## Commune de Cortaillod

République et canton de Neuchâtel





## Table des matières

Rappe	ort du Con	seil communal et arrêté	1-5	
Rappe	orts de l'o	rgane de révision	7-30	
Bilan	condensé		32-33	
Comp	tes de rés	ultats	34	
		oitation condensés		
	Comptes d'investissements PA condensés			
-		stissements PF condensés		
_		x de trésorerie		
Table	au ues nu	x de tresorene	55	
Anne	1. Princip 2. Etat du 3 Tableau 4 Tableau 5. Tablea	nes comptables  u capital propre  u des provisions  u des participations et des garanties  uux des immobilisations (PA+PF)  u capital tiers	42 43 44-45 46-50	
Contr	ôle des cro	édits	52-53	
Indica	teurs fina	nciers	54-57	
Bilan	détaillé		58-69	
Comp	tes d'expl	oitation – classification fonctionnelle		
<u>Chapi</u>	<u>tre</u>		. <u>Page</u>	
0	ADMINIS	TRATION GENERALE	71	
	01100	Conseil général	71	
	01200	Conseil communal	. 71	
	02100	Service financier	. 71-73	
	02200	Administration (général)	. 73-75	
	02900	Immeubles administratifs	. 75-77	
1	ORDRE E	T SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	79	
		Sécurité communale	79	
	14000	Questions juridiques	. 79-81	
	14001	Police des habitants	. 81	
	14060	Etat civil régional	. 81	
	15000	Service du feu	. 81	
	16100	Stand de tir	83	
	16101	Défense nationale militaire / abri STPA	. 83	
	16200	Protection civile	. 83	
	16201	Poste sanitaire (Cure 14)	. 83-85	
	16202	Poste de commandement (Coteaux 3)	. 85	
	16203	Poste d'attente (Draizes 23)	. 85	
2	FORMAT	ION	87	
	21110	Cycle 1 (cycle élémentaire, de la première à la quatrième année)		
	21200	Cycle 2 (degré primaire, de la cinquième à la huitième année)		
	21300	Cycle 3 (degré secondaire, de la neuvième à la onzième année)		
	21700	Bâtiments scolaires		
	21921	Patrouilleurs scolaires		
	22000	Ecoles spéciales		
	23000	Formation professionnelle initiale		

## Table des matières

3	CULTURI	E, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	91
	31100	Musées et arts plastiques	91
	32100	Bibliothèques	91
	32200	Concerts et théâtre	91-93
	32900	Culture et promotion	93
	33210	Téléréseau	93
	34100	Sports (général)	93-95
	34105	Centre sportif La Rive	95
	34110	Port	95
	34200	Loisirs (général)	97
	34201	Plage	97
	34202	Parcs publics et chemins pédestres	97-99
	34203	Salle polyvalente	99
	34204	Immeuble Courtils 35A (Four banal)	99-101
	35000	Paroisse protestante	101
	35010	Paroisse catholique	101
4	SANTE		103
	42100	Soins ambulatoires	103
	42200	Services de sauvetage	103
	43310	Service dentaire scolaire	
	43400	Contrôle des denrées alimentaires	103
	49000	Santé publique, autres	103
5	SECURIT	E SOCIALE	105
	51200	Réductions de primes (LAMal)	
	53200	Prestations complémentaires à l'AVS	
	53330	Prestations aux retraités	
	54100	Allocations familiales	
	54300	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	
	54400	Protection de la jeunesse	
	54440	Animation de jeunesse	
	54510	Crèches et garderies	
	55200	Part communale aux mesures d'insertion	
	57200	Aide matérielle légale	
	57900	Assistance, autres	
	57960	Guichets sociaux régionaux	
	59200	Actions d'entraide dans le pays	
	59300	Actions d'entraide à l'étranger	
6	TRANSP	ORTS	109
	61500	Routes communales	
	61550	Places de stationnement	111
	61900	Routes, autres	111
	62300	Subvention trafic régional	
	62310	Noctambus	113
	62900	Transports publics, autres	113
	63100	Navigation	113

## Table des matières

7	PROTECT	TION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	115	
	71010	Approvisionnement en eau	115-117	
	72010	Traitement des eaux usées	117	
	72030	Traitement des eaux claires	117-119	
	73010	Gestion des déchets ménages	119	
	73030	Gestion des déchets entreprises	119-121	
	74100	Corrections de cours d'eau	121	
	75000	Protection des espèces et du paysage	121	
	76100	Protection de l'air et du climat	121	
	76900	Lutte contre la pollution de l'environnement	121	
	77100	Cimetières, crématoires	123	
	77910	Toilettes publiques	123	
	79000	Aménagement du territoire (général)	123-125	
	79070	Conférence régionales (ACN – RUN – COMUL)	125	
8	ECONON	IIE PUBLIQUE	127	
	81200	Entretien des ouvrages AF	127	
	81401	Viticulture	127	
	82000	Sylviculture	127-129	
	84000	Tourisme	129	
	87110	Réseau d'électricité	129	
	87120	Commerce de l'électricité	129-131	
	87200	Gaz (redevance Viteos)	131	
9	FINANCE	S ET IMPOTS	133	
	91000	Impôt communaux généraux	133	
	91010	Impôts spéciaux	133	
	93000	Péréquation financière et compensation des charges	133	
	96100	Intérêts	133-135	
	96200	Frais d'émission	135	
	96300	Biens-fonds du patrimoine financier	135	
	963001	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	135-137	
	963002	Immeuble Coteaux 38	137	
	963003	Immeuble Goutte d'Or 7 (Cercle)	137	
	963004	Immeuble Impasse du Carraz 1	137	
	963006	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	139	
	963007	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	139	
	963008	Local commercial Impasse du Carraz 2	139-141	
	963011	Cabane forestière du haut	141	
	963012	Cabane forestière du bas	141	
	963013	Vignoble communal	141	
	97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	141	
	- classific	ation par nature	143-146	
Comp	tes d'inve	stissements – patrimoine administratif		
	- classific	ation fonctionnelle	148-155	
	- classific	ation par nature	157	
Comp		stissements – patrimoine financier		
	- classific	ation fonctionnelle	159	
	- classific	ation par nature	161	
Bilans et comptes de résultats condensés d'organisations dont la Commune détient au moins 20% du capital				

## Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes 2023

Monsieur le président, Madame, Monsieur,

#### 1. Introduction

Les comptes 2023 se soldent par un bénéfice de 1'021'158 fr., soit 1'149'858 fr. de mieux que le montant prévu au budget. Cette situation est réjouissante. Il convient de relever que ce résultat est en partie lié à deux recettes exceptionnelles en 2023. Il s'agit de la réévaluation prévue par les règles comptables MCH2 de la valeur du patrimoine financier pour un montant de 246'368 fr. (rubrique 44434.00) ainsi que de la valeur des parts de la Commune dans les entreprises publiques pour un montant de 109'270 fr (rubrique 44630.00).

Le bouclement des comptes de l'exercice 2023 se présente comme suit :

Charges d'exploitation 19'962'656 fr. 73
Revenus d'exploitation - 19'640'750 fr. 11
Résultat provenant de financements
Résultat extraordinaire - 607'419 fr. 24
Excédent de revenus - 1'021'158 fr. 07

#### 2. Analyse des comptes

La comparaison des résultats 2023 avec les comptes 2022 fait ressortir les éléments suivants :

• Les charges de personnel (rubriques 30) sont en légère augmentation (69'589 fr.). Le personnel communal est composé de la manière suivante (en équivalent plein temps)

	Services	2023		2022	
-	Administration:	5,6 EPT	et 1,5 apprenti	5,6 EPT	et 2,4 apprentis
-	Service de conciergerie :	4,0 EPT	et 1 apprenti	4,0 EPT	et 1 apprenti
-	Sécurité publique :	1,0 EPT		1,0 EPT	
-	Service technique :	4,5 EPT		3,7 EPT	
-	Service des travaux publics :	6,4 EPT	et 0,5 apprenti	6,5 EPT	et 1 apprenti
-	<u>Bibliothèque :</u>	0,3 EPT		0,3 EPT	
	Total	21.8 EPT	et 3 apprentis	21.1 EPT	et 4.4 apprentis

A cela s'ajoute quatre patrouilleurs scolaires. En outre, la dotation du Service technique a été augmentée, pour une durée limitée, en raison d'une absence prolongée dans ce service.

