d'autres cantons présents sur le territoire cantonal depuis moins de deux ans (charges refacturées au canton d'origine). Les revenus correspondants émarginent à la rubrique budgétaire 462340. Enfin, le solde de l'écart est lié d'une part au bouclage définitif 2014 des dépenses d'aide matérielle et, d'autre part, des dépenses d'aide matérielle 2015 supérieures au budget (base: bouclage provisoire au 31 décembre 2015), notamment en raison du retard pris dans l'entrée en vigueur du salaire minimum.
366310	Loi assurance-maladie obligatoire fs	Écart dû aux économies liées à l'introduction du plafonnement des subsides pour les bénéficiaires de l'aide sociale à hauteur de la prime de référence cantonale, à la surévaluation du passif transitoire 2014 et aux variations découlant des changements de caisse et/ou de contrat des bénéficiaires de subsides.
366311	Intérêts et frais du contentieux	Crédit supplémentaire de 800'000 francs accordé le 29.09.2015. Ce dépassement s'explique principalement par la corrélation entre la croissance des dépenses des rubriques budgétaires 366312 et 366315 et les intérêts et frais inhérents aux procédures de poursuite. En outre, on a enregistré en 2015 une augmentation du nombre de réquisitions de poursuite déposées par les assureurs, qui découle d'une révision de la LAMal permettant de multiplier les réquisitions pour une même créance.
366312	Contentieux	Dépassement lié à la sous-évaluation du transitoire 2014, à l'augmentation des primes pour certaines caisses supérieures à la prime moyenne cantonale, à la croissance du volume des créances dues, à une situation conjoncturelle toujours difficile et à la prise en compte du rachat des actes de défaut de biens aux assureurs par le canton.
366315	Participation aux coûts LAMal fs	Idem. Dépassement de crédit de 69'100 francs accordé le 11.12.2015.
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	Dépassement de crédit de 61'000 francs accepté le 27.11.2015. La croissance des dépenses découlant du nouveau code de procédure pénale a été sous-estimée.



		Comptes 2015	Budget 2015	Comptes 2014
Départ. de l'économie et action sociale				
39	Imputations internes	0.00	2,600,000	665,000.00
395731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	0.00	2,600,000	665,000.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	2,600,000 -	665,000.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	2,600,000 -	665,000.00 -
Fonds d'aide aux régions de montagne				
	<i>Total des charges</i>	<i>150,003.60</i>	<i>150,004</i>	<i>1,000,000.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>150,003.60 -</i>	<i>150,004 -</i>	<i>1,000,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
39	Imputations internes	150,003.60	150,004	1,000,000.00
395732	Attrib. fonds aide régions de montagnes	150,003.60	150,004	1,000,000.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	150,003.60 -	150,004 -	1,000,000.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	150,003.60 -	150,004 -	1,000,000.00 -
Fonds politique régionale				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,450,000.00</i>	<i>1,200,000</i>	<i>770,000.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,450,000.00 -</i>	<i>1,200,000 -</i>	<i>770,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	770,000.00
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	770,000.00
39	Imputations internes	1,450,000.00	1,200,000	0.00
395736	Attrib. fonds politique régionale	1,450,000.00	1,200,000	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	1,450,000.00 -	1,200,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,450,000.00 -	1,200,000 -	0.00
49	Imputations internes	0.00	0	770,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	0.00	0	770,000.00 -
Fonds pour l'intégration professionnelle				
	<i>Total des charges</i>	<i>193,938.30</i>	<i>150,000</i>	<i>4,238,065.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>193,938.30 -</i>	<i>150,000 -</i>	<i>4,238,065.05 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
39	Imputations internes	193,938.30	150,000	4,238,065.05
395730	Attrib. fds intégration professionnelle	193,938.30	150,000	4,238,065.05
48	Prélèvements sur financements spéciaux	48,403.15 -	150,000 -	4,238,065.05 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	48,403.15 -	150,000 -	4,238,065.05 -
49	Imputations internes	145,535.15 -	0	0.00
495000	Bonification budgétaire	145,535.15 -	0	0.00
Fonds encouragement études & form. prof.				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>32,920</i>	<i>1,000,000.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>32,920 -</i>	<i>1,000,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
39	Imputations internes	0.00	32,920	1,000,000.00
395540	Attrib. fds encouragement études	0.00	32,920	1,000,000.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	32,920 -	1,000,000.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	32,920 -	1,000,000.00 -

Remarques

Service de l'action sociale (suite)		
366725	Bourses d'études fs	L'application du modèle de calcul des bourses retenu dans la nouvelle Loi sur les aides à la formation a eu des effets plus restrictifs que prévu sur l'octroi des bourses.
372601	Subventions redistribuées services sociaux fs	Cette rubrique budgétaire nouvellement créée, ainsi que la rubrique budgétaire 472601 correspondante, mettent en évidence le rôle joué par l'Etat dans la régularisation des flux financiers entre les communes. Ces deux rubriques budgétaires enregistrent les montants reçus de certaines communes (37) et reversés aux autres communes (47) dans le cadre de la répartition des charges de personnel des SSR et des GSR.
372602	Subventions redistribuées aide matérielle fs	Cette rubrique budgétaire nouvellement créée, ainsi que la rubrique budgétaire 472602 correspondante, mettent en évidence le rôle joué par l'Etat dans la régularisation des flux financiers entre les communes. Ces deux rubriques budgétaires enregistrent les montants reçus de certaines communes (37) et reversés aux autres communes (47) dans le cadre de la répartition de la charge d'aide matérielle.
381250	Provision perte sur débiteurs	Ajustement de la provision relative à la convention Franco-Suisse. Suite à l'abandon des comptes de bilan, l'ajustement concerne les années 2014 et 2015.
390852	Autres composantes facture sociale	Des dépenses plus importantes que prévu ont été enregistrées pour diverses composantes de la facture sociale. Cette rubrique budgétaire regroupe des dépenses relevant du service des migrations, du service de l'emploi et du centre financier AVS/AI (voir remarques services/centres financiers concernés).
390855	Programmes d'insertion fs	En corrélation avec la rubrique budgétaire 365337.
424330	Recouvrement CX et autres créances	Dans cette rubrique budgétaire sont comptabilisées les recettes liées aux demandes de remboursement de créances LAMal indûment payées aux assureurs. En 2015, la mise à jour des contrôles a engendré une augmentation des demandes de rétrocessions.
424340	Recouvrement subsides (fs)	Dans cette rubrique budgétaire, sont comptabilisées les recettes liées aux restitutions des subsides par les assureurs et les assurés. En 2015, la mise en place d'une nouvelle procédure de révision a permis de faciliter le traitement des décomptes de subsides transmis par les assureurs. Elle a rendu également possible une mise à jour dans le traitement des années antérieures.
436051	Remboursement aide matérielle fs	La recette, exceptionnellement importante en 2015, provient surtout des héritages dont ont bénéficiés des personnes ayant une dette d'aide matérielle. La LASoc (art. 43 et 48) donne compétence à l'Etat pour demander le remboursement de la dette dans certaines conditions même si l'aide matérielle a été allouée par les communes. La suppression du compte de bilan de l'ODAS en 2015 fait apparaître la recette dans cette rubrique budgétaire.
436325	Récup. avances contributions d'entretien	Le taux de recouvrement s'est révélé meilleur que prévu.
460800	Subventions fédérales diverses	Ce montant aurait dû être comptabilisé dans la rubrique budgétaire 460330.
462340	Part communales facture sociale (fs)	L'écart résulte d'un changement de comptabilisation de la charge d'aide matérielle, en lien avec la rubrique budgétaire 366300. Le budget prévoyait le montant total de la participation des communes à la facture sociale. Le montant comptabilisé correspond à la participation des communes aux différentes composantes de la facture sociale, à l'exception de l'aide matérielle avancée par les communes. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366300.
472601	Subventions à redistribuer services sociaux fs	En corrélation avec la rubrique budgétaire 372601.
472602	Subventions à redistribuées aide matérielle fs	En corrélation avec la rubrique budgétaire 372602.
481305	Dissolution de provisions	Ajustement de la provision LAVI. En corrélation avec la rubrique budgétaire 319310.
495000	Bonification budgétaire	Le prélèvement du solde de la fortune du fonds d'encouragement aux études et à la formation professionnelle n'a pas été effectué comme prévu au budget et sera réalisé ultérieurement.



Comptes 2015

Budget 2015

Comptes 2014

Remarques

317000	Service de statistique Déplacements	La diminution des charges est liée aux prestations qui n'ont pas été réalisées.
318000	Mandats, expertises, études	Idem.
319800	Autres frais divers	Idem
439850	Recettes diverses	La diminution des recettes est due à des prestations qui n'ont pas été réalisées.
Fonds de promotion de l'économie		
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	En raison de la diminution des charges nettes y relatives du service de l'économie, le prélèvement à la fortune prévu est reporté.
Fonds de politique régionale		
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Augmentation du prélèvement à la fortune du fonds.
Fonds d'intégration professionnelle		
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Voir remarques figurant au service de l'emploi, rubriques budgétaires 395730, 439850 et 495000.
Fonds encouragement études et form. prof.		
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Voir remarques figurant au service de l'action sociale, rubrique budgétaire 495000.



**Classification fonctionnelle
du compte de fonctionnement**

Classification fonctionnelle

Le tableau ci-dessous montre l'évolution des charges nettes du compte de fonctionnement selon les diverses tâches confiées à l'État. L'attribution des rubriques budgétaires aux différents secteurs d'activités se fait sur la base de la nomenclature en vigueur dans le modèle comptable harmonisé des collectivités publiques.

L'ensemble des rubriques du plan comptable de l'État pour les années 2015 et 2014 est pris en considération, y compris les opérations ponctuelles de clôture comme les mouvements avec les financements spéciaux (création et dissolution de réserves et provisions, attributions et prélèvements à la fortune des fonds). Les comparaisons sont ainsi parfois délicates et les évolutions au sein des domaines difficiles à apprécier sans une épuration détaillée des flux financiers. C'est pourquoi les commentaires par domaine fonctionnel ci-dessous mentionnent parfois les variations sans tenir compte de ces incidences particulières.

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	Comptes 2015		Comptes 2014	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	86,4	6,2	90,1	6,5
Sécurité publique	94,8	6,8	89,0	6,4
Enseignement et formation	386,6	27,9	404,2	29,1
Culture et loisirs	14,4	1,0	14,1	1,0
Santé	365,3	26,4	356,4	25,6
Prévoyance sociale	326,9	23,6	313,3	22,5
Trafic	75,5	5,5	82,3	5,9
Protection et aménagement de l'environnement	10,5	0,8	18,7	1,3
Économie publique	23,4	1,7	22,1	1,6
Sous-total	1'383,6	100,0	1'390,1	100,0
Finances et impôts	-1'383,7		-1'390,2	
Excédent de charges (+) / revenus (-)	-0,1		-0,1	

Les charges nettes des domaines Enseignement et formation, Santé et Prévoyance sociale atteignent près de 78% des charges nettes totales de l'État.

Administration générale : la création d'une provision de 8,4 millions de francs en 2014 pour le transfert des professions pénibles aux dispositions PPP (dissolution en 2015 parallèlement à la charge comptabilisée au service des ressources humaines) explique la diminution constatée au sein de ce domaine. D'autres provisions constituées lors du bouclage 2015 atténuent partiellement celle-ci (notamment garantie affiliation LPP de 2,9 millions). Abstraction faite de ces charges extraordinaires et des mouvements avec les financements spéciaux, les charges nettes du domaine administration générale augmentent de 3,2 millions de francs (+4%) entre les comptes 2014 et les comptes 2015.

Sécurité publique : l'augmentation des charges salariales de la police neuchâteloise et du service pénitentiaire (+3,8 millions) ainsi que les dédommagements versés en matière de détention (+1,7 million) expliquent la variation positive de 5,8 millions francs constatée au sein de ce domaine entre les comptes 2014 et les comptes 2015. Celle-ci se réduirait à 2,6 millions de francs (+2,8%) sans les mouvements avec les financements spéciaux.

Enseignement et formation : La diminution de 17,6 millions de francs mise en évidence dans le tableau ci-dessous doit bien évidemment être nuancée par la dissolution de la provision de 22,7 millions de francs constituée en 2013 afin de tenir compte de la problématique de brèche de financement fédéral des universités. En épurant les données par rapport aux attributions et prélèvements aux financements spéciaux, l'écart entre les deux années se réduit à quelque 79'000 francs et dénote de charges nettes en parfaite stabilité (compensation des variations observées au sein du domaine).

Culture et loisirs : les charges nettes concernant principalement les bibliothèques, les musées, les théâtres, l'entretien des monuments et la protection des sites, le sport et les églises atteignent 14,3 millions de francs en 2015, soit une augmentation de 0,2 million de francs (+1,6%) par rapport à l'année précédente.

Santé : l'augmentation de 8,9 millions de francs (+2,5%) mise en évidence dans le tableau ci-dessus tient compte de la dissolution de la provision de 16,6 millions de francs pour les amortissements HNE (plan comptable REKOLE). Cette dernière permet de réduire la progression des coûts du sous-domaine "hôpitaux" de 24,2 millions de francs à 7,6 millions de francs entre 2014 et 2015. Signalons encore parmi les écarts significatifs du domaine de la santé les variations concernant NOMAD (+2,3 millions), les EMS (+0,5 million), le CNP (-0,9 million) ou encore la centrale d'alarme 144 (+1,4 million).

Prévoyance sociale : les charges nettes de ce domaine augmentent de 13,6 millions de francs (+4,3%) entre 2014 et 2015. En supprimant les incidences découlant des mouvements avec les financements spéciaux (notamment les opérations comptabilisées en 2014 au titre des prélèvements de la fortune résiduelle du fonds d'intégration professionnelle et du fonds d'aide au logement ainsi que la création de provisions pour 6 millions en matière de PC AVS/AI), la progression se réduit à 8 millions de francs (+2,5%).

Trafic : la diminution des charges nettes (-6,8 millions; -8,2%) par rapport aux comptes 2014 provient essentiellement de la baisse des charges d'amortissements au service des ponts et chaussées (-6,2 millions) qui dépendent eux-mêmes des dépenses d'investissement dans le domaine des routes. Les subsides versés aux entreprises de transports augmentent légèrement en les deux exercices (+0,4 million / +1,0%).

Protection et aménagement de l'environnement : les variations pour ce domaine découlent principalement des provisions qui ont été constituées pour les sites pollués, à savoir 8,1 millions en 2014 et 2,8 millions en 2015. Le service de l'énergie et de l'environnement a également encaissé davantage de subventions fédérales en 2015.

Économie publique : les charges nettes augmentent de 1,2 million de francs entre les comptes 2014 et les comptes 2015 (+5,5%). Les mesures de soutien comptabilisées au service de l'économie augmentent de 0,5 million de francs entre les deux exercices.

Finances et impôts : ce domaine regroupe toutes les recettes fiscales comptabilisées par l'État, mais aussi les charges d'intérêts passifs. Si le tableau de la page précédente met en évidence une diminution des revenus (nets) encaissés entre les deux derniers exercices, la variation se mue en légère amélioration (+1,5 million / +0,1%) si l'on ne tient pas compte des opérations concernant les mouvements avec les financements spéciaux (notamment l'attribution à la réserve de politique conjoncturelle qui s'élève à 8,9 millions en 2015 et 1,9 million en 2014). Cette relative stabilité au niveau global comprend néanmoins de fortes variations en examinant les rubriques dans le détail. Ainsi les améliorations constatées en matière de recettes fiscales personnes physiques (26,8 millions), de comptabilisation du bénéfice BNS (28,9 millions) et de RPT (15,9 millions) sont compensées par les détériorations concernant les recettes fiscales personnes morales (46,2 millions), la comptabilisation du bénéfice BCN (16,2 millions) et les amortissements pour non-valeurs fiscales (7,9 millions).

**Compte
des investissements**

Compte des investissements

Résultats Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2015 se présentent comme suit :

Compte des investissements (en milliers de francs)	Budget			Comptes			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Dépenses	103'643	69'048	80'311	112'250	102'069	112'842	95'332
Recettes	-31'592	-21'748	-31'515	-58'056	-43'967	-36'264	-43'298
Écart statistique	-15'030						
Dépenses nettes	57'021	47'300	48'796	54'194	58'102	76'578	52'034

Les comptes 2015 présentent des investissements nets de 47,3 millions de francs. Les dépenses nettes sont ainsi inférieures de 9,7 millions de francs par rapport au budget 2015 (compte tenu de l'écart statistique de 15 millions porté au budget) et de 1,5 million de francs par rapport aux comptes 2014.

Pour pallier aux problèmes récurrents de sous-utilisation des moyens accordés par le biais du budget des investissements, le système de l'overbooking, concrétisé par l'article 30, alinéa 2, lettre b LFinEC, permet dorénavant (depuis le 1^{er} janvier 2015) de considérer uniquement 85% des investissements nets dans le calcul du degré d'autofinancement qui est utilisé dans le cadre du frein à l'endettement. L'enveloppe budgétaire finale part ainsi du principe que 15% des dépenses nettes d'investissement ne se réaliseront pas (abandon ou report de projets).

La LFinEC n'étant pas encore entrée en vigueur lors de la présentation du budget 2015 à (décembre 2014), le principe de l'overbooking avait néanmoins été anticipé avec la prise en compte d'un écart statistique de 15 millions, faisant ainsi passer l'enveloppe globale des investissements de 72 millions de francs à 57 millions de francs. Au vu de l'écart final entre les comptes et le budget, cet écart statistique s'est donc plus que confirmé et a même été dépassé d'une dizaine de millions de francs, comme mentionné ci-dessus.

Les principaux écarts concernant les dépenses nettes d'investissement sont expliqués dans le chapitre suivant consacré aux projets gérés par crédit d'engagement.

Degré d'autofinancement

Compte tenu d'un autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + excédent de revenus du compte de fonctionnement) de 51,6 millions de francs, le degré d'autofinancement (autofinancement / investissements nets) atteint au final 109,2%, ce qui est supérieur au ratio calculé à l'occasion du budget (70,3%) et à la limite minimale exigée par le mécanisme du frein à l'endettement (70,0%).

Tableaux récapitulatifs

Les deux tableaux qui suivent présentent une récapitulation des dépenses et des recettes du compte des investissements par département et par nature comptable. Avec des dépenses nettes de 17,9 millions de francs (environ 38% de l'enveloppe globale), le DDTE est le département regroupant le plus de projets d'investissement (routes, transports, énergie et agriculture notamment). Le DJSC, avec le projet de rénovation des prisons, présente également des dépenses nettes supérieures à 10 millions de francs.

