

## B. BILAN CONSOLIDE

(Administration, Services industriels et Hôpitaux)

<b>ACTIF</b>	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>204'287'092.26</b>	<b>235'805'621.19</b>
10. Disponibilités	2'784'537.94	38'175'520.72
11. Avoirs	104'110'292.43	108'140'978.20
12. Placements	79'466'433.00	79'349'406.06
13. Actifs transitoires	17'925'828.89	10'139'716.21
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>567'065'714.65</b>	<b>530'610'625.87</b>
14. Investissements	547'442'245.61	509'919'893.89
15. Prêts et participations permanentes	15'451'954.05	15'739'665.05
16. Subventions d'investissements	946'424.00	995'899.00
17. Autres dépenses à amortir	1'574'050.00	2'122'250.00
18. Avances aux financements spéciaux	1'651'040.99	1'832'917.93
	<b>771'352'806.91</b>	<b>766'416'247.06</b>
<b>PASSIF</b>		
<b>ENGAGEMENTS</b>	<b>753'698'383.71</b>	<b>743'656'422.42</b>
20. Engagements courants	22'338'837.01	29'141'459.20
21. Dettes à court terme	61'000'494.00	55'000'000.00
22. Dettes à moyen et long termes	634'000'000.00	629'000'000.00
Dettes envers Etat pour actions HLM	2'398'585.95	2'566'839.15
23. Engagements envers des entités particulières	376'820.34	372'245.12
24. Provisions	3'985.95	10'367.45
25. Passifs transitoires	33'579'660.46	27'565'511.50
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>17'654'423.20</b>	<b>22'759'824.64</b>
28. Financements spéciaux et réserves	15'096'711.71	15'475'444.36
29. Réserve générale	2'557'711.49	7'284'380.28
	<b>771'352'806.91</b>	<b>766'416'247.06</b>

## C. CLOTURE DU COMPTE ADMINISTRATIF

Comptes 2004	Budget 2005		Comptes 2005	
			Charges	Revenus
Fr.	Fr.		Fr.	Fr.
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
533'534'146.21	443'268'100	Total des charges	<b>449'195'649.02</b>	
523'272'338.79	437'870'900	Total des revenus		<b>442'140'004.36</b>
		Excédent de revenus		
10'261'807.42	5'397'200	Excédent de charges		<b>7'055'644.66</b>
<b>INVESTISSEMENTS</b>				
60'701'355.37	67'926'000	Total des dépenses	<b>61'507'247.78</b>	
4'106'685.51	3'203'000	Total des recettes		<b>2'433'261.06</b>
56'594'669.86	64'723'000	Investissements nets		<b>59'073'986.72</b>
<b>FINANCEMENT</b>				
56'594'669.86	64'723'000	Investissements nets	<b>59'073'986.72</b>	
-23'469'503.04	-24'636'300	Amortissements		<b>25'016'536.00</b>
607'444.31	547'000	Excédent des prélèvements aux financements spéciaux	<b>372'036.92</b>	
		Excédent des attributions aux financements spéciaux		
10'261'807.42	5'397'200	Excédent de charges du compte de fonctionnement	<b>7'055'644.66</b>	
		Excédent de revenus du compte de fonctionnement		
43'994'418.55	46'030'900	<b>Insuffisance de financement</b>		<b>41'485'132.30</b>

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Le compte de fonctionnement regroupe les charges et les revenus courants de la Ville. L'excédent de charges du compte de fonctionnement s'élève à 7'055'644,66 francs par rapport à un déficit prévu au budget de 5'397'200 francs. Le résultat de l'exercice est péjoré ainsi de 1'658'444,66 francs.

Par rapport au budget, les charges augmentent de près de 1,3%, soit de plus de 5,6 millions de francs. Cet écart découle principalement de montants plus importants dévolus au poste amortissements, aux subventions accordées et aux biens, services et marchandises qui croissent respectivement de 6,8%, 5,1% et 3,1%.

En revanche, les revenus affichent une amélioration de près de 1%, soit un peu plus de 4 millions de francs, principalement en raison d'améliorations des ventes et prestations facturées.

## COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le compte des investissements comprend les dépenses destinées à l'amélioration de l'infrastructure publique. Il ne prend ainsi en compte que les investissements du patrimoine administratif dont la synthèse pour les comptes 2005 se présente comme suit :

	Fr.	
Investissements à la charge de la Ville	16'024'900,44	27%
Investissements couverts	<u>43'049'086,28</u>	73%
<b>Total des investissements nets</b>	<b><u>59'073'986,72</u></b>	<b>100%</b>

Les investissements bruts réalisés en 2005 sont inférieurs de près de 6,5 millions de francs par rapport au budget. Cet écart est dû principalement à des dépenses inférieures aux prévisions pour les investissements des Travaux publics dont certains chantiers n'ont pas eu lieu et en raison de report d'acquisition de machines. A l'Urbanisme, des travaux d'entretien lourd du patrimoine administratif ont également été reportés. A l'Instruction publique, les dépenses liées à la construction de la halle de gymnastique triple de la Riveraine sont inférieures aux montants inscrits au budget. Enfin, aux Services industriels, les dépenses sont inférieures au budget principalement dans le domaine de l'électricité.

## FINANCEMENT

La capacité d'autofinancement des investissements de la commune s'élève à 17,6 millions de francs (budget : 18,7), constituée par les amortissements, les variations des comptes de réserves et le report du résultat de fonctionnement, ce qui laisse apparaître une insuffisance de financement de 41,5 millions de francs pour l'exercice (budget : 46 millions de francs). L'insuffisance de financement est inférieure au budget, nonobstant l'augmentation des charges décrites plus haut. Par ailleurs, la capacité d'autofinancement permet de financer les investissements à la charge de la Ville.

Si l'insuffisance de financement a nécessité un recours à l'emprunt, elle ne grèvera les comptes de fonctionnement ultérieurs que pour la part des investissements non couverts à la charge de la Ville qui s'élève à 16 millions de francs (budget : 24,7 millions de francs).

**D. COMPTE DE FONCTIONNEMENT**  
**CLASSIFICATION ADMINISTRATIVE**

Par sections	Comptes 2005		Budget 2005		Comptes 2004	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
01. Chancellerie	6'535'529.77	935'676.85	6'685'200	1'373'100	6'217'023.01	1'135'842.25
02. Finances, tourisme	55'104'828.69	158'451'178.15	55'617'900	157'810'600	58'078'257.95	179'968'624.87
03. Forêts et Domaines	4'949'265.86	3'759'536.57	4'546'400	3'804'200	4'945'995.68	4'100'467.03
04. Services sociaux	23'031'029.07	4'541'044.35	19'760'100	3'465'300	24'879'426.57	2'786'680.45
05. Travaux publics	35'458'084.90	18'389'057.90	35'566'200	18'670'600	36'693'965.36	18'482'919.66
06. Urbanisme	18'023'522.88	13'300'475.56	17'941'100	13'682'200	16'621'553.47	12'001'559.90
07. Police	16'082'503.52	7'155'013.93	16'309'600	7'326'700	16'169'383.06	7'525'116.51
08. Police du feu	11'203'654.16	6'418'332.02	10'746'200	5'489'800	10'643'982.47	5'334'091.59
09. Instruction publique	38'407'281.26	9'974'927.30	38'048'800	9'478'500	110'100'950.30	78'846'356.31
10. Affaires culturelles	14'745'386.18	1'554'449.78	14'779'400	1'265'200	14'964'414.54	1'383'643.36
11. Services industriels	77'990'827.70	85'098'300.62	75'044'300	82'096'900	73'455'018.48	80'483'470.42
12. Hôpitaux	128'875'828.72	128'875'828.72	129'876'000	129'876'000	142'435'984.04	127'887'714.04
13. Sports	10'944'326.77	3'579'248.56	10'392'900	3'441'000	10'713'176.93	3'270'278.40
14. Transports	7'843'579.54	106'934.05	7'954'000	90'800	7'615'014.35	65'574.00
	<b>449'195'649.02</b>	<b>442'140'004.36</b>	443'268'100	437'870'900	533'534'146.21	523'272'338.79
Excédent de charges		7'055'644.66		5'397'200		10'261'807.42
Excédent de revenus						
<b>TOTAL</b>	<b>449'195'649.02</b>	<b>449'195'649.02</b>	443'268'100	443'268'100	533'534'146.21	533'534'146.21

Dès 2005, le Tourisme n'est plus dans la section des Transports mais des Finances, alors que le Service juridique figure à la Chancellerie et non plus aux Finances.