- Les charges de bien, de services et d'exploitation (rubriques 31) augmentent de 391'587 fr. Les principales augmentations sont liées au chapitre de l'approvisionnement en eau (chapitre 71010) suite à la contamination du puits de la Tertillière (+ 105'790 fr.). Ce chapitre étant autofinancé, cette augmentation n'a pas d'impact sur le résultat des comptes 2023 ; elle est financée par un prélèvement à la réserve sur l'eau de 265'281 fr. qui se monte à 344'387 fr. à la fin de l'exercice. Les autres augmentations importantes des charges de bien et de services sont le chauffage (66'258 fr.), l'électricité (55'888 fr.), les frais pour la société de surveillance (31'034 fr.), l'entretien des égouts (32'056 fr.) et les actes de défauts de bien (72'331 fr.).
- Les taxes d'équipement encaissées durant l'année apparaissent désormais dans les comptes comme recettes dans les chapitres routes communales, eaux et réseau d'électricité pour un montant total de 175'104 fr (rubrique 42400.08).
- Le dédommagement reçu d'Eli10 SA pour l'utilisation du réseau électrique augmente de 77'956 fr. Cette augmentation est le reflet des investissements réalisés par la Commune sur le réseau électrique ces dernières années.

• Les dépenses liées à la sécurité sociale (chapitre 5) augmentent de 347'618 fr. par rapport aux comptes précédents, mais elles sont inférieures au montant budgété. La facture sociale est composée des éléments suivants :

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Bourses d'études	58'929	64'100	60'618
Subsides LAMal	889'473	937'100	683'903
FIP, financement LACI	53'439	55'400	52'517
Intégration socio-professionnelle	101'255	115'400	97'439
Allocations familiales	51'215	63'600	51'611
Contribution entretien	7'040	9'500	6'230
Aide sociale	1'080'652	1'144'300	1'009'683
Lutte contre la fraude	19'590	18'400	17'358
Social privé	59'833	56'000	51'493

Les charges liées aux principaux syndicats intercommunaux montrent les évolutions suivantes :

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	en %
Cercle scolaire Cerisiers	5'184'900	5'293'600	5'079'595	+ 2,1
Sapeurs-pompiers	276'014	280'100	253'427	+ 8,9
Protection civile	63'531	63'600	63'490	0
Service de sauvetage	187'122	190'000	155'298	+ 20,5
Mission de secours (ECAP)	42'695	47'400	43'079	- 0,3
Théâtre de Neuchâtel	74'514	74'500	76'358	- 2,4
Syndicat d'athlétisme	25'975	27'400	23'677	+ 9,6
Guichet social régional	384'011	347'000	359'345	+ 6,9
Transport régional	419'950	420'700	379'892	+ 10,5
STEP Boudry-Cortaillod	21'050	21'100	16'530	+ 27,4
STEP de la Saunerie	341'701	354'500	315'432	+ 8,3
Déchetterie de la Croix	150'592	152'000	150'496	0
Syndicat forestier	104'189	98'700	26'076	+298,0
Objectif.ne	16'471	16'600	16'460	0
Région Neuchâtel littoral	10'353	10'500	10'346	0

Les dépenses de la plupart des syndicats sont conformes ou inférieures aux budgets annoncés. On notera qu'après la diminution exceptionnelle des charges du syndicat forestier en 2022, ces dernières sont en forte hausse en 2023 en raison d'un retour à la « normale » du prix de vente du bois.

#### 3. Impôts et péréquation financière intercommunale

Les revenus fiscaux de la Commune sont en baisse de 126'505 fr. par rapport à 2022. On notera en particulier la baisse de l'impôt sur les revenus et la fortune des personnes physiques et sur l'impôt sur le bénéfice des personnes morales, compensés en partie par une augmentation de la part au fonds cantonal de l'impôt sur des personnes morales.

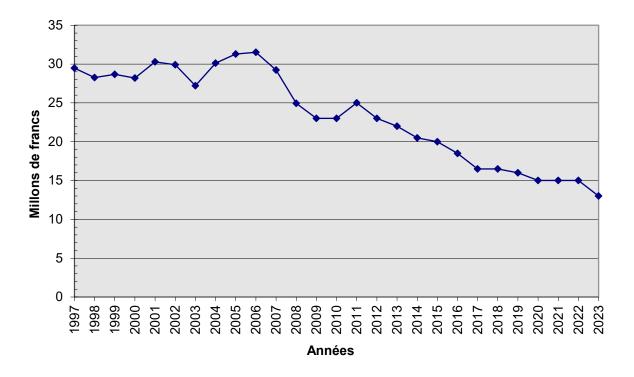
Au niveau de la péréquation financière intercommunale, la Commune devient contributrice pour un montant de 30'752 fr., alors qu'elle a bénéficié d'un versement de 90'441 fr. lors de l'exercice précédent.

#### 4. Dettes, intérêts et disponibilités

La dette à long terme est réduite à 13 millions de francs au 31 décembre 2022. Un emprunt de 2 millions de francs, arrivé à échéance en 2023, n'a pas été renouvelé. La charge de la dette reste stable à 200'373 fr.

Les disponibilités et les placements à court terme diminuent de plus de 4,1 millions de francs et se montent à 1'487'754 fr. au 31 décembre 2023. Cette situation s'explique par le remboursement de l'emprunt de 2 millions de francs de même que par l'effort important d'investissements effectué en 2023. Pour poursuivre cet effort, il sera nécessaire de procéder à un nouvel emprunt en 2024. Un emprunt à court terme de 0,6 million de francs a d'ailleurs déjà été contracté en attendant le versement lié à la vente du réseau de Sitebco à Eli10 SA.

#### Evolution de la dette à moyen et long termes



#### 5. Investissements

Les investissements nets en 2023 se montent à 4'173'484 fr., soit 1'511'401 fr. de plus qu'en 2022. Cela représente une proportion des investissements de 21,3 % qualifiée d'élevée selon les indicateurs financiers. Les années précédentes, cette proportion se présentait de la manière suivante : 2022 = 14,6 %, 2021 = 13,4 %, 2020 = 8,9 %. En comparaison, l'amortissement du patrimoine administratif se monte à 2'458'265 fr.

Selon les indicateurs financiers du MCH2, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à 100 %. Sur les quatre derniers exercices, cette moyenne se situent à 120 %. En parallèle, la proportion des investissements des quatre derniers exercices est avec 14,6 %, proche de la valeur cible de 15 % considérée comme moyenne selon ces mêmes indicateurs. En postulant un résultat identique à celui de 2023, il faudrait viser des investissements moyens de 3 millions de francs pour les années à venir pour rester dans la cible des indicateurs.

#### 6. Règles financières

L'article 4 du règlement communal sur les finances impose deux règles de frein aux dépenses en cas d'excédent de charges. Cet excédent doit être couvert par l'excédent du bilan et ne pas dépasser 10 % du capital propre de l'exercice bouclé. Les comptes 2023 présentent un excédent de revenus, ces règles ne s'appliquent donc pas. Pour information, l'excédent du bilan (fortune nette) est en hausse à 27'586'144 fr. et les capitaux propres diminuent à 45'609'824 fr.

Avec un taux d'endettement net de 24,8 % à la fin de l'exercice, le degré d'autofinancement minimal des investissements fixé à l'article 5 du règlement financier est de 25 %. Le résultat des comptes 2023 laisse apparaître un degré d'autofinancement de 56 %. La règle concernant l'autofinancement est donc également respectée.

#### 7. Commentaires et perspectives

Les comptes communaux se soldent par un bénéfice de 1 million de francs. A noter que contrairement à l'augmentation des recettes fiscales au niveau cantonal, la Commune a vu son assiette fiscale diminuer. Les investissements en hausse ont pu être financés sans recourir à l'emprunt. La dette a même diminué de 2 millions de francs, mais en parallèle les disponibilités en caisse ont diminué de 4,1 millions de francs. Pour poursuivre les efforts d'investissements, il sera nécessaire de recourir à de nouveaux emprunts. Cela est envisageable sans menacer à terme les finances de la Commune, compte tenu du faible niveau d'endettement actuel.

#### 8. Conclusions

La fiduciaire Deuber et Beuret SA a procédé au contrôle des comptes communaux ; son rapport de révision vous est remis en annexe.

Le Conseil communal remercie les citoyennes et les citoyens ainsi que les contribuables pour leurs contributions en faveur de la collectivité. Il remercie également les collaboratrices et collaborateurs communaux pour leur engagement pour la Commune.

Nous vous invitons à accepter le présent rapport et les comptes de l'exercice 2023, en adoptant l'arrêté annexé. Nous restons à votre disposition pour tout renseignement complémentaire et nous vous prions de recevoir, Monsieur le la président, Madame, Monsieur, nos salutations distinguées.