**Compte des investissements
Vue d'ensemble
par département**

Compte des investissements Vue d'ensemble par département	Comptes 2015			Comptes 2014			Budget 2015		
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Autorités législatives (AULE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autorités exécutives (AUEX)	1'632'652	0	1'632'652	204'336	0	204'336	0	0	0
Autorités judiciaires (AUJU)	604'717	0	604'717	1'527'998	0	1'527'998	0	0	0
Département des finances et de la santé (DFS)	7'020'505	0	7'020'505	6'358'593	125'000	6'483'593	8'314'500	0	8'314'500
Département de la justice, de la sécurité et de la culture (DJSC)	12'096'037	-1'007'548	11'088'489	8'929'719	-149'080	8'780'639	15'728'441	0	15'728'441
Département de l'éducation et de la famille (DEF)	11'271'708	-2'662'781	8'608'927	7'966'479	84'702	8'051'181	11'450'000	0	11'450'000
Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE)	35'950'736	-18'022'174	17'928'562	53'363'784	-31'539'509	21'824'275	65'065'135	-31'536'235	33'528'900
Département de l'économie et de l'action sociale (DEAS)	472'000	-55'600	416'400	1'959'662	-35'600	1'924'062	3'085'000	-55'600	3'029'400
Total	69'048'355	-21'748'103	47'300'252	80'310'571	-31'514'487	48'796'084	103'643'076	-31'591'835	72'051'241

Ecart statistique -15'030'000

57'021'241

Compte des investissements

Vue d'ensemble par nature de dépenses et de recettes

Compte des investissements Vue d'ensemble par nature (dépenses)			Variations par rapport au comptes 2015	Budget 2015
	Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.	%	Fr.
5 Dépenses	69'048'355	80'310'571	-14.0	103'643'076
50 Investissements propres	55'540'025	60'002'278	-7.4	72'500'976
500 Terrains non bâtis	689'043	39'943	+1'625.1	483'200
501 Génie civil	17'278'144	33'717'307	-48.8	30'056'835
503 Terrains bâtis	22'605'254	14'630'615	+54.5	26'934'000
506 Mobilier, machines, véhicules	11'256'071	7'012'389	+60.5	11'366'941
509 Autres biens	3'711'513	4'602'024	-19.4	3'660'000
52 Prêts et participations permanentes	472'000	2'072'000	-77.2	8'085'000
520 Confédération	0	0	--	0
521 Cantons	0	0	--	0
522 Communes	0	0	--	0
523 Propres établissements	0	0	--	0
524 Société d'économie mixte	472'000	2'072'000	-77.2	3'085'000
525 Institutions privées	0	0	--	5'000'000
526 Personnes physiques	0	0	--	0
527 Etranger	0	0	--	0
56 Subventions accordées	9'099'042	14'932'549	-39.1	20'402'100
560 Confédération	0	0	--	0
561 Cantons	0	0	--	0
562 Communes	2'994'465	4'216'543	-29.0	10'239'100
563 Propres établissements	0	0	--	0
564 Société d'économie mixte	2'225'813	4'555'295	-51.1	4'630'000
565 Institutions privées	3'878'764	6'138'257	-36.8	5'033'000
566 Personnes physiques	0	22'454	-100.0	500'000
567 Etranger	0	0	--	0
57 Subventions redistribuées	3'937'288	3'303'743	+19.2	2'655'000
570 Confédération	0	0	--	0
571 Cantons	0	0	--	0
572 Communes	114'888	107'000	+7.4	0
573 Propres établissements	0	0	--	0
574 Société d'économie mixte	0	0	--	983'000
575 Institutions privées	0	0	--	0
576 Personnes physiques	3'822'400	3'196'743	+19.6	1'672'000

Compte des investissements Vue d'ensemble par nature (recettes)				Variations par rapport au comptes 2015 %	Budget 2015
		Comptes 2015 Fr.	Comptes 2014 Fr.		Fr.
6 Recettes		-21'748'103	-31'514'487	-31.0	-31'591'835
60 Transferts au patrimoine financier		0	0	--	0
600 Terrains non bâtis		0	0	--	0
601 Ouvrages de génie civil		0	0	--	0
603 Terrains bâtis		0	0	--	0
606 Mobilier, machines, véhicules		0	0	--	0
61 Contributions de tiers		-4'818'501	-1'680'481	+186.7	-1'713'000
610 Contributions de tiers		-4'111'634	-1'514'331	+171.5	-1'713'000
611 Ventes		-706'867	-166'151	+325.4	0
62 Remb. de prêts et de partic. permanentes		-536'512	-516'512	+3.9	-536'600
620 Confédération		0	0	--	0
621 Cantons		0	0	--	0
622 Communes		0	0	--	0
623 Propres établissements		0	0	--	0
624 Société d'économie mixte		-421'512	-401'512	+5.0	-421'600
625 Institutions privées		-115'000	-115'000	+0.0	-115'000
626 Personnes physiques		0	0	--	0
627 Etranger		0	0	--	0
63 Facturation à des tiers		0	-70'275	-100.0	0
631 Ouvrages de génie civil		0	0	--	0
633 Terrains bâtis		0	-70'275	-100.0	0
64 Remboursement de subv. accordées		0	0	--	-410'000
640 Confédération		0	0	--	-165'000
641 Cantons		0	0	--	0
642 Communes		0	0	--	-245'000
643 Propres établissements		0	0	--	0
644 Société d'économie mixte		0	0	--	0
645 Institutions privées		0	0	--	0
646 Personnes physiques		0	0	--	0
66 Subventions acquises		-9'484'398	-22'391'208	-57.6	-18'388'135
660 Confédération		-9'466'531	-22'663'514	-58.2	-18'388'135
661 Cantons		0	0	--	0
662 Communes		0	0	--	0
663 Propres établissements		0	0	--	0
669 Autres subventions		-17'867	272'306	-106.6	0
67 Subventions à redistribuer		-3'937'288	-3'303'743	+19.2	-2'655'000
670 Confédération		-3'937'288	-3'303'743	+19.2	-2'655'000
671 Cantons		0	0	--	0
672 Communes		0	0	--	0
673 Propres établissements		0	0	--	0
674 Sociétés mixtes		0	0	--	0
675 Institutions privées		0	0	--	0
68 Reprise des amortissements		-2'971'404	-3'552'267	-16.4	-7'889'100
682 Prélèvement sur réserve		-2'971'404	-3'552'267	-16.4	-7'889'100
Investissements nets		47'300'252	48'796'084	-3.1	72'051'241
Ecart statistique					-15'030'000
Investissements nets (B2015)					57'021'241

**Projets gérés par crédits
d'engagement**

Projets gérés par crédits d'engagement

Présentation des informations

Les dépenses et recettes relatives aux crédits d'engagement sont actuellement identiques à celles du compte des investissements puisqu'elles sont intégralement comptabilisées par le biais de celui-ci (biens appartenant au patrimoine administratif).

Rappelons qu'avec l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) au 1^{er} janvier 2015, la notion même de crédit d'engagement a été redéfinie. L'article 40, alinéa 1 LFinEC précise que les moyens accordés au travers d'un crédit d'engagement peuvent être comptabilisés dans le compte de résultats (nouvelle dénomination du compte de fonctionnement) et dans le compte des investissements, en fonction de la nature des dépenses et des recettes. Avec l'introduction prochaine du MCH2 et des nouveaux outils de gestion, les totaux du compte des investissements et des tableaux relatifs aux projets gérés par crédits d'engagement ne seront donc plus forcément égaux, comme c'est encore le cas actuellement.

Les trois tableaux détaillés que vous trouverez aux pages suivantes se focalisent sur les dépenses et recettes effectives de l'année 2015 ainsi que les écarts qui résultent de leur comparaison avec le budget.

Résultats

Crédits d'engagement (dépenses nettes, en milliers de francs)	Comptes 2015	Budget 2015
Crédits en cours	45'059	56'040
Crédits clôturés dans l'année	2'241	4'371
Crédits à solliciter non demandés	--	11'640
Écart statistique	--	-15'030
Total	47'300	57'021

Comme déjà mentionné dans la partie consacrée aux investissements, les dépenses nettes relatives aux différents crédits d'engagement sont inférieures de 9,7 millions de francs aux prévisions budgétaires compte tenu de l'écart statistique (24,7 millions sans considérer ce dernier).

Crédits en cours

Les crédits d'engagement en cours sont les projets ayant déjà fait l'objet d'une validation politique (arrêté ou décret) et dont les dépenses et/ou les recettes se poursuivront vraisemblablement en 2016. Les principaux écarts entre les comptes et le budget 2015 au titre de ces crédits sont les suivants:

- Renouvellement des imprimantes du CEEN +1,5 million
- Crédits routiers (total SPCH) -4,9 millions
- Assainissement énergétique du CPLN -3,1 millions
- Prêts de politique régionale -2,6 millions
- Rénovation des prisons (EPPB et EDPR) -1,6 million

Le dépassement pour le renouvellement des imprimantes du Centre éditique de l'Etat de Neuchâtel (CEEN) fait suite à une demande de crédit supplémentaire accordée par votre Autorité lors de la session de septembre 2015 (cf. rapport 15.037).

Au niveau des routes, les dépenses inférieures au budget concernent surtout l'assainissement de la H20 (-1 million en considérant l'ensemble des crédits qui sont ouverts) et la 12^{ème} étape de correction et d'aménagement des routes cantonales (-1,5 millions). Pour ce dernier projet, les moyens reportés au budget 2015 se sont révélés trop optimistes (ils ont d'ailleurs été revus à la baisse dans le rapport 15.006 à hauteur de 1,1 million). Le processus parlementaire ainsi que le délai référendaire n'ont pas permis de démarrer les travaux suffisamment tôt. Ainsi seules deux étapes sur trois ont pu être réalisées pour le virage des Grands Prés, aux Brenets. D'autres projets en matière routière présentent des dépenses qui n'atteignent pas les prévisions budgétaires :

assainissement et renforcement d'ouvrages d'art (-0,8 million), assainissement du bruit sur les routes principales (-0,4 million), construction du tunnel de Serrières (-0,3 million), 11^{ème} étape de correction et d'aménagement des routes cantonales (-0,3 million), renforcement et réaménagement de la RC 1320 (-0,2 million).

Pour le domaine des bâtiments, la finalisation des travaux à la prison de La Chaux-de-Fonds (EDPR) a subi un léger retard, avec pour conséquence le report du transfert des détenus et par conséquent un délai supplémentaire pour la reprise du chantier à la prison de Gorgier (EPPB). S'agissant de l'assainissement énergétique du CPLN, la ville de Neuchâtel a versé 2,7 millions de francs pour la dépollution du site, ce qui a eu comme conséquence de retarder le chantier et de reporter des dépenses.

La diminution des dépenses en matière de prêts de politique régionale provient du report et du renoncement à divers projets.

Crédits clôturés dans l'année

Les crédits d'engagement dont la dernière dépense et/ou recette est intervenue en 2015 font l'objet d'un tableau particulier afin de mettre en évidence les projets ayant été terminés dans l'année. On dénombre une vingtaine de projets dont plusieurs correspondent à des éléments ponctuels au SIEN (renouvellement matériel WiFi, réseau NCN, réseau RPN, sécurité informatique, etc.).

A noter que certains projets à solliciter ont également fait l'objet d'une clôture en raison d'un abandon ou d'une sollicitation des dépenses sous une autre forme (ouverture d'un autre crédit d'engagement). Ainsi, au SPCH, le projet d'assainissement du Grand-Pont n'a finalement pas fait l'objet d'une demande de crédit d'engagement car les quelques travaux effectués courant 2015 ont été comptabilisés dans le crédit d'engagement "Assainissement H20 - ouvrages d'art" et les futures dépenses ont été transférées dans le crédit d'engagement à solliciter inscrit au budget 2016 "Assainissement et renforcement du Grand Pont Chx-Fds". La 2^{ème} convention-programme pour la protection des crues (RPT07b) n'a pas non plus fait l'objet d'une demande de crédit d'engagement. Des travaux ont été imputés dans le crédit d'engagement "Part cant. mesures contre crues Perreux" qui figure également le tableau des crédits clôturés en 2015. De plus, les travaux initialement prévus dans la convention-programme n'ont pas pu être réalisés en raison des différents retards pris dans les démarches avec les communes. Enfin les études pour l'assainissement des ouvrages d'art et électromécaniques H20 ont finalement fait l'objet des deux crédits d'engagement distincts accordés en 2015. Le montant budgété dans le crédit à présent clôturé donne donc lieu à des dépenses figurant dans les deux autres (crédits en cours).

Les dépenses nettes totales faisant partie de la catégorie "crédits clôturés" sont inférieures de 2,1 millions de francs par rapport au budget 2015.

Crédits à solliciter non demandés

Le troisième et dernier tableau récapitule les crédits à solliciter dont la première dépense figurait au budget 2015 mais qui, pour diverses raisons, n'ont finalement pas été sollicités devant l'autorité compétente. Les principaux écarts entre les comptes et le budget 2015 au titre de ces crédits sont les suivants:

- Participation sociétés électriques	-5,0 millions
- Nouvel hôtel judiciaire (NHOJ)	-3,0 millions
- Améliorations lignes transfrontalières	-1,5 millions
- Études exploratoires e-health	-0,5 million

La participation aux sociétés électriques avait déjà été reportée l'année dernière. La valorisation prend plus de temps que prévu mais le dossier devrait se concrétiser prochainement. La dépense de 5 millions a été reportée au budget 2016. Rappelons que les dépenses au titre de ce crédit d'engagement ne sont pas prises en considération dans le calcul du degré d'autofinancement (critère du frein à l'endettement) lors de la présentation du budget car elles entrent dans la catégorie des investissements présentant des flux financiers nets positifs sur une période de 10 ans (art. 30 al. 6 LFinEC).

La demande de crédit d'engagement concernant le nouvel hôtel judiciaire (NHOJ) a été reportée en 2016. Une première dépense revue à la baisse (400'000 francs) figure à ce titre dans le budget accepté en décembre 2015 par votre Autorité.

Le crédit d'engagement pour l'amélioration des lignes transfrontalières n'a pas été sollicité durant l'exercice 2015 en raison du report d'investissements dans le système KVB d'arrêt des trains (suite à la reconduction de la solution avec Signum jusqu'en 2020) et du report des travaux de reconstruction de la halte de la Fiaz à La Chaux-de-Fonds.

Le crédit d'engagement concernant les études exploratoires e-health n'a pas été sollicité en 2015. Le DFS a pris une autre option que celle prévue initialement et a demandé au service de la santé publique de réaliser, dans un premier temps, et avec ses propres ressources, une pré-étude sur les besoins et les ressources en matière de cybersanté dans le canton de Neuchâtel. Cette pré-étude doit servir de base à l'établissement d'un projet de rapport du Conseil d'Etat sur le développement et la stratégie cybersanté cantonale et à l'appui d'un crédit d'engagement de 3 millions de francs sur une période de trois ans (2017-2019) pour en permettre la réalisation.

Écart statistique

Comme déjà expliqué dans la partie concernant le compte des investissements, un écart statistique de 15 millions a été pris en considération au budget 2015 afin d'anticiper le principe de l'overbooking qui figure dans la LFinEC (art. 30 al. 2 let b). Cet élément ne se matérialise évidemment pas dans les comptes.

Crédits d'engagement
en cours

203

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Total		976'838'670	770'491'061	66'628'577	-21'569'841	45'058'736	83'343'350	-27'302'835	56'040'515	-16'714'773	+5'732'994	-10'981'779
Autorités exécutives (AUEX)		1'634'500	0	1'632'652	0	1'632'652	0	0	0	+1'632'652	0	+1'632'652
Serv. achat, logistique et imprimés (SALI)		1'634'500	0	1'632'652	0	1'632'652	0	0	0	+1'632'652	0	+1'632'652
Achat de mobilier pour la logistique	31.08.2015	130'000	0	128'212	0	128'212	0	0	0	+128'212	0	+128'212
Renouvellement des imprimantes du CEEN	30.09.2015	1'504'500	0	1'504'440	0	1'504'440	0	0	0	+1'504'440	0	+1'504'440
Autorités judiciaires (AUJU)		2'980'000	2'374'956	604'717	0	604'717	0	0	0	+604'717	0	+604'717
Secrétariat général (SGAJ)		2'980'000	2'374'956	604'717	0	604'717	0	0	0	+604'717	0	+604'717
Rest. pouvoir. judiciaire-c. cadre étude	20.05.2015	2'980'000	2'374'956	604'717	0	604'717	0	0	0	+604'717	0	+604'717
Département des finances et de la santé (DFS)		79'675'000	26'483'842	5'872'356	0	5'872'356	5'740'000	0	5'740'000	+132'356	0	+132'356
Redr. finances et adapt. structures		16'000'000	4'286'612	3'002'267	0	3'002'267	2'872'000	0	2'872'000	+130'267	0	+130'267
Modernisation et réforme Etat	23.02.2010	16'000'000	4'286'612	3'002'267	0	3'002'267	2'872'000	0	2'872'000	+130'267	0	+130'267
Service financier (SFIN)		0	272'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participation Selfin Invest	---	0	272'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Service des contributions (SCCO)		1'500'000	1'106'744	176'256	0	176'256	178'000	0	178'000	-1'744	0	-1'744
Réorganisation SCCO	06.11.2012	1'500'000	1'106'744	176'256	0	176'256	178'000	0	178'000	-1'744	0	-1'744

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Service de la santé publique (SCSP)		1'100'000	0	664'781	0	664'781	350'000	0	350'000	+314'781	0	+314'781
Organisation spatiale HNE	27.03.2013	500'000	0	412'281	0	412'281	350'000	0	350'000	+62'281	0	+62'281
Orientation PMS	06.07.2015	600'000	0	252'500	0	252'500	0	0	0	+252'500	0	+252'500
Service des bâtiments (SBAT)		44'140'000	10'003'811	586'737	0	586'737	600'000	0	600'000	-13'263	0	-13'263
CNIP, rénovation locaux Dubied	31.08.2015	2'200'000	1'188'734	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SBAT - Chaudières	01.09.2015	1'510'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Campus Arc 1	02.09.2004	38'400'000	8'088'544	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Implantation de NOMAD à Perreux	14.05.2014	330'000	322'960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sécurité feu / détection incendie	11.06.2014	1'700'000	403'572	586'737	0	586'737	600'000	0	600'000	-13'263	0	-13'263
Serv. informatique entité neuch. (SIEN)		16'935'000	10'814'674	1'442'315	0	1'442'315	1'740'000	0	1'740'000	-297'685	0	-297'685
SIEN - Dévelop. info.cantonale 2004-2009	02.06.2004	9'700'000	6'055'579	667'361	0	667'361	700'000	0	700'000	-32'639	0	-32'639
SIEN, dévelop. Guichet Unique	02.09.2009	4'500'000	3'158'296	575'092	0	575'092	600'000	0	600'000	-24'908	0	-24'908
Refonte site Internet de l'Etat	20.04.2011	300'000	290'530	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sécurité informatique matériel logiciels	22.05.2013	350'000	346'076	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passage à 10GB sur infrastr. NCN	22.05.2013	300'000	297'910	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remplacement des firewalls	14.05.2014	400'000	139'155	18'597	0	18'597	100'000	0	100'000	-81'403	0	-81'403
Sécurité des infrastructures réseau	14.05.2014	350'000	87'423	40'662	0	40'662	50'000	0	50'000	-9'338	0	-9'338
Contrôle d'accès au réseau	14.05.2014	250'000	149'566	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remplacement des POPs1	14.05.2014	390'000	148'405	102'642	0	102'642	140'000	0	140'000	-37'358	0	-37'358
Renouv. applications du secteur social	26.05.2014	395'000	141'735	37'962	0	37'962	150'000	0	150'000	-112'038	0	-112'038
Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)		52'686'870	32'498'186	11'159'145	-1'007'548	10'151'597	11'683'215	0	11'683'215	-524'070	-1'007'548	-1'531'618
Service pénitentiaire (SPNE)		37'538'670	21'798'568	10'670'574	-1'007'548	9'663'026	11'000'000	0	11'000'000	-329'426	-1'007'548	-1'336'974
Mise en place logiciel JURIS	11.08.2010	150'000	150'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EDPR - agrandissement infirmerie prov.	09.12.2015	220'000		220'000	0	220'000	0	0	0	+220'000	0	+220'000
Rénovation des prisons (EEPB et EDPR)	18.03.2008	37'168'670	21'648'568	10'450'574	-1'007'548	9'443'026	11'000'000	0	11'000'000	-549'426	-1'007'548	-1'556'974
Serv. poursuites et faillites (SEPF)		963'000	599'920	810	0	810	0	0	0	+810	0	+810
Logiciel informatique pour l'OP	04.09.2007	963'000	599'920	810	0	810	0	0	0	+810	0	+810
Police neuchâteloise (PONE)		10'640'200	9'945'779	463'507	0	463'507	483'215	0	483'215	-19'708	0	-19'708
Réseau radio pr serv.de sécurité	03.07.2001	9'100'000	8'843'784	235'517	0	235'517	256'215	0	256'215	-20'698	0	-20'698
Appareils divers PONE	21.09.2011	527'000	287'747	134'074	0	134'074	142'000	0	142'000	-7'926	0	-7'926
Projet AVENIR	17.09.2014	378'200	339'687	39'789	0	39'789	0	0	0	+39'789	0	+39'789
Transformation bâtiment A4	24.09.2014	400'000	399'990	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bornes SOS postes PX	11.09.2013	235'000	74'571	54'127	0	54'127	85'000	0	85'000	-30'873	0	-30'873