## BALANCE DES CHARGES ET REVENUS

### Compte de fonctionnement

(- = excédent de charges, + = excédent de revenus)

Sections	Comptes	Budget	+ amélioration - aggravation du résultat
	2005	2005	
	Fr.	Fr.	Fr.
01.	Chancellerie	- 5'599'852.92	- 287'752.92
02.	Finances, tourisme	+ 103'346'349.46	+ 1'153'649.46
03.	Forêts et Domaines	- 1'189'729.29	- 447'529.29
04.	Services sociaux	- 18'489'984.72	- 2'195'184.72
05.	Travaux publics	- 17'069'027.00	- 173'427.00
06.	Urbanisme	- 4'723'047.32	- 464'147.32
07.	Police	- 8'927'489.59	+ 55'410.41
08.	Police du feu	- 4'785'322.14	+ 471'077.86
09.	Instruction publique	- 28'432'353.96	+ 137'946.04
10.	Affaires culturelles	- 13'190'936.40	+ 323'263.60
11.	Services industriels	+ 7'107'472.92	+ 54'872.92
12.	Hôpitaux	+ 0.00	+ 0.00
13.	Sports	- 7'365'078.21	- 413'178.21
14.	Transports	- 7'736'645.49	+ 126'554.51
	Résultat net	- 7'055'644.66	- 1'658'444.66

**CLASSIFICATION SPECIFIQUE**

Par natures	Comptes 2005		Budget 2005		Comptes 2004	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30. Charges de personnel	<b>187'053'043.81</b>		186'915'900		243'568'719.80	
31. Biens, services et marchandises	<b>127'342'785.24</b>		123'475'600		133'251'440.02	
32. Intérêts passifs	<b>24'472'571.12</b>		24'983'600		24'627'929.56	
33. Amortissements	<b>31'706'912.24</b>		29'686'100		30'113'826.39	
34. Parts et contributions aux communes	<b>0.00</b>		-		0.00	
35. Dédommagements aux collectivités pub	<b>13'246'904.85</b>		13'192'100		14'432'785.15	
36. Subventions accordées	<b>34'319'293.28</b>		32'668'300		51'485'523.91	
37. Subventions redistribuées	<b>0.00</b>		-		0.00	
38. Attributions aux réserves	<b>1'252'721.13</b>		646'300		1'119'750.98	
39. Imputations internes	<b>29'801'417.35</b>		31'700'200		34'934'170.40	
40. Impôts		<b>121'668'465.05</b>		121'237'000		143'681'809.47
41. Patentes et concessions		<b>42'946.60</b>		53'800		47'454.15
42. Revenus des biens		<b>17'367'220.40</b>		17'437'700		14'645'581.38
43. Contributions, émoluments		<b>189'560'295.02</b>		185'143'700		188'819'524.98
44. Parts à des recettes cantonales		<b>1'465'247.00</b>		1'950'000		2'068'344.91
45. Dédommagements de collectivités publ.		<b>4'144'579.75</b>		4'170'400		32'514'115.93
46. Subventions acquises		<b>76'465'075.14</b>		74'984'800		104'834'142.28
47. Subventions à redistribuer		<b>0.00</b>		-		0.00
48. Prélèvements aux réserves		<b>1'624'758.05</b>		1'193'300		1'727'195.29
49. Imputations internes		<b>29'801'417.35</b>		31'700'200		34'934'170.40
	<b>449'195'649.02</b>	<b>442'140'004.36</b>	443'268'100	437'870'900	533'534'146.21	523'272'338.79
Excédent de charges		<b>7'055'644.66</b>		5'397'200		10'261'807.42
Excédent de revenus						
<b>TOTAL</b>	<b>449'195'649.02</b>	<b>449'195'649.02</b>	443'268'100	443'268'100	533'534'146.21	533'534'146.21

## CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

Par tâches	Comptes 2005			Comptes 2004		
	Charges	Revenus	Résultat net	Par habitant	Résultat net	Par habitant
0. Administration	24'930'936.54	15'416'729.50	-9'514'207.04	-296.-	-9'544'760.84	-299.-
1. Sécurité publique	21'104'069.44	5'933'859.42	-15'170'210.02	-473.-	-15'460'869.51	-485.-
2. Enseignement et formation	42'325'479.87	12'763'007.20	-29'562'472.67	-921.-	-33'652'607.70	-1'056.-
3. Culture, sports et loisirs	35'503'545.34	9'357'602.30	-26'145'943.04	-815.-	-27'163'725.78	-852.-
4. Santé	134'765'138.66	133'410'023.40	-1'355'115.26	-42.-	-16'164'116.15	-507.-
5. Prévoyance sociale	22'373'109.27	4'911'652.40	-17'461'456.87	-544.-	-19'567'563.47	-614.-
6. Trafic	27'942'957.66	8'296'292.02	-19'646'665.64	-612.-	-17'816'074.74	-559.-
7. Aménagement de l'environnement	12'279'917.68	11'196'238.48	-1'083'679.20	-34.-	-2'455'431.70	-77.-
8. Economie publique	81'584'807.06	87'496'431.09	5'911'624.03	184.-	5'707'505.57	179.-
9. Finances et impôts	46'385'687.50	153'358'168.55	106'972'481.05	3'333.-	125'855'836.90	3'949.-
	<b>449'195'649.02</b>	<b>442'140'004.36</b>				
Excédent de charges		7'055'644.66		220.-	-10'261'807.42	-322.-
	<b>449'195'649.02</b>	<b>449'195'649.02</b>				
Nombre d'habitants				<b>32'094</b>		31'872

**EVOLUTION DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT**  
(sans imputations internes)

En mios de francs	Comptes		Budget		Comptes		Comptes		Comptes		Comptes	
	2005	en %	2005	en %	2004	en %	2003	en %	2002	en %	1992	en %
<b>Charges</b>												
Charges de personnel	186.8	44.6%	186.9	45.4%	243.6	48.9%	242.1	49.5%	232.5	47.6%	176.2	49.8%
Biens, services et marchandises	127.3	30.4%	123.5	30.0%	133.3	26.7%	130.2	26.6%	133.1	27.2%	93.3	26.3%
Intérêts passifs	24.5	5.8%	25.0	6.1%	24.6	4.9%	24.3	5.0%	24.5	5.0%	26.7	7.5%
Amortissements	31.7	7.6%	29.7	7.2%	29.9	6.0%	27.0	5.5%	28.8	5.9%	14.7	4.2%
Amortissements complémentaires	0.0	0.0%	0.0	0.0%	0.2	0.0%	0.0	0.0%	8.1	1.7%	0.0	0.0%
Dédommagements aux collectivités	13.2	3.2%	13.2	3.2%	14.4	2.9%	14.1	2.9%	13.1	2.7%	12.0	3.4%
Subventions accordées	34.3	8.2%	32.7	7.9%	51.5	10.3%	50.8	10.4%	44.9	9.2%	30.6	8.6%
Attributions aux réserves	1.3	0.3%	0.6	0.1%	1.1	0.2%	0.7	0.1%	3.7	0.8%	0.6	0.2%
<b>Total</b>	<b>419.1</b>	<b>100.0%</b>	<b>411.6</b>	<b>100.0%</b>	<b>498.6</b>	<b>100.0%</b>	<b>489.2</b>	<b>100.0%</b>	<b>488.7</b>	<b>100.0%</b>	<b>354.1</b>	<b>100.0%</b>
<b>Total en %</b>	<i>(base 1992)</i>	<b>118.4%</b>	<b>116.2%</b>		<b>140.8%</b>		<b>138.2%</b>		<b>138.0%</b>		<b>100.0%</b>	
<b>Produits</b>												
Impôts	121.7	29.5%	121.2	29.8%	143.7	29.4%	137.5	28.8%	161.8	32.9%	101.4	28.5%
Patentes & concessions	0.0	0.0%	0.1	0.0%	0.1	0.0%	0.0	0.0%	0.1	0.0%	0.2	0.1%
Revenus des biens	17.4	4.2%	17.4	4.3%	14.6	3.0%	17.3	3.6%	13.8	2.8%	19.3	5.4%
Contributions	189.6	46.0%	185.1	45.6%	188.8	38.7%	185.6	38.8%	182.2	37.1%	157.0	44.1%
Parts à des recettes	1.5	0.4%	2.0	0.5%	2.1	0.4%	1.8	0.4%	1.8	0.4%	6.5	1.8%
Dédommagements de collectivités	4.1	1.0%	4.2	1.0%	32.5	6.7%	32.8	6.9%	30.6	6.2%	12.2	3.4%
Subventions acquises	76.2	18.5%	75.0	18.5%	104.8	21.5%	100.5	21.0%	99.8	20.3%	59.0	16.6%
Prélèvements aux réserves	1.6	0.4%	1.2	0.3%	1.7	0.3%	2.6	0.5%	1.0	0.2%	0.2	0.1%
<b>Total</b>	<b>412.1</b>	<b>100.0%</b>	<b>406.2</b>	<b>100.0%</b>	<b>488.3</b>	<b>100.0%</b>	<b>478.1</b>	<b>100.0%</b>	<b>491.1</b>	<b>100.0%</b>	<b>355.8</b>	<b>100.0%</b>
<b>Total en %</b>	<i>(base 1992)</i>	<b>115.8%</b>	<b>114.2%</b>		<b>137.2%</b>		<b>134.4%</b>		<b>138.0%</b>		<b>100.0%</b>	
<b>RESULTAT</b>	<b>-7.1</b>		<b>-5.4</b>		<b>-10.3</b>		<b>-11.1</b>		<b>2.4</b>		<b>1.7</b>	