Cortaillod, le 13 mai 2024

Au nom du Conseil communal Le président Le chef du dicastère Claude Darbellay Olivier Félix

# Arrêté du Conseil général approuvant les comptes de l'exercice 2023

Le Conseil général de la Commune de Cortaillod;

Vu le rapport du Conseil communal du 13 mai 2024;

Vu la loi sur les communes du 21 décembre 1964;

Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes du 24 juin 2014;

Vu le règlement général de Commune du 9 novembre 2015 ;

Vu le règlement communal sur les finances du 9 novembre 2015 ;

Entendu la Commission financière;

Sur la proposition du Conseil communal ;

#### arrête

Article premier : Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2023, qui comprennent :

a) le compte de résultat qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	Fr. 19'962'656.73
Revenus d'exploitation	Fr19'640'750.11
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. 321'906.62
Charges financières	Fr. 691'916.51
Produits financiers	Fr1'427'561.96

Résultat provenant des financements (2) Fr. -735'645.45

Résultat opérationnel (1+2) Fr. -413'738.83

Charges extraordinairesFr.193'436.58Revenus extraordinairesFr.-800'765.82Résultat extraordinaire (3)Fr.-607'419.24

Résultat total, compte de résultats (1+2+3) Fr. -1'021'158.07

b) les dépenses d'investissements du patrimoine administratif sont de :

Total des dépenses Fr. 4'549'887.67
Total des recettes Fr. -376'402.84
Investissements nets / augmentation Fr. 4'173'484.83

c) les dépenses d'investissements du patrimoine financier sont de :

Total des dépensesFr.246'145.90Total des recettesFr.-6'100.00Investissements nets / augmentationFr.240'045.90

d) le bilan au 31 décembre 2023.

Article 2: La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2023 est approuvée.

Article 3 : <sup>1</sup>Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Cortaillod, le 27 juin 2024

Au nom du Conseil général Le-la président-e Le-la secrétaire



révision comptabilité succession fiscalité immobilier

#### **COMMUNE DE**

#### **CORTAILLOD**

Rapport de l'organe de révision

sur le contrôle ordinaire des comptes

#### **EXERCICE 2023**

Bilan
Compte de résultat
Tableau des flux de trésorerie
Commentaires aux comptes annuels

Agrément n°502090



#### Rapport de révision des comptes de la

#### Commune de Cortaillod

#### Exercice 2023

Monsieur le Président, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2023 de la Commune de Cortaillod, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

Ce contrôle a été effectué le 16 et 17 avril 2024 dans les bureaux de l'administration communale.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

#### Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

#### Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses ( NAS ). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclus la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.



#### Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2024).

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Antoine Deuber Expert-réviseur agréé Réviseur responsable

Thierry Beuret Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 29 avril 2024



E	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1 A	CTIF	63'933'478.84	77'958'059.57	-79'558'067.78	62'333'470.63
10 P	atrimoine financier	16'519'397.87	73'312'987.90	-76'686'691.99	13'145'693.78
100 D	Disponibilités et placements à court terme	5'595'680.21	36'214'784.12	-40'322'709.45	1'487'754.88
1000	Liquidités	2'778.90	67'622 00	601330 00	21004 00
1000000		2'778.90	<b>67'623.00</b> 32'063.00	-68'320.00 -32'760.00	2'081.90 2'081.90
1000999	Transfert de caisse	0.00	35'560.00	-35'560.00	0.00
1001	La Poste	221'975.17	1'750'455.62	-1'768'656.68	203'774.11
1001000	CCP 20-1060-6	221'975.17	1'750'455.62	-1'768'656,68	203'774.11
1002	Banque	5'370'926.14	28'331'670.10	-32'420'697.37	1'281'898.87
1002000	BCN U 0015,44.00	300'749.35	2'010'850.90	-2'021'767.39	289'832.86
1002001	BANQUE MIGROS 67.376.789	5'070'176,79	26'320'819.20	-30'398'929.98	992'066.01
1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	0.00	6'000'000.00	-6'000'000.00	0.00
1003000	Placements à courts termes	0.00	6'000'000.00	-6'000'000.00	0.00
1004	Cartes de débit et de crédit	0.00	65'035.40	-65'035.40	0.00
1004000	Cartes de débit et de crédit	0.00	65'035,40	-65'035,40	0.00
101 C	réances	3'408'166.78	36'093'104.00	-35'436'451.07	4'064'819.71
1010	Créances suite livraisons et prestations en faveur de tiers	1'748'247.40	4'012'803.10	2104.41027.26	410401442 24
1010000	Débiteurs SI & taxes diverses	1'753'954.45	4'012'803.10	-3'914'937.26 -3'915'007.51	1'846'113.24 1'851'750.04
1010009	Soldes en faveur des débiteurs	-5'707.05	0.00	70.25	-5'636.80
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	9'466.30	0.00	9'466.30
1011002	Impôt anticipé	0.00	9'466.30	0.00	9'466.30
1012	Créances fiscales	1'430'567.56	27'193'831.87	-26'595'165.12	2'029'234.31
1012001	Cpte courant Etat SIPP + Fonds IMP	0.00	13'355'311.24	-13'355'311.24	0.00
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	2'455'895,19	11'464'578.83	-11'572'067.56	2'348'406.46
1012200	Débiteurs impôts PM année en cours	-915'813.78	1'340'129.35	-661'601.54	-237'285.97
1012300 1012400	Débiteurs impôts à la source	11'947.84	161'100.06	-163'968.25	9'079.65
1012400	Débiteurs impôts PM années précédentes Débiteurs impôts fonciers	39'876.29 0.00	3'790.88 28'493.65	-38'476.11 0.00	5'191.06
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-161'337.98	840'427.86	-803'740.42	28'493.65 -124'650.54
1013	Comptes courants avec tiers	315.55	2'435'302.20	-2'435'617.75	0.00
1013900	Décomptes salaires négatifs	315.55	-315.55	0.00	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'435'617.75	-2'435'617.75	0.00
1015	Comptes courants internes	234'127.57	1'310'000.00	-1'394'833.19	149'294.38
1015001 1015003	Compte courant GSR-LO - aide sociale Compte courant Syndicat forêts montagne de Boudry	144'506.57	1'310'000.00	-1'305'212.19	149'294.38
		89'621.00	0.00	-89'621.00	0.00
1017	Comptes d'attentes	-5'091.30	1'454'811.77	-1'419'008.99	30'711.48
1017000 1017001	Compte d'attente Compte d'attente salaires	-7'721.80	355'320.12	-316'894.29	30'704.03
1017001	Compte d'attente charges salariales CCNC	0.00 0.00	32'459.35 346'052.90	-32'459.35 -346'052.90	0.00
1017003	Compte d'attente assurances	0.00	37'300.90	-37'300.90	0.00
1017004	Compte d'attente paiements	0.00	63'102.15	-63'102.15	0.00
1017006	Compte d'attente cautions clés STEP	0.00	72'658.35	-72'658.35	0.00
1017009	Compte d'attente charges salariales Accidents+Maladie	0.00	56'912.70	-56'912.70	0.00
1017010	Compte d'attente charges salariales CPCN	0.00	413'946.45	-413'946.45	0.00
1017011 1017013	Compte d'attente charges salariales Servisa Compte d'attente Débiteur caisse	2'630.50	58'714.35	-61'337.40	7.45
1017013	Compte d'attente BiAr	0.00 0.00	1'613.50 16'731.00	-1'613.50 -16'731.00	0.00
1019	Autres créances	0.00	-323'111.24	323'111.24	0.00
1019203	TVA préalable fonctionnement - Port	0.00	-1'607.26	1'607.26	0.00
1019204	TVA préalable investissement - Port	0.00	-275.12	275.12	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	-27'300.87	27'300.87	0.00
1019206 1019207	TVA préalable investissement - Eau TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	-78'376,27	78'376.27	0.00
	TVA préalable investissement - Epuration	0.00 0.00	-37'868,94 -46'635,35	37'868.94 46'635.35	0.00
			-46'635.35	46'635.35	0.00
1019208	TVA préalable fonctionnement - Déchets	በ በበ	=38'727 NA	38'727 NA	0.00
1019208 1019211 1019213	TVA préalable fonctionnement - Déchets TVA préalable fonctionnement - Energie	0.00 0.00	-38'727.04 -51.09	38'727.04 51.09	0.00
1019208 1019211 1019213 1019214				38'727.04 51.09 92'269.30	0.00 0.00 0.00



	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation at 31.12.202
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	622'930.70	510'330.46	-623'313.65	509'947.5
1041000	Actifs transitoires	622'930,70	510'330.46	-623'313,65	509'947.5
106 5	Stocks, fournitures et travaux en cours	1'766.00	2'255.00	-3'559.00	462.0
4000	Audiological de la company	41-00.00			3 F. F.
1060 1060002	Articles de commerce Stock cartes multicourses	1'766.00 1'136.00	2'255.00 1'800.00	-3'559.00 -2'684.00	462.0
1060003		210.00	0.00	-2 684.00	252.0 210.0
1060004		420.00	0.00	-420.00	0.0
1060007		0.00	455.00	-455.00	0.0
107 F	Placements financiers	47'288.00	0.00	0.00	471200 0
107 7	lacements imanciers	47 288.00	0.00	0.00	47'288.0
1070	Actions et parts sociales	47'288.00	0.00	0.00	47'288.0
1070001		4'000.00	0.00	0.00	4'000.0
1070002 1070011	Cave des Coteaux - 399 parts Skatepark du Littoral	39'900.00	0.00	0.00	39'900.0
1070011		1.00 3'387.00	0.00 0.00	0.00	1.0 3'387.0
108 lı	mmobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	6'843'566.18	492'514.32	-300'658.82	7'035'421.6
					7 033 421.0
1080 1080001	Terrains PF  Jardins	1'469'420.40	5'613.20	-21'316.75	1'453'716.8
1080001		94'400.00 538'020.75	0.00 5'613.20	0.00 -21'316.75	94'400.0 522'317.2
1080003	5	265'080.00	0.00	0.00	265'080.0
	Art. 4172 terrain agricole La Grassilière	13'439.65	0.00	0.00	13'439.6
1080006	Art. 5094 place de jeux Draizes	43'160.00	0.00	0.00	43'160.0
1080007	Art. 4357 place du Signal	32'760.00	0.00	0.00	32'760.0
1080008		107'240.00	0.00	0.00	107'240.0
1080009	V /	40'000.00	0.00	0.00	40'000.0
1080010		53'400.00	0.00	0.00	53'400.0
1080011 1080101	Art. 5903 Ronzi Art. 4569 Sous-la-Battue	141'200.00 140'720.00	0.00 0.00	0.00	141'200.00 140'720.00
					140 / 20.00
1084	Bâtiments PF	5'374'145.78	486'901.12	-279'342.07	5'581'704.8
084010	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	876'000.00	0,00	-8'200.00	867'800.00
084020	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune) Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	916'323.70 833'349.50	24'521.90	-16'323.70 -27'749.50	924'521.90
084040	Immeuble Coteaux 38	278'333.00	0.00 0.00	0.00	805'600.00 278'333.00
084050	Local commercial Impasse du Carraz 2	201'058.00	216'010.80	-227'068.87	189'999.93
084060	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	310'000.00	120'000.00	0.00	430'000.0
1084080	Immeuble Impasse du Carraz 1	1'959'081.58	126'368.42	0.00	2'085'450.00
		1 000 00 1:00			
14 P	atrimoine administratif	47'414'080.97	4'645'071.67	-2'871'375.79	49'187'776.8
	atrimoine administratif			-2'871'375.79 -2'784'368.79	AND HEAD PROPERTY OF THE PARTY.
140 In	nmobilisations corporelles du PA	47'414'080.97 44'419'235.22	4'645'071.67 4'305'530.00	-2'784'368.79	49'187'776.85 45'940'396.43
140 In	nmobilisations corporelles du PA  Terrains PA non bâtis	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00	-2'784'368.79 0.00	45'940'396.43 502'992.00
<b>40</b> In <b>400</b> 400050	nmobilisations corporelles du PA	47'414'080.97 44'419'235.22	4'645'071.67 4'305'530.00	-2'784'368.79	45'940'396.4 502'992.0 434'480.0
<b>400</b> In <b>400</b> 400050 400060	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 0.00	45'940'396.4 502'992.00 434'480.00 68'512.00
<b>40</b> In <b>400</b> <b>4</b> 00050 <b>4</b> 00060	nmobilisations corporelles du PA  Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'412'950.76	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 0.00 -354'124.20	45'940'396.4 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00
400 In 400 400050 400060 401 401001	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes Routes / voies de communication	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 0.00	45'940'396.4: 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00 1.00
400 In 400050 400060 401 401001 401002 401003	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00	45'940'396.4: 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00 1.00 198'904.6
400 In 400050 400060 401001 401001 401002 401003 401004	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00	45'940'396.4: 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00
400 In 40050 400060 401 401001 401002 401003 401004 401005	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00	45'940'396.4: 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00 1.00 198'904.6: 124'940.92 1.00 1.00
400 In 40050 400060 401001 401002 401003 401004 401005 401006	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix	47'414'080.97 44'419'235.22 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79 0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00 -4'700.00	45'940'396.4: 502'992.0( 434'480.0( 68'512.0( 3'638'731.0( 198'904.6: 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30
400 In 400 400050 400060 401 401001 401003 401003 401004 401005 401006 401007	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00	45'940'396.4: 502'992.0( 434'480.0( 68'512.0( 3'638'731.09 1.0( 198'904.6; 124'940.9; 1.0( 1.0( 1.50'424.3( 1.00
400 In 400 400050 400060 401 401001 401002 401003 401004 401005 401006 401007 401008	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00	45'940'396.4: 502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.00 1.00 198'904.67 1.24'940.92 1.00 1.50'424.30 1.00 2.00
400 In  400  400050  400060  401  401001  401002  401003  401004  401006  401007  401008  401009	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00 -300 0.00 0.00 0.00 0.00	45'940'396.4:  502'992.00 434'480.00 68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 1.50'424.30 1.00 2.00 595'797.00
400 In 400 400050 40060 401 401001 401002 401003 401004 401005 401006 401007 401008 401009 401010	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00	4'645'071.67 4'305'530.00 0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00	45'940'396.4:  502'992.00 434'480.00 68'512.00  1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.38
400 In  400  400050  40060  401  401001  401003  401005  401005  401006  401007  401008  401009  401001  401011  401012	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue des Chavannes Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -300 0.00 -313'100.00 -19'300.00	45'940'396.4:  502'992.00 434'480.00 68'512.00 1.00 198'904.6: 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 595'797.00 161'206.38
400 In  400  400050  400060  401  401001  401003  401005  401006  401006  401008  401009  401009  401010  401011  401012  401013	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00	45'940'396.4' 502'992.00 434'480.00 68'512.00 1.00 198'904.6' 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05
400 In  400  400050  400060  401  401001  401002  401003  401004  401008  401008  401009  401010  401011  401012  401013  401013  401014	Terrains PA non bâtis Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00	45'940'396.4' 502'992.00 434'480.00 68'512.00 1.00 198'904.6' 1.24'940.92 1.00 150'424.30 2.00 595'797.00 161'206.38 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37
400 In  400  400050  400060  401  401001  401002  401003  401004  401005  401008  401009  401001  401001  401001  401001  401011  401012  401013  401014  401015	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -17'700.00 -4'700.00 -5'600.00	45'940'396.4' 502'992.0' 434'480.0' 68'512.0' 3'638'731.0' 1.0' 198'904.6' 124'940.9' 1.0' 1.0' 150'424.3' 1.0' 2.0' 595'797.0' 161'206.3' 1.0' 881'763.5' 5'758.0' 73'866.3' 110'447.0'
400 In  400  400050  400060  401  401001  401003  401004  401005  401007  401008  401009  401011  401012  401013  401014  401015  401015  401016	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin.	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 -4'700.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -17'700.00 -4'700.00 -4'700.00 -2'300.00 -2'300.00	45'940'396.4' 502'992.0' 434'480.0' 68'512.0' 3'638'731.0' 1.0' 198'904.6' 124'940.9' 1.0' 1.0' 150'424.3' 1.0' 2.0' 595'797.0' 161'206.3' 1.0' 881'763.5' 5'758.0' 73'866.3' 110'447.0' 7'127.3'
400 In  400  400050  400060  401  401001  401003  401004  401005  401008  401009  401010  401011  401013  401013  401014  401013  401015  401016  401017	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -17'700.00 -17'700.00 -17'700.00 -2'300.00 0.00	45'940'396.4:  502'992.0( 434'480.0( 68'512.0()  3'638'731.0() 1.0( 198'904.6() 1.0() 1.0() 1.50'424.3() 1.0() 595'797.0() 161'206.3() 1.0() 881'763.5() 5'758.0() 73'866.3() 110'447.0() 7'127.3() 1.0()
400 In  400  400050  400060  401  401001  401002  401003  401005  401006  401007  401008  401001  401011  401012  401013  401015  401015  401016  401017  401018	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation)	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -2'300.00 0.00 0.00	45'940'396.4:  502'992.0( 434'480.0( 68'512.0(  3'638'731.0( 1.0( 198'904.6( 124'940.9( 1.0( 1.0( 150'424.3( 1.0( 2.0( 595'797.0( 161'206.3( 1.0( 881'763.5( 5'758.0( 73'866.3( 110'447.0( 7'127.3( 1.0( 1.0( 1.0( 1.0( 1.0( 1.0( 1.0( 1.0
400 In  400  400050  400060  401  401001  401003  401006  401007  401008  401009  401011  4010012  401013  401015  401015  401015  401016  401017  401018  401019	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 1.00 1.00	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'300.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'700.00 -19'00.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00 -10'700.00	45'940'396.4' 502'992.0' 434'480.0' 68'512.0' 3'638'731.0' 1.0' 198'904.6' 124'940.9' 1.0' 150'424.3' 1.00' 2.00' 595'797.0' 161'206.38' 1.00' 881'763.50' 5'758.08' 73'866.37' 110'447.00' 7'127.30' 1.00' 1.00'
400 In  400  400050  400060  401  401001  401003  401006  401007  401008  401009  401011  401012  401013  401015  401015  401017  401018  401019  401019  401019	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais Chemin des Landions	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 6'048.40	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'000 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 -10'048.40	45'940'396.4' 502'992.00 434'480.00 68'512.00 198'904.6 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.33 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 1.00 0.00
400 In  400  400050  401001  401002  401003  401005  401006  401007  401008  401009  401011  401012  401013  401015  401015  401017  401018  401019  401019  401020  401020	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais Chemins de la Roussette et de la Baume	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 1.00 1.00	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -1'700.00 -4'700.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00 -10'600.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	45'940'396.4' 502'992.00 434'480.00 68'512.00 1.00 198'904.6 124'940.92 1.00 2.00 595'797.00 161'206.33 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 6.00 508'886.45
140 In	Terrains PA non bâtis  Terrain impasse du Carraz Art. 3561+4070+4071 Draizes  Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais Chemin des Landions	47'414'080.97  44'419'235.22  502'992.00  434'480.00 68'512.00  3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 6'048.40 519'486.45	4'645'071.67  4'305'530.00  0.00 0.00 0.00 579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-2'784'368.79  0.00 0.00 0.00 -354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'400.00 -10'000 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 -10'048.40	45'940'396.43



E	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12,2023
1401053	Eclairage public Avenue François-Borel	145'796.85	0.00	-10'100.00	135'696.85
1401054		78'933,35	0.00	-8'400.00	70'533.35
1401055		167'972.12	0.00	-10'700.00	157'272.12
1401056		0.00	204'776.80	-204'775.80	1.00
1401057		144'503.44	3'414.10	-10'100.00	137'817.54
1401058	Eclairage public et marquage Rte de Sachet	1'712.43	176'437.70	-100.00	178'050.13
1402	Aménagement des eaux	1.00	0.00	0.00	1.00
1402001	Canal de la Roussette	1,00	0.00	0.00	1,00
1403	Autres ouvrages de génie civil	13'092'848.54	2'716'285.28	-910'484.05	14'898'649.77
1403030	Port	1'956'583.35	0.00	-61'500.00	1'895'083.35
1403031	Aménagement plage et rives	194'631.45	0.00	-27'000.00	167'631.45
1403035 1403036	Terrain de football principal Terrain de football secondaire	16'305.65	0.00	-6'300.00	10'005.65
1403037	Piste de saut de La Rive	1.00	0.00	0.00	1.00
1403055	Réfection mur des Joyeuses	1'258.20 1.00	0.00 0.00	-1'257,20 0.00	1.00 1.00
1403080	Columbarium (espace cinéraire)	80'925.80	0.00	-2'200.00	78'725.80
1403081	Vitraux U. Crivelli - cimetière	0.00	24'507.50	0.00	24'507.50
1403100	Réseau d'eau potable (canalisations)	206'119.85	0.00	-74'200.00	131'919.85
1403101	Conduite eau Rue de la Fin	115'485.95	0.00	-6'400.00	109'085.95
1403103	Conduite eau les Tilles	10'431.70	0.00	-3'100.00	7'331.70
1403104	Conduite eau Route de l'Areuse	285'365.05	0.00	-24'500.00	260'865.05
1403105	Conduite eau Areuse / Landions / Sauges	192'060.23	0.00	-4'500,00	187'560.23
1403106	Conduite eau Les Planches	91'020.60	0.00	-10'600.00	80'420.60
1403107	Conduite eau Les Buchilles	26'042.15	0.00	-900.00	25'142.15
1403108	Conduite eau Giratoire 3 Communes	220'615.30	0.00	-3'900.00	216'715.30
1403109	Conduite eau Rue des Courtils	432'917.42	0.00	-11'600.00	421'317.42
1403110 1403111	Conduite eau Sur les Rochettes	20'024.90	0.00	-600.00	19'424.90
1403111	Conduite eau La Goutte-d'Or Conduite eau Rue des Chavannes	52'900.70	0.00	-1'400.00	51'500.70
1403113	Conduite eau Chemin des Pâles	490'224.10 108'124.99	0.00 0.00	-7'400.00 -2'700.00	482'824,10 105'424,99
1403114	Conduite eau Rue des Coteaux	193'239.95	0.00	-4'800.00	188'439.95
1403115	Conduite eau Avenue François-Borel	461'291.45	0.00	-6'100.00	455'191.45
1403116	Conduite eau Ch. de la Roussette et de la Baume	538'185.16	0.00	-6'800.00	531'385.16
1403117	Conduite eau Route de Sachet	5'561.90	761'324.38	-100.00	766'786.28
1403150	Conduite eau Chanée / Champs-Dessous	2'735.65	0.00	-900.00	1'835.65
1403160	Réducteur de pression Les Tilles	12'743.30	0.00	-4'100.00	8'643.30
1403161	Station de dégermination Perreux	1.00	0.00	0.00	1.00
1403162	Captage sources Les Auges-La Chevalière	0.00	103'249.30	0.00	103'249.30
1403163	Puits de captage La Tertillière	0.00	94'524.10	0,00	94'524.10
1403200 1403201	Réseau d'eaux claires (e. c.)	373'649.02	0.00	-60'600.00	313'049.02
1403201	Conduite (e. c.) Rue de la Fin Conduite (e. c.) Rue des Chavannes	42'318.40	0.00	-6'600.00	35'718.40
1403202	Conduite (e. c.) Rue des Chavannes  Conduite (e. c.) Rue des Courtils	49'423.01	0.00	-1'100.00 -23'800.00	48'323.01
1403204	Conduite (e. c.) Escaliers du Bugnon	25'121.44 10'819.55	0.00 0.00	-3'500.00	1'321.44 7'319.55
1403205	Conduite (e. c.) Route de la Goutte-d'Or	52'917.98	0.00	-1'500.00	51'417.98
1403206	Conduite (e. c.) Rue des Coteaux	81'453,00	0.00	-22'600.00	58'853.00
1403207	Conduite (e. c.) Avenue François-Borel	38'043.15	0.00	-800.00	37'243.15
1403208	BEP Grassilière	1.00	164'426,42	0.00	164'427.42
1403209	Conduite (e, c,) Ch, de la Roussette et de la Baume	101'002.50	0.00	-2'100.00	98'902.50
1403210	Conduite (e.c.) ch. des Landions	303'379.98	0.00	-136'796.00	166'583.98
1403211	Conduite (e.c.) route de Sachet	3'126.06	206'668.10	-100.00	209'694.16
1403250 1403251	Conduite (e. c.) Petite-Fin	62'440.45	0.00	-3'400.00	59'040.45
1403251	Réseau d'eaux usées (e, u,) Conduite (e, u,) Sur les Rochettes	1'342'827.00	0.00	-124'700.00	1'218'127.00
1403252	Conduite (e. u.) Place du Temple	12'475.50 23'759.20	0.00 0.00	-500.00 -800.00	11'975.50
1403254	Conduite (e. u.) Rue des Courtils	69'742.81	0.00	-8'400.00	22'959.20 61'342.81
1403255	Conduite (e. u.) Rue des Coteaux	60'312.21	0.00	-5'800.00	54'512.21
1403256	Conduite (e. u.) Rue des Chavannes	139'524.00	0.00	-3'000.00	136'524.00
1403257	Conduite (e. u.) Chanélaz	67'176.65	0.00	-2'900.00	64'276.65
1403258	Conduite (e.u.) Petit-Cortaillod	169'475.86	1'793.36	-3'400.00	167'869.22
1403259	Conduite (e.u.) ch. des Landions	80'740.38	0.00	-1'600.00	79'140.38
1403260	Conduite (e.u.) route de Sachet	3'601.24	232'766,48	-100.00	236'267.72
1403400	Réseau d'électricité (canalisations)	451'598.50	152'949.95	-25'800.00	578'748.45
1403401	Réseau d'électricité Route de la Goutte-d'Or	5'097.95	0.00	-5'096.95	1.00
1403402	Réseau d'électricité Jordils / Brandons	7'986.40	0.00	-7'985.40	1.00
1403403 1403404	Réseau d'électricité Rue des Courtils	393'892.13	0.00	-18'400.00	375'492,13
1403404	Réseau d'électricité Rue de la Fin Réseau d'électricité Les Planches	115'476.70	0.00	-8'200.00	107'276.70
1403406	Réseau d'électricité Bas-de-Sachet	81'897.65 8'068.40	0.00	-14'400.00	67'497.65
1403407	Réseau d'électricité Rue des Coteaux	340'779.62	0.00 0.00	-1'900.00 -18'200.00	6'168.40 322'579.62
1403409	Réseau d'électricité Sur-les-Rochettes	16'380.70	0.00	-900.00	15'480.70
1403410	Réseau d'électricité Rue des Chavannes	511'266.50	0.00	-18'100.00	493'166.50
1403411	Réseau d'électricité Chemin des Landions	445'150.10	0.00	-13'600.00	431'550.10
1403412	Réseau d'électricité Chemin des Pâles	22'420.25	0.00	-900.00	21'520.25
1403413	Réseau d'électricité Route de l'Areuse	296'534.90	0.00	-24'100.00	272'434.90



Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit Crédit		situation au 31.12.2023	
1403414	Réseau d'électricité La Poissine	63'420.54	237'893.60	-15'500.00	285'814.14	
1403415	Réseau d'électricité Avenue François-Borel	312'783.85	0.00	-11'600.00	301'183.85	
1403416		149,50	0.00	-148.50	1.00	
1403417		3'162.95	0.00	-800.00	2'362.95	
1403418		130'634.59	0.00	-4'200.00	126'434.59	
1403419		653'059.48	0.00	-20'400.00	632'659.48	
1403420 1403421		76'109.47 4'370.03	43'373.72	-2'300.00	117'183.19	
1403421		0.00	391'373.59 196'753.58	-100.00 0.00	395'643.62 196'753.58	
1403480	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	324'480.14	104'681.20	-10'900,00	418'261.34	
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	25'451'798.86	885'306.26	-1'481'483.69	24'855'621.43	
1404001 1404002		7'443'759.00	43'100.00	-207'420,69	7'279'438.31	
1404002	•	597'105.00 99'999.15	0.00 0.00	-11'900.00 -6'400.00	585'205.00 93'599.15	
1404005		434'008.00	0.00	-28'900.00	405'108.00	
1404006		1'558'702.00	0.00	-103'900.00	1'454'802.00	
1404007	WC publics - Petit-Cortaillod	25'415,00	0.00	-1'700.00	23'715.00	
1404008		49'309,38	0.00	-3'100.00	46'209.38	
1404009		70'200.00	0.00	-4'400.00	65'800.00	
1404010	9 1	2'369'167.65	0.00	-160'100,00	2'209'067.65	
1404020	9	4'927'963.95	93'652.10	-490'900.00	4'530'716.05	
1404030 1404041	•	1'059'293.40	0.00	-96'400.00	962'893.40	
1404041	Bâtiments terrain de La Rive Centre forestier Montagne de Boudry (participation)	284'193.85 147'633.00	738'160.08 0.00	-31'400.00 -13'500.00	990'953.93 134'133.00	
1404043		79'700.00	0.00	-5'000.00	74'700.00	
1404044		45'200.00	0.00	-3'000.00	42'200.00	
1404045	WC publics - Coteaux	120'720.15	0.00	-11'900.00	108'820.15	
1404046	Capitainerie	22'438.74	3'572.88	-700.00	25'311.62	
1404050		1'112'454.05	0.00	-73'900.00	1'038'554.05	
1404060	Pavillon cimetière	129'462.50	0.00	-8'600.00	120'862.50	
1404070	Bâtiment administratif Draizes 2	2'088'585.05	0.00	-69'200.00	2'019'385.05	
1404080 1404090	Bâtiment Coteaux 23 (anciens abattoirs)	251'741.00	0.00	-16'800.00	234'941.00	
1404090	Hangar Rochettes 10 (Feu + OPC) Station de pompage eau potable - La Tertillière	1'318'581.25 80'499.80	6'821.20 0.00	-48'563.00 -5'300.00	1'276'839.45 75'199.80	
1404182		258'200.21	0.00	-17'100.00	241'100.21	
1404183	Réservoir - Chevalière I	567'466.53	0.00	-24'400.00	543'066.53	
1404184	Réservoir - Chevalière II	310'000.20	0.00	-37'000.00	273'000.20	
1405	Forêts	1'766'001.40	0.00	0.00	1'766'001.40	
1405000	Forêts communales	1'766'001.40	0.00	0.00	1'766'001.40	
1406	Biens mobiliers PA	166'394.52	5'800.00	-36'576.85	135'617.67	
1406001	Equipement informatique Administration	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406002	Matériel-mobilier Administration Véhicule Service de conciergerie	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406003	Abri bus	1.00 1.00	0.00 0.00	0.00	1.00 1.00	
1406005	Mobilier urbain	3'077.20	5'800.00	-3'077.20	5'800.00	
1406006	Places de jeux	3'798.20	0.00	-3'100.00	698.20	
1406007	Matériel-mobilier Cort'Agora	96'501.45	0.00	-17'500.00	79'001.45	
1406008	Equipement informatique collèges	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406009	Matériel-mobilier collèges	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406010	Matériel-mobilier Temple	4'999.65	0.00	-4'999.65	0.00	
1406011	Matériel-mobilier abri STPA	7'076.15	0.00	-700.00	6'376.15	
1406020 1406021	Véhicule Sécurité publique Véhicules Service des travaux publics	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406021	Appareils détection fuites d'eau	12'193.85	0.00	-6'000.00	6'193.85	
1406101	Système de dégermination La Chevalière	1.00 38'737.02	0.00 0.00	0.00 -1'200.00	1.00 37'537.02	
1406103	Tableau commande stat. pompage La Tertillière	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406301	Ecopoints	1.00	0.00	0.00	1.00	
1406302	Conteneurs enterrés	1.00	0.00	0.00	1.00	
1409	Autres immobilisations corporelles	26'248.14	118'233.93	-1'700.00	142'782.07	
1409401	Compteurs électriques	26'248.14	118'233.93	-1'700.00	142'782.07	
142 In	nmobilisations incorporelles	392'710.75	244'357.67	-50'300.00	586'768.42	
1429	Autres immobilisations incorporelles	392'710.75	244'357.67	-50'300.00	586'768.42	
1429001	Plan d'aménagement	295'057.21	168'121.22	-32'000.00	431'178.43	
1429002	Etude fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	72'527.55	60'360.45	-15'800.00	117'088.00	
1429003	Plan d'alimentation en eau potable	25'125.99	15'876.00	-2'500.00	38'501.99	
144 Pr	rêts	250'000.00	0.00	-20'000.00	230'000.00	
1442	Prêts aux communes et aux syndicats de communes	190'000.00	0.00	0.00	190'000.00	
1442001	STEP Bdy-Ctd - 22-27 - fr. 190'000 - 1%	190'000.00	0.00	0,00	190'000.00	



Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1444 Prêts aux entreprises publiques	60'000.00	0.00	-20'000.00	40'000.00
1444001 FMPA - 19-25 - fr.120'000 - 0.5%	60'000.00	0,00	-20'000.00	40'000.00
145 Participations, capital social	2'352'135.00	95'184.00	-16'707.00	2'430'612.00
		55 16 1.00	10 707.00	2 400 012.00
1454 Participations aux entreprises publiques	2'352'135.00	95'184.00	-16'707.00	2'430'612.00
1454001 CADBAR - 45 actions	670'966.00	43'483.00	0.00	714'449.00
1454002 Eli10 SA - 141'541 actions	430'799.00	49'926.00	0.00	480'725.00
1454003 Groupe E SA - 1'450 actions	411'342.00	1'287.00	0.00	412'629.00
1454005 Société de navigation LNM SA - 5'800 actions	2'168.00	488.00	0.00	2'656.00
1454006 SA immobil. du Théâtre régional de Neuchâtel - 258 actions 1454007 TransN SA - 21'021'050 actions	364'141.00	0,00	0.00	364'141.00
1454007 TransN SA - 21'021'050 actions 1454008 Vadec SA - 2'059 actions	266'776.00	0.00	-16'707.00	250'069.00
1434000 Vadec SA - 2 039 actions	205'943.00	0.00	0.00	205'943.00
2 PASSIF	-63'933'478.84	18'763'622.12	-17'163'613.91	-62'333'470.63
20 Capitaux de tiers	-18'101'226.76	15'588'146.23	-14'212'565.93	-16'725'646.46
200 Engagements courants	-2'122'783.32	13'161'576.04	-13'334'752.07	-2'295'959.35
(4 2 2 100				The Bonn of the
2000 Engagements courants (livraisons et prestations de tiers)	-2'075'496.34	13'010'738.80	-13'287'981.58	-2'352'739.12
2000000 Engagements courants (livraisons et de prestations de tiers)	-2'075'496.34	13'010'738.80	-13'287'981.58	-2'352'739.12
2001 Comptes courants avec des tiers	-3'217.05	41'218.55	391004.00	0.50
2001005 Charges d'immeubles PF 01.07,22 - 30,06,23	-3/217.05	25'408.05	<b>-38'001.00</b> -22'191.00	0.50
2001006 Charges d'immeubles PF 01.07.22 - 30.06.23	-3217.05	25 408.05 15'810.50		0.00
2001000	0.00	15 6 10, 50	-15'810.00	0.50
2002 Impôts	-41'054.93	109'568.69	-8'769.49	59'744.27
2002200 Compte d'attente TVA	-41'054.93	110'088.80	-9'289.60	59'744.27
2002201 TVA due fonctionnement – Déchets	0.00	-319.00	319.00	0.00
2002205 TVA due fonctionnement – Epuration	0.00	-175.94	175.94	0.00
2002207 TVA due fonctionnement – Eaux (2.5 %)	0.00	-5.19	5.19	0.00
2002211 TVA due fonctionnement – Port	0.00	-19.98	19.98	0.00
2006 Dépôts et cautions	-3'015.00	50.00	0.00	-2'965.00
2006000 Dépôt de garantie clès diverses	-3'015.00	50.00	0.00	-2'965.00
201 Engagements financiers à court terme	0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
	0.00	0.00	-000 000.00	-000 000.00
2010 Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
2010201 Divers emprunts à court terme	0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
204 Passifs de régularisation	-280'060.73	418'261.89	-281'861.36	-143'660.20
2011 Charman de hiere et en inn et en et e				
2041 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation 2041000 Passifs transitoires	-140'389.63	278'312.88	-149'457.90	-11'534.65
2041000 Passis transitoires	-140'389.63	278'312.88	-149'457.90	-11'534.65
2044 Charges financières/revenus financiers	-139'671.10	139'949.15	-132'403.60	-132'125.55
2044000 Charges financières/revenus financiers	-139'671.10	139'949.15	-132'403.60	-132 125.55
		ranaman.	102 100.00	102 120.00
2049 Autres passifs de régularisation, compte de résultats	0.00	-0.14	0.14	0.00
2049000 Autres passifs de régularisation, compte de résultats	0.00	-0.14	0.14	0.00
205 Provisions à court terme	-47'988.81	0.00	7'048.50	-40'940.31
2050 Provisions à court terme (prestations suppl. du personnel)	471000 04	0.00	710.40.50	
2050000 Provisions à court terme HS + VAC	-47'988.81 -47'988.81	0.00	<b>7'048.50</b> 7'048.50	-40'940.31 -40'940.31
206 Engagements financiers à long terme	-15'000'000.00	2'000'000.00		
1 The second section	*13 000 000.00	2 000 000.00	0.00	-13'000'000.00
2063 Emprunts	-15'000'000.00	2'000'000.00	0.00	-13'000'000.00
2063005 BCGE 11-25 - 2,0 Mio - 2.500%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063006 BCGE 11-26 - 2,0 Mio - 2,530%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063007 Vetterli A. et I. 13-23 - 2,0 Mio - 1,850% 2063008 Axa 14-24 - 2,0 Mio - 1,850%	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2063008 Axa 14-24 - 2,0 Mio - 1.850% 2063009 SUVA 15-27 - 3,0 Mio - 0.420%	-2'000'000,00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063010 SUVA 19-31 - 2 Mio - 0,270%	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063011 BCN 20-30 - 2,0 Mio - 0,76%	-2'000'000.00 -2'000'000.00	0.00 0.00	0.00 0.00	-2'000'000.00
				-2'000'000.00
	-30'558.90	8'308.30	-3'001.00	-25'251.60
2081 Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-30'558.90	8'308.30	-3'001.00	-25'251.60
2081000 Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-30'558.90	8'308,30	-3'001.00	-25'251.60
209 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	0.00	0.00	-619'835.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2090 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	0.00	0.00	-619'835.00
2090000 Taxes d'exemption pour locaux de protection civile (abris PC)	-619'835,00	0.00	0.00	-619'835.00
29 Capitaux propres	-45'832'252.08	3'175'475.89	-2'951'047.98	-45'607'824.17
290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'462'833.00	371'762.34	-42'749.47	-2'133'820.13
2900 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-2'462'833.00	371'762.34	-42'749.47	-2'133'820.13
2900100 Financement spécial - eau	-609'668.33	265'281,07	0.00	-344'387.26
2900201 Financement spécial - épuration	-1'193'723.51	106'481.27	0.00	-1'087'242.24
2900301 Financement spécial - déchets ménages	-246'360.14	0.00	-40'369.03	-286'729.17
2900401 Financement spécial - déchets entreprises	-38'081.02	0.00	-2'380.44	-40'461.46
2900700 Financement spécial - port	-375'000,00	0.00	0,00	-375'000.00
291 Fonds	-2'770'733.30	398'816.44	-283'009.15	-2'654'926.01
2910 Fonds enregistrés comme capitaux propres	-2'715'209.10	398'816.44	-283'009.15	-2'599'401.81
2910000 Taxes compensatoires pour places de stationnement	-154'449.75	0.00	-15'000.00	-169'449.75
2910100 Fonds forestier	-132'619.15	0.00	-11'539.60	-144'158.75
2910300 Réserve taxes d'équipement (dessertes)	-2'008'332.56	352'603.39	-172'280.81	-1'828'009.98
2910600 Fonds pour redevance à vocation énergétique (bâtiments)	-206'766.66	15'000.00	-41'401.50	-233'168.16
2910601 Fonds pour redevance à vocation énergetique	-204'757.84	31'213.05	-41'401.50	-214'946.29
2910700 Réserve entretien ouvrages AF	-8'283.14	0.00	-1'385.74	-9'668.88
2911 Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-55'524.20	0.00	0.00	-55'524.20
2911000 Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-55'524.20	0.00	0.00	-55'524.20
293 Préfinancements	-1'507'400.00	33'000.00	0.00	-1'474'400.00
2930 Préfinancements	-1'507'400.00	33'000.00	0.00	-1'474'400.00
2930001 Préfinancement avenue François-Borel	-655'700.00	19'900.00	0.00	-635'800.00
2930002 Préfinancement rue des Chavannes	-851'700.00	13'100.00	0.00	-838'600.00
294 Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
2940 Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
2940000 Réserve conjoncturelle	-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
295 Réserve liée au retraitement	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
2950 Réserves liées au retraitement	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
2950001 Réserve d'amortissements du retraitement du PA	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-538'758.71	294'558.82	0.00	-244'199.89
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-538'758.71	294'558.82	0.00	-244'199.89
2960000 Réserve liée à la réévaluation du PF	-538'758.71	294'558.82	0.00	-244 199.89
299 Excédent/découvert du bilan	-27'586'144.73	1'604'131.29	-2'625'289.36	-28'607'302.80
2990 Résultat annuel	-1'604'424 20	1'604'424 20	-1'021'158.07	410241450 07
2990000 Résultat annuel	<b>-1'604'131.29</b> -1'604'131.29	1'604'131.29 1'604'131.29	-1'021'158.07	-1'021'158.07 -1'021'158.07
2999 Résultats cumulés des années précédentes	-25'982'013.44	0.00	-1'604'131.29	
2999000 Résultats cumulés des années précédentes (fortune nette)	-25'982'013.44	0.00	-1'604'131.29	-27'586'144.73 -27'586'144.73



	Comptes de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Cha	arges d'exploitation	19'962'656.73	19'958'600	4'057	18'797'470.80	1'165'186
30	Charges de personnel	2'829'676.63	3'039'000	-209'323	2'760'088.09	69'589
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	2'775'245.16	2'399'700	375'545	2'383'657.70	391'587
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'458'265.95	2'431'300	26'966	2'439'057.50	19'208
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	137'784.94	123'400	14'385	152'013.50	-14'229
36	Charges de transfert	10'804'567.63	10'936'000	-131'432	10'089'567.97	715'000
37	Subventions à redistribuer	186'746.00	217'000	-30'254	192'049.20	-5'303
39	Imputations internes	770'370.42	812'200	-41'830	781'036.84	-10'666
Rev	renus d'exploitation	-19'640'750.11	-18'799'600	-841'150	-19'245'963.70	-394'786
40	Revenus fiscaux	-14'433'578.88	-14'325'800	-107'779	-14'560'841.09	127'262
40	Taxes	-3'446'208.71	-3'155'200	-291'009	-3'110'338.50	-335'870
42	Revenus divers	-36'741.03	-22'300	-14'441	-23'298.99	-13'442
45 45	Prélèvem, sur fonds et financements spéci.	-596'321.97	-112'100	-484'222	-289'912.13	-306'410
46	Revenus de transfert	-170'849.60	-155'000	-15'850	-288'461.40	117'612
47	Subventions à redistribuer	-186'679.50	-217'000	30'321	-192'074.75	5'395
49	Imputations internes	-770'370.42	-812'200	41'830	-781'036.84	10'666
Rés	sultat des activités d'exploitation	321'906.62	1'159'000	-837'093	-448'492.90	770'400
34	Charges financières	691'916.51	397'300	294'617	405'234.26	286'682
44	Revenus financiers	-1'427'561.96	-938'100	-489'462	-1'071'372.65	-356'189
Rés	sultat provenant de financements	-735'645.45	-540'800	-194'845	-666'138.39	-69'507
Rés	sultat opérationnel	-413'738.83	618'200	-1'031'939	-1'114'631.29	700'892
38	Charges extraordinaires	193'346.58	0	193'347	0.00	193'347
48	Revenus extraordinaires	-800'765.82	-489'500	-311'266	-489'500.00	-311'266
Rés	sultat extraordinaire	-607'419.24	-489'500	-117'919	-489'500.00	-117'919
Tot	al du compte de résultats	-1'021'158.07	128'700	-1'149'858	-1'604'131.29	582'973

## Tableau des flux de trésorerie

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
1. Act	ivités d'exploitation		
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	1'021'158.07	1'604'131.29
3	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'458'265.95	2'439'057.50
	Autofinancement	3'479'424.02	4'043'188.79
11	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	16'707.00	10'493.01
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	-48'190.40	5.00
3	- Augmentation / + diminution des créances	-656'652.93	891'053.78
4	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	1'304.00	-175.00
5	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	112'983.19	46'204.69
6	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	173'176.03	-280'844.3
7	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-12'355.80	5'227.84
8	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	-136'400.53	-98'420.87
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et divers comptes	-964'744.03	-627'398.63
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	1'965'250.55	3'989'334.30
. Act	ivités d'investissement		
24	Dépenses	-4'549'887.67	-2'666'030.4
26	- Immobilisations corporelles	-4'305'530.00	-2'418'544.13
28	- Immobilisations incorporelles	-244'357.67	-247'486.30
2	Recettes	183'056.26	138'433.6
7	- Subventions acquises	183'056.26	138'433.6
11	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements	-4'366'831.41	-2'527'596.78
42	Découvert de financement	-2'401'580.86	1'461'737.52
3. Act	ivités de financement		
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-2'000'000.00	0.00
15	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	600'000.00	0.0
6	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	-115'807.29	299'282.5
17	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-129'524.16	43'914.4
19	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long te	191'855.50	130'006.0
0	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF	-48'190.40	5.0
52	+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	-294'558.82	0.0
53	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-1'331'770.21	125'367.0
I. Var	iation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
	Entrée nette de liquidités	0.00	1'358'210.5
55		414071005.00	0.00
	Sortie nette de liquidités	-4'107'925.33	0.0
56	Sortie nette de liquidités  Disponibilités au 01.01.	5'595'680.21	4'237'469.6
5 <b>5</b> 5 <b>6</b> 57	Sortie nette de liquidités		4'237'469.64 5'595'680.2

## Commentaires aux comptes de l'exercice 2023

#### **BILAN D'OUVERTURE**

Pour donner suite à l'application des recommandations du précédent rapport de révision pour l'exercice 2022, les contrôles ont été effectués :

Créer un protocole concernant les crédits complémentaires décidés par le Conseil communal :
 Ceci n'a pas pu être établi courant 2023.

Nous avons contrôlé la concordance entre le bilan final 2022 et le bilan d'ouverture 2023. Nous avons également porté notre attention sur les extournes des actifs et passifs transitoires.

#### BILAN

#### **ACTIFS**

#### Disponibilités

Nous avons contrôlé par sondage les mouvements auprès du compte de PostFinance SA numéro 20-1060-6 ainsi que le solde du compte au 31.12.2023 d'un montant de CHF 203'774.11 qui correspond au relevé à cette date.

De plus, nous avons également contrôlé les mouvements des comptes principaux auprès des banques ainsi que les soldes au 31.12.2023. Les soldes des comptes pour la Banque Cantonale Neuchâteloise numéro U0015.44.00 soit CHF 289'832.86. Il y a également un compte courant auprès de la Banque Migros numéro 67.376.789 d'un montant de CHF 992'066.01.

#### Placement à court terme

Il n'y a plus de placement à court terme au 31 décembre 2023.

#### Créances (sur prestation à des tiers)

Le montant des postes créances de tiers à encaisser pour un montant de CHF 1'846'113.24 est justifié par les listes de postes sur débiteurs. A ce stade, nous n'avons pas constaté de perte sur débiteurs et aucune provision n'a été portée en déduction des montants à recevoir par la commune.

#### Comptes courants avec des tiers

Nous avons obtenu les listes justificatives concernant ces différents comptes courant qui sont suivis régulièrement et dont le solde est à CHF 0.00.

#### Impôts anticipés (Autres débiteurs)

La demande de restitution de l'impôt anticipé 2023 a entièrement effectuée. Le montant de CHF 9'466.30 correspond à l'impôt anticipé de l'année 2023.

Nous avons contrôlé la concordance entre la comptabilité et les pièces comptables ainsi que le formulaire 25 adressé à l'AFC.

#### Créances fiscales (Impôts à encaisser)

Le montant des postes créances fiscales à encaisser pour un montant global de CHF 2'029'234.31 est justifié par des décomptes gérés par l'Etat de Neuchâtel. A ce stade, nous n'avons pas constaté de perte sur débiteurs et aucune provision n'a été portée en déduction des montant à recevoir par la commune. Nous avons contrôlé l'intégralité du bouclement des débiteurs « impôts ». Aucun écart n'a été constaté.

#### **Comptes courants internes**

Il existe le compte courant du Service Social Régional du Littoral Ouest (GSR-LO) pour un montant de CHF 149'294.38. Ce compte concorde avec le décompte final 2023 établi par le GSR.

Le compte courant Syndicat forêts montagne de Boudry a été soldé courant 2023.

Nous avons contrôlé par sondage les montants comptabilisés et n'avons pas rencontré d'écart.

#### **Comptes d'attentes**

Les soldes de ces comptes ont été justifiés par des pièces comptables.

#### Actifs de régularisation

Nous avons contrôlé les extournes au 1<sup>er</sup> janvier 2023 ainsi que l'existence au 31 décembre 2023 des actifs de régularisation. Aucune anomalie n'a été détectée.

#### Stocks, fournitures et travaux en cours

Les stocks ont été justifiés par des inventaires au 31 décembre 2023. Nous n'avons pas constaté d'obsolescence nécessitant des écritures de corrections de valeurs.

#### **Placements financiers**

L'intégralité des placements a été contrôlée. Il n'y a aucun mouvement courant 2023.

#### Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF) et du patrimoine administratif (PA)

Tous les investissements ont été contrôlés et sont couverts par un crédit d'investissement.

Les amortissements légaux comptables se montent à CHF 2'458'265.95 pour l'exercice révisé. De plus, il a été prélevé un montant de CHF 473'207.00 à la réserve de retraitement du patrimoine administratif comme l'exige les nouvelles directives comptables à titre d'amortissement dudit patrimoine. Ce montant a été également comptabilisé en charges d'exploitation.

Le retraitement du PF a été effectué selon les normes en vigueur. Le bénéfice du retraitement de CHF 246'368.42 améliore le résultat, en revanche la perte de retraitement de CHF 294'558.82 est compensée par une dissolution de la réserve de retraitement du PF.

Nous avons pris connaissance du règlement communal qui donne compétence au Conseil communal la possibilité d'ouvrir un nouveau crédit d'engagement ou décider d'un crédit complémentaire pour un montant de CHF 30'000.00 par objet.

#### **Immobilisations incorporelles**

Les soldes de ces comptes ont été justifiés par des pièces comptables.

L'étude qui a été faite pour la fusion « Boudry-Cortaillod-Milvignes » (non aboutie) sera amortie par le nombre d'année prévu initialement.

#### **Prêts**

Il existe des prêts aux communes et syndicats de communes, ainsi qu'aux entreprises publiques. Les soldes de ces comptes ont été expliqués par des justificatifs.

#### Participations, capital social

Nous avons vérifié les bases utilisées pour la valorisation de l'ensemble des positions au 31 décembre 2023.

Les participations sont revalorisées sur les fonds propres, selon l'art. 46 RLfinEC.

#### **PASSIFS**

#### **Engagements courants**

#### **Engagements courants**

Nous avons obtenu une liste nominative des créanciers correspondant à la comptabilité.

Une liste nominale au sujet des cautions et des dépôts divers a été également demandé.

#### Engagements financiers à court terme

La commune a souscrit un nouvel emprunt de CHF 600'000.00 auprès de la Caisse d'épargne de Nyon.

#### Passifs de régularisation

Nous avons examiné l'intégralité des passifs de régularisations ainsi que la comptabilisation des extournes. Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts hypothécaires courus afin de respecter le principe d'échéance.

#### Provisions à court terme

La provision pour les heures supplémentaires et les vacances à payer a été comptabilisée dans ce compte et la provision est ajustée en fin d'exercice.

#### Engagements financiers à long terme

#### **Emprunts**

Il s'agit des emprunts que la commune a obtenus auprès de différentes institutions financières afin de financer son fonctionnement et ses investissements. Les soldes des emprunts et les intérêts payés ou courus ont été vérifiés et nous n'avons pas constaté d'écarts. