

Comptes de l'Etat 2009

Excédent de charges de 32,4 millions de francs

Budget respecté, perspectives inquiétantes

Les comptes 2009 de l'Etat bouclent avec un déficit de 32,4 millions de francs, alors que le budget prévoyait 30,2 millions de francs. Les comptes 2009 marquent le retour des finances de l'Etat dans la zone rouge après trois années de bénéfices. Le Conseil d'Etat soumettra son rapport à l'appui des comptes 2009 au Grand Conseil lors de sa session des 27 et 28 avril 2010.

Les comptes 2009 de l'Etat bouclent avec un déficit de 32,4 millions de francs, supérieur aux 30,2 millions prévus dans le budget. Certes, le résultat du compte de fonctionnement est péjoré de 17 millions pour des dotations supplémentaires de 3,5 millions au fonds d'intégration professionnelle, 1,5 million au fonds de promotion économique et 12 millions pour la création d'une réserve d'investissement pour des projets d'intérêt économique. Sans ces provisions, le résultat serait de 15,4 millions et donc meilleur que le budget. Néanmoins, la situation est inquiétante. Les comptes 2009 sont à la fois marqués par une hausse des dépenses sociales, une baisse des recettes fiscales, ainsi que des investissements nets insuffisants pour assurer une revalorisation du patrimoine cantonale.

Limites du frein respectées

Les charges brutes se sont montées à 1,912 milliard, alors que les revenus ont atteint 1,880 milliard. Le degré de couverture des revenus déterminants est ainsi de 1,85%. La limite maximale autorisée par le frein à l'endettement est de 2%. Pour rappel, la seconde évaluation intermédiaire des comptes 2009, réalisée en automne, prévoyait un déficit d'environ 56 millions. Le Conseil d'Etat avait alors appliqué un train de mesures urgentes pour tenter de réduire ce déficit.

Avec des investissements nets de 49,8 millions, le degré d'autofinancement atteint 97,4%, un taux largement supérieur à la limite minimale autorisée de 70%. Ce degré d'autofinancement assez élevé est dû à des investissements nets modestes au cours de l'année écoulée. Le compte de financement enregistre quant à lui un léger excédent de financement de 1,1 million, un résultat positif dû avant tout au faible niveau d'investissements et à des attributions aux fonds et réserves plus importantes que prévues au budget.

Faible écart global par rapport au budget

Par rapport au budget 2009, l'écart du déficit du compte de fonctionnement n'est que de 2,2 millions. Toutefois, les différences au sein des différents groupes de charges et de revenus sont plus marquées. Parmi ces différences, on notera au niveau des charges que les subventions accordées ont été de 7,5 millions supérieures au budget, en raison principalement de la hausse des charges d'aide matérielle. A contrario, les intérêts passifs ont été nettement inférieurs aux prévisions vu l'évolution favorable des taux d'intérêt pour les emprunteurs. Finalement, les mesures particulières proposées dans le cadre du bouclage augmentent les attributions aux fonds et réserves par rapport au budget.

Du côté des revenus, les impôts diminuent de 7,4 millions par rapport au budget. Cette baisse est plus que compensée par les revenus des biens qui incluent des loyers supplémentaires sur les sites de Perreux et la HE-Arc, par une hausse des contributions suite à la dissolution de transitoires surévalués et par l'augmentation des subventions acquises notamment la part communale aux charges d'aide matérielle.

Baisse historique de l'impôt sur les personnes physiques

D'une manière générale, les recettes fiscales ont baissé par rapport aux comptes 2008. Le total de l'impôt direct cantonal se monte ainsi à 858,7 millions de francs contre 871,4 millions de francs en 2008. La baisse est de 12,7 millions de francs (-1,5%). L'impôt sur les personnes morales a chuté de 122,6 en 2008 à 107,5 millions de francs en 2009, soit une diminution de plus de 12%. Le montant prévu au budget 2009 était de 118 millions de francs.

Ce résultat est dû à l'adaptation rapide des tranches 2009 liée aux résultats prévisionnels des entreprises pour ce même exercice. Après déduction de l'impôt à la source, l'impôt sur les personnes physiques enregistré, pour la première fois dans l'histoire récente du canton, une baisse par rapport à l'année précédente. En effet, sans l'impôt à la source, le montant de l'impôt des personnes physiques est de 715,3 millions en 2009 contre 716,1 millions de francs en 2008. Cela démontre la brutalité de la crise dans le canton et son effet sur le revenu des ménages.

Investissements insuffisants

Les investissements nets se montent à 49,8 millions au lieu de 72,3 millions de francs prévus au budget. Cet écart provient principalement d'investissements en cours de réalisation dont les dépenses prévues n'ont pas ou n'ont été que partiellement réalisées, ce qui représente un écart de 14,9 millions de francs. Par ailleurs, un certain nombre de crédits d'investissements n'ont pas été sollicités alors même qu'ils étaient prévus au budget 2009. Cet écart représente un montant de 7,6 millions de francs.