## CHARGES DE FONCTIONNEMENT

### 30. CHARGES DE PERSONNEL

	Comptes		Budget	Comptes	
	2005	Ecart	2005	2004	
	Fr.	%	Fr.	Fr.	
300	Autorités et commissions	<b>1'032'120.55</b>	1.5%	1'016'500	1'142'437.40
301	Personnel administratif et d'exploitation	<b>139'372'083.60</b>	0.9%	138'159'300	142'084'464.77
302	Personnel enseignant	<b>12'953'171.85</b>	-1.6%	13'164'500	56'585'673.60
303	Assurances sociales	<b>12'292'536.62</b>	-2.9%	12'663'300	16'039'869.37
304	Caisse de pensions de l'Etat	<b>1'299'296.90</b>	0.0%	1'298'700	5'762'893.82
305	Assurance acc. et perte de gains	<b>1'877'708.33</b>	-3.0%	1'936'400	2'121'071.15
306	Prestations en nature	<b>619'384.13</b>	-4.1%	646'000	653'394.00
307	Caisse de pensions Ville	<b>14'611'599.65</b>	-8.0%	15'886'500	15'449'766.45
308	Personnel temporaire	<b>1'703'815.00</b>	128.4%	746'000	2'059'428.35
309	Autres charges de personnel	<b>1'291'327.18</b>	-7.7%	1'398'700	1'669'720.89
30	TOTAL	<b>187'053'043.81</b>	0.1%	186'915'900	243'568'719.80

301 - Les salaires ont été servis à l'indice de 104.4 (base 100 en mai 2000), soit 0.8 point de plus qu'au budget calculé à 103.6. Rappelons qu'une réduction linéaire de 2% a été opérée sur les salaires budgétisés afin d'intégrer les effets du non-remplacement de collaborateurs démissionnaires durant six mois.

305 - La cotisation (part patronale) pour l'assurance maladie "perte de gain" a diminué de 1% à 0,8%. La cotisation à l'assurance accidents professionnels, hormis les services affiliés à la SUVA, a baissé de 0,242 à 0,223 %.

307 - Cotisations à la Caisse de pensions :

- Part employé : cotisation ordinaire échelonnée selon le règlement en fonction de l'âge des assurés (de 6,5% à 8,25% et de 8,5% à 9,5% pour le personnel uniformé, plus rappels échelonnés de 0% à 60% sur les augmentations de salaires.
- Part employeur : 160% de la part employé pour la cotisation ordinaire (budget 170%) plus rappels échelonnés de 0% à 230% sur les augmentations de salaire.
- Montant de coordination : 15'050 francs.

308 - Le dépassement de 746'000 francs du personnel temporaire est la conséquence de la situation observée aux Services industriels qui bouclent l'exercice avec 786'696 francs de plus qu'au budget, soit une différence de 175% (par ailleurs on observe une réduction de l'effectif de 6.5 par rapport au budget).

Afin de permettre une analyse plus fine des charges de personnel, nous les présentons réparties en trois groupes : Administration, Instruction publique et Hôpitaux.

<b>Charges par entités</b>	<b>Comptes 2005 Fr.</b>	Ecart	<b>Budget 2005 Fr.</b>	<b>Comptes 2004 Fr.</b>
Administration	<b>87'127'423</b>	1.6%	85'781'400	85'085'603
Instruction publique	<b>19'217'117</b>	0.9%	19'047'500	77'816'103
Hôpitaux	<b>80'708'504</b>	-1.7%	82'087'000	80'667'014
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>187'053'044</b>	0.1%	186'915'900	243'568'720

Sous « Administration », le dépassement de 1,3 million s'explique comme suit :

- 660'000 francs suite à la hausse de 0.8 point de l'indice
- 786'000 francs de dépassement pour le personnel temporaire selon explication sous point « 308 » ci-dessus.

Les mesures d'économie liées au non remplacement du personnel démissionnaire ont été globalement appliquées. L'objectif d'économie de 2% déjà calculé dans le budget (1,7 million pour l'Administration) a donc été atteint et même dépassé comme le démontre le tableau figurant à la fin des présentes explications relatives aux charges de personnel.

Il faut préciser que les comptes ci-dessus incluent les salaires et charges relatifs à tout le personnel, y compris les enseignants, stagiaires, élèves et apprentis. Par contre, ces quatre derniers groupes ne sont pas recensés dans le tableau des effectifs ci-après.

## Effectif du personnel

Le tableau ci-dessous présente l'effectif des salariés en postes à 100%, y compris les temps partiels, les emplois occasionnels, les remplacements, les heures payées. Comme mentionné ci-dessus, il n'inclut ni les enseignants, ni les stagiaires, élèves et apprentis.

Section	Nombre de postes effectifs				
	Comptes	Ecart	Budget	Comptes	Comptes
	2005	B05/C05	2005	2004	2003
01 Chancellerie	<b>23.88</b>	-1.34	25.22	20.96	20.11
02 Finances, tourisme	<b>77.41</b>	-4.82	82.23	82.10	82.74
03 Forêts & Domaines	<b>14.24</b>	0.78	13.46	13.63	13.67
04 Services sociaux	<b>91.31</b>	8.08	83.23	76.94	77.14
05 Travaux publics	<b>147.06</b>	-3.82	150.88	151.31	160.46
06 Urbanisme	<b>31.39</b>	-1.84	33.23	30.96	34.07
07 Police	<b>118.41</b>	-5.79	124.20	118.25	119.16
08 Police du feu	<b>72.34</b>	-0.55	72.89	70.32	71.80
10 Affaires culturelles	<b>44.88</b>	-3.10	47.98	43.49	46.97
11 Services industriels	<b>114.37</b>	-6.51	120.88	118.50	121.13
13 Sports	<b>47.25</b>	-0.57	47.82	46.77	45.84
14 Transports	<b>0.78</b>	-0.02	0.80	0.50	0.46
<b>Total Administration</b>	<b>783.32</b>	-19.50	<b>802.82</b>	<b>773.73</b>	<b>793.55</b>
09 Instruction publique	<b>46.74</b>	1.01	45.73	107.60	108.63
12 Hôpitaux	<b>814.55</b>	-5.78	820.33	816.63	800.20
<b>TOTAL</b>	<b>1'644.61</b>	-24.27	<b>1'668.88</b>	<b>1'697.96</b>	<b>1'702.38</b>

La mesure de non-remplacement de collaborateurs démissionnaires durant six mois s'est concrétisée, en ce qui concerne l'ensemble des sections apparaissant sous « Administration », par un effectif de 19,5 postes inférieur au budget, soit une diminution de 2,4%. En tenant compte du fait que la Crèche du centre-ville, non budgétisée, représente 9,61 postes, cela signifie que la baisse d'effectif par rapport au budget est en réalité de plus de 29 postes (3,6 %).

## Mesures d'économie en matière de charges de personnel

Déjà appliquée dès juillet 2003, cette mesure a permis de calculer le budget 2005 avec une réduction linéaire de 2% de la masse salariale, ces 2% ayant été estimés sur la base de la moyenne des départs annuels, en prenant en compte la moitié desdits départs. Le tableau qui suit présente, par section, la diminution des charges de personnel et des effectifs par rapport au budget :

**Diminution de l'effectif par rapport au budget et économies financières supérieures aux 2% pris en compte dans le budget**

<b>Section</b>	<b>Diminution des effectifs (en postes)</b>	<b>Economies financières (traitements et charges sociales)</b>
Chancellerie	-1.34	51'596
Finances, tourisme	-4.82	-218'388
Forêts & Domaines	0.78	64'689
Services sociaux	-1.53	-29'637
Travaux publics	-3.82	61'724
Urbanisme	-1.84	-92'610
Police	-5.79	-25'792
Police du feu	-0.55	91'860
Affaires culturelles	-3.10	-30'811
Services industriels	-6.51	-218'599
Sports	-0.57	135'386
Transports	-0.02	10'849
<b>Sous-total</b>	<b>-29.11</b>	<b>-199'733</b>
Crèche du centre Ville	9.61	797'747
<b>Total Administration</b>	<b>-19.50</b>	<b>598'014</b>

**Travaux publics** : malgré la diminution de près de 4 postes, le bouclage 2005 dépasse le budget de plus de 61'000 francs. Cela s'explique par le paiement d'indemnités de piquet et pour travaux salissants non prévus au budget pour plus de 63'000 francs ;

**Forêts et Domaines** : le dépassement en termes financiers s'explique par la rémunération d'un apprenti qui a conservé son traitement de collaborateur. Cette action est financée par le fonds spécial de formation. De plus, aux Caves, les heures payées représentent 0,68 poste.