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Section conservation du patrimoine		2'095'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rest. Collégiale de Neuchâtel 2ème étape	26.05.2015	2'095'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Office des archives (OAEN)		1'450'000	153'919	24'254	0	24'254	200'000	0	200'000	-175'746	0	-175'746
Création moyens nécessaires LArch	22.02.2011	1'450'000	153'919	24'254	0	24'254	200'000	0	200'000	-175'746	0	-175'746
Département de l'éducation et de la famille (DEF)		112'030'000	74'031'068	11'248'648	-2'662'781	8'585'867	10'960'000	0	10'960'000	+288'648	-2'662'781	-2'374'133
Secrétariat général (SDEF)		71'400'000	67'881'578	-3'396	0	-3'396	0	0	0	-3'396	0	-3'396
Microcity	26.05.2010	71'400'000	67'881'578	-3'396	0	-3'396	0	0	0	-3'396	0	-3'396
Lycée Denis-de-Rougemont (LDDR)		400'000	25'617	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lycée DDR assain. façades étude	25.08.2010	400'000	25'617	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lycée Blaise-Cendrars (LBCC)		200'000	175'848	1'479	0	1'479	0	0	0	+1'479	+0	+1'479
Réfection des auditorios de sciences	14.05.2014	200'000	175'848	1'479	0	1'479	0	0	0	+1'479	0	+1'479
Centre formation prof. du Littoral (CPLN)		34'500'000	2'030'759	9'578'684	-2'658'944	6'919'740	10'050'000	0	10'050'000	-471'317	-2'658'944	-3'130'261
CPLN-EPC Neuchâtel / déménagement	23.04.2014	400'000	293'666	39'465	0	39'465	50'000	0	50'000	-10'535	0	-10'535
Assainissement énergétique du CPLN	29.04.2014	34'100'000	1'737'093	9'539'219	-2'658'944	6'880'275	10'000'000	0	10'000'000	-460'781	-2'658'944	-3'119'725
Centre formation prof. Montagnes (CIFOM)		4'510'000	2'912'540	1'671'881	-3'837	1'668'044	910'000	0	910'000	+761'881	-3'837	+758'044
CIFOM, toiture Est Jardinière 68 LCF	22.05.2013	150'000	100'178	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CIFOM - Domotique Klaus 1	24.03.2014	140'000	39'565	100'207	0	100'207	100'000	0	100'000	+207	0	+207
CEFNA - Secteur mécanique	01.05.2015	340'000	0	339'835	0	339'835	0	0	0	+339'835	0	+339'835
CEFNA-aménagement Draizes	18.11.2015	100'000	0	99'719	0	99'719	0	0	0	+99'719	0	+99'719
CIFOM-ESTER-Toiture- 4e étape	06.07.2015	280'000	0	279'946	0	279'946	0	0	0	+279'946	0	+279'946
Mise en conformité bâtiments CIFOM	25.01.2011	3'500'000	2'772'797	852'175	-3'837	848'338	810'000	0	810'000	+42'175	-3'837	+38'338
Université		1'020'000	1'004'728	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Faculté sciences, ass. 2 facades	27.03.2007	1'020'000	1'004'728	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)		699'662'300	632'749'948	35'639'060	-17'843'913	17'795'147	51'875'135	-27'247'235	24'627'900	-16'236'075	+9'403'322	-6'832'753
S. de l'aménagement du territoire (SCAT)		650'000	568'832	7'463	0	7'463	81'200	0	81'200	-73'737	0	-73'737
Aménagement "Sentier du Lac"	18.11.1996	650'000	568'832	7'463	0	7'463	81'200	0	81'200	-73'737	0	-73'737
Service des transports (SCTR)		18'256'000	13'108'556	2'225'813	-365'912	1'859'901	2'720'000	-726'000	1'994'000	-494'187	+360'088	-134'099
Augment. capital pour fusion TRN et TN	26.06.2012	3'000'000	1'500'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Etude création halte Morgarten	24.11.2010	115'000	94'400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crédit cadre cant. infra. ferroviaires	29.01.2013	14'700'000	8'145'869	2'000'000	0	2'000'000	2'000'000	0	2'000'000	0	0	0
Part routière assainissement PN	26.11.2014	331'000	209'426	121'486	0	121'486	720'000	-360'000	360'000	-598'514	+360'000	-238'514
Adaptation aimants Signum	21.10.2015	110'000	0	104'327	0	104'327	0	0	0	+104'327	0	+104'327

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Prêts entreprises transport 1988	26.01.1988	0	525'810	0	-92'317	-92'317	0	-92'300	-92'300	0	-17	-17
Prêts entreprises transport 1993	29.06.1993	0	2'731'502	0	-262'656	-262'656	0	-262'700	-262'700	0	+44	+44
Prêts rénovation flotte LNM	10.11.1999	0	-98'451	0	-10'939	-10'939	0	-11'000	-11'000	0	+61	+61
Service des ponts et chaussées (SPCH)		615'377'400	477'183'193	20'074'837	-9'817'299	10'257'539	28'591'835	-13'445'635	15'146'200	-8'516'998	+3'628'336	-4'888'661
11ème étape corr./aménagement. routes cant.	04.10.2000	76'945'000	30'488'987	460'925	-582'477	-121'552	140'000	0	140'000	+320'925	-582'477	-261'552
Elaboration dossier route H20	04.12.2007	12'870'000	10'110'605	931'741	0	931'741	980'000	0	980'000	-48'259	0	-48'259
Construction du tunnel de Serrières	---	29'200'000	24'781'660	8'831'525	-7'114'898	1'716'627	11'800'000	-9'800'000	2'000'000	-2'968'475	+2'685'102	-283'373
Remp.équip.déneig.transp.privés	28.09.2009	300'000	189'465	21'669	0	21'669	55'000	0	55'000	-33'331	0	-33'331
Assainis. et renf. 5 ouvrages d'art	24.05.2011	6'900'000	3'670'513	1'122'463	-101'662	1'020'801	1'800'000	0	1'800'000	-677'537	-101'662	-779'199
Renf. et réaménagement de la RC 1320	29.06.2011	4'270'000	4'168'015	117'183	-321'030	-203'847	0	0	0	+117'183	-321'030	-203'847
Et. assainiss. tunnel Clusette	30.03.2010	1'150'000	26'458	168'500	-168'500	0	0	0	0	+168'500	-168'500	0
H18-Evit. est Chx-Fds, étude av.-projets	22.08.2012	240'000	121'430	78'658	-47'161	31'498	80'000	0	80'000	-1'342	-47'161	-48'502
Assainissement routier H20	03.11.2015	3'300'000	0	0	0	0	3'000'000	-1'800'000	1'200'000	-3'000'000	+1'800'000	-1'200'000
Introduction de MISTRA	06.06.2012	300'000	235'908	0	0	0	60'000	0	60'000	-60'000	0	-60'000
Revitalisation Prés-Maréchaux travaux	06.03.2013	125'000	59'218	62'018	-37'211	24'807	360'000	-285'000	75'000	-297'982	+247'789	-50'193
Mobilité douce - giratoire de la Brena	11.09.2013	165'000	79'355	6'838	0	6'838	0	0	0	+6'838	0	+6'838
Entretien constructif 2014 - 2017	06.07.2015	16'800'000	3'994'932	4'154'616	0	4'154'616	4'200'000	0	4'200'000	-45'384	0	-45'384
12ème étape corr./aménagement. routes cant.	17.06.2015	39'550'000	0	480'574	0	480'574	2'000'000	0	2'000'000	-1'519'426	0	-1'519'426
RPT 06 - 2ème conv. programme	03.09.2013	2'812'400	678'611	1'311'679	-417'183	894'496	1'526'835	-320'635	1'206'200	-215'156	-96'548	-311'704
Aménagement voies bus Le Locle	14.05.2014	300'000	83'670	203'854	0	203'854	0	0	0	+203'854	0	+203'854
Assainissement H20 - ouvrages d'art	02.11.2015	680'000	0	469'305	-281'583	187'722	0	0	0	+469'305	-281'583	+187'722
Assainissement H20 - Galerie de sécurité	03.11.2015	900'000	0	151'567	-90'940	60'627	0	0	0	+151'567	-90'940	+60'627
Assainissement électromécanique H20	03.11.2015	1'200'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assainissement ouvrages d'art H20	03.11.2015	2'000'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subv part cant. autoroute A5 (LF 8.3.60)	---	400'300'000	398'073'708	593'687	-611'929	-18'242	730'000	-640'000	90'000	-136'313	+28'071	-108'242
Assainissement bruit routes principales	03.11.2015	6'000'000	0	72'210	-42'726	29'484	1'000'000	-600'000	400'000	-927'790	+557'274	-370'516
RPT06 (bruit) - 3ème conv. programme	03.11.2015	4'500'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adaptation locaux de sécurité du TVDA	03.11.2015	2'000'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Renouvellement parc vhcs et machines	24.06.2014	2'570'000	420'660	835'824	0	835'824	860'000	0	860'000	-24'176	0	-24'176
Serv. énergie et environnement (SENE)		7'427'000	121'307'060	4'061'014	-3'372'054	688'960	9'497'100	-7'899'100	1'598'000	-5'436'086	+4'527'046	-909'040
3e prog. assainis. inst. chauf.	26.03.1996	1'300'000	1'233'812	6'202	-14'030	-7'828	8'000	-10'000	-2'000	-1'798	-4'030	-5'828
Analyseur micropolluants pharmaceutiques	15.04.2015	270'000	0	267'973	0	267'973	480'000	0	480'000	-212'027	0	-212'027
Equipement pour l'analyse de COV	15.04.2015	107'000	0	106'920	0	106'920	120'000	0	120'000	-13'080	0	-13'080
Epuration des eaux et adduction	---	0	117'102'931	2'971'404	-2'971'404	0	7'889'100	-7'889'100	0	-4'917'696	+4'917'696	0
Assainissement des sites pollués	01.10.2008	5'750'000	2'970'317	708'515	-386'620	321'895	1'000'000	0	1'000'000	-291'485	-386'620	-678'105

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Service faune, forêts et nature (SFFN)		1'704'500	98'005	702'674	-231'860	470'814	787'000	-196'500	590'500	-84'326	-35'360	-119'686
Amén. plan d'affectation Vieille-Thielle	01.05.2015	464'500	98'005	552'886	-200'204	352'682	402'000	-164'000	238'000	+150'886	-36'204	+114'682
Aménagement des marais - Bois des Lattes	14.08.2015	650'000	0	48'702	-31'656	17'046	50'000	-32'500	17'500	-1'298	+844	-454
Centre forestier Entre-Deux-Lacs	15.04.2015	590'000	0	101'087	0	101'087	335'000	0	335'000	-233'913	0	-233'913
Service de l'agriculture (SAGR)		55'503'000	20'136'114	8'189'028	-4'056'788	4'132'240	9'698'000	-4'980'000	4'718'000	-1'508'972	+923'212	-585'760
Assainissement bâtiment Aurore 6	28.04.2014	355'000	61'842	156'706	-4'500	152'206	200'000	0	200'000	-43'294	-4'500	-47'794
Evologia, réfection toiture et entretien	28.04.2014	188'000	28'333	158'000	0	158'000	0	0	0	+158'000	0	+158'000
Assainissement Grange aux concerts	14.08.2015	700'000	0	58'270	0	58'270	1'360'000	-1'060'000	300'000	-1'301'730	+1'060'000	-241'730
Soutien sect. laitier Crema	11.12.2002	1'150'000	345'000	0	-115'000	-115'000	0	-115'000	-115'000	0	0	0
Travaux améliorations foncières 2001	06.02.2001	5'900'000	4'441'709	138'000	0	138'000	276'000	-138'000	138'000	-138'000	+138'000	0
Travaux améliorations foncières 2004	29.06.2004	1'260'000	1'259'616	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Travaux améliorations foncières 2007	27.03.2007	4'100'000	2'664'622	1'414'862	-750'177	664'685	980'000	-415'000	565'000	+434'862	-335'177	+99'685
Subv. aux constructions rurales 2007	27.03.2007	5'100'000	5'041'300	117'000	-58'300	58'700	0	0	0	+117'000	-58'300	+58'700
Subv. aux constructions rurales 2010	31.03.2010	2'800'000	2'734'200	131'600	-65'800	65'800	0	0	0	+131'600	-65'800	+65'800
Travaux améliorations foncières 2010	31.03.2010	2'300'000	418'977	250'000	-150'000	100'000	860'000	-430'000	430'000	-610'000	+280'000	-330'000
Subv. aux constructions rurales 2013	29.01.2013	5'100'000	2'556'500	3'149'000	-1'582'000	1'567'000	3'094'000	-1'394'000	1'700'000	+55'000	-188'000	-133'000
Construction fromagerie Les Bayards	29.01.2013	750'000	500'000	583'300	-333'300	250'000	528'000	-278'000	250'000	+55'300	-55'300	0
Subv. pour plans de gestion intégrée	29.08.2011	100'000	84'015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subventions constructions rurales 2015	29.09.2015	10'800'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Travaux améliorations foncières 2015	29.09.2015	12'300'000	0	206'290	-84'711	121'579	500'000	-200'000	300'000	-293'710	+115'289	-178'421
Assainissement de fromageries	04.11.2014	2'600'000	0	1'826'000	-913'000	913'000	1'900'000	-950'000	950'000	-74'000	+37'000	-37'000
S. consomm. et aff. vétérinaires (SCAV)		744'400	348'188	378'231	0	378'231	500'000	0	500'000	-121'769	0	-121'769
Acquisition logiciel Limsophy	25.08.2010	354'400	348'188	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Renouvellement système HPLC ionique	11.03.2015	200'000	0	199'800	0	199'800	200'000	0	200'000	-200	0	-200
Electrophorèse multi-capillaires	25.11.2015	190'000	0	178'431	0	178'431	300'000	0	300'000	-121'569	0	-121'569
Département de l'économie et de l'action sociale (DEAS)		28'170'000	2'353'062	472'000	-55'600	416'400	3'085'000	-55'600	3'029'400	-2'613'000	0	-2'613'000
Service de l'économie (NECO)		28'000'000	2'193'400	472'000	-55'600	416'400	3'085'000	-55'600	3'029'400	-2'613'000	0	-2'613'000
Prêt politique régionale 08-11	23.06.2009	14'000'000	463'000	0	-26'000	-26'000	1'025'000	-26'000	999'000	-1'025'000	0	-1'025'000
Prêt politique régionale 12-15	02.10.2012	14'000'000	1'730'400	472'000	-29'600	442'400	2'060'000	-29'600	2'030'400	-1'588'000	0	-1'588'000
Service des migrations (SMIG)		170'000	159'662	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rénovation du centre de Couvet	14.05.2014	170'000	159'662	0	0	0	0	0	0	0	0	0

¹⁾ Les crédits d'engagement accordés avant l'année 2015 sont indiqués au net (ancienne loi sur les finances) et les crédits d'engagement accordés dès l'année 2015 sont indiqués au brut (art. 40 al. 2 LFinEC).
Les montants indiqués dans la colonne crédit d'engagement incluent également d'éventuelles demandes de crédits complémentaires.

Crédits d'engagement
clôturés dans l'année

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits clôturés dans l'année	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Total		27'188'548	1'872'156	2'419'778	-178'262	2'241'516	7'899'726	-3'529'000	4'370'726	-5'479'948	+3'350'738	-2'129'210
Département des finances et de la santé (DFS)		2'686'700	662'014	1'148'148	0	1'148'148	1'694'500	0	1'694'500	-546'352	0	-546'352
Service des bâtiments (SBAT)		106'700	0	107'624	0	107'624	0	0	0	+107'624	0	+107'624
Achat terrains de l'Ecole P-Coullery-sud	11.11.2015	106'700	0	107'624	0	107'624	0	0	0	+107'624	0	+107'624
Serv. informatique entité neuch. (SIEN)		2'580'000	662'014	1'040'524	0	1'040'524	1'694'500	0	1'694'500	-653'976	0	-653'976
Renouvellement matériel WiFi	24.10.2012	260'000	200'917	13'658	0	13'658	60'000	0	60'000	-46'342	0	-46'342
Renouvel. router-switches de périph. NCN	22.05.2013	350'000	295'371	39'110	0	39'110	54'500	0	54'500	-15'390	0	-15'390
Nouveaux projets de développement	22.05.2013	370'000	94'673	66'015	0	66'015	100'000	0	100'000	-33'985	0	-33'985
Nouveaux projets de développement (2)	11.06.2014	270'000	34'203	120'522	0	120'522	120'000	0	120'000	+522	0	+522
Gestion des amendes d'ordre	18.06.2014	150'000	36'850	0	0	0	70'000	0	70'000	-70'000	0	-70'000
Réseau NCN	06.05.2015	350'000	0	357'937	0	357'937	350'000	0	350'000	+7'937	0	+7'937
Réseau RPN	06.05.2015	350'000	0	165'570	0	165'570	350'000	0	350'000	-184'430	0	-184'430
Sécurité informatique - Surveillance	06.05.2015	190'000	0	33'579	0	33'579	300'000	0	300'000	-266'421	0	-266'421
Renouvellement téléphonie	06.05.2015	190'000	0	189'214	0	189'214	190'000	0	190'000	-786	0	-786
Raccordements externes (FO)	06.05.2015	100'000	0	54'919	0	54'919	100'000	0	100'000	-45'081	0	-45'081
Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)		1'193'100	203'773	936'893	0	936'893	1'045'226	0	1'045'226	-108'334	0	-108'334
Police neuchâteloise (PONE)		1'193'100	203'773	936'893	0	936'893	1'045'226	0	1'045'226	-108'334	0	-108'334
Assain. installations techniques PONE	21.09.2011	339'000	203'773	85'240	0	85'240	135'226	0	135'226	-49'986	0	-49'986
Rachat radars communaux	18.11.2015	452'300	0	452'300	0	452'300	400'000	0	400'000	+52'300	0	+52'300

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits clôturés dans l'année	Date ACE / Décret	Crédit d'engage- ment ¹⁾	Dépenses nettes au 31.12.2014	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Poste de police Le Landeron	23.03.2015	291'800	0	291'552	0	291'552	400'000	0	400'000	-108'448	0	-108'448
Camion logistique	01.07.2015	110'000	0	107'800	0	107'800	110'000	0	110'000	-2'200	0	-2'200
Département de l'éducation et de la famille (DEF)		178'848	0	23'061	0	23'061	0	0	0	+23'061	0	+23'061
Constructions scolaires		178'848	0	23'061	0	23'061	0	0	0	+23'061	0	+23'061
Transf.appart en salle de classe	---	178'848	0	23'061	0	23'061	0	0	0	+23'061	0	+23'061
Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)		23'129'900	1'006'368	311'676	-178'262	133'415	5'160'000	-3'529'000	1'631'000	-4'848'324	+3'350'738	-1'497'585
Service des ponts et chaussées (SPCH)		22'749'900	626'828	304'973	-178'262	126'712	5'160'000	-3'529'000	1'631'000	-4'855'027	+3'350'738	-1'504'288
Part cant. mesures contre crues Perreux	02.07.2014	330'000	331'923	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Concept assainiss. H20 (génie civil, EM)	14.05.2014	360'000	294'905	7'871	0	7'871	0	0	0	+7'871	0	+7'871
Assainissement H20 - Electromécanique	16.02.2015	620'000	0	297'103	-178'262	118'841	0	0	0	+297'103	-178'262	+118'841
Assainissement Grand-Pont La Chx-de-Fds ²⁾	---	20'000'000	0	0	0	0	2'600'000	-1'900'000	700'000	-2'600'000	+1'900'000	-700'000
Etudes assainiss. ouvrages d'art et él. H20 ²⁾	---	700'000	0	0	0	0	700'000	-420'000	280'000	-700'000	+420'000	-280'000
RPT07b (prot. crues) - 2ème conv. programme ²⁾	---	739'900	0	0	0	0	1'860'000	-1'209'000	651'000	-1'860'000	+1'209'000	-651'000
S. consomm. et aff. vétérinaires (SCAV)		380'000	379'540	6'703	0	6'703	0	0	0	+6'703	0	+6'703
Centre collecteur Montmollin	23.04.2014	380'000	379'540	6'703	0	6'703	0	0	0	+6'703	0	+6'703

¹⁾ Les crédits d'engagement accordés avant l'année 2015 sont indiqués au net (ancienne loi sur les finances) et les crédits d'engagement accordés dès l'année 2015 sont indiqués au brut (art. 40 al. 2 LFinEC).
Les montants indiqués dans la colonne crédit d'engagement incluent également d'éventuelles demandes de crédits complémentaires.

²⁾ Correspond à la clôture de crédits non sollicités (projets abandonnés ou sollicités sous une autre forme).

Crédits d'engagement à solliciter prévus au budget mais non demandés

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits à solliciter non demandés	Crédit d'engagement (brut)	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
		Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Total	71'621'000	0	0	0	12'400'000	-760'000	11'640'000	-12'400'000	+760'000	-11'640'000
Département des finances et de la santé (DFS)	2'080'000	0	0	0	880'000	0	880'000	-880'000	0	-880'000
Service de la santé publique (SCSP)	1'500'000	0	0	0	500'000	0	500'000	-500'000	0	-500'000
Etudes exploratoires e-health	1'500'000	0	0	0	500'000	0	500'000	-500'000	0	-500'000
Serv. informatique entité neuch. (SIEN)	580'000	0	0	0	380'000	0	380'000	-380'000	0	-380'000
Sécurité informatique - Portail	280'000	0	0	0	280'000	0	280'000	-280'000	0	-280'000
Renouvellement access points WiFi	300'000	0	0	0	100'000	0	100'000	-100'000	0	-100'000
Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)	47'220'000	0	0	0	3'000'000	0	3'000'000	-3'000'000	0	-3'000'000
Secrétariat général (SJSC)	47'220'000	0	0	0	3'000'000	0	3'000'000	-3'000'000	0	-3'000'000
NHOJ - Nouvel hôtel judiciaire	47'220'000	0	0	0	3'000'000	0	3'000'000	-3'000'000	0	-3'000'000
Département de l'éducation et de la famille (DEF)	1'181'000	0	0	0	490'000	0	490'000	-490'000	0	-490'000
Constructions scolaires	1'181'000	0	0	0	490'000	0	490'000	-490'000	0	-490'000
Cortailod: création de 2 salles de cl.	231'000	0	0	0	115'000	0	115'000	-115'000	0	-115'000
Extension Safrières 1 (Corcelles)	600'000	0	0	0	200'000	0	200'000	-200'000	0	-200'000
Transformation collège (Serrières)	50'000	0	0	0	50'000	0	50'000	-50'000	0	-50'000
Extension collège (Saint-Aubin)	300'000	0	0	0	125'000	0	125'000	-125'000	0	-125'000

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits à solliciter non demandés	Crédit d'engagement (brut)	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
		Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)	21'140'000	0	0	0	8'030'000	-760'000	7'270'000	-8'030'000	+760'000	-7'270'000
Service des transports (SCTR)	9'150'000	0	0	0	1'910'000	-410'000	1'500'000	-1'910'000	+410'000	-1'500'000
Améliorations lignes transfrontalières	9'150'000	0	0	0	1'910'000	-410'000	1'500'000	-1'910'000	+410'000	-1'500'000
Service des ponts et chaussées (SPCH)	1'750'000	0	0	0	950'000	-330'000	620'000	-950'000	+330'000	-620'000
Etudes détail assainis. Clusette	450'000	0	0	0	300'000	-180'000	120'000	-300'000	+180'000	-120'000
Etudes détail liaison H18-H20	1'100'000	0	0	0	250'000	-150'000	100'000	-250'000	+150'000	-100'000
Accès à l'EEP de Bellevue à Gorgier	200'000	0	0	0	400'000	0	400'000	-400'000	0	-400'000
Serv. énergie et environnement (SENE)	10'000'000	0	0	0	5'000'000	0	5'000'000	-5'000'000	0	-5'000'000
Participation sociétés électriques	10'000'000	0	0	0	5'000'000	0	5'000'000	-5'000'000	0	-5'000'000
Service faune, forêts et nature (SFFN)	120'000	0	0	0	120'000	0	120'000	-120'000	0	-120'000
Tracteur polyvalent équipe Mont-Racine	120'000	0	0	0	120'000	0	120'000	-120'000	0	-120'000
Service de l'agriculture (SAGR)	120'000	0	0	0	50'000	-20'000	30'000	-50'000	+20'000	-30'000
Subvention plans de gestion intégrée	120'000	0	0	0	50'000	-20'000	30'000	-50'000	+20'000	-30'000

211

Projets gérés par crédits d'engagement	Crédit d'engagement (brut)	Comptes 2015			Budget 2015			Ecart comptes / budget		
		Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
OI correction budgétaire globale (écart statistique) ¹⁾	---	0	0	0	0	-15'030'000	-15'030'000	0	+15'030'000	+15'030'000

¹⁾ Dès le budget 2016, l'écart statistique est remplacé par l'application du principe de l'overbooking (art. 30 al. 2 LFinEC).



Bilan

Bilan au 31 décembre 2015

Bilan au 31 décembre 2015		
ACTIF	2015	2014
TOTAL	1'980'531'740.21	1'887'904'285.33
PATRIMOINE FINANCIER		
<i>Disponibilités</i>	<i>103'931'460.95</i>	<i>78'130'178.44</i>
Caisse	414'248.65	428'161.86
CCP	44'133'352.18	69'610'175.49
Banques	59'383'860.12	8'091'841.09
<i>Avoirs</i>	<i>473'781'327.26</i>	<i>415'492'065.79</i>
Comptes courants	115'631'194.65	103'302'701.45
Impôts à encaisser	202'874'031.95	179'473'313.39
Créances envers les collectivités publiques	42'215'515.43	37'662'662.94
Comptes de liaison entre deux périodes comptables	32'565'543.06	36'353'589.60
Autres créances	80'495'042.17	58'699'798.41
<i>Placements</i>	<i>66'302'906.61</i>	<i>51'732'972.62</i>
Titres	1'794'373.66	1'654'717.90
Prêts	19'092'993.85	18'606'537.85
Immeubles	45'415'539.10	31'471'716.87
Equipements	0.00	0.00
<i>Actifs transitoires</i>	<i>78'483'714.43</i>	<i>85'415'702.25</i>
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
<i>Investissements</i>	<i>407'276'539.15</i>	<i>406'666'889.71</i>
Immobilisations	383'212'630.98	381'383'834.35
Mobilier, machines, véhicules	20'086'686.94	21'010'862.36
Stock et approvisionnement	3'977'221.23	4'272'193.00
<i>Prêts et participations permanentes</i>	<i>191'647'022.30</i>	<i>186'185'981.05</i>
Propres établissements	100'000'000.00	100'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	20'342'878.00	20'407'392.00
Institutions privées	71'304'144.30	65'778'589.05
<i>Subventions d'investissements</i>	<i>44'225'971.23</i>	<i>49'338'008.73</i>
DECOUVERT		
<i>Excédent de passif</i>	<i>614'882'798.28</i>	<i>614'942'486.74</i>

	2015	2014
PASSIF		
TOTAL	1'980'531'740.21	1'887'904'285.33
ENGAGEMENTS		
<i>Engagements courants</i>	<i>243'977'031.87</i>	<i>224'533'478.26</i>
Créanciers	83'988'523.60	70'986'305.15
Dépôts	1'910'828.39	3'709'546.67
Comptes courants	98'926'450.15	79'964'940.83
Engagements envers les collectivités publiques	10'243'678.29	24'041'376.66
Comptes de liaison entre deux périodes comptables	48'907'551.44	45'831'308.95
<i>Dettes à court terme</i>	<i>130'000'000.00</i>	<i>0.00</i>
Emprunts à court terme	130'000'000.00	0.00
<i>Dettes à moyen et long termes</i>	<i>1'185'979'790.65</i>	<i>1'231'605'669.70</i>
Reconnaissances de dettes	718'795'280.00	719'408'000.00
Emprunts par obligations	300'000'000.00	300'000'000.00
Autres dettes à moyen et long terme	87'184'510.65	82'197'669.70
Emprunts privés	80'000'000.00	130'000'000.00
<i>Engagements envers les entités particulières</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	0.00	0.00
<i>Provisions</i>	<i>185'195'330.41</i>	<i>220'163'501.55</i>
<i>Passifs transitoires</i>	<i>137'810'145.28</i>	<i>131'635'981.92</i>
FINANCEMENTS SPECIAUX		
<i>Engagements envers les financements spéciaux</i>	<i>78'594'982.86</i>	<i>70'112'950.13</i>
<i>Réserves</i>	<i>18'974'459.14</i>	<i>9'852'703.77</i>

Détail du bilan

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
ACTIF	31 décembre 2015	31 décembre 2014
TOTAL	1'980'531'740.21	1'887'904'285.33
PATRIMOINE FINANCIER		
DISPONIBILITÉS	103'931'460.95	78'130'178.44
Caisse	414'248.65	428'161.86
CCP	44'133'352.18	69'610'175.49
Banques	59'383'860.12	8'091'841.09
AVOIRS	473'781'327.26	415'492'065.79
Comptes courants		
Frais de poursuites	273'303.91	624'802.00
Service de l'action sociale	93'999.95	1'296'496.28
Service des migrations (SMIG), avance de fonds	974'543.14	804'981.86
Administration fédérale	100'767'860.83	88'125'024.51
CCNC compte courant	1'800'000.00	2'000'000.00
Indemnités forfaitaires ODM	5'650'446.00	4'262'402.00
Réfugiés statutaires B et F	3'232'060.70	2'078'574.55
Contentieux, insuffisances et amendes	390'632.85	800'557.10
Autres comptes courants	2'448'347.27	3'309'863.15
Impôts à encaisser		
Débiteurs impôts cantonaux	114'562'218.16	113'452'046.43
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	2'570'842.94	3'320'422.20
Débiteurs impôt source (ISIS)	1'410'121.34	1'553'373.45
Impôt anticipé à recevoir	13'931'845.00	11'829'786.00
Imputation impôt anticipé définitif	35'766'304.30	17'192'173.20
Imputation forfaitaire impôt	863'609.75	901'811.45
Imputation impôt anticipé provisoire	32'874'302.84	30'110'947.07
Autres comptes de débiteurs impôts	894'787.62	1'112'753.59
Créances envers les collectivités publiques		
Brèche financement UNI à recevoir	24'600'000.00	22'700'000.00
Subvent. fédérales diverses à recevoir	17'598'768.98	14'962'662.94
Matériel P.C. part des communes	16'746.45	0.00
Avoirs à terme fixe		
Comptes à terme, services externes	0.00	0.00
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	32'565'543.06	36'353'589.60
Autres créances		
Débiteurs CPD, compte collectif	11'948'558.79	8'182'237.12
Débiteurs standards, compte collectif	23'601'452.01	14'909'120.92
Débiteurs autres	7'899'991.55	7'523'465.24
Débiteurs douteux	7'432'479.93	6'592'643.85
Créances remboursements	1'004'850.00	896'490.00
Microcity : Débiteurs chauffage	22'138.55	0.00
Convention franco/suisse d'assistance	2'070'466.81	1'584'045.16
Débiteurs communes, compte collectif	21'275'383.60	14'838'748.50
Débiteurs, services externes	1'603'441.37	1'266'923.69
Débiteurs Etat interne, compte collectif	3'417'461.85	2'850'167.90
Autres comptes de créances	218'817.71	55'956.03

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i> 31 décembre 2015	<i>Situation au</i> 31 décembre 2014
ACTIF		
PLACEMENTS	66'302'906.61	51'732'972.62
Titres		
Titres	46'754.05	47'254.05
Titres fds voyages Lycée D. de Rougemont	583'814.55	592'207.96
Titres fonds aide logement	1'112'000.00	962'000.00
Placements fds stages linguistiques ES	51'805.06	53'255.89
Prêts		
Prêts du fonds d'aide aux communes	1'076'750.00	1'263'500.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	830'160.00	978'530.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'073'076.50	1'078'260.50
Prêts NPR - part Confédération	437'000.00	463'000.00
Prêts du fonds d'aide au logement	3'289'623.35	2'879'263.35
Prêts NPR - entreprises part Confédération 12-15	2'172'800.00	1'730'400.00
Prêts à des collectivités et fondations	10'213'584.00	10'213'584.00
Immeubles		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	45'415'539.10	31'471'716.87
Equipements		
Immo productives PF équipements / col.	0.00	0.00
ACTIFS TRANSITOIRES	78'483'714.43	85'415'702.25
Actifs transitoires, Swap	3'950'007.65	0.00
Actifs transitoires, services internes	71'725'556.03	81'595'408.06
Actifs transitoires CPLN	1'002'405.30	837'360.42
Actifs transitoires CPMB	1'232'700.00	1'525'352.00
Actifs transitoires, services externes	234'605.15	1'152'988.02
Autres comptes d'actifs transitoires	338'440.30	304'593.75
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
INVESTISSEMENTS	407'276'539.15	406'666'889.71
Immobilisations		
Immobilisation productives, terrains	3'095'127.73	3'166'433.85
Immobilisation en cours, terrains	383'758.04	50'677.15
Immobilisation productive, génie civil	16'477'687.98	21'495'657.82
Immobilisation en cours, génie civil	43'276'713.86	38'763'793.51
Immobilisation productive, bâtiments	156'564'219.64	155'919'242.14
Immeuble du fonds forestiers de réserve	2'498'078.90	2'621'205.60
Immobilisation en cours, bâtiments	160'917'044.83	159'366'824.28
Mobilier, machines, véhicules		
Immobilisation productive, équipements	12'066'710.50	14'941'957.16
Immobilisation en cours, équipements	8'019'976.44	6'068'905.20
Stock et approvisionnement		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'945'745.96	1'936'824.39
Autres comptes de stocks	2'031'475.27	2'335'368.61

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2015	Situation au 31 décembre 2014
ACTIF		
PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES	191'647'022.30	186'185'981.05
Communes		
Aide à la construction de H.L.M.	0.00	0.00
Propres établissements		
Capital de dotation de la B.C.N.	100'000'000.00	100'000'000.00
Sociétés d'économie mixte		
Prêts et participations	20'342'878.00	20'407'392.00
Institutions privées		
Prêts d'investissements forestiers	353'140.00	392'830.00
Prêts - Aides exploitations paysannes	2'611'800.00	3'005'200.00
Prêts - crédits d'investissements agricoles	68'339'204.30	62'380'559.05
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	44'225'971.23	49'338'008.73
Immobilisation productive, subventions	18'588'890.20	18'007'298.82
Immobilisation en cours, subventions	25'637'081.03	31'330'709.91
DÉCOUVERT		
Excédent de passif	614'882'798.28	614'942'486.74

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2015	Situation au 31 décembre 2014
PASSIF		
TOTAL	1'980'531'740.21	1'887'904'285.33
ENGAGEMENTS		
ENGAGEMENTS COURANTS	243'977'031.87	224'533'478.26
Créanciers		
CCP - Encaissement N° adhérents	85'596.20	0.00
Créanciers, services externes	28'925'321.92	13'535'210.17
Fournisseurs compte collectif	53'738'060.33	56'932'364.86
Autres comptes de créanciers	1'239'545.15	518'730.12
Dépôts		
Retenues de garantie routes cantonales	385'366.70	1'200'935.00
Autres comptes de dépôts	1'525'461.69	2'508'611.67
Comptes-courants		
Avances routes, adm. fédérale	0.00	1'135'000.00
Frais généraux archéol. A5 VD-Areuse	647'374.58	736'983.34
IFD, PM, encaissement déjà encodés	1'070'354.70	0.00
HEP-BEJUNE	679'118.28	220'841.26
HEM-CSMG-Campus Arc	448'201.94	362'227.27
Soustractions fiscales part communale	2'718'283.86	1'186'903.81
Aide sociale, programmes d'insertion	0.00	1'682'941.57
Ouvrages de protection (LACE)	2'022'095.70	1'372'095.70
Débiteurs impôt source, suspens	5'069'505.15	5'321'510.60
Encaissements débit. SAP, IGI, Lods, IF	547'812.46	238'617.65
Vers. forf. OFR pour routes principales	30'053'692.67	24'533'315.00
Vers. forf. OFR pour routes périphériques	31'340'741.27	25'288'046.07
Revenus reçus d'avance Bruit ferroviaire	1'394'217.85	965'893.40
HE-ARC compte courant	4'548'203.92	10'389'860.00
Encaissement fonds communal IPM	10'614'293.83	0.00
Caisse de remplacement	1'377'975.92	0.00
Autres comptes-courants	6'394'578.02	6'530'705.16
Engagements envers les collectivités publiques		
Créanciers communes compte collectif	6'943'751.58	20'824'936.50
Part fédérale à la taxe militaire	3'299'926.71	3'179'590.16
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	0.00	36'850.00
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	48'907'551.44	45'831'308.95
DETTES A COURT TERME		
Emprunts à court terme	130'000'000.00	0.00
DETTES A MOYEN ET LONG TERMES	1'185'979'790.65	1'231'605'669.70
Reconnaisances de dette		
Emprunts roll-over	100'000'000.00	100'000'000.00
Emprunts compte collectif	570'000'000.00	570'000'000.00
Prêt de prévoyance (14-53)	48'795'280.00	49'408'000.00
Emprunts par obligations		
Emprunts par obligations cpte collectif	300'000'000.00	300'000'000.00

Détail du bilan		
PASSIF	<i>Situation au 31 décembre 2015</i>	<i>Situation au 31 décembre 2014</i>
Autres dettes à moyen et long termes		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'670'267.45	2'670'267.45
Fonds d'investissements agricoles	71'973'155.20	66'971'134.25
Emprunts forestiers Confédération	393'973.00	433'553.00
Rembours. Confédération prêts NPR	12'147'115.00	12'122'715.00
Bons de caisse		
Bons de caisse & Placements privés cpte collectif	80'000'000.00	130'000'000.00
ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES	0.00	0.00
Fonds et fondations gérés par l'Etat		
Caisse de remplacement	0.00	0.00
Fonds de désendettement c/c	0.00	0.00
Fonds pour risques matériels non assurés		
Risque pour auto-assurance	0.00	0.00
PROVISIONS	185'195'330.41	220'163'501.55
Provisions CCNC	6'400'000.00	6'000'000.00
Provision CCT Santé 21	11'200'000.00	11'200'000.00
Provision assistance Ville-Compagne	660'000.00	0.00
Provision amort. REKOLE HNE + CNP	2'010'000.00	18'610'000.00
Provision Police litiges engagement manifestation	939'600.00	939'600.00
Provision prévoyance.ne professions pénibles	0.00	8'400'000.00
Prov.dû Conf. s/valeurs patrimoniales confisquées	210'000.00	210'000.00
Provision litiges en cours	18'496'000.00	34'514'000.00
Prov. litige Léchaïres	305'000.00	0.00
Provision aide extraordinaire Providence	0.00	1'430'000.00
Provision déficit FDFN	156'700.00	149'100.00
Provision TVA	0.00	248'000.00
Provision ORACLE	0.00	800'000.00
Prov. hausse cotis. LPP entités subv.	0.00	507'387.00
Provision apport suppl. prévoyance.ne	21'502'200.00	21'983'000.00
Prov.primauté cotisation prévoyance.ne	104'725'000.00	102'386'300.00
Prov. HEM prévoyance.ne	1'195'163.00	860'362.00
Prov. garantie affiliation LPP	2'933'000.00	0.00
Provision LAVI	539'000.00	933'820.00
Convention franco/suisse	2'070'466.81	1'584'000.00
Provision forfaits intégration ODM	0.00	191'731.95
Prov. charge foncière NECO	605'200.60	605'200.60
Provision Unimail	70'000.00	200'000.00
Provision Riveraine	80'000.00	80'000.00
Provision Lresp	218'000.00	231'000.00
Provision sites pollués	10'880'000.00	8'100'000.00

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2015	Situation au 31 décembre 2014
PASSIF		
PASSIFS TRANSITOIRES	137'810'145.28	131'635'981.92
Recettes transitoires diverses	3'231'546.80	1'132'154.17
Opérations transitoires STI	3'185'161.67	3'055'131.75
Recettes transitoires, contentieux	1'913'080.26	3'089'239.45
NPR aides de la Confédération	1'170'250.94	2'718'588.32
NPR aides de la Confédération 2012-2015	8'823'129.00	10'856'918.81
Passifs transitoires CPLN	1'559'755.69	1'575'725.65
Passifs transitoires CIFOM	2'034'488.96	1'420'805.83
Passifs transitoires CPMB	1'276'373.31	1'339'654.07
Passifs transitoires services externes	69'929.54	12'743'312.93
Passifs transitoires divers	112'681'373.95	91'461'289.83
Autres comptes de passifs transitoires	1'865'055.16	2'243'161.11
ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX	78'594'982.86	70'112'950.13
Fortune du fonds d'aide aux communes	14'687'009.30	11'990'447.17
Fortune du fonds des routes communales	4'996'860.35	3'593'343.00
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	9'764'107.86	9'050'483.96
Fortune du fonds forestier de réserve	2'702'531.12	2'951'028.14
Fortune du fonds conservation forêt	1'917'937.31	1'921'058.86
Fortune fonds intégrat. professionnelle	512'662.71	561'065.86
Fortune du fonds de promotion de l'économie	5'479'726.10	5'479'726.10
Fortune du fonds d'aide régions montagne	0.00	150'003.60
Fortune du fonds viticole	2'918'243.08	3'008'126.48
Fortune du fonds pour encourag. études	32'920.05	32'920.05
Fortune du fonds activ.cultur. et artist.	611'256.16	618'233.75
Fortune du fonds des eaux	14'285'899.60	9'363'731.95
Fortune fds protection civile régionale	1'532'935.39	1'158'639.65
Fortune fonds enc. cinématographique	30'215.10	62'215.10
Fortune du fonds de politique régionale	3'297'070.60	4'747'070.60
Fortune du fonds cantonal de l'énergie	4'550'408.05	4'387'423.20
Fonds contrib. remplacement abris PC	2'044'822.00	1'639'426.70
Fortune du fonds des mensurations officielles	9'230'378.08	9'398'005.96
RESERVES	18'974'459.14	9'852'703.77
Réserve pour la dîme de l'alcool	399'798.87	467'661.87
Réserve projets d'investissements	1'800'000.00	1'800'000.00
Réserve perte créd. inv. agricoles	108'848.45	108'848.45
Réserve aide expl. paysannes, part cant.	1'276'193.45	1'276'193.45
Réserve matériel roulant pr entreprises	4'300'000.00	4'300'000.00
Réserve programmes d'insertion	289'618.37	0.00
Réserve politique conjoncturelle	10'800'000.00	1'900'000.00