Cette situation est préoccupante. La substance du patrimoine cantonale n'est actuellement pas renouvelée. La situation financière du canton et les mesures d'économies nécessaires ont un effet bloquant sur les dépenses créatrices de valeur ajoutée.

Constats multiples et inquiétants

Malgré un résultat final avant dotations supplémentaires meilleur que le budget, de nombreux signaux montrent que le canton est non seulement dans une situation financière difficile, mais encore que son positionnement économique se dégrade également.

Mesures urgentes nécessaires au maintien des charges dans les limites du frein, chômage élevé et dépenses sociales en hausse, investissements insuffisants et baisse historique de l'impôt sur les personnes physiques : les constats sont multiples et inquiétants. C'est sur la base

de ces constats que le Conseil d'Etat propose au Grand Conseil des dotations supplémentaires à des fonds et réserves dans le cadre du bouclage. Mais ce ne sont que des mesures modestes à court terme.

C'est pourquoi le Conseil d'Etat est plus que jamais convaincu que le canton doit entamer sa réforme structurelle et le redressement de ses finances. Faute de quoi, son positionnement économique continuera à se détériorer et ses finances s'en trouveront toujours plus fragilisées. C'est une spirale de laquelle le Conseil d'Etat est déterminé à sortir.

Nouvelle statistique financière à fin mars 2010

La plupart des tableaux, graphiques et indicateurs financiers ne figurent plus dans le rapport sur les comptes 2009. En effet, pour la première fois, ces éléments font l'objet d'une publication annuelle séparée qui sera disponible à fin mars 2010. Elle regroupera les habituels indicateurs financiers mais permettra aussi des comparaisons intercantionales. Elle intégrera la statistique financière communale. Toutes ces données seront également disponibles sur Internet. Des informations supplémentaires seront communiquées à la fin du mois de mars.

- **Le rapport du Conseil d'Etat au Grand Conseil à l'appui des comptes 2009 est disponible sur www.ne.ch/presse**

Neuchâtel, le 23 février 2010

Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

<i>Comptes 2009</i>			<i>Budget 2009</i>	<i>Comptes 2008</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>				
1'912'864'792.87		Total des charges	1'893'171'200	1'894'938'923.67
	1'880'462'445.81	Total des revenus	1'862'982'800	1'908'937'956.92
	32'402'347.06	Excédent de charges	30'188'400	
		Excédent de revenus		13'999'033.25
<i>Compte des investissements</i>				
92'254'198.05		Total des dépenses	136'053'900	141'335'041.34
	42'422'239.74	Total des recettes	63'708'500	50'236'567.60
	49'831'958.31	Investissements nets	72'345'400	91'098'473.74
<i>Financement</i>				
49'831'958.31		Investissements nets	72'345'400	91'098'473.74
	80'933'364.56	Amortissements		
		- du patrimoine administratif	82'641'500	85'034'558.00
		- du découvert		
		Compte de fonctionnement		
		- excédent de revenus		13'999'033.25
32'402'347.06		- excédent de charges	30'188'400	
		Mouvements avec les		
		financements spéciaux		
	27'371'844.00	- attributions	1'660'100	42'417'131.39
25'008'637.14		- prélèvements	29'722'600	25'392'340.31
	1'062'266.05	Excédent de financement		24'959'908.59
		Insuffisance de financement	47'954'800	
<i>Variation de la fortune nette</i>				
	1'062'266.05	Excédent de financement		24'959'908.59
		Insuffisance de financement	47'954'800	
150'727'448.30		Report au bilan (passifs)	148'010'100	177'688'256.99
	117'262'835.19	Report au bilan (actifs)	165'776'500	166'727'381.65
		Diminution du découvert		13'999'033.25
	32'402'347.06	Accroissement du découvert	30'188'400	

CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(En millions de francs)

	Comptes	Budget	Comptes	Différence entre				Différence entre			
	2009	2009	2008	comptes 2009		et budget 2009		comptes 2009		et comptes 2008	
	Somme	Somme	Somme	Somme	%	Somme	%	Somme	%	Somme	%
<i>Charges</i>											
Charges de personnel	419.2	421.3	438.8	-	2.1	-	0.5	-	19.6	-	4.5
Biens, services et marchandises	126.3	121.7	126.3	+	4.6	+	3.8		-		-
Intérêts passifs	43.3	48.9	45.4	-	5.6	-	11.5	-	2.1	-	4.6
Amortissements	107.4	111.2	111.2	-	3.8	-	3.4	-	3.8	-	3.4
Parts et contributions sans affectation	9.3	8.6	8.9	+	0.7	+	8.1	+	0.4	+	4.5
Dédommagements aux collectivités	79.2	82.4	71.4	-	3.2	-	3.9	+	7.8	+	10.9
Subventions accordées	971.7	964.2	902.0	+	7.5	+	0.8	+	69.7	+	7.7
Subventions redistribuées	82.7	89.7	76.8	-	7.0	-	7.8	+	5.9	+	7.7
Attributions aux fonds et réserves	27.4	1.7	42.4	+	25.7	+	1'511.8	-	15.0	-	35.4
Imputations internes	46.4	43.5	71.7	+	2.9	+	6.7	-	25.3	-	35.3
Total	1'912.9	1'893.2	1'894.9	+	19.7	+	1.0	+	18.0	+	0.9
<i>Revenus</i>											
Impôts	982.3	989.7	991.4	-	7.4	-	0.7	-	9.1	-	0.9
Patentes et concessions	5.6	5.3	5.5	+	0.3	+	5.7	+	0.1	+	1.8
Revenus des biens	49.7	41.2	48.2	+	8.5	+	20.6	+	1.5	+	3.1
Contributions	138.8	127.7	149.2	+	11.1	+	8.7	-	10.4	-	7.0
Part à recettes sans affectation	263.0	263.1	270.7	-	0.1	-	0.0	-	7.7	-	2.8
Dédommagements de collectivités	54.8	63.2	64.1	-	8.4	-	13.3	-	9.3	-	14.5
Subventions acquises	232.2	210.0	205.9	+	22.2	+	10.6	+	26.3	+	12.8
Subventions à redistribuer	82.7	89.6	76.8	-	6.9	-	7.7	+	5.9	+	7.7
Prélèvements aux fonds et réserves	25.0	29.7	25.4	-	4.7	-	15.8	-	0.4	-	1.6
Imputations internes	46.4	43.5	71.7	+	2.9	+	6.7	-	25.3	-	35.3
Total	1'880.5	1'863.0	1'908.9	+	17.5	+	0.9	-	28.4	-	1.5
Total	32.4	30.2	(14.0)	+	2.2	+	7.3	+	46.4	+	331.4

Recettes fiscales

	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008		Budget 2009 Fr.
			Fr.	%	
Impôt sur revenu et fortune	751'008'975	748'760'472	+2'248'503	+0.3	761'000'000
Impôt sur bénéfice et capital	107'469'908	122'644'296	-15'145'602	-12.3	118'000'000
Impôt foncier	5'967'633	6'643'437	-675'804	-10.1	5'200'000
Impôt sur gains en capital	23'376'612	21'989'464	+1'387'148	+6.3	21'250'000
Droits de mutations	27'161'340	27'052'487	+108'853	+0.4	25'000'000
Impôt sur successions et donations	24'261'319	22'128'109	+2'133'210	+9.6	17'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	43'016'889	42'157'395	+859'494	+2.0	42'247'300
40 Total	982'262'676	991'375'660	-9'112'984	-0.9	989'697'300

Part à des recettes sans affectation

	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008		Budget 2009 Fr.
			Fr.	%	
Péréquation fédérale / Péréquation des ressources	4'183'596	6'714'370	-	37,7	4'188'000
Péréquation fédérale / Compensation charges géo-topographiques	22'835'000	22'183'000	+	2,9	22'835'000
Péréquation fédérale / Compensation charges socio-démographiques	11'851'000	11'914'000	-	0,5	11'851'000
Péréquation fédérale / Compensation cas de rigueur	108'833'000	108'833'304	-		108'833'304
Impôt fédéral direct	46'118'731	55'182'248	-	16,4	50'000'000
Impôt anticipé	9'579'000	14'266'757	-	32,9	6'700'000
Impôt épargne UE	380'777	399'352	-	4,7	0
Taxe d'exemption du service militaire	789'889	750'316	+	5,3	430'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	36'925'720	27'759'038	+	33,0	37'359'000
Droits sur les carburants	10'787'768	10'699'281	+	0,8	10'500'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	629'494	601'771	+	4,6	575'000
Redevance poids lourds	10'110'656	11'360'318	-	10,6	9'789'000
44 Total	263'024'631	270'663'755	-	2,8	263'060'304

Valeurs limites selon le frein à l'endettement

Comptes 2009 Budget 2009

Compte de fonctionnement

Valeur limite	2%	2%
Total des revenus	1'880'462'445.81	1'862'982'800
./. subventions à redistribuer (47)	- 82'727'689.35	89'654'700
./. imputations internes (49)	- 46'391'754.73	43'495'400
Revenus déterminants	1'751'343'001.73	1'729'832'700
<u>Montant maximum de l'excédent de charges (revenus déterminants / 100 * 2)</u>	<u>35'026'860.03</u>	<u>34'596'654</u>
Excédent de charges	32'402'347.06	30'188'400
Excédent de charges en % des revenus (exc. de charges / rev. déterminants * 100)	1.85%	1.75%

Compte des investissements

Valeur limite	70%	70%
Amortissements du patrimoine administratif	80'933'364.56	82'641'500
./. excédent de charges	- 32'402'347.06	30'188'400
Marge d'autofinancement	48'531'017.50	52'453'100
<u>Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70 * 100)</u>	<u>69'330'025.00</u>	<u>74'933'000</u>
Investissements nets	49'831'958.31	72'345'400
Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)	97.39%	72.50%