### 31. ACHATS DE BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
310 Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	<b>8'313'974.69</b>	1.1%	8'225'450	9'709'799.94
311 Achats de mobilier, machines, véhicules	<b>5'296'202.44</b>	2.2%	5'181'350	7'139'781.14
312 Eau, énergie, combustibles	<b>42'972'971.47</b>	-4.0%	44'755'100	40'774'452.52
313 Autres marchandises	<b>14'690'162.26</b>	-6.6%	15'733'200	16'455'920.96
314 Entretien des immeubles et du domaine public	<b>17'276'158.92</b>	45.8%	11'849'300	14'747'694.68
315 Entretien d'objets mobiliers	<b>4'722'480.45</b>	5.5%	4'477'150	3'797'672.68
316 Loyers, fermages et redevances d'utilisation	<b>7'070'072.44</b>	30.6%	5'412'100	8'515'692.19
317 Dédommagements	<b>1'108'943.34</b>	5.0%	1'055'850	1'382'287.63
318 Honoraires et autres services	<b>23'622'715.09</b>	-4.0%	24'596'750	28'391'865.15
319 Frais divers	<b>2'269'104.14</b>	3.6%	2'189'350	2'336'273.13
31 TOTAL	<b>127'342'785.24</b>	3.1%	123'475'600	133'251'440.02

Par rapport au budget, le groupe présente une augmentation de plus de 3,8 millions de francs, soit 3%. Par entités, les variations des comptes par rapport au budget se décomposent comme suit:

- Administration 903'862.- Des charges imprévues pour plus de 530'000 francs consécutives au déraillement du Fun'ambule sont partiellement compensées par le versement de l'assurance de 246'000 francs.
- Instruction publique 259'529.- Les fournitures scolaires sont supérieures de plus de 175'000 francs au montant prévu au budget.
- Services industriels 2'642'094.- Les ventes de prestations et donc les montants destinés aux travaux pour tiers sont très fortement supérieurs au budget (groupe de charges 314) et expliquent ce dépassement.

## 32. INTERETS PASSIFS

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
320	Engagements courants	<b>1'754.80</b>	-82.1%	9'800	44'931.35
321	Dettes à court terme	<b>508'345.83</b>	-49.4%	1'005'000	186'193.70
322	Dettes à long terme	<b>23'857'807.78</b>	0.0%	23'866'300	24'247'580.95
323	Dettes envers des entités	<b>5'999.50</b>	140.0%	2'500	5'283.90
329	Autres intérêts passifs	<b>98'663.21</b>	-1.3%	100'000	143'939.66
32	<b>TOTAL</b>	<b>24'472'571.12</b>	-2.0%	24'983'600	24'627'929.56

Les bas niveaux des taux d'intérêts ont permis de contenir la charge d'intérêts. Celle-ci est non seulement inférieure au budget mais également aux comptes 2004 de plus de 155'000 francs.

Le refinancement de la dette à long terme s'est poursuivi par la conclusion de cinq emprunts dont le taux moyen s'est établi à 2,37%. A l'instar de l'année précédente, la consolidation de la dette à long terme a favorisé les échéances longues, à l'exception d'un contrat portant sur une durée de 5 ans.

321 - Lors de l'élaboration du budget 2005, décision avait été prise de recourir davantage aux emprunts à court terme dont les taux sont plus avantageux que le long terme. C'est pourquoi, ce poste est supérieur de 322'153 francs par rapport à celui de 2004. En revanche, il est inférieur de près de 500'000 francs par rapport au budget.

322 - Une utilisation plus importante des emprunts à court terme, comme mentionné ci-dessus, a permis de faire moins appel aux emprunts à long terme, cela en conformité au budget 2005, dont la charge d'intérêts à long terme avait été déterminée en conséquence. En regard des chiffres 2004, les montants dévolus au service de la dette sont inférieurs de 389'773 francs. La conclusion d'emprunts à des conditions avantageuses a permis de réduire encore le taux moyen de la dette à long terme qui s'établit ainsi à 3,69% (sans frais et commissions).

329 - Cette rubrique, figurant pour la première fois dans les comptes de l'exercice 2002, résulte de la comptabilisation d'intérêts compensatoires versés aux contribuables qui se sont acquittés de tranches d'impôts plus élevées.

Le tableau de la page suivante présente une analyse de l'évolution de la charge d'intérêts et de quelques ratios de comparaison avec les éléments du compte de fonctionnement.

## Evolution de la dette à long terme et de la charge d'intérêts

En milliers de francs	<b>Comptes 2005</b>	Budget 2005	2004	2003	2002
Dette à long terme	<b>634'000</b>	638'000	629'000	609'000	589'000
Intérêts passifs	<b>24'473</b>	24'984	24'628	24'282	24'578
./. revenus financiers	<b>-917</b>	-904	-960	-3'463	-917
./. intérêts refacturés (1)	<b>-12'831</b>	-12'976	-11'530	-11'477	-11'984
Charge nette	<b>10'725</b>	11'104	12'138	9'342	11'677
Produits des impôts (A)	<b>117'845</b>	117'700	139'970	133'873	158'826
Intérêts passifs / A	<b>20.8%</b>	21.2%	17.6%	18.1%	15.5%
Charge nette / A	<b>9.1%</b>	9.4%	8.7%	7.0%	7.4%
Recettes courantes (B)	<b>410'457</b>	404'977	486'611	475'385	490'271
Intérêts passifs / B	<b>6.0%</b>	6.2%	5.1%	5.1%	5.0%
Charge nette / B	<b>2.6%</b>	2.7%	2.5%	2.0%	2.4%
<i>(1) Intérêts refacturés (détails):</i>					
- Hôpitaux	<b>6'287</b>	6'003	5'077	4'600	4'117
- Services industriels	<b>4'737</b>	5'158	4'683	4'984	5'734
- Ecoles	<b>844</b>	704	767	846	955
- Urbanisme	<b>963</b>	1'111	1'003	1'047	1'178
	<b>12'831</b>	12'976	11'530	11'477	11'984

### 33. AMORTISSEMENTS

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
330 Patrimoine financier, immeubles	<b>1'618'827.00</b>	7.7%	1'502'500	1'466'803.00
330 Escomptes, pertes et abandons	<b>6'690'376.24</b>	32.5%	5'049'800	6'644'323.35
331 Patrimoine admin.(ordinaires)	<b>23'397'709.00</b>	1.1%	23'133'800	21'799'281.04
332 Patrimoine admin.(complément.)	<b>0.00</b>	-	0	203'419.00
33 TOTAL	<b>31'706'912.24</b>	6.8%	29'686'100	30'113'826.39

Ce groupe de comptes comprend tous les amortissements réglementaires.

330 - Les pertes et abandons découlant du contentieux fiscal et les imputations forfaitaires d'impôts représentent à eux seuls un montant total de 5'324'708 francs (au budget 4'380'000 francs).

Les pertes sur débiteurs des Services industriels s'élèvent à 113'300 francs, montant supérieur de 18'300 à celui inscrit au budget mais inférieur de près de 30'000 francs par rapport à l'exercice 2004.

331 - Les amortissements sur le patrimoine administratif sont supérieurs au budget de 263'909 francs notamment en raison des montants dévolus à cette catégorie de charge plus importants aux Travaux publics et aux Services industriels.



### 35. DEDOMMAGEMENTS A DES COLLECTIVITES PUBLIQUES

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
351	Canton (formation professionnelle facturée par l'Etat)	<b>241'991.85</b>	3.7%	233'300	499'195.30
352	Communes (form. professionnelle assurée par les communes, ESRN)	<b>13'004'913.00</b>	0.4%	12'958'800	13'933'589.85
35	<b>TOTAL</b>	<b>13'246'904.85</b>	0.4%	13'192'100	14'432'785.15

351 - L'écart par rapport aux comptes 2004 résulte de l'application du deuxième volet du désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes où les dépenses du domaine de la formation des écoles du secondaire 2, entre autres, sont reprises par l'Etat.

352 - Cette rubrique est essentiellement influencée par les prix coûtants versés pour les élèves de la Ville fréquentant l'Ecole secondaire régionale de Neuchâtel ou des établissements scolaires hors du territoire communal, en vue d'y parfaire leur formation.

La participation aux charges de l'ESRN se monte à 12'656'853 francs, correspondant à un prix coûtant par élève de 10'246 (10'201 au budget 2005) pour 1'235 élèves (identique au budget 2005). Cette participation est supérieure de 57'553 francs au montant prévu au budget 2005, soit +0,4%. Cette très faible augmentation est due à la légère hausse du prix coûtant associée à la stabilité du nombre d'élèves.

### 36. SUBVENTIONS ACCORDEES

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
361	Canton (aide sociale, part mes.d'intégr. prof., péréquation financière)	<b>14'818'287.55</b>	12.1%	13'218'700	33'661'727.45
362	Communes (Syndicats théâtre régional, anneau d'athlétisme et patinoires)	<b>2'708'263.90</b>	6.0%	2'555'000	2'609'061.22
364	Sociétés d'économie mixte (BPU, pot commun transports)	<b>10'281'282.70</b>	-1.5%	10'435'300	8'797'860.57
365	Institutions privées (chancellerie, affaires sociales et affaires culturelles)	<b>5'617'555.73</b>	1.5%	5'534'600	5'722'375.82
366	Personnes physiques (aide complém. AVS/AI, bourses, chômeurs, aide aux logements)	<b>893'903.40</b>	-3.3%	924'700	694'498.85
36	<b>TOTAL</b>	<b>34'319'293.28</b>	5.1%	32'668'300.00	51'485'523.91

Le total du groupe enregistre une aggravation de 1'650'993 francs par rapport au budget, soit l'équivalent de 5%.

361 - Les subventions versées à l'Etat sont supérieures au budget de près de 1,6 million de francs.

La participation à l'Aide sociale qui s'élève à 6'457'455 francs est supérieure au budget de plus de 1,5 million de francs (+31%). De même, celle destinée aux établissements spécialisés AI se monte à près de 1,2 million de francs, soit une détérioration de près d'un million de francs consécutive à un décalage de comptabilisation non reconnu par l'Etat.

La part aux mesures d'intégration professionnelles, qui se monte à 1'376'749 francs, est inférieure au budget de 166'951 francs soit -11%. Le versement à la péréquation financière est de 5'076'559 francs et est de plus de 1,1 million inférieur au budget.

- 362 - Les principaux écarts dans cette rubrique proviennent de notre participation au Syndicats intercommunaux des patinoires et du théâtre où les restitutions de la taxe sur les spectacles sont supérieures de 74'096 francs par rapport aux montants prévus au budget.
  
- 364 - Le nouveau mode de financement par le pot commun des transports sera effectif à partir des comptes 2006. Globalement, les subventions versées dans ce domaine sont inférieures au montant prévu au budget de 154'017 francs.

### 38. ATTRIBUTIONS AUX RESERVES

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
380 Attributions aux financements spéciaux (taxe déchets, STEP)	<b>900'715.33</b>	54.7%	582'100	675'216.08
381 Attributions aux financements spéciaux (droits de superf. et taxes affectées)	<b>334'505.80</b>	517.2%	54'200	238'020.60
382 Attributions aux réserves	<b>17'500.00</b>	75.0%	10'000	206'514.30
38 TOTAL	<b>1'252'721.13</b>	93.8%	646'300	1'119'750.98

#### Détail des attributions :

##### Forêts et domaines

Droit de superficie fondation "Chez Nous"	3'200.00		3'200	3'200.00
Réserve forestière	17'500.00		10'000	130'148.00

##### Travaux publics

Epuration des eaux (amortissement avance)	516'299.57		259'300	347'001.77
Ordures et déchets (amortissement avance)	280'780.00		237'300	237'326.00
Parcs et promenades - Fonds compensatoire plantation d'arbres	87'365.00		0	21'160.60

##### Urbanisme

Amélioration accessibilité ville	207'300.80		50'000	0.00
Fonds compensatoire pour aménagement de places de parc, réserve	0.00		0	64'800.00
à reporter :	<b>1'112'445.37</b>		559'800	803'636.37

	<b>Comptes 2005</b>	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	Fr.	Fr.
report :	<b>1'112'445.37</b>	559'800	803'636.37
<b>Police du feu</b>			
Construction d'abris publics de protection civile, réserve	<b>36'640.00</b>	1'000	148'860.00
<b>Instruction publique</b>			
Equipement CPLN, réserve	<b>0.00</b>	0	76'366.30
<b>Services industriels</b>			
Eaux (amortissement avance)	<b>103'635.76</b>	85'500	90'888.31
	<b>1'252'721.13</b>	646'300	1'119'750.98

## REVENUS DE FONCTIONNEMENT

### 40. IMPOTS

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
400	Personnes physiques	<b>71'391'865.20</b>	-5.9%	75'880'000	100'337'937.12
401	Personnes morales	<b>49'230'540.00</b>	10.6%	44'520'000	42'315'106.95
406	Impôts sur la propriété et la dépense	<b>1'046'059.85</b>	25.0%	837'000	1'028'765.40
<b>40</b>	<b>TOTAL</b>	<b>121'668'465.05</b>	<b>0.4%</b>	<b>121'237'000</b>	<b>143'681'809.47</b>

Les impôts facturés en 2005 sont supérieurs de 431'465 francs, soit +0,3% au montant prévu au budget.

400 - L'impôt sur la fortune est inférieur de plus de 800'000 francs au montant prévu au budget et est très proche des prévisions qui avaient été faites lors des projections annuelles.

En ce qui concerne l'impôt sur le revenu, l'écart à la baisse de près de 3 millions de francs provient d'une estimation un peu trop optimiste s'agissant de l'augmentation des revenus imposables de l'ensemble des contribuables.

Les taxations rectificatives des personnes physiques sont inférieures au budget de plus de 800'000 francs et concernent les années de taxation 2001, 2002 et 2003.

Les comptes d'insuffisances et d'amendes sont supérieurs au montant prévu au budget de plus de 40'000 francs. Le nombre de comptes ouverts en 2005 est de 19 (20 en 2004) dont 1 supérieur à 20'000 francs et 1 supérieur à 200'000 francs (2 supérieurs à 20'000 francs en 2004).

401 - L'impôt sur le capital est supérieur de plus de 2'400'000 francs au montant prévu au budget du fait de l'imposition d'une société holding revenant à son niveau de l'année 2000.

L'impôt sur le bénéfice est également supérieur au montant prévu au budget de plus de 2'800'000 francs par l'effet des taxations de deux de nos plus grands contribuables.

Les taxations rectificatives des personnes morales sont inférieures au budget de plus de 400'000 francs.

#### 41. PATENTES ET CONCESSIONS

	<b>Comptes 2005</b>	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
410 Patentes et concessions	<u>42'946.60</u>	-20.2%	<u>53'800</u>	<u>47'454.15</u>
41 TOTAL	<u>42'946.60</u>	-20.2%	<u>53'800</u>	<u>47'454.15</u>

L'aggravation par rapport au budget provient essentiellement de la taxe sur les distributeurs automatiques (-5'218 francs).

## 42. REVENUS DES BIENS

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
420	Banques	<b>35'683.48</b>	-31.1%	51'800	30'891.43
421	Créances (intérêts moratoires, frais de rappel)	<b>1'143'081.12</b>	23.2%	927'500	917'611.85
422	Titres et prêts du patrimoine financier	<b>3'832.70</b>	101.7%	1'900	4'622.85
423	Immeubles du patrimoine financier	<b>5'325'571.00</b>	-4.5%	5'575'700	5'547'722.45
424	Gains comptables sur place- ments du patrimoine financier	<b>0.00</b>	-	0.00	49'000.00
425	Prêts du patrimoine administratif (prêts HLM privés, sociétés diverses)	<b>26'060.10</b>	-4.9%	27'400	28'227.15
426	Participations permanentes du patrimoine administratif (Sociétés énergétiques)	<b>801'501.35</b>	2.5%	782'200	811'710.00
427	Immeubles du patrimoine administratif	<b>10'031'102.80</b>	-0.4%	10'071'200	7'242'744.51
429	Autres revenus	<b>387.85</b>		0	13'051.14
42	<b>TOTAL</b>	<b>17'367'220.40</b>	-0.4%	17'437'700	14'645'581.38

420 - La rémunération des comptes courants est quasi identique à celle de l'exercice précédent et reflète le contexte de bas taux d'intérêts pratiqués depuis la seconde moitié de 2002.

421 - Les intérêts moratoires sur les créances fiscales sont supérieurs de 233'587 francs par rapport au montant inscrit au budget. Ils constituent la principale amélioration de ce poste.

423 - La détérioration par rapport au budget est constitué par le recul de 60'000 francs des loyers des terrains perçus au Service des forêts et domaines et de 190'000 francs aux immeubles du patrimoine financier.

426 - L'amélioration de ce poste résulte de dividendes sur actions légèrement supérieur au montant inscrit au budget.

427 - Les ventes de bois affichent une amélioration de 67'500 francs par rapport aux prévisions budgétaires. En revanche, les ventes de vins à l'Encavage accusent une baisse de 155'200 francs par rapport au budget.



### 43. CONTRIBUTIONS, VENTES, PRESTATIONS ET LIVRAISONS

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
430 Contributions de remplacement (abris protection civile, places de parc)	<b>331'305.80</b>	549.6%	51'000	234'820.60
431 Emoluments administratifs	<b>702'401.33</b>	-23.3%	915'500	1'052'540.85
432 Recettes hospitalières et d'établissements spéciaux	<b>54'551'158.18</b>	-3.5%	56'540'000	54'754'536.22
433 Ecolages	<b>3'062'179.75</b>	17.2%	2'611'900	5'794'455.50
434 Autres redevances et presta- tions de services	<b>16'389'428.71</b>	-2.9%	16'879'000	17'819'248.82
435 Ventes	<b>88'811'146.21</b>	3.7%	85'663'000	83'485'461.38
436 Dédommagements de tiers	<b>13'991'727.59</b>	17.5%	11'905'700	14'110'452.45
437 Amendes	<b>0.00</b>	-100.0%	1'500	
438 Prestations effectuées pour des investissements	<b>2'501'464.13</b>	-3.0%	2'580'000	2'334'485.90
439 Autres contributions	<b>9'270'572.02</b>	15.9%	7'996'100	9'233'523.26
43 TOTAL	<b>189'611'383.72</b>	2.4%	185'143'700	188'819'524.98

- 430 - Les contributions compensatoires pour plantation d'arbres et places de parc expliquent les plus importantes améliorations de ce poste (+ 244'666 francs).
- 431 - L'introduction de taxes d'équipement encore à l'étude et des émoluments de sanction de plans inférieurs au budget traduisent l'écart par rapport au budget.
- 432 - Le forfait à la convention neuchâteloise hospitalière est inférieur au budget pour un montant de 1'561'805 francs.
- 433 - La reprise de la crèche La Barbouille par la Ville et les finances d'inscription aux Ecoles de sports supérieures aux prévisions expliquent l'amélioration par rapport au budget.
- 434 - La taxe d'enlèvement des déchets solides et les recettes d'exploitation du Fun'ambule sont inférieures aux prévisions budgétaires respectivement de 368'518 francs et de 182'931 francs. Les recettes aux piscines du Nid-du-Crô, tributaires des conditions météorologiques, accusent un recul de 193'343 francs par rapport au budget.
- 435 - Les ventes aux Services industriels excèdent de plus de 3,1 millions de francs les prévisions budgétaires.
- 436 - Des indemnités d'assurances suite à une panne au Fun'ambule, des remboursements d'indemnités journalières aux hôpitaux et des produits divers aux Services industriels sont les principales raisons de l'amélioration par rapport au budget.

439 - Les prestations et fournitures à des tiers réalisées par le CEG sont supérieures de 1'207'530 francs par rapport aux prévisions budgétaires. Au service des sports, les recettes de sponsoring affichent une amélioration de près de 60'000 francs par rapport au budget.

#### 44. PARTS A DES RECETTES SANS AFFECTATION

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
441 Part à des recettes cantonales	<u>1'465'247.00</u>	-24.9%	<u>1'950'000</u>	<u>2'068'344.91</u>
44 TOTAL	<u>1'465'247.00</u>	-24.9%	<u>1'950'000</u>	<u>2'068'344.91</u>

#### Produit des amendes : 1'328'024 francs

La part communale au produit des amendes affiche un recul de 471'976 francs par rapport au budget.

#### Patentes de débit d'alcool : 137'223 francs

Le produit des patentes est légèrement inférieur aux prévisions budgétaires (- 12'777 francs).

#### 45. DEDOMMAGEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES

		Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
		Fr.	%	Fr.	Fr.
450	Confédération	<b>253'628.85</b>	17.7%	215'500	210'866.50
451	Canton (entretien domaine public, com. de conciliation en matière de loyers, contributions scolaires, indemnités pour gestion des agences AVS et de chômage)	<b>676'565.85</b>	-10.4%	755'000	20'030'791.35
452	Communes (part au réseau intercommunal d'épuration des eaux, service de l'ambulance, du feu, prix coûtants scolaires)	<b>3'214'385.05</b>	0.5%	3'199'900	12'272'458.08
45	<b>TOTAL</b>	<b>4'144'579.75</b>	-0.6%	4'170'400	32'514'115.93

450 - L'indemnité de l'OFAS au centre de Malvilliers est supérieure au budget de 38'629 francs.

451 - La contribution de l'Etat au Planning familial est supérieure de 31'522 francs au budget. Les indemnités versées par le Canton pour les routes sont inférieures de 107'811 francs au montant prévu au budget.

452 - La part des communes externes relative à l'accueil de la petite enfance s'élève à 622'059 francs (+ 92'059 francs par rapport au budget).

La participation des communes membres des conventions du Centre des secours, d'une part, et du Service intercommunal des ambulances, d'autre part, est inférieure de 49'460 francs au budget.

#### 46. SUBVENTIONS ACQUISES

	<b>Comptes 2005</b>	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
460 Confédération	<b>1'313'553.85</b>	-3.8%	1'366'000	10'638'818.36
461 Canton	<b>74'700'165.74</b>	2.3%	72'992'900	93'786'981.37
462 Communes	<b>276'429.35</b>	-40.2%	461'900	245'546.80
469 Autres subventions	<b>174'926.20</b>	6.7%	164'000	162'795.75
46 TOTAL	<b>76'465'075.14</b>	2.0%	74'984'800	104'834'142.28

461 - L'amélioration de 588'371 francs de la subvention de la protection civile est compensée par le redevance que ce service verse au Canton.

De même, l'augmentation des charges des hôpitaux engendre une augmentation de la subvention LAIS de 204'461 francs.

462 - Les participations à la convention SIDLC pour 228'000 francs avaient été portées à tort dans cette rubrique au budget 2005.

#### 48. PRELEVEMENTS AUX RESERVES

	Comptes 2005	Ecart	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	%	Fr.	Fr.
481 Prélèvements aux finance- ments spéciaux	613'299.64	284.8%	159'400	377'808.09
482 Prélèvements aux réserves	1'011'458.41	-2.2%	1'033'900	1'349'387.20
48 TOTAL	1'624'758.05	36.2%	1'193'300	1'727'195.29

#### Détail des prélèvements :

##### Forêts et domaines

Encouragement de la formation et maintien des emplois, fonds	28'800.00		30'000	52'075.00
Réserve forestière	20'000.00		20'000	108'000.00

##### Services sociaux

Encouragement de la formation et maintien des emplois, fonds	37'170.00		73'900	35'700.00
---	-----------	--	--------	-----------

##### Travaux publics

Ordures et déchets, avance	381'073.62		0	217'271.44
Fonds de compensation arbres	50'000.00		0	0.00

##### Urbanisme

Immeubles locatifs patrimoine financier, réserve pour entretien	581'000.00		570'000	692'000.00
Immeubles HLM patrimoine financier, réserve pour entretien	82'000.00		100'000	118'000.00
Immeubles locatifs patrimoine administr., réserve pour entretien	120'500.00		180'000	149'000.00

##### Police

Ports, prélèvement à la réserve	1'154.47		149'400	96'799.40
Ports, avance	183'488.73			

##### Instruction publique

Equipement CPLN, réserve	0.00		0	85'000.00
--------------------------	------	--	---	-----------

##### Affaires culturelles

Fonds Huguenin-Kramer	24'130.00		0	0.00
Achat d'objets de collection, réserve	67'858.41		60'000	109'612.20

à reporter :	1'577'175.23		1'183'300	1'663'458.04
--------------	--------------	--	-----------	--------------

	<b>Comptes 2005</b>	Budget 2005	Comptes 2004
	Fr.	Fr.	Fr.
report :	<b>1'577'175.23</b>	1'183'300	1'663'458.04
<b>Services industriels</b>			
Service des eaux, avance	<b>37'582.82</b>	0	63'737.25
<b>Transports</b>			
Amél. accessibilité ville	<u><b>10'000.00</b></u>	<u>10'000</u>	<u>0.00</u>
	<u><b>1'624'758.05</b></u>	<u>1'193'300</u>	<u>1'727'195.29</u>

Les dépenses des activités relatives au traitement des ordures et déchets, aux ports, à l'épuration des eaux et à la vente d'eau doivent être entièrement financés par les revenus des taxes et tarifs. En cas de revenus insuffisants au cours de l'exercice, le prélèvement à une réserve (si elle existe) ou l'attribution à une avance de financements spéciaux (à amortir sur 5 ans) est obligatoire.

## E. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

(Patrimoine administratif)

### DEPENSES ET RECETTES SELON LA CLASSIFICATION ADMINISTRATIVE

	Comptes 2005			Budget 2005		Comptes 2004	
	Investissements bruts	Recettes	Investissements nets	Investissements	Recettes	Investissements	Recettes
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Chancellerie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finances, tourisme	0.00	69.70	-69.70	100'000.00	10'000.00	0.00	2'081.20
Forêts et Domaines	348'092.50	0.00	348'092.50	0.00	0.00	106'688.45	17'483.00
Services sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Travaux publics	1'410'587.95	-122'796.50	1'533'384.45	6'060'000.00	836'000.00	2'053'396.46	1'377'693.55
Urbanisme	2'646'804.60	210'609.05	2'436'195.55	4'185'000.00	547'000.00	1'832'415.90	233'701.15
Police	197'546.00	300.00	197'246.00	920'000.00	0.00	496'810.25	0.00
Police du feu	0.00	0.00	0.00	30'000.00	0.00	100'714.95	33'544.85
Instruction publique	12'843'000.93	2'344'578.75	10'498'422.18	14'884'000.00	1'760'000.00	11'139'519.94	2'475'114.85
Affaires culturelles	199'611.35	0.00	199'611.35	255'000.00	40'000.00	932'048.35	-32'933.09
Services industriels	7'878'588.60	500.06	7'878'088.54	11'732'000.00	0.00	12'383'655.47	0.00
Hôpitaux	34'279'500.00	0.00	34'279'500.00	26'125'000.00	0.00	30'896'300.00	0.00
Sports	1'681'644.55	0.00	1'681'644.55	3'500'000.00	10'000.00	681'174.00	0.00
Transports	21'871.30	0.00	21'871.30	135'000.00	0.00	78'631.60	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>61'507'247.78</b>	<b>2'433'261.06</b>	<b>59'073'986.72</b>	<b>67'926'000.00</b>	<b>3'203'000.00</b>	<b>60'701'355.37</b>	<b>4'106'685.51</b>

**EVOLUTION DES INVESTISSEMENTS**  
(Patrimoine administratif)

<b>DEPENSES BRUTES</b> En milliers de francs	<b>Comptes</b> <b>2005</b>		<b>Comptes</b> <b>2004</b>		<b>Comptes</b> <b>2003</b>		<b>Comptes</b> <b>2002</b>		<b>Comptes</b> <b>2001</b>		<b>Comptes</b> <b>2000</b>	
Chancellerie	<b>0.0</b>	0.0%	0.0	0.0%	20.0	0.0%	0.0	0.0%	69.3	0.2%	0.0	0.0%
Finances	<b>0.0</b>	0.0%	0.0	0.0%	20.0	0.0%	0.0	0.0%	59.4	0.1%	0.0	0.0%
Forêts & domaines	<b>348.1</b>	0.6%	106.7	0.2%	76.8	0.1%	207.1	0.4%	51.9	0.1%	110.9	0.2%
Services sociaux	<b>0.0</b>	0.0%	0.0	0.0%	0.0	0.0%	0.0	0.0%	0.0	0.0%	5.4	0.0%
Travaux publics	<b>1'410.6</b>	2.3%	2'053.4	3.4%	4'917.7	9.2%	4'467.0	8.5%	7'832.5	17.5%	16'136.1	25.8%
Urbanisme	<b>2'646.8</b>	4.3%	1'832.4	3.0%	2'932.3	5.5%	6'307.7	12.1%	4'333.7	9.7%	4'861.9	7.8%
Police	<b>197.5</b>	0.3%	496.8	0.8%	657.3	1.2%	925.2	1.8%	275.5	0.6%	411.7	0.7%
Police du feu	<b>0.0</b>	0.0%	100.7	0.2%	253.3	0.5%	854.0	1.6%	365.1	0.8%	75.1	0.1%
Instruction publique	<b>12'843.0</b>	20.9%	11'139.5	18.4%	6'178.4	11.6%	708.7	1.4%	2'975.2	6.7%	2'535.6	4.1%
Affaires culturelles	<b>199.6</b>	0.3%	932.0	1.5%	265.0	0.5%	496.4	0.9%	81.1	0.2%	1'364.6	2.2%
Services industriels	<b>7'878.6</b>	12.8%	12'383.7	20.4%	7'874.4	14.8%	9'697.8	18.5%	8'283.5	18.5%	17'598.7	28.1%
Hôpitaux	<b>34'279.5</b>	55.7%	30'896.3	50.9%	29'889.2	56.0%	27'653.0	52.9%	18'752.5	41.9%	18'365.0	29.4%
Sports	<b>1'681.6</b>	2.7%	681.2	1.1%	258.0	0.5%	848.3	1.6%	1'630.2	3.6%	427.6	0.7%
Tourisme et transports	<b>21.9</b>	0.0%	78.6	0.1%	28.2	0.1%	149.9	0.3%	1.0	0.0%	679.5	1.1%
<b>TOTAL</b>	<b>61'507.2</b>	100.0%	<b>60'701.4</b>	100.0%	<b>53'370.7</b>	100.0%	<b>52'315.1</b>	100.0%	<b>44'710.9</b>	100.0%	<b>62'572.1</b>	100.0%

**EVOLUTION DU FINANCEMENT**

<b>DEPENSES BRUTES</b>	<b>61'507.2</b>	100.0%	<b>60'701.4</b>	100.0%	<b>53'370.7</b>	100.0%	<b>52'315.1</b>	100.0%	<b>44'710.9</b>	100.0%	<b>62'572.1</b>	100.0%
<b>RECETTES</b>	<b>2'433.3</b>	4.0%	<b>4'106.7</b>	6.8%	<b>2'591.1</b>	4.9%	<b>6'663.4</b>	12.7%	<b>10'165.0</b>	22.7%	<b>11'569.6</b>	18.5%
<b>DEPENSES NETTES</b>	<b>59'074.0</b>	96.0%	<b>56'594.7</b>	93.2%	<b>50'779.6</b>	95.1%	<b>45'651.7</b>	87.3%	<b>34'545.9</b>	77.3%	<b>51'002.5</b>	81.5%
<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>17'588.9</b>	29.8%	<b>19'244.6</b>	34.0%	<b>13'955.7</b>	27.5%	<b>41'978.5</b>	92.0%	<b>32'508.0</b>	94.1%	<b>24'439.8</b>	47.9%
<b>INSUFFISANCE DE FINANCEMENT</b>	<b>41'485.1</b>		<b>37'350.1</b>		<b>36'823.9</b>		<b>3'673.2</b>		<b>2'037.9</b>		<b>26'562.7</b>	



## F. ANALYSE DU BILAN AU 31 DECEMBRE 2005

### EVOLUTION DU BILAN

En mios de francs	2005		2004		2003		2002		2001		1990	
<b>ACTIF</b>												
<b>Patrimoine financier</b>	<b>204.3</b>	<b>26.5%</b>	<b>235.9</b>	<b>30.8%</b>	<b>236.7</b>	<b>32.3%</b>	<b>232.3</b>	<b>32.9%</b>	<b>242.0</b>	<b>34.6%</b>	<b>131.1</b>	<b>34.5%</b>
Disponibilités	2.8	0.4%	38.2	5.0%	12.0	1.6%	4.6	0.7%	21.8	3.1%	1.7	0.4%
Avoirs	104.1	13.5%	108.2	14.1%	123.9	16.9%	118.8	16.8%	102.2	14.6%	60.1	15.8%
Placements	79.5	10.3%	79.4	10.4%	74.8	10.2%	73.7	10.4%	69.2	9.9%	45.5	12.0%
Actifs transitoires	17.9	2.3%	10.1	1.3%	26.0	3.5%	35.2	5.0%	48.8	7.0%	23.8	6.3%
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>567.1</b>	<b>73.5%</b>	<b>530.5</b>	<b>69.2%</b>	<b>496.0</b>	<b>67.7%</b>	<b>473.2</b>	<b>67.1%</b>	<b>456.7</b>	<b>65.4%</b>	<b>249.2</b>	<b>65.5%</b>
Investissements	547.4	71.0%	509.9	66.5%	474.3	64.7%	449.5	63.7%	432.7	61.9%	230.5	60.6%
Prêts et participations	15.5	2.0%	15.7	2.0%	15.8	2.2%	14.0	2.0%	14.1	2.0%	16.4	4.3%
Subventions d'investissements	0.9	0.1%	1.0	0.1%	1.0	0.1%	4.8	0.7%	5.0	0.7%	1.2	0.3%
Autres dépenses à amortir	1.6	0.2%	2.1	0.3%	2.7	0.4%	3.3	0.5%	3.8	0.5%	1.0	0.3%
Avances aux financements spéciaux	1.7	0.2%	1.8	0.2%	2.2	0.3%	1.6	0.2%	1.1	0.2%	0.1	0.0%
	<b>771.4</b>	<b>100.0%</b>	<b>766.4</b>	<b>100.0%</b>	<b>732.7</b>	<b>100.0%</b>	<b>705.5</b>	<b>100.0%</b>	<b>698.7</b>	<b>100.0%</b>	<b>380.3</b>	<b>100.0%</b>
<b>PASSIF</b>												
<b>Engagements</b>	<b>753.7</b>	<b>97.7%</b>	<b>743.6</b>	<b>97.0%</b>	<b>706.3</b>	<b>96.4%</b>	<b>668.8</b>	<b>94.8%</b>	<b>668.0</b>	<b>95.6%</b>	<b>370.4</b>	<b>97.4%</b>
Engagements courants	22.3	2.9%	29.1	3.8%	31.0	4.2%	24.4	3.5%	33.2	4.8%	22.7	6.0%
Dettes à court terme	61.0	7.9%	55.0	7.2%	40.0	5.5%	21.6	3.1%	35.0	5.0%	22.8	6.0%
Dettes à long terme	634.0	82.2%	629.0	82.1%	609.0	83.1%	589.0	83.5%	563.0	80.6%	296.5	78.0%
Dettes envers l'Etat pour HLM	2.4	0.3%	2.6	0.3%	2.7	0.4%	2.9	0.4%	3.0	0.4%	11.1	2.9%
Engagements envers des entités	0.4	0.0%	0.4	0.1%	0.6	0.1%	3.5	0.5%	1.8	0.3%	2.1	0.6%
Provisions	0.0	0.0%	0.0	0.0%	0.7	0.1%	1.7	0.2%	0.4	0.1%	0.0	0.0%
Passifs transitoires	33.6	4.4%	27.5	3.6%	22.3	3.0%	25.7	3.6%	31.6	4.5%	15.2	4.0%
<b>Fonds propres</b>	<b>17.7</b>	<b>2.3%</b>	<b>22.8</b>	<b>3.0%</b>	<b>26.4</b>	<b>3.6%</b>	<b>36.7</b>	<b>5.2%</b>	<b>30.7</b>	<b>4.4%</b>	<b>9.9</b>	<b>2.6%</b>
Financements spéciaux et réserves	15.1	2.0%	15.5	2.0%	16.1	2.2%	15.4	2.2%	15.4	2.2%	6.4	1.7%
Réserve générale	2.6	0.3%	7.3	1.0%	10.3	1.4%	21.3	3.0%	15.3	2.2%	3.5	0.9%
	<b>771.4</b>	<b>100.0%</b>	<b>766.4</b>	<b>100.0%</b>	<b>732.7</b>	<b>100.0%</b>	<b>705.5</b>	<b>100.0%</b>	<b>698.7</b>	<b>100.0%</b>	<b>380.3</b>	<b>100.0%</b>

**COMPOSITION DE LA DETTE A LONG TERME**

Taux d'intérêts		Prêteurs	Echéances		
%	Fr.		Année	Fr.	
1.970	5'000'000	- Emprunts publics (obligations et bons de caisse)	2006	60'000'000	
2.255	10'000'000		2007	90'000'000	
2.430	10'000'000	- Assurances	2008	115'000'000	
2.500	10'000'000		2009	90'000'000	
2.595	5'000'000	- Fonds de comp. AVS	2010	48'000'000	
2.650	10'000'000		2011	40'000'000	
2.800	10'000'000	- Banques	2012	51'000'000	
2.810	10'000'000		2013	55'000'000	
2.850	10'000'000	- Suva	2014	50'000'000	
2.890	10'000'000		2015	35'000'000	
2.980	10'000'000	- Postfinance			
2.990	15'000'000				
3.000	10'000'000				
3.125	70'000'000				
3.190	10'000'000				
3.220	10'000'000				
3.380	10'000'000				
3.600	10'000'000				
3.750	70'000'000				
3.850	5'000'000				
3.870	20'000'000				
3.875	10'000'000				
3.950	10'000'000				
4.000	105'000'000				
4.050	5'000'000				
4.060	10'000'000				
4.150	10'000'000				
4.250	51'000'000				
4.280	5'000'000				
4.300	5'000'000				
4.375	25'000'000				
4.500	23'000'000				
4.570	5'000'000				
4.625	10'000'000				
4.750	5'000'000				
4.780	5'000'000				
4.870	5'000'000				
4.875	5'000'000				
4.950	10'000'000				
<b>Total :</b>	<b>634'000'000</b>	<b>Total :</b>	<b>634'000'000</b>	<b>Total :</b>	<b>634'000'000</b>

## EVOLUTION DE LA DETTE A LONG TERME ET DE LA CHARGE PAR HABITANT

	<b>Comptes 2005</b>	Budget 2005	2004	2003	2002
Dette (en milliers de francs)	<b>634'000</b>	638'000	629'000	609'000	589'000
Taux moyen au 31 décembre	<b>3.69%</b>	3.73%	3.83%	3.89%	4.11%
Nombre d'habitants	<b>32'094</b>	31'805	31'872	31'571	31'566
Dette par habitant	<b>19'754</b>	20'060	19'735	19'290	18'659
Intérêts passifs/habitant	<b>763</b>	786	773	769	779
Charge nette / habitant	<b>334</b>	349	381	296	370

Observation : le détail des emprunts figure en annexe sous "Dette consolidée".

## G. RECAPITULATION DES ENGAGEMENTS

Relatifs à des crédits ouverts votés jusqu'au 31 décembre 2005

(solde des crédits)

### RECAPITULATION PAR SECTIONS

	Fr.
<b>Crédits extraordinaires</b>	
Forêts et domaines	80'122.60
Travaux publics	4'894'061.85
Urbanisme	2'620'127.78
Police et police du feu	916'294.80
Instruction publique	653'288.40
Affaires culturelles	58'572.21
Services industriels	21'231'990.53
Sports	4'408'039.00
Tourisme et transports	205'286.65
	<hr/>
	35'067'783.82
	<hr/>

### Crédits de construction

	Crédit voté le	
Forêts et Domaines	05.12.2005	200'000.00
Finances, Tourisme	05.12.2005	10'000.00
Travaux publics	05.12.2005	300'000.00
Urbanisme	05.12.2005	300'000.00
Police et Police du feu	05.12.2005	50'000.00
Jeunesse et intégration	05.12.2005	50'000.00
Affaires culturelles	05.12.2005	50'000.00
Sports	05.12.2005	100'000.00
Services industriels	05.12.2005	450'000.00
		<hr/>
		1'510'000.00
		<hr/>

### RECAPITULATION GENERALE

Crédits extraordinaires	35'067'783.82
Crédits de construction	1'510'000.00
	<hr/>
<b>Total des engagements au 31 décembre 2005</b>	<b>36'577'783.82</b>
	<hr/>

-

Projet

**Arrêté  
concernant les comptes et la gestion  
de la Ville de Neuchâtel  
pour l'exercice 2005**

Le Conseil général de la Ville de Neuchâtel,

Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

**Article premier.**- Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2005, à savoir :

a)	Le compte de fonctionnement :	Fr.
	Total des charges	449'195'649.02
	Total des revenus	<u>442'140'004.36</u>
	Excédent de charges	<u>7'055'644.66</u>
b)	Le compte des investissements :	Fr.
	Total des dépenses	61'507'247.78
	Total des recettes	<u>2'433'261.06</u>
	Investissements nets	59'073'986.72
	./. Amortissements	<u>23'431'819.00</u>
	Solde reporté au bilan	<u>35'642'167.72</u>

**Art. 2.**- La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2005 est approuvée.