Fortune
des fonds
appartenant
à l'État

Fortune des fonds appartenant à l'Etat		Fortune	Budget	Comptes	Fortune	Composition de la fortune			
<i>Intitulé</i>		au 1.1.2015	2015	2015	au 31.12.2015	Titres	Prêts	Immeubles	Disponibilités
		Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
DFS	Total	11'990'447.17	2'190'000.00	2'696'562.13	14'687'009.30				13'610'259.30
Fonds d'aide aux communes		11'990'447.17	2'190'000.00	+2'696'562.13	14'687'009.30		1'076'750.00		13'610'259.30
DJSC	Total	3'478'515.20	421'400.00	740'713.45	4'219'228.65				4'219'228.65
Fonds de protection civile régionale		1'158'639.65	0.00	+374'295.74	1'532'935.39	520'060.35			1'012'875.04
Fonds contributions de remplacement abris PC		1'639'426.70	626'400.00	+405'395.30	2'044'822.00				2'044'822.00
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques		618'233.75	-205'000.00	-6'977.59	611'256.16				611'256.16
Fonds encouragement culture cinématographique		62'215.10	0.00	-32'000.00	30'215.10				30'215.10
DEF	Total	0.00	-174'382.00	+0.00	0.00				0.00
Fonds formation et intégration des jeunes		0.00	-174'382.00	+0.00	0.00				0.00
DDTE	Total	43'673'201.55	-4'344'625.00	6'693'163.90	50'366'365.45				47'868'286.55
Fonds d'aménagement du territoire		9'050'483.96	-1'724'900.00	+713'623.90	9'764'107.86				9'764'107.86
Fonds des routes communales		3'593'343.00	0.00	+1'403'517.35	4'996'860.35				4'996'860.35
Fonds cantonal de l'énergie		4'387'423.20	-1'137'655.00	+162'984.85	4'550'408.05				4'550'408.05
Fonds des eaux		9'363'731.95	0.00	+4'922'167.65	14'285'899.60				14'285'899.60
Fonds forestier de réserve		2'951'028.14	-129'470.00	-248'497.02	2'702'531.12			2'498'078.90	204'452.22
Fonds pour la conservation de la forêt		1'921'058.86	-95'000.00	-3'121.55	1'917'937.31				1'917'937.31
Fonds viticole		3'008'126.48	-67'600.00	-89'883.40	2'918'243.08				2'918'243.08
Fonds des mensurations officielles		9'398'005.96	-1'190'000.00	-167'627.88	9'230'378.08				9'230'378.08
DEAS	Total	10'970'786.21	-4'132'924.00	-1'648'406.75	9'322'379.46				7'419'142.96
Fonds de promotion de l'économie		5'479'726.10	-2'600'000.00	+0.00	5'479'726.10				5'479'726.10
Fonds d'aide aux régions de montagne		150'003.60	-150'004.00	-150'003.60	0.00		830'160.00		-830'160.00
Fonds politique régionale		4'747'070.60	-1'200'000.00	-1'450'000.00	3'297'070.60				3'297'070.60
Fonds pour l'intégration professionnelle		561'065.86	-150'000.00	-48'403.15	512'662.71				512'662.71
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle		32'920.05	-32'920.00	+0.00	32'920.05		1'073'076.50		-1'040'156.45
Total général		70'112'950.13	-6'040'531.00	8'482'032.73	78'594'982.86	0.00	2'979'986.50	2'498'078.90	73'116'917.46



Annexes

Provisions

Dénomination abrégée	Département	État au	Variation		État au
		01.01.2015	Augmentation	Dissolution	31.12.2015
		CHF			CHF
Litige	AUEX	0.00	12'000.00	0.00	12'000.00
	DFS	174'769'687.00	12'451'700.00	-28'479'187.00	158'742'200.00
Primauté cotisation prévoyance.ne		102'386'300.00	2'338'700.00		104'725'000.00
Apport supplémentaire prévoyance.ne		21'983'000.00		-480'800.00	21'502'200.00
CCT Santé 21		11'200'000.00			11'200'000.00
CSB (communication au sujet du bénéficiaire)		6'400'000.00	1'600'000.00		8'000'000.00
Litiges		800'000.00	4'000'000.00	-800'000.00	4'000'000.00
Point Tarmed HNE		2'364'000.00	920'000.00		3'284'000.00
Provision garantie affiliation LPP		0.00	2'933'000.00		2'933'000.00
REKOLE CNP		2'010'000.00			2'010'000.00
OSAD		0.00	660'000.00		660'000.00
Lresp (Loi sur la responsabilité des collectivités publiques et de leurs agents)		231'000.00		-13'000.00	218'000.00
Dû Confédération s/valeurs patrimoniales confisquées		210'000.00			210'000.00
Providence		1'430'000.00		-1'430'000.00	0.00
REKOLE HNE		16'600'000.00		-16'600'000.00	0.00
Provision TVA		248'000.00		-248'000.00	0.00
LPP établissements subventionnés		507'387.00		-507'387.00	0.00
Provision versement unique		8'400'000.00		-8'400'000.00	0.00
	DJSC	989'600.00	305'000.00	0.00	1'294'600.00
Engagement manifestation		939'600.00			939'600.00
Provision litige placements pénaux		0.00	305'000.00		305'000.00
Détentions injustifiées		50'000.00			50'000.00
	DEF	23'840'362.00	334'801.00	-22'830'000.00	1'345'163.00
Prov. HEM prévoyance.ne		860'362.00	334'801.00		1'195'163.00
Litiges constructions		280'000.00		-130'000.00	150'000.00
Brèche financement Université		22'700'000.00		-22'700'000.00	0.00
	DDTE	11'100'000.00	2'930'000.00	0.00	14'030'000.00
Provision sites pollués		8'100'000.00	2'780'000.00		10'880'000.00
Expropriations		3'000'000.00	150'000.00		3'150'000.00
	DEAS	9'463'852.55	894'066.81	-586'551.95	9'771'367.41
Provision PC AVS		3'200'000.00	100'000.00		3'300'000.00
Provision PC AI		2'800'000.00	300'000.00		3'100'000.00
Provision pour pertes sur débiteurs (convention entre la Suisse et la France concernant l'assistance aux indigents)		1'584'000.00	486'466.81		2'070'466.81
Charge foncière NECO		605'200.60			605'200.60
Prétention LAVI (Loi fédérale sur l'aide aux victimes d'infractions, prétentions de tiers)		933'820.00		-394'820.00	539'000.00
Provision découvert FDFN		149'100.00	7'600.00		156'700.00
Forfaits intégration ODM		191'731.95		-191'731.95	0.00
Total		220'163'501.55	16'927'567.81	-51'895'738.95	185'195'330.41

Réserves

Dénomination abrégée	Département	État au	Variation		État au
		01.01.2015	Augmentation	Dissolution	31.12.2015
		CHF			CHF
DFS		4'167'661.87	8'900'000.00	-67'863.00	12'999'798.87
Réserve de politique conjoncturelle		1'900'000.00	8'900'000.00		10'800'000.00
Réserve projets d'investissements (anc. CIFOM et Prisons)		1'800'000.00			1'800'000.00
Réserve de la dîme de l'alcool		467'661.87		-67'863.00	399'798.87
DDTE		5'685'041.90	0.00	0.00	5'685'041.90
Réserve matériel roulant pour entreprises		4'300'000.00			4'300'000.00
Réserve aide expl. Paysannes, part. cantonale		1'276'193.45			1'276'193.45
Réserve perte créd. invest. agricoles		108'848.45			108'848.45
Programmes d'insertion	DEAS	0.00	289'618.37		289'618.37
Total		9'852'703.77	9'189'618.37	-67'863.00	18'974'459.14
Total provisions et réserves		230'016'205.3	+26'117'186.2	-51'963'602.0	204'169'789.6

Liste des prêts et participations du patrimoine administratif au 31.12.2015

PARTICIPATIONS

Société	Activité	Nb act.	Val. nominale	Val. au Bilan
Banque Nationale Suisse	Economie	1'605	401'250.00	451'280.00
Cridec SA	Déchets	600	600'000.00	1.00
Cie Ch. de Fer du Jura Saignelegier	Transports	78	7'800.00	1.00
Energie Nucleaire SA Lausanne	Energie	200	10'000.00	1.00
Energie Nucleaire SA Lausanne	Energie	250	2'500.00	1.00
Aresa, Aeroport des Eplatures SA	Transports	810	810'000.00	800'002.00
Syndicat SSE Etude Voie Navigable	Transports	2	2'000.00	1.00
Ste Navigation Lacs Neuchatel-Morat	Transports	712'780	712'780.00	1.00
Ste Forces Motrices du Chatelot SA	Energie	2'000	500'000.00	500'000.00
Ste Salines Suisse du Rhin Reunies	Alimentaire	272	272'000.00	1.00
Transhelvetica SA pour Voie Navigable	Transports	150	150'000.00	1.00
Tunnel du Grand St-Bernard SA	Transports	1'000	500'000.00	1.00
Vessa, Vehicule Electrique Suisse SA	Energie	500	50'000.00	0.00
Fonds Suisse Recherche Microtechnique	Economie	1	10'000.00	1.00
Howeg Coop Achat Industrie Suisse	Alimentaire	30	3'000.00	0.00
Club de Sport Nautique Neuchatel	Sport	1	50.00	1.00
Ste Coop. Sechage Val-de-Ruz et environs	Agriculture	2	2'000.00	2'000.00
Office Neuchâtelois Cautionnement Mutuel	Economie	7'500	375'000.00	1.00
Parking de La Gare Neuchatel SA	Transports	25	25'000.00	25'000.00
Silatech S.A. Neuchatel	Economie	8'000	8'000'000.00	0.00
Bureau d'adresses A.W.Z.	Economie	25	250.00	1.00
Cadbar S.A. (Chauffage à distance)	Energie	240	240'000.00	1.00
Sucrierie d'Aarberg et Frauenfeld SA	Alimentaire	2'596	25'960.00	5'002.00
ISDS Oulens SA	Déchets	5	5'000.00	1.00
Sairgroup	Transports	2'696	182'229.00	0.00
S.W.A. S.A. Geneve	Transports	4'000	400'000.00	0.00
Citred SA	Déchets	50	50'000.00	0.00
Transports Publics Neuchâtelois SA	Transports	576'408'999	4'264'089.99	1'500'012.00
Chemin de fer fu Loetschberg SA	Transports	459'096	459'096.00	5.00
MCHGroup Sa (Foire de Bâle)	Economie	1'000	10'000.00	6'000.00
Groupe E SA	Energie	123'550	1'235'500.00	4'942'000.00
Job Eco SA	Economie	240	24'000.00	10'000.00
Neode	Economie	49'000	49'000.00	1.00
CIGES SA (Centre Info. Gestion économie santé)	Santé	633	63'300.00	1.00
CSEM (centre suisse électronique et microtechnique)	Economie	284	2'840'000.00	2'840'000.00
CRC-pme (Coop. Romande de cautionnement PME)	Economie	1	1'000.00	0.00
TRANSRUN	Transports	100'000	100'000.00	25'000.00
Crema Sa (Obligations convertibles)	Alimentaire	5	1'250'000.00	230'000.00
Greenwatt SA	Energie	3'000	3'000'000.00	3'000'000.00
Selfin Invest	Alimentaire	272	272'000.00	272'000.00
Sté coopérative Neuchâtel Interface PME	Economie	15'000	375'000.00	1.00
Total des participations			27'279'804.99	14'608'319.00

PRETS

DEBITEUR / GENRE	Activité	Val. Au Bilan
Prêts de politique régionale	Economie	2'609'800.00
Chemin de fer BLS SA	Transports	2'244'434.00
Chemins de fer du Jura	Transports	657'905.00
Cie de navigation LNM	Transports	222'420.00
Prêts aux exploitations paysannes	Agriculture	2'611'800.00
Prêts d'investissements agricoles	Agriculture	68'339'204.30
Prêts d'investissements forestiers	Agriculture	353'140.00
Banque Cantonale Neuchâtelois (capital de dotation)	Economie	100'000'000.00
Total des prêts		177'038'703.30
Total général des prêts et participations		191'647'022.30

Liste des prêts et participations du patrimoine financier au 31.12.2015

PARTICIPATIONS

SOCIETE	Activité	Nb act.	Val. nominale	Val. au Bilan
RET SA, Recherches Econom. & Techn.	Economie	30	15'000.00	1.00
UBS (LUX) Bond Strategy Fund Fcp (de successions dévolues à l'Etat)	Finance	47		43'261.60
Oblig. 2 % Jougoslavie (Ouprava Fondova)	Finance		1'000.00	1.00
Sairgroup	Transports	55	3'795.00	0.00
Motorola (de successions dévolues à l'Etat)	Finance	150	150.00	3'490.45
Dossier titres du fonds des voyages du Lycée D. de Rougemont	Finance			583'814.55
Dossier titres du fonds d'aide au logement	Economie			1'112'000.00
Dossier titres du fonds des stages linguistiques ES	Finance			51'805.06
Total des participations				1'794'373.66

PRETS

DEBITEUR / GENRE	Activité	Val. Au Bilan
Prêts du fonds d'aide aux communes en situation difficile	Economie	1'076'750.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	Economie	830'160.00
Prêts du fond pour encouragement des études	Instr. publique	1'073'076.50
Prêts de la nouvelle politique régionale - part de la Confédération	Economie	2'609'800.00
Prêts du fonds d'aide au logement	Economie	3'289'623.35
Prêts à des collectivités et fondations	Economie	10'213'584.00
Total des prêts		19'092'993.85
Total général des prêts et participations		20'887'367.51

Liste des cautions et engagements hors bilan au 31.12.2015

Liste détaillée des cautions et garanties par bénéficiaire Etat au 31.12.2015	Base légale	Date	Montant utilisé au 31.12.2015
Total			398'246'093
Cautions accordées dans le cadre de la recapitalisation de prévoyance.ne			64'170'229
Fondation Alfaset	Décision du CE	16.10.2013	2'013'780
Fondation Carrefour	Décision du CE	16.10.2013	462'900
Centre d'ergothérapie	Décision du CE	16.10.2013	57'860
CNIP, Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Décision du CE	16.10.2013	541'500
CNP, Centre neuchâtelois de psychiatrie	Décision du CE	16.10.2013	6'334'100
Centre pédagogique de Malvilliers	Décision du CE	16.10.2013	368'000
FADS, Fondation des adultes en difficultés sociales	Décision du CE	16.10.2013	405'700
Fondation Foyer-Handicap	Décision du CE	16.10.2013	782'000
HNE, Hôpital neuchâtelois	Décision du CE	16.10.2013	22'000'000
HE-Arc, Haute Ecole Arc	Décision du CE	08.01.2014	4'600'000
Fondation Jeanne-Antide	Décision du CE	16.10.2013	205'851
Fondation L'enfant c'est la vie	Décision du CE	16.10.2013	992'000
Fondation Les Billodes	Décision du CE	16.10.2013	388'000
NOMAD, Neuchâtel Organise le Maintient A Domicile	Décision du CE	16.10.2013	2'725'200
Fondation Les Perce-Neige	Décision du CE	16.10.2013	3'417'700
Serei, Service d'entraide et d'information	Décision du CE	16.10.2013	153'700
Fondation Le Temps présent	Décision du CE	16.10.2013	348'295
UNINE, Université de Neuchâtel	Décision du CE	16.10.2013	14'939'010
Fondation François-Louis Borel	Décision du CE	16.10.2013	657'976
Fondation du CERAS, Centre régional d'apprentissages spécialisés.	Décision du CE	16.10.2013	1'021'180
F.A.S, Fondation Neuchâteloise pour la coordination de l'Action Sociale	Décision du CE	16.10.2013	153'877
FNA, Fondation Neuchâtel Addictions	Décision du CE	16.10.2013	1'089'900
Fondation Goéland	Décision du CE	16.10.2013	511'700
Département des finances et de la santé (DFS)			289'105'484
Société coopérative d'habitation Les Héliotropes	Décret	30.08.2011	2'500'000
NOMAD, Neuchâtel Organise le Maintient A Domicile	Décret	22.02.2011	1'105'472
Fondation pour la rénovation du CPMB	Décision du CE	21.05.2014	0
HNE, Hôpital neuchâtelois	Décision du CE	17.02.2015	270'500'012
CNP, Centre neuchâtelois de psychiatrie	Décret	28.01.2014	15'000'000
Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)			20'322'881
Fondation Jeanne-Antide	Décret	01.09.2015	1'280'575
Fondation L'enfant c'est la vie	Décret	01.09.2015	4'479'217
Fondation Les Billodes	Décret	01.09.2015	1'342'322
Fondation J. et M. Sandoz	Décret	01.09.2015	157'020
FNA, Fondation Neuchâtel Addictions	Décret	01.09.2015	738'988
Fondation Alfaset	Décret	01.09.2015	5'632'763
Fondation Les Perce-Neige, secteur adultes	Décret	01.09.2015	0
Fondation Foyer-Handicap	Décret	01.09.2015	686'198
Fondation Goéland	Décret	01.09.2015	307'463
Le Devens, institution de l'Armée du Salut	Décret	01.09.2015	1'750'000
FADS, Fondation en faveur des adultes en difficultés sociales	Décret	01.09.2015	1'435'484
Fondation Ressource - Foyer André	Décret	01.09.2015	812'851
Fondation François-Louis Borel	Décret	01.09.2015	1'700'000

Liste détaillée des cautions et garanties par bénéficiaire Etat au 31.12.2015	Base légale	Date	Montant utilisé au 31.12.2015
Département de l'éducation et de la famille (DEF)			20'169'897
Centre pédagogique de Malvilliers	Décret	01.09.2015	2'894'119
Fondation du CERAS, Centre régional d'apprentissages spécialisés	Décret	01.09.2015	1'875'778
Fondation Carrefour	Arrêté du CE	16.12.2015	0
Fondation Les Perce-Neige, école spécialisée	Décret	01.09.2015	15'000'000
Cité AL'FEN SA	Arrêté du CE	03.07.2007	400'000
Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE)			3'700'000
LNM, Société de navigation sur les Lacs de Neuchâtel et Morat	Arrêté du CE	26.10.1956	0
TransN, Transports publics neuchâtelois	Arrêté du CE	09.12.1985	0
Chauffage à distance Le Marais-Rouge	Décret	21.02.2006	1'050'000
Chauffage à distance, La Brévine	Décret	24.03.2015	750'000
Caves Châtenay Bouvier, Boudry	Arrêté du CE	28.10.2015	300'000
Cave des Coteaux, Boudry	Arrêté du CE	28.10.2015	500'000
Domaine de Montmollin SA, Auvernier	Arrêté du CE	28.10.2015	300'000
Vins Keller, Vaumarcus	Arrêté du CE	28.10.2015	225'000
Alain Gerber, Hauterive	Arrêté du CE	28.10.2015	40'000
Cave du Prieuré, Comondrèche	Arrêté du CE	28.10.2015	400'000
Valentin - Domaine Nicolas Ruedin, Cressier	Arrêté du CE	28.10.2015	50'000
Cave des Saint Martin SA, Cressier	Arrêté du CE	28.10.2015	85'000
Département de l'économie et de l'action sociale (DEAS)			777'602
CNIP, Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Arrêté du CE	16.12.2015	400'000
Job Eco SA	Arrêté du CE	27.06.2001	62'232
Polyexpo	Arrêté du CE	11.01.1995	315'370

Liste détaillée des autres engagements hors bilan par bénéficiaire Etat au 31.12.2015	Base légale	Date	Montant utilisé au 31.12.2015
Total			1'857'541'000
Autres engagements hors bilan			1'857'541'000
BCN, Banque Cantonale Neuchâteloise	Loi sur la BCN	28.09.1998 ¹	--
CCAP, Caisse Cantonale d'Assurance Populaire	Loi sur la CCAP	01.09.2009 ¹	--
SCAN, Service Cantonal des Automobiles et de la Navigation	Loi (LSCAN)	24.06.2008 ¹	--
Prévoyance.ne, part Etat (y.c. 37% enseignants)	Loi (LCPFPub)	24.06.2008 ²	806'968'000
Prévoyance.ne, autres entités garanties par l'Etat	Loi (LCPFPub)	24.06.2008 ³	1'042'573'000
Sites pollués	Décision du CE	23.03.2015 ⁴	8'000'000

¹ Risque actuel considéré comme inexistant au vu de la bonne santé financière de l'institution

² La caisse de prévoyance des collaborateurs de l'Etat de Neuchâtel, prévoyance.ne, est financée sous le régime de la capitalisation partielle, ce qui signifie que, en raison de la garantie de l'Etat, la caisse n'est pas contrainte de couvrir tous ses engagements par des actifs, et donc de disposer d'un taux de couverture de 100%. Ainsi, sur la base des derniers comptes approuvés par le Conseil d'administration de prévoyance.ne, la caisse affiche un découvert technique, attribuable à l'Etat de Neuchâtel (y compris la part de 37% de prestations dues aux enseignants des cycles de l'école obligatoire) de 933'195'200 francs au 01.01.2015. Toutefois, de ce montant, il est nécessaire de soustraire la provision de l'Etat de 21'502'200 francs relative à la contribution unique d'assainissement des employeurs exigible par la Caisse, au plus tard au 1er janvier 2019, et celle relative à la participation unique d'assainissement (104'725'000), exigée par la caisse dès qu'elle institue un plan en primauté des cotisations, mais au plus tard le 1er janvier 2039. Ce montant de 806'968'000 francs est à considérer comme un engagement conditionnel.

³ En application de l'article 9 de la Loi sur le Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub), le Conseil d'Etat a octroyé des garanties à des employeurs affiliés conventionnellement à prévoyance.ne. Ainsi, le découvert résiduel, à considérer comme un engagement conditionnel, s'élève à 1'042'573'000 de francs au 31.12.2015.

⁴ L'Etat prend en charge les coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués (loi fédérale sur la protection de l'environnement (LPE) sur son territoire. Une provision des coûts potentiels d'assainissements à la date du boucllement a été créée dans les comptes de l'Etat dont une partie sera prise en charge par la Confédération. En revanche, des engagements à hauteur de CHF 8'000'000.- (assainissement des décharges CHF 6'000'000.- et cas de défaillances (personnes insolubles ou qui ne peuvent pas être identifiées) CHF 2'000'000.-), qui ne remplissent pas pour l'instant les conditions posées par la loi pour que l'Etat soit redevable d'une obligation, sont à considérer comme des engagements conditionnels.

Résultat synthétique des entités parapubliques

(sans consolidation)

Hôpital neuchâtelois / HNe

Les états financiers présentés ci-dessous ont été validés par la direction générale. Ils n'ont cependant pas encore été audités et ne sont donc pas validés définitivement par le Conseil d'administration.

Pour les comptes définitifs ainsi que les explications y relatives, il est renvoyé au rapport annuel de gestion qui sera édité par l'institution.

Bilan

	31.12.2015		31.12.2014	
Actif				
Liquidités		1'454'586		5'383'182
Débiteurs - Patients	60'189'996		55'425'136	
- Ducroire	-452'200	59'737'796	-430'042	54'995'094
Autres débiteurs		4'207'569		4'782'013
c/c CIGES		521		7'999
Stocks		7'632'600		7'283'900
Actifs Transitoires		1'259'797		855'014
Actif circulant		74'292'869		73'307'201
Immeubles	285'298'706		280'466'319	
- Fonds d'amortissement immeubles	-97'697'134	187'601'572	-80'102'841	200'363'478
Equipements médicaux	40'254'946		37'629'505	
- Fonds d'amortissement équipements médicaux	-21'457'651	18'797'295	-16'810'999	20'818'506
Autres immobilisations	56'288'705		47'534'783	
- Fonds d'amortissement autres immobilisations	-29'491'549	26'797'157	-23'621'662	23'913'121
Travaux en cours immeubles		1'332'200		3'416'939
Travaux en cours équipements médicaux		476'742		2'059'591
Travaux en cours autres immobilisations		1'264'396		6'668'804
Actif immobilisé		236'269'361		257'240'438
Total de l'actif		310'562'230		330'547'638
Passif				
Dettes bancaires à court terme		7'678'456		7'677'370
Fournisseurs		15'524'332		13'012'704
Autres créanciers		4'616'518		7'894'127
Avance des pouvoirs publics - Etat		0		0
Passifs transitoires		1'208'581		530'677
Provisions à court terme		12'696'202		13'059'284
Fonds étrangers à c. t.		41'724'088		42'174'163
Dettes bancaires à long terme		285'000'000		301'678'456
Provisions à long terme		9'588'300		9'588'300
Fonds et donations		2'867'813		2'791'189
Fonds étrangers à l. t.		297'456'113		314'057'945
Total des fonds étrangers		339'180'201		356'232'108
Résultat de l'exercice		-2'933'501		556'004
Résultats reportés		-25'684'470		-26'240'474
Capital propre		0		0
Fonds propres / (Découvert)		-28'617'971		-25'684'470
Total du passif		310'562'230		330'547'638

Comptes de fonctionnement

Recettes ambulatoires	77'482	77'224	74'615
Divers	1'471	1'266	1'301
Produits envers les patients	254'483	250'540	249'830
Revenus directs (Hors activité hosp.)	11'125	10'847	11'662
Prestations d'intérêt général (PIG)	69'890	70'600	70'830
Autres subventions	643	660	660
Produits d'exploitation	336'141	332'647	332'982
Charges de personnel	230'946	230'773	224'271
Matériel médical d'exploitation	47'825	44'880	44'849
Autres biens et services	41'597	41'284	40'812
Charges de personnel, de biens et de services	320'369	316'937	309'931
Résultat d'exploitation avant amortissements, intérêts et impôts	15'773	15'710	23'051
Amortissements sur immobilisations corporelles	18'935	19'000	17'778
Résultat avant Impôts et intérêts	-3'163	-3'290	5'273
Résultat financier	-7'021	-7'484	-7'400
Résultat ordinaire	-10'184	-10'774	-2'127
Résultat extraordinaire	7'250	7'423	2'683
Résultat de l'exercice (- = Perte / + = Bénéfice)	-2'934	-3'351	556

Centre neuchâtelois de psychiatrie / CNP

Les états financiers présentés ci-dessous ont été validés par la direction générale. Ils n'ont cependant pas encore été audités et ne sont donc pas validés définitivement par le Conseil d'administration.

Pour les comptes définitifs ainsi que les explications y relatives, il est renvoyé au rapport annuel de gestion qui sera édité par l'institution.

Bilan

	<i>Notes</i>	31 décembre 2015	31 décembre 2014
		CHF	CHF
Actif circulant		14'102'292	13'382'193
Liquidités		487'310	1'184'975
Caisses		117'950	135'955
Chèques postaux		72'363	79'239
Banques	1	296'997	969'781
Débiteurs		12'289'846	11'125'208
Débiteurs patients	2	12'414'666	11'325'361
Ducroire	2	-823'040	-800'156
Autres débiteurs		698'220	600'003
Stock de marchandises	3	571'652	581'796
Stock pharmacie		171'799	192'191
Stock magasin médical		83'956	34'749
Stock combustibles		20'700	39'123
Autres stocks		295'197	315'733
Comptes de régularisation actifs	4	753'484	490'214
Actifs transitoires		753'484	490'214
Actif immobilisé		37'701'058	33'359'682
Immobilisations corporelles nettes	5	37'671'083	33'332'579
Immeubles		36'087'955	31'565'587
Equipements médicaux		58'466	0
Equipements administratifs		266'108	442'945
Equipements hôteliers		746'325	834'946
Equipements techniques		509'592	483'892
Autres équipements		2'637	5'209
Papiers valeurs		29'975	27'103
ACTIF		51'803'350	46'741'875

	Notes	31 décembre 2015 CHF	31 décembre 2014 CHF
Engagements court terme		18'127'090	22'138'019
Avance à terme	6	4'000'000	1'000'000
Créanciers	7	5'088'205	4'101'386
Créanciers fournisseurs		4'665'344	3'172'203
Créanciers autres		147'453	596'885
Argent de poche des malades		260'109	313'974
TVA due		15'299	18'324
Comptes de régularisation passif	8	1'598'745	1'318'752
Passifs transitoires		1'598'745	1'318'752
Emprunts hypothécaires	9	1'400'000	8'400'000
Autres dettes à court terme	10	0	1'000'000
Provisions	11	6'040'140	6'317'881
Engagements long terme		42'341'700	31'741'700
Emprunts hypothécaires	12	34'600'000	25'000'000
Autres dettes à long terme	13	6'334'100	5'334'100
Provisions	11	1'407'600	1'407'600
Fonds affectés		588'326	637'064
Fonds affectés	14	588'326	637'064
Fonds propres et réserves	18	-9'253'766	-7'774'908
Fonds propres et réserves		-7'774'908	-5'419'533
Résultat de l'exercice		-1'478'858	-2'355'375
PASSIF		51'803'350	46'741'875

Comptes de fonctionnement

	Notes	Effectif 2015 CHF	Effectif 2014 CHF
Recettes taxes hospitalières		16'776'237	15'708'429
Recettes AIP / EMS		14'723'824	15'143'223
Recettes hôpitaux de jour		4'362'170	4'147'993
Recettes ambulatoires	15	10'578'186	8'266'214
Autres recettes		2'604'987	2'285'175
Participation de l'Etat	16	43'296'105	44'281'349
Total recettes d'exploitation		92'341'509	89'832'383
Salaires		-60'808'243	-60'276'243
Charges sociales		-13'547'913	-12'715'729
Autres frais de personnel		-1'527'348	-1'083'568
Matériel médicaments d'exploitation		-1'481'696	-1'665'859
Produits alimentaires		-2'060'806	-1'799'382
Autres charges ménagères		-1'481'245	-1'414'986
Entretiens et réparations		-1'131'630	-965'221
Amortissements	5	-1'588'678	-1'849'282
Loyers/équipements/leasing		-3'577'820	-4'052'436
Eau et énergie		-1'098'328	-1'032'825
Intérêts		-969'436	-943'292
Frais de bureau et administration		-1'071'134	-1'041'390
Frais informatiques		-1'430'777	-981'075
Elimination déchets		-176'904	-146'355
Sécurité		-510'613	-504'832
Frais des personnes prises en charges		-774'192	-889'076
Assurances cotisation taxes et divers		-569'625	-780'607
Total charges d'exploitation		-93'806'388	-92'142'158
Résultat d'exploitation		-1'464'879	-2'309'775
Charges/produits exceptionnels		0	-132'800
Mesures d'assainissement Prévoyance.ne		0	-132'800
Charges/produits d'exercices antérieurs		-13'979	87'200
Pertes sur débiteurs		-333'100	-276'244
Constitution / dissolution provisions		0	363'444
Charges/produits hors exercice		319'121	
Résultat général		-1'478'858	-2'355'375

Neuchâtel organise le maintien à domicile / NOMAD

Les états financiers présentés ci-dessous ont été validés dans une première approche par le Conseil d'administration. Ils n'ont cependant pas encore été audités et ne sont donc pas validés définitivement par le Conseil d'administration.

Pour les comptes définitifs ainsi que les explications y relatives, il est renvoyé au rapport annuel de gestion qui sera édité par l'institution.

Bilan

COMPTES BILAN		Comptes 2015	Comptes 2014
1	ACTIFS	13'343'560.04	12'268'599.01
	Actifs circulants	5'972'582.44	5'854'955.06
	Trésorerie	469'824.35	1'308'460.76
100000	Caisse	4'037.00	3'750.70
101000	Chèques postaux	27'137.30	21'378.00
102000	Banque BCN	438'650.05	1'283'332.06
	Créances résultat de vente et de prestations	5'149'573.35	3'695'221.65
105000	Clients débiteurs	5'252'373.65	3'764'229.35
208100	Du croire	-102'800.30	-69'007.70
	Autres créances à court terme	150'097.25	59'346.40
106000	Autres débiteurs	53'314.80	36'805.20
106500	Compte d'attente - Impôt anticipé	7.55	1'292.15
106600	Compte d'attente - Allocations familiales	96'774.90	21'249.05
107000	Stock magasin matériel de soins	59'740.70	58'157.48
109000	Actifs de régularisation	143'346.79	733'768.77
	Actifs immobilisés	7'370'977.60	6'413'643.95
	Immobilisations financières	37'776.60	34'770.95
113000	Papiers-Valeurs	500.00	500.00
113050	Titres - CIGES	3'000.00	-
102200	Banque Garantie loyer	34'276.60	34'270.95
	Immobilisations corporelles	7'333'201.00	6'378'873.00
110100	Immeubles	4'389'200.00	3'313'000.00
111000	Mobilier	229'200.00	196'400.00
111100	Equipements médicaux	55'600.00	79'000.00
111200	Véhicules	1.00	1.00
111300	Equipements administratifs	170'500.00	163'102.00
111301	Appareils mobiles	209'000.00	47'670.00
111310	Prévoyance.ne	2'279'700.00	2'579'700.00

2 PASSIFS		13'343'560.04	12'268'599.01
	Capitaux étrangers à court terme	2'740'353.46	2'332'316.49
	Dettes résultant d'achats et prestations de services	651'190.76	685'308.85
200000	Créances des fournisseurs	651'190.76	685'308.85
	Autres dettes à court terme	1'372'192.70	930'037.64
201000	Autres créanciers	83'280.60	527'395.55
201001	Dettes bancaires	1'105'471.59	-
201900	TVA due	15'879.25	14'862.63
203200	Comptes courants autres services	167'561.26	387'779.46
	Passifs de régularisation	716'970.00	716'970.00
209000	Passifs transitoires	716'970.00	716'970.00
201400	Crédit supplémentaire mandat Etat	-	-
	Fonds étrangers à long terme	7'615'722.10	7'039'975.70
205000	Emprunt à long terme	6'645'200.00	6'187'600.00
	Provisions et fonds attribués	970'522.10	852'375.70
208000	Provisions	872'325.00	742'325.00
220000	Fonds attribués	10'896.30	10'050.70
220300	Fonds Aide au ménage	87'300.80	100'000.00
	Capital propre	2'987'484.48	2'896'306.82
210000	Capital NOMAD	1'927'234.60	2'150'122.87
212000	Réserves transférées à NOMAD	494'217.75	492'130.25
212010	Perte Prévoyance.ne	-2'279'700.00	-2'579'700.00
212020	Activation Prévoyance.ne	2'279'700.00	2'579'700.00
212100	Réserve projets	128'288.15	128'288.15
212200	Réserve affectée	90'653.82	90'653.82
212700	Réserve immeuble La Comète - art. 28 conv.	318'000.00	258'000.00
213000	Résultat exercice	29'090.16	-222'888.27

Compte de fonctionnement

		Comptes 2014	Budget 2015	Comptes 2015	Ecart budget 2015
Classe 3	Salaires et charges sociales	39'868'113.71	42'473'300.00	42'324'876.05	-148'423.95
30	Administration	8'486'304.35	9'029'700.00	9'373'863.25	344'163.25
	Personnel des soins	8'916'870.50	9'471'100.00	9'544'515.65	73'415.65
	Personnel de l'aide	14'336'205.15	14'959'800.00	14'779'450.00	-180'350.00
	Personnel d'entretien	29'769.45	0.00	191.65	191.65
	Elèves et stagiaires	31'861.30	53'000.00	60'118.00	7'118.00
	Allocations complémentaires enfants	465'191.80	450'000.00	480'555.60	30'555.60
	Veilles et piquets	5'628.50	0.00	5'425.00	5'425.00
	Charges sociales	7'156'059.33	7'779'700.00	7'560'117.70	-219'582.30
	Remboursements perte de gain	-1'439'124.69	-800'000.00	-1'122'564.95	-322'564.95
38	Prestations en personnel fournies par un autre service	1'562'740.25	1'230'000.00	1'321'341.15	91'341.15
39	Divers	316'607.77	300'000.00	321'863.00	21'863.00
4	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	5'437'556.74	5'714'500.00	6'323'639.40	609'139.40
40	Matériel médical d'exploitation	866'713.04	830'000.00	1'013'139.10	183'139.10
42	Autres charges ménagères	53'043.80	63'000.00	58'816.50	-4'183.50
43	Entretien, réparation des immeubles et des équipements	178'554.05	167'000.00	154'428.87	-12'571.13
44	Charges des investissements	1'203'920.78	1'241'500.00	1'431'291.91	189'791.91
45	Eau et énergie	12'473.50	18'000.00	12'382.65	-5'617.35
46	Charges des intérêts	117'234.35	140'200.00	123'307.85	-16'892.15
47	Frais de bureau et d'administration	1'678'612.42	1'883'800.00	2'010'413.20	126'613.20
48	Evacuation des déchets	12'224.60	20'000.00	15'344.25	-4'655.75
49	Primes d'assurances, taxes, divers	1'314'780.20	1'351'000.00	1'504'515.07	153'515.07
6	Produits d'exploitation	45'082'782.18	47'718'250.00	48'677'605.61	959'355.61
60	Produits du Service	17'771'592.00	18'998'650.00	19'082'920.90	84'270.90
600	Produits convention LAMal	15'620'789.40	16'478'600.00	16'733'934.25	255'334.25
600000	Evaluations et conseils - convention LAMal	1'847'104.00	2'004'200.00	1'997'806.30	-6'393.70
600100	Soins techniques - convention LAMal INF	3'435'516.50	3'595'750.00	3'778'308.40	182'558.40
600120	Soins techniques - convention LAMal aides	1'091'614.15	1'273'800.00	1'337'620.75	63'820.75
600210	Soins de base INF - convention LAMal	1'027'594.75	1'115'550.00	1'202'184.65	86'634.65
600220	Soins de base Aides - convention LAMal	8'218'960.00	8'489'300.00	8'418'014.15	-71'285.85
601	Produits LAMal hors convention	127'913.25	154'950.00	88'103.35	-66'846.65
601000	Evaluations et conseils - LAMal hors convention	7'740.60	10'850.00	4'389.00	-6'461.00
601100	Soins techniques - LAMal hors convention INF	14'927.55	17'950.00	13'641.35	-4'308.65
601120	Soins techniques - LAMal hors convention Aides	4'485.35	600.00	2'828.55	2'228.55
601210	Soins de base INF - LAMal hors convention	15'087.80	5'600.00	5'623.80	23.80
601220	Soins de base Aides - LAMal hors convention	85'671.95	119'950.00	61'620.65	-58'329.35
603	Produits aide à domicile	1'685'050.60	1'980'100.00	1'906'537.05	-73'562.95
603300	Aide à domicile - tarif PC	1'046'810.80	1'215'900.00	1'065'930.95	-149'969.05
603400	Aide à domicile - hors canton	0.00	0.00	0.00	0.00
603600	Aide à domicile - Tarif AVQ	638'239.80	764'200.00	840'606.10	76'406.10
604	Autres produits	337'838.75	385'000.00	354'346.25	-30'653.75
604020	Déplacements facturés aide	327'338.75	360'000.00	345'996.25	-14'003.75
604110	Corrections CE année précédente	0.00	0.00	0.00	0.00
604120	Corrections CE année précédente	0.00	0.00	0.00	0.00
604210	Autres recettes (zones C) soins	0.00	0.00	0.00	0.00
604220	Autres recettes (zones C) aide	10'500.00	25'000.00	8'350.00	-16'650.00
65	Autres prestations aux clientes	1'246'543.90	1'270'000.00	1'453'450.46	183'450.46
66	Loyers et intérêts	173'372.15	205'700.00	202'892.65	-2'807.35
68	Prestations au personnel et à des tiers	335'387.73	330'000.00	318'206.55	-11'793.45
69	Indemnités Etat et stagiaires	25'555'886.40	26'913'900.00	27'620'135.05	706'235.05
8	Charges et Produits hors exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00
	Résultat	222'888.27	469'550.00	-29'090.16	-498'640.16

Université de Neuchâtel / UniNE

I. Rapport d'activité succinct

Un document complet, intitulé Rapport de gestion 2015 de l'Université de Neuchâtel est disponible à l'adresse www.unine.ch.

L'année 2015 a été marquée par la fermeture de la Faculté de théologie de l'UniNE à fin juillet. Divers évènements ont été organisés pour accompagner et marquer, dans la dignité, cette fermeture.

Notons également la célébration du 50ème anniversaire du CHYN (Centre d'hydrologie et de géothermie de l'UniNE), l'attribution d'un prestigieux projet de recherche en philosophie ou encore la subvention de deux millions de francs décrochée par l'Institut d'informatique pour financer, durant trois ans, trois projets européens.

Dans le domaine de la gouvernance, il faut relever le départ à la retraite du secrétaire général, Philippe Jeanneret, après qu'il ait travaillé pendant près de 6 ans à ce poste à l'Université. Par ailleurs, le rectorat a collaboré avec le Département de l'éducation et de la famille, l'Office des hautes écoles et de la recherche et le Conseil de l'Université au projet de révision de la loi sur l'Université. Le Conseil de l'Université a également initié la procédure en vue de la nomination d'une nouvelle rectrice ou d'un nouveau recteur.

En 2015, l'UniNE est entrée dans le classement international des universités établi par Times Higher Education et s'est classée entre les rangs 401-500.

Au cours de l'année académique 2014-2015, 1016 titres et diplômes ont été délivrés.

1036 des 4352 étudiant-e-s présent-e-s au semestre d'automne 2015 ont entamé leur cursus en 2015, à savoir, en termes de nouveaux inscrits, un nombre légèrement supérieur au record absolu de 2011 et quatorze de mieux qu'en 2014. Il s'agit de la meilleure rentrée universitaire de l'histoire de Neuchâtel, tant au niveau master que bachelor. Malgré cette excellente rentrée, le nombre total d'étudiants s'est légèrement contracté, diminuant de 24 par rapport à l'année précédente. La proportion d'étudiantes est restée stable, mais la part d'étudiants étrangers s'inscrit en léger recul par rapport à 2014.

II. Éléments marquants de l'année passée sous revue

Les temps forts de l'Université sont présentés dans le rapport de gestion précité dans la partie *L'année 2015 en bref*. Pour cette raison, seuls les éléments marquants au niveau comptable sont présentés ci-dessous.

- La subvention fédérale reçue par l'UniNE, en application de la Loi sur l'aide aux universités (LAU), a augmenté de plus de 3.5% par rapport à 2014, illustrant les bons chiffres de l'Université.
- Les comptes 2015 présentent un résultat en nette amélioration par rapport au budget. Ceci a été rendu possible par une gestion stricte des coûts, notamment au niveau des charges de personnel et des biens, services et marchandises (BSM) et par une augmentation des subventions fédérales. L'exercice clôture ainsi presque au point mort.
- Les comptes 2015 présentent une augmentation "artificielle" des BSM de 4.8 millions de francs correspondant à la facturation pleine, par l'Etat de Neuchâtel, de loyers pour les bâtiments occupés par l'UniNE. Cette augmentation des charges est toutefois entièrement compensée par une hausse similaire de la subvention du canton, de telle sorte qu'il s'agit d'une opération neutre. Elle a néanmoins l'avantage de présenter une situation conforme à la réalité et fait ainsi apparaître une subvention qui n'était jusqu'ici ni visible, ni valorisée.

III. Bilan

Les chiffres présentés sont provisoires, le Contrôle cantonal des finances (CCFi) ne les ayant pas encore audités. Ils n'intègrent pas les éléments relatifs aux fonds de tiers (gestion des projets de recherche) et à la fortune de l'Université.

Nous précisons également que l'UniNE n'est pas encore passée au MCH2.

ACTIF	CHF
Patrimoine financier	
Disponibilités	1'991'164.49
Avoirs	8'865'745.40
Placements	525.35
Actifs transitoires	446'050.33
Patrimoine administratif	
Investissements	4'489'882.47
Prêts et participations permanentes	
Subventions d'investissements	
Autres dépenses à amortir	
Financements spéciaux	
Avances aux financements spéciaux	
Découvert	
Découvert du bilan	73'802'218.01
TOTAL	89'595'586.05

PASSIF	CHF
Engagements	
Engagements courants	-943'446.46
Dettes à court terme	
Dettes à moyen long termes	-14'939'009.95
Engagements envers entités particulières	
Provisions	-73'389'762.23
Passifs transitoires	-323'367.41
Financements spéciaux	
Engagements envers les financements spéciaux	
Fortune	
Fortune nette	
TOTAL	-89'595'586.05

IV. Compte de résultat/compte de fonctionnement

Les mêmes remarques qu'au point III. s'appliquent par analogie.

CHAGES	CHF
Charges de personnel	74'935'198.90
Biens, services et marchandises	21'373'840.21
Intérêts passifs	529'734.65
Amortissements	5'851'376.87
Parts et contributions sans affectation	
Dédommagements à des collectivités publiques	
Subventions accordées	1'072'306.35
Subventions redistribuées	
Attributions aux financements spéciaux	
Imputations internes	
TOTAL	103'762'456.98

REVENUS	CHF
Impôts	
Patentes, concessions	
Revenus des biens	-120'398.84
Contributions	-4'214'136.82
Parts à des recettes et contributions sans affectations	
Dédommagements de collectivités publiques	-74'533'555.00
Subventions acquises	-24'647'669.00
Subventions à redistribuer	
Prélèvement sur les financements spéciaux	-246'697.32
Imputations internes	
TOTAL	-103'762'456.98

Service cantonal des automobiles et de la navigation / SCAN

I. Rapport d'activité succinct

Si en avril 2009, la presse titrait "Le Service des autos en pleine restructuration", aujourd'hui le SCAN peut être fier de la stabilité de son organisation. Un établissement qui fonctionne de manière efficace, pérenne, avec des résultats financiers réjouissants. Certes, une mutation de l'ampleur d'une autonomisation ne se fait pas de simple manière, mais la Direction, le Conseil d'administration et les équipes du SCAN ont prouvé qu'une telle évolution est possible, dans le respect de l'humain, dans une transition maîtrisée tout en s'attelant à construire une collaboration solide avec l'Etat de Neuchâtel. Le SCAN est un établissement autonome qui respecte les normes d'audit édictées par le CCFI (Contrôle cantonal des finances), qui offre une transparence nécessaire sur sa gestion et qui répond aux attentes d'efficacité tant financières qu'opérationnelles qui lui ont été demandées. Une autonomisation réussie pour toutes les parties qui, osons l'espérer, continuera encore longtemps à satisfaire aux exigences d'un tel mandat.

Le SCAN confirme donc en 2015 sa bonne santé financière, son sens de l'écoute des clients et des collaborateurs. Grâce à une parfaite maîtrise des charges et à l'augmentation du parc des véhicules, le SCAN réalise un résultat 2015 atteignant 1'130'659 francs, meilleur que le budget et équivalent à celui de 2014. Et cela malgré l'introduction d'une baisse de son émolument principal, à savoir celui du permis de circulation. A noter un record du nombre d'expertises annuelles pour le SCAN en 2015 et plus aucun retard dans les périodicités d'expertises.

Solidement épaulée par son Conseil d'administration, la Direction a persévéré dans ses lignes stratégiques, notamment sur deux objectifs prioritaires :

- La nouvelle stratégie de localisation du SCAN, définie en 2015 et validée par le Conseil d'Etat, consiste à renforcer le site de Malvilliers dans un but de réduction des charges d'infrastructures et de simplification de l'organisation. Ainsi, entre 2016 et 2018, le SCAN quittera le bâtiment du Nid-du-Crô et installera sa halle technique de La Chaux-de-Fonds dans des locaux plus rationnels.
- Rendre ses clients toujours plus autonomes est une autre stratégie du SCAN, permettant à chacun d'être gagnant, tant le client que le SCAN. Concrètement, cette stratégie repose sur le Guichet Unique – par la mise en ligne de nouvelles prestations – et, de plus en plus, sur les réseaux sociaux – à travers desquels le SCAN peut communiquer avec sa clientèle connectée.

II. Éléments marquants de l'année passée sous revue :

Le parc des véhicules neuchâtelois poursuit son augmentation en 2015 (+ 1,17 %) pour atteindre 132'649 véhicules. Le nombre de conducteurs neuchâtelois est aussi en augmentation de 0.98 % et dépasse 122'910 sur une population de 177'970 personnes.

Depuis cette année, le SCAN collabore avec l'ECAP (Etablissement cantonal d'assurance et de prévention) pour la gestion de ses salaires, belle synergie entre entités autonomes.

Dans le cadre de la recapitalisation de Prévoyance.ne, deux provisions ont été constituées afin de couvrir ces engagements. La provision « passage en primauté de cotisation » est alimentée linéairement jusqu'à l'échéance pour ne pas créer un trop grand impact financier dans les comptes du SCAN.

L'Association suisse pour les systèmes de qualité et de management (SQS) a recertifié le système de management intégré de la qualité (ISO 9001), de l'environnement (ISO 14001) et de la santé-sécurité au travail (OHSAS 18001). Les principaux points positifs relevés par les auditeurs sont la dynamique d'évolution continue, la maîtrise opérationnelle, la forte orientation client, les activités de prévention et la satisfaction élevée des clients. L'enquête de satisfaction des clients 2015 a été à nouveau réalisée par M.I.S Trend. Un taux de satisfaction global des clients de 83% en ressort – taux très élevé pour un service public. Il se situe au-dessus de l'objectif fixé par le Conseil d'Etat à 80%.

La fréquentation du site Internet est en hausse constante (>50% durant ces 10 dernières années), atteignant en 2015 une moyenne mensuelle de plus de 24'000 visites. La recherche d'informations en ligne s'inscrit parfaitement dans la ligne stratégique du SCAN visant l'« autonomie du client ».

En 2015, sept nouvelles prestations ont été mises en ligne via le Guichet Unique :

- annonce de changement de véhicule;
- annonce de mise en plaques interchangeable;
- gestion de son compte débiteur et de ses factures;
- demande d'échange du permis de conduire bleu contre un permis au format carte de crédit;
- demande d'un permis de conduire international;
- annonce de perte ou de vol de son permis de conduire;
- gestion de ses données personnelles utilisées par le SCAN.

Depuis le 14 septembre 2015, le SCAN est présent sur trois réseaux sociaux – twitter, facebook et linkedin –, lui permettant de se rapprocher de sa clientèle de plus en plus connectée, de simplifier certaines communications, de faire de la prévention et de promouvoir son site Internet et le Guichet Unique.

Collaborant avec le Service des ponts et chaussées, le SCAN a développé une solution novatrice de contrôle informatisé des parcours pour les transports spéciaux (dépassant les dimensions et/ou les poids légaux). Le risque que représentent ces transports est ainsi mieux maîtrisé.

Le SCAN a été très sollicité par les clients Volkswagen au début de l'affaire et a joué son rôle de plateforme d'information en collaboration avec l'Office fédéral des routes qui gère ce dossier pour la Suisse. Les impacts de cette affaire sont encore incertains, mais ne devraient cependant pas avoir d'effet important sur la taxation des véhicules concernés.

Pour terminer, le SCAN a reconduit en 2015 ses principales actions de prévention rencontrant toujours un franc succès.

III. Bilan

Présentation selon MCH2

ACTIF	CHF	PASSIF	CHF
Patrimoine financier	1'917'272.53	Capitaux de tiers	16'396'255.29
Disponibilités	253'494.88	Engagements courants	1'344'488.79
Créances	1'290'572.33	Passifs de régularisation	548'436.16
Actifs de régularisation	373'205.32	Part à court terme d'engagements à long terme	350'000.00
Patrimoine administratif	18'233'119.11	Engagement financiers à long terme	12'850'000.00
Immobilisation corporelles du PA	17'092'463.73	Provision à long terme	1'111'986.80
Immobilisations incorporelles	1'140'655.38	Fonds de prévention	191'343.54
		Capitaux propres	3'754'136.35
		Réserve générale	2'615'000.00
		Excédents du bilan	1'139'136.35
TOTAL	20'150'391.64	TOTAL	20'150'391.64

IV. Compte de résultat

Présentation selon MCH2

COMPTE DE RESULTAT	CHF
Charges d'exploitation	12'326'365.80
Charges de personnel	7'537'769.81
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3'279'908.42
Amortissements du patrimoine administratif	1'195'539.80
Attribution aux fonds et financements spéciaux	59'346.67
Charges de transfert	253'801.10
Revenus d'exploitation	-14'012'693.19
Émoluments	-11'762'272.25
Revenus divers	-582'150.89
Revenus de transfert	-1'668'270.05
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1'686'327.39
Charges financières	583'328.13
Produits financiers	-27'659.75
RESULTAT FINANCIER	555'668.38
RESULTAT OPERATIONNEL	-1'130'659.01
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	0.00
RESULTAT TOTAL	-1'130'659.01

Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales / CNERN

I. Rapport d'activité succinct

2015 en bref

Hormis les quelques jours de bise tempétueuse, survenus début février après un bref épisode neigeux, les périodes hivernales de l'année 2015 se sont montrées relativement clémentes et écourtées. Les équipes des centres de Boudry et de Cressier en ont profité pour accentuer l'entretien des zones arborisées bordant la N5 dans les secteurs d'Yverdon à Grandson, des Falaises à St-Blaise et de La Neuveville à Bienne.

Au sortir de l'hiver, plusieurs projets de gros entretien visant à rénover les infrastructures routières et les équipements d'exploitation et de sécurité (EES) - communément appelés projets UPlaNS - sont entrés dans des phases de réalisation. Ainsi le secteur de la traversée de Neuchâtel a fait l'objet de plusieurs chantiers importants : le réaménagement du carrefour de Serrières, la terminaison des travaux sur le secteur St-Blaise - Cornaux, l'implémentation d'un nouveau système de gestion des EES, mais surtout des mesures anticipées sur la chaussée Bienne des tunnels ouest et est. Si le personnel du CNERN s'est vu impliqué dans toutes ces opérations, dans le cadre de la dernière, il a activement participé six nuits par semaine et jusqu'en fin d'année, à la mise en place et au retrait du trafic bidirectionnel dans un tube pour permettre l'exécution des travaux dans l'autre, libre de circulation. Ce régime de chantier nocturne se poursuivra en 2016 et 2017. Le secteur La Neuveville - Bienne a aussi été touché par d'importants travaux tels que la réalisation d'une galerie de sécurité parallèle au tunnel de Gléresse, le renouvellement des équipements de ventilation dudit tunnel, ainsi que l'assainissement de plusieurs ouvrages d'art entre Douanne et Bienne.

Mentionnons encore, le 26 mars dans le tunnel de Serrières, le déroulement d'un exercice de sécurité de grande envergure impliquant tous les services d'intervention.

Maîtrise des coûts – augmentation du chiffre d'affaires

Les charges ordinaires ont été maîtrisées et s'avèrent globalement légèrement inférieures aux montants budgétés. Le chiffre d'affaires enregistre une croissance marquée par rapport à l'exercice 2014 (+5 %). Elle provient pour moitié de l'augmentation des prestations fournies dans le cadre du contrat conclu avec l'OFROU, qui pour rappel comprend l'entretien courant, mais aussi des mesures d'entretien et des services (sécurité intégrale, police des constructions, etc.). Pour le solde, elle s'explique avant tout par la hausse des affaires réalisées dans le cadre des projets de gros entretien ainsi que d'inspections d'ouvrages et d'EES.

Investissements avantageux

L'évolution du cours de l'Euro à la suite de l'abandon du taux plancher a été passablement favorable au CNERN. De la sorte, l'acquisition de matériel roulant prévu début 2016 a pu être anticipée sans que le budget d'investissement alloué pour l'année sous revue ne soit dépassé. Les résultats confirment que le renouvellement du parc des véhicules et engins entrepris depuis quelques années de manière plus soutenue induit une réduction des charges de réparation.

Impact des dispositions PPP (professions pénibles)

Le financement du plan de prévoyance PPP dont les cantonniers et les chefs d'équipe bénéficient depuis le 1^{er} octobre pèjore considérablement l'exercice 2015 (kCHF 1'275). L'augmentation des cotisations pour les bénéficiaires de ce plan pèse, elle aussi, sur le résultat, et réduira la marge lors des prochains exercices.

Résultat 2015 satisfaisant

Bien que sanctionné par une perte de kCHF 916 (la première depuis sa création), le résultat de l'exercice 2015 s'avère néanmoins très positif. En effet, si certains coûts extraordinaires étaient retranchés (kCHF 1'275 pour le plan PPP, kCHF 590 pour l'ajustement des provisions liées à la recapitalisation de la caisse de pensions et kCHF 120 pour les coûts liés à la création de la SA), l'exercice 2015 se solderait par un bénéfice de près de kCHF 1'070, nettement supérieur à celui de 2014 (kCHF 834).

II. Éléments marquants de l'année passée sous revue

Renforcement de l'effectif et sous-traitance

En prévision de l'accroissement des prestations à fournir dans le cadre des chantiers cités plus haut et de manière à ne pas préteriter l'exécution des travaux d'entretien courant, qui, rappelons-le, constituent son activité de base, le CNERN a d'une part entrepris l'engagement de personnel d'exploitation supplémentaire (+2 EPT) et, d'autre part, sous-traité une partie des activités additionnelles qui lui ont été commandées.

Augmentation du travail de nuit et extension des horaires

Alors qu'il est déjà demandé une disponibilité particulière aux cantonniers durant l'hiver pour assurer la viabilité des axes routiers (24h/24 pour ce qui est des routes nationales), le personnel d'exploitation a été amené à intervenir à partir du mois de mars chaque nuit et 6 jours par semaine. A titre indicatif, depuis 2012 les interventions de nuit ont plus que doublé et s'élèvent en 2015 à environ 10% du temps de travail.

Service hivernal - évolution des méthodes d'intervention

Profitant de ce que les installations de production de saumure du centre d'entretien de Boudry allaient être renouvelées durant la belle saison, le CNERN a entrepris l'évolution de son organisation et de ses méthodes de lutte contre le verglas. Ainsi, il a notamment procédé à l'acquisition d'une épandeuse à saumure pure, qui, dans certaines conditions, permet d'améliorer la viabilité des chaussées sans augmenter la consommation de sel. Malheureusement, la clémence de la période hivernale n'a que peu offert l'occasion de prouver l'efficacité du nouveau dispositif.

Lancement du projet visant la création d'une société anonyme

Depuis 2010, les cantons de Berne, du Jura et de Neuchâtel sont liés par une convention intercantonale pour l'entretien et l'exploitation des routes nationales situées sur le territoire dévolu à l'Unité territoriale IX (UTIX), la direction de cette unité étant assumée par Neuchâtel. Afin de répondre aux exigences de l'OFROU, les Conseils d'État des trois cantons ont officiellement annoncé en milieu d'année le lancement d'un projet visant à faire évoluer cette collaboration en une société anonyme. La direction du CNERN s'est vue intensément impliquée dans les démarches et études préalablement nécessaires à la préparation d'un tel changement.

Renouvellement des logiciels comptables – application du MCH2

Les nouveaux logiciels de comptabilité financière et analytique, soit Abacus et FAMC, ont été mis en production en début d'année. Cette opération s'est accompagnée de l'introduction d'un plan comptable, ainsi que de règles et pratiques conformes au nouveau modèle MCH2 exigé par la LFinEC. Grâce à l'effort intense fourni par la cellule administrative du CNERN, l'exercice s'est parfaitement bien déroulé.

Santé et sécurité au travail

A nouveau, le CNERN se réjouit de n'avoir aucun accident de travail grave à déplorer durant l'exercice sous revue.

Satisfaction générale du principal client du CNERN

Grâce notamment à la flexibilité et à la disponibilité dont l'ensemble du personnel a fait preuve, le CNERN a pu répondre aux multiples et intenses sollicitations de son principal client qu'est l'Office fédéral des routes. Celui-ci l'a explicitement relevé, au même titre que les bonnes relations entretenues avec les représentants de l'Unité territoriale IX.

III. Bilan au 31.12.2015

	exercice de référence		exercice précédent		variation
	en CHF		en CHF		en %
1 ACTIF					
10 Patrimoine financier					
100 Disponibilités et placements à ct terme					
1002000 BCN C/C	791'758.64		2'262'476.39		1]
100 Total Dispos et placements à ct terme	791'758.64		2'262'476.39		-65.0%
101 Créances					
1010000 Débiteurs OFROU	508'111.25		0.00		-
1010001 Débiteurs Etat NE	100'522.50		0.00		-
1010002 Débiteurs tiers	107'867.45		0.00		-
1010099 Débiteurs repris SAI	74'428.65		1'000'836.40		-92.6%
1010999 Ducroire	-74'918.05		-71'877.05		4.2%
1010100 Créance AFC (IA)	1'012.58		6'591.30		-84.6%
1015000 C/Courant Etat NE	4'318.70		0.00		-
101 Total Créances	721'343.08		935'350.65		-22.9%
102 Placements financiers à court terme					
1022000 Cpt épargne entreprise BCN	5'011'790.72		5'003'375.55		
102 Total Placements financiers à ct terme	5'011'790.72		5'003'375.55		0.2%
104 Actifs de régularisation					
1040000 C/régul Chrg. Du personnel	14'754.60		0.00		-
1041000 C/régul Chrg. D'exploitation	159'596.40		304'975.15		-47.7%
1045000 C/régul prod d'exploitation	114'930.50		0.00		-
104 Total Actifs de régularisation	289'281.50		304'975.15		-5.1%
106 Stocks, fournitures et travaux en cours					
1062003 Stock mazout chauffage	14'100.00		32'768.40		-57.0%
1062006 Stock diesel	36'103.73		53'916.70		-33.0%
1062007 Stock essence	7'262.16		13'495.95		-46.2%
1062110 Stock fondants chimiques	193'448.90		197'070.90		-1.8%
106 Total Produits semi-finis et finis	250'914.79		297'251.95		-15.6%
10 Total Patrimoine financier	7'065'088.73		8'803'429.69		-19.7%
14 Patrimoine administratif					
140 Immobilisations corporelles du PA					
1406 Biens meubles					
1406000 Mobilier	9'720.10		9'720.10		0.0%
1406001 Véhicules	3'495'556.27		2'951'701.17		18.4%
1406002 Machines & engins	1'755'402.55		1'401'903.70		25.2%
1406008 Hardware	60'697.00		0.00		-
1406090 Amortissement mobilier	-9'720.10		-9'720.10		0.0%
1406091 Amortissement véhicules	-1'248'882.01		-888'378.20		40.6%
1406092 Amortissement machines & engins	-524'487.28		-393'556.73		33.3%
1406098 Amortissement hardware	-9'485.60		0.00		100.0%
1406 Total Biens meubles	3'528'800.93		3'071'669.94		14.9%
140 Total Immobilisations incorpor. du PA	3'528'800.93		3'071'669.94		14.9%
142 Immobilisations incorporelles du PA					
1420 Logiciel					
1420000 Software	64'497.60		16'500.80		290.9%
1420090 Amortissement software	-11'050.78		-101.70		10766.1%
142 Total logiciel	53'446.82		16'399.10		225.9%
142 Total Immobilisations incorpor. du PA	53'446.82		16'399.10		225.9%
14 Total Patrimoine administratif	3'582'247.75		3'088'069.04		16.0%
1 Total ACTIF	10'647'336.48		11'891'498.73		-10.5%
2 PASSIF					
20 Capitaux de tiers					
200 Engagements courants					
2000000 Fournisseurs tiers	-980'674.55		0.00		-
2000010 Fournisseur Etat NE	-269'583.70		0.00		-
2000099 Créanciers repris SAI	0.00		-1'161'296.15		-100.0%
2002000 TVA due	-137'794.05		-152'869.36		-9.9%
200 Total Engagements courants	-1'388'052.30		-1'314'165.51		5.6%
204 Passifs de régularisation					
2040000 C/régul Chrg. Du personnel	-13'087.30		0.00		8]
2041000 C/régul Chrg. D'exploitation	-145'692.55		-471'679.85		9]
2043000 C/régul prod d'exploitation	-188'685.00		0.00		10]
204 Total Passifs de régularisation	-347'464.85		-471'679.85		-
208 Provisions à long terme					
2081000 Prov. jours et hrs dus	-427'000.00		-417'000.00		2.4%
2086000 Prov. recap. Prevoyance.ne	-632'500.00		-920'249.15		-31.3%
208 Total Provisions à long terme	-1'059'500.00		-1'337'249.15		-20.8%
20 Total Capitaux de tiers	-2'795'017.15		-3'123'094.51		-10.5%
29 Capitaux propres					
299 Excédent/découvert du bilan					
2990000 Résultat de l'exercice bén.(-) / perte(+)	916'084.89		-834'409.66		-209.8%
2999000 Résultat reporté	-8'768'404.22		-7'933'994.56		10.5%
299 Total Résultat annuel	-7'852'319.33		-8'768'404.22		-10.4%
29 Total Capitaux propres	-7'852'319.33		-8'768'404.22		-10.4%
2 Total PASSIF	-10'647'336.48		-11'891'498.73		-10.5%

Commentaires au bilan

- 1] Les montants importants versés à Prévoyance.ne dans le cadre du transfert des fonctions pénibles aux dispositions PPP (kCHF 1'275) péjorent considérablement la trésorerie.
- 2] L'adoption du plan comptable MCH2 a nécessité une ventilation des comptes collectifs débiteurs. Globalement le niveau des débiteurs au 31 décembre 2015 est en baisse par rapport à 2014, en particulier le débiteur OFROU. Le ducroire augmente légèrement.
- 3] L'adoption du plan comptable MCH2 a nécessité une ventilation des comptes de régularisation de l'actif.
- 4] La variation globale du stock des produits finis (kCHF -46) par rapport à 2014 est liée à l'état des inventaires des carburants au 31.12.2015.
- 5] Le patrimoine administratif augmente de kCHF 500. Les investissements 2015 correspondent au plan. Le renouvellement du matériel informatique et l'acquisition de nouveaux logiciels financier et analytique apparaissent clairement à la lecture du bilan. L'adoption du plan comptable MCH2 a nécessité une ventilation des comptes d'immobilisation et de leurs comptes d'amortissement respectifs.
- 6] L'adoption du plan comptable MCH2 a nécessité une ventilation des comptes collectifs créanciers. Le niveau des factures ouvertes au 31.12.2015 reste relativement stable par rapport à 2014.
- 7] Montant de TVA dû à l'AFC pour les encaissements du 4^e trimestre et les encaissements à futur des factures 2015 encore ouvertes au 31 décembre.
- 8] L'adoption du plan comptable MCH2 a nécessité une ventilation des comptes de régularisation du passif.
- 9] Des factures d'honoraires pour le bouclage analytique, des factures d'énergie et d'audit des comptes à recevoir composent principalement le compte de régularisation des charges d'exploitation.
- 10] Des avances sur projets facturées à l'OFROU (kCHF 67) et l'estimation des montants à restituer à l'OFROU au titre du renchérissement négatif et de l'indexation du service hivernal (kCHF 112) constituent les éléments principaux du compte de régularisation des produits d'exploitation.
- 11] La provision 2015 a dû être augmentée de kCHF 10 en raison d'un volume d'heures supplémentaires générées par les projets de gros entretien, réalisées pour l'essentiel de nuit pour minimiser la gêne au trafic. L'engagement de personnel supplémentaire (+2 EPT) et l'externalisation de certaines prestations ont toutefois permis de contenir cette augmentation à un niveau relativement bas.
- 12] La provision ne contient plus le montant réservé pour la RFV et versé à l'État en milieu d'année. Par contre, elle comprend les ajustements (kCHF 63 pour la part à l'apport supplémentaire et kCHF 237 pour le découvert résiduel en 2039) reposant sur la situation au 01.01.2015, fournie par Prevoyance.ne au mois de juin. La situation au 01.01.2016 n'étant malheureusement pas encore disponible lors de la clôture des comptes 2015, cette rubrique reste encore sujette à modification compte tenu de l'augmentation du capital par le financement du plan PPP.
- 13] Le résultat négatif (kCHF 916) est à imputer essentiellement au coût du plan PPP (kCHF 1'275) et aux provisions supplémentaires relatives à Prévoyance.ne (kCHF 300) précitées.

IV. Compte de fonctionnement 2015

CHARGES	exercice de référence	exercice précédent	variation
	en CHF	en CHF	en %
Charges de personnel			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4'244'692.25	4'159'103.45	2.1% 1]
Cotisations patronales	434'951.60	413'250.60	5.3%
Cotisations patron. aux caisses de pension propres	2'403'654.90	613'575.35	291.7% 2]
Autres charges de personnel	30554.5	32917.55	-7.2%
Total charges de personnel	7'113'853.25	5'218'846.95	36.3%
Charges biens et serv. et autres charges d'exploit.			
Matériel de bureau	10'475.80	15'026.00	-30.3%
Matériel d'exploitation, fournitures	870'940.42	867'262.20	0.4% 3]
Imprimés, publications	511.70	3'166.25	-83.8% 4]
Acquisition de meubles, mach. et appareils de bur.	3'222.50	1'542.60	108.9% 5]
Acquisition de mach., appareils, véhicules et outils	49'315.00	48'230.10	2.2%
Acquisition de vêtements, linge, rideaux	18'204.60	17'292.30	5.3%
Acquisition de matériel informatique	4'248.45	13'212.35	-67.8%
Immobilisations incorporelles	10'015.20	4'324.80	131.6% 6]
Energie bâtiments	75'499.25	74'420.60	1.4%
Energie routes nationales	1'661'567.95	1'530'746.90	8.5% 7]
Prestations de services de tiers	3'345'428.50	2'863'844.35	16.8% 8]
Primes d'assurances	17'936.70	19'699.85	-9.0% 9]
Impôts et taxes (RPLP, Scan et TVA)	556'949.44	560'795.18	-0.7% 10]
Charges d'entretien locaux	50'916.10	48'576.50	4.8%
Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	115'764.99	189'542.60	-38.9% 11]
Entretien de matériel informatique	556.90	70'008.15	-99.2% 12]
Entretien immobilisations incorporelles (maint info.)	177'127.15	164'628.25	7.6% 13]
Loyers, fr. d'utilisat° des immo. (tél, concess. radios)	30'498.35	26'504.20	15.1% 14]
Frais de déplacement et autres frais	54'918.00	49'050.30	12.0%
Réévaluations sur créances	3'041.00	0.00	-
Pertes sur créances effectives	0.00	1.00	-100.0%
Autres charges d'exploitation	259'571.95	178'014.90	45.8% 15]
Total chrges biens et serv. et autres chrges d'expl.	7'316'709.95	6'745'889.38	8.5%
Amortissements du patrimoine administratif			
Amortissements PA., immo. corporelles	501'676.09	517'169.20	-3.0%
Amortissements PA immo. Incorporelles (lic info)	10'949.08	0.00	-
Total amortissements du patrimoine administratif	512'625.17	517'169.20	-0.9%
Charges financières			
Intérêts passifs des engagements courants	726.90	24.60	2854.9%
Autres charges financières	133.10	100.00	33.1%
Total Charges financières	860.00	124.60	590.2%
Total CHARGES	14'944'048.37	12'482'030.13	19.7%
REVENUS			
Taxes			
Recettes diverses d'exploit, locations	-17'612.30	-7'005.60	151.4%
Ventes matériaux, carburant, res s/ventes d'immo.	-439'616.98	-460'447.82	-4.5%
Recettes accidents fact. aux assurances	-178'991.15	0.00	-
Total Taxes	-636'220.43	-467'453.42	36.1% 16]
Revenus divers			
Autres revenus d'exploitation	-13'232.05	-11'751.40	12.6% 17]
Total Revenus divers	-13'232.05	-11'751.40	12.6%
Revenus financiers			
Total Intérêts des disponibilités	-84.60	-7'889.45	-98.9%
Total Intérêts des créances et comptes courants	-2'808.55	0.00	-
Total Revenus financiers	-2'893.15	-7'889.45	-63.3% 18]
Revenus de transfert			
Contrat de prestations "OFROU"	-10'817'090.30	-10'475'498.50	3.3% 19]
Recettes p/projets & achèvement réseau RN	-2'152'790.75	-1'898'418.95	13.4% 20]
Recettes sur prestations aux cantons et communes	-399'411.25	-453'182.05	-11.9% 21]
Autres revenus hors exploit	-6'325.55	-2'246.00	181.6%
Total Revenus de transfert	-13'375'617.85	-12'829'345.50	4.3%
Revenus extraordinaires			
Revenus divers extraordinaires	0.00	-0.02	-100.0%
Total REVENUS	-14'027'963.48	-13'316'439.79	5.3%
Résultat de l'exercice bén. (-) / perte (+)	916'084.89	-834'409.66	-209.8%

Commentaires

- 1] La création fin 2014 d'un poste de technicien en génie civil et l'engagement courant 2015 d'un technicien de maintenance électromécanique induisent une augmentation de la masse salariale. La variation de cette dernière a toutefois été réduite par l'encasement durant pratiquement toute l'année d'indemnités maladie liées à l'absence prolongée d'un collaborateur.
- 2] Pour financer l'introduction du plan PPP dont les cantonniers et les chefs d'équipe bénéficient depuis le 1^{er} octobre 2015, une charge extraordinaire de kCHF 1'275 a été passée sous cette rubrique.
- 3] Cette rubrique comprend les fondants pour le salage, les carburants, le matériel électromécanique et d'entretien courant. Les coûts sont maîtrisés et la variation entre les deux exercices est presque nulle.
- 4] Les besoins en reproduction de plans et de dessins techniques en 2015 ont été faibles par rapport à 2014.
- 5] Ce compte augmente en raison du remplacement de matériel de radiocommunication Polycom.
- 6] Conformément aux règles émanant de l'OFROU, l'acquisition des licences du logiciel financier Abacus (kCHF 7) a été comptabilisée en charge puisque son coût est inférieur à kCHF 10.
- 7] La légère augmentation provient de la durée d'exploitation d'un nouveau tronçon (tunnel de Serrières) différente de l'année précédente. La reprise de ce tronçon étant intervenue en avril 2014, les coûts d'exploitation et d'entretien courant comptabilisés sont par conséquent partiels pour l'exercice précédent, alors qu'ils sont complets pour 2015. Les frais d'énergie constituent la part majoritaire des charges d'exploitation de ce tronçon.
- 8] Pour répondre aux sollicitations croissantes de l'OFROU, un volume de prestations plus important qu'en 2014 a dû être sous-traité.

- 9] La variation de cette position est à imputer en partie à une baisse des primes RC véhicules et à des rabais rétroactifs octroyés pour les années 2013 et 2014.
- 10] Le montant de TVA à payer à l'AFC, déterminé par le type de prestations facturées aux clients, est en baisse par rapport à 2014. La proportion de refacturation de prestations de tiers, taxées à 0,1%, a été plus importante en 2015 qu'en 2014.
- 11] Le renouvellement régulier du parc de véhicules et engins permet de réduire progressivement les frais de dépannage et de réparations. De plus, l'adaptation de deux plateformes élévatrices a été passée en charge en 2014 pour un coût de kCHF 60.
- 12] Avec l'adoption du plan comptable MCH2, ce compte n'est plus affecté qu'aux interventions touchant le matériel "hardware".
- 13] Les coûts d'implémentation des logiciels financiers et analytiques (kCHF 60) ont été enregistrés sur ce compte en 2015. En revanche, les coûts de bouclage analytique (kCHF 40), passés sur ce compte jusqu'en 2014, sont désormais enregistrés sur les comptes 31990.
- 14] Une balayeuse a dû être exceptionnellement louée en 2015 pour exécuter les prestations commandées par l'OFROU.
- 15] L'augmentation est due principalement aux coûts importants engendrés par le projet de constitution de l'UTIX en SA.
- 16] La variation est principalement imputable à la création dès 2015 d'un compte spécifique pour la facturation aux assurances des réparations des dégâts provoqués par les accidents. En 2014, le compte contrat de prestations "OFROU" (rubrique 461) était utilisé.
- 17] La variation provient de travaux de garantie effectués en 2015.
- 18] Des taux d'intérêts extrêmement bas expliquent cette diminution.
- 19] L'augmentation est notamment due aux recettes provenant de l'entretien du tunnel de Serrières.
- 20] Les commandes liées aux projets (UPLANS, inspections, ...) sont en nette augmentation par rapport à 2014.
- 21] La baisse des prestations réalisées sur les projets cantonaux engendre une diminution globale de cette position.

Neuchâtel Vins et Terroir / OVPT

I. Rapport d'activité succinct :

Dans le contrat de prestations qui le lie à l'Etat depuis janvier 2015, l'OVPT a pour objectif général la mise en œuvre d'initiatives qui visent principalement à promouvoir l'image et la commercialisation de produits issus de la viticulture et de l'agriculture neuchâteloise. L'année 2015 a permis à l'OVPT de vivre sa première année d'entité autonome avec succès. En effet de nombreuses manifestations nouvelles ont été créées et une nouvelle dynamique a été apportée par l'office avec notamment le changement d'identité en "Neuchâtel Vins et Terroir". L'année 2015 a été saluée par toute la profession représentée dans notre entité de promotion.

II. Éléments marquants de l'année passée sous revue :

Cette première année d'autonomisation a été marquée par la signature du mandat de prestations avec le Canton à l'été 2015. L'OVPT a été doté de son nouveau Conseil d'administration au début de l'automne. Dans ce contexte incertain, la gestion a été prudente et a poussé sa direction à rechercher également des fonds par des sponsors privés et par l'intermédiaire de partenaires comme l'OFAG. De nombreuses synergies ont été également développées pour diminuer au maximum les coûts administratifs qui ont pu être alloués à la promotion. Des fonds ont exceptionnellement pu être récupérés ou obtenus en 2015 ce qui ne sera plus le cas en 2016. Cet exercice bénéficiaire a donc permis à Neuchâtel Vins et Terroir de comptabiliser différentes provisions qui lui assureront une stabilité financière pour la suite de ses activités.

III. Bilan

ACTIF	CHF
Patrimoine financier	
Disponibilités	165'790.33
Avoirs	13'197.20
Placements	
Actifs transitoires	89'002.08
Patrimoine administratif	
Investissements	
Prêts et participations permanentes	
Subventions d'investissements	
Autres dépenses à amortir	
Financements spéciaux	
Avances aux financements spéciaux	
Découvert	
Découvert du bilan	
TOTAL	267'989.61

PASSIF	CHF
Engagements	
Engagements courants	
Dettes à court terme	26'630.40
Dettes à moyen long termes	
Engagements envers entités particulières	
Provisions	145'315.00
Passifs transitoires	5'140.70
Financements spéciaux	
Engagements envers les financements spéciaux	
Fortune	
Fortune nette	90'903.51
TOTAL	267'989.61

IV. Compte de résultat/compte de fonctionnement

CHAGES	CHF
Charges de personnel	228'009.50
Biens, services et marchandises	546'575.95
Intérêts passifs	
Amortissements	
Parts et contributions sans affectation	
Dédommagements à des collectivités publiques	
Subventions accordées	
Subventions redistribuées	
Attributions aux financements spéciaux	
Imputations internes (bénéfice)	57'737.35
TOTAL	832'322.80

REVENUS	CHF
Impôts	
Patentes, concessions	
Revenus des biens	91'636.43
Contributions	
Parts à des recettes et contributions sans affectations	
Dédommagements de collectivités publiques	
Subventions acquises	740'686.37
Subventions à redistribuer	
Prélèvement sur les financements spéciaux	
Imputations internes	
TOTAL	832'322.80

Centre neuchâtois d'intégration professionnelle / CNIP

I. Rapport d'activité succinct

Activités

Le CNIP est un établissement autonome de droit public, doté de la personnalité juridique, spécialisé dans l'intégration professionnelle de personnes peu ou pas qualifiées par la formation dans les domaines de l'industrie. Ses missions sont définies à l'article premier de la Loi sur le Centre neuchâtois d'intégration professionnelle (LCNIP) du 1er avril 2009.

Le CNIP:

- propose des stages d'observation (spécifique et orientation) et accompagne les personnes dans la définition et la réalisation de leurs objectifs de vie professionnelle.
- offre des formations individualisées et organise des stages pratiques.
- gère un programme spécifique d'emplois temporaires professionnel (PSET-P) dans le domaine de la mécanique CNC et conventionnelle appelé "Pierre Dubied".
- gère un centre de formation pour apprentis polymécaniciens et micromécaniciens en collaboration avec l'Association Réseau des Fleurons du Val-de-Travers.

Comptes 2015

Les comptes de l'année 2015 bouclent avec un bénéfice de 996'033.14 francs.

Dans l'ensemble, la fréquentation du CNIP a été bonne. Les placements par l'OAI ont été supérieurs aux attentes. Le service de l'action sociale a également effectué quelques placements.

Le service de l'emploi ainsi que le service de l'économie ont versé des fonds au CNIP pour l'aider à compléter son équipement-machines notamment pour l'atelier Pierre Dubied et l'atelier RENOV (atelier de pratique de rénovation d'équipements industriels).

Relations avec l'Etat

Depuis 2011, les relations entre le CNIP et l'Etat sont réglées au travers d'un contrat de prestations dont les buts sont de:

- communiquer, intégrer et réaliser les objectifs stratégiques visés par l'Etat;
- définir, dans les domaines de compétences du CNIP, les prestations et résultats demandés par le CNIP;
- préciser le montant et l'affectation de la subvention de l'Etat ainsi que le nombre et l'échéance des versements;
- fixer les obligations contractuelles.

Direction

Dans le courant de l'année 2015 et après plus de 20 années passées à la direction de l'institution, M. Daniel Huguenin-Dumittan a quitté le CNIP. M. François Jaquet a pris sa succession dès le 1er mars 2015.

II. Éléments marquants de l'année passée

Suite à une forte demande dans ce domaine, un deuxième atelier de formation en contrôle a été ouvert pendant 6 mois.

Les 4 premiers apprentis polymécaniciens, issus de la collaboration entre le CNIP et le Réseau des Fleurons ont été fêtés en juin 2015, pour avoir obtenu leur CFC.

Une nouvelle volée d'angleurs a terminé sa formation à l'automne 2015. Cette formation est toujours certifiée par la Convention patronale de l'industrie horlogère.

Pour la troisième année, le Label Intégration CNIP a été remis. Il s'agit de récompenser les entreprises qui prennent en stage et/ou qui engagent des personnes coachées. Ce label a été créé en collaboration avec l'office AI du canton de Neuchâtel; 27 entreprises ont reçu cette reconnaissance en 2015.

III. Bilan

ACTIF	CHF
Patrimoine financier	2'854'965.19
Disponibilités	2'086'536.98
Créances	411'396.00
Actifs de régularisation	296'348.76
Marchandises, fournitures et travaux en cours	60'683.45
Patrimoine administratif	958'474.52
Immobilisations corporelles du PA	958'474.52
TOTAL	3'813'439.71

PASSIF	CHF
Capitaux de tiers	2'040'956.84
Engagements courants	390'457.05
Engagements financiers à court terme	414'250.00
Passifs de régularisation	294'156.45
Provisions à court terme	23'573.90
Engagements financiers à long terme	527'250.00
Provisions à long terme	391'269.44
Capital propre	1'772'482.87
Capital propre	1'564'288.58
Résultat reporté	-787'838.85
Résultat de l'exercice	996'033.14
TOTAL	3'813'439.71

IV. Compte de résultat

CHARGES	CHF
Charges de personnel	4'977'290.84
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'456'588.09
Amortissements du patrimoine administratif	152'258.00
Charges financières	20'595.15
Résultat de l'exercice, pertes (-) et profits (+)	996'033.14
TOTAL	8'602'765.22

REVENUS	CHF
Taxes	1'860'593.20
Revenus divers	123'261.10
Revenus financiers	610.56
Revenus des collectivités locales	5'668'342'61
Subventions des collectivités publiques et des tiers	949'957.75
TOTAL	8'602'765.22

V. Compte des investissements

CHARGES	CHF
Dépenses d'investissement	474'542.00
TOTAL	474'542.00

REVENUS	CHF
Recettes d'investissement	-190'500.00
TOTAL	-190'500.00
Dépenses nettes d'investissement	284'042.16
Amortissements à charge du compte de fonctionnement	-152.258.00
Variation nette du bilan	131'784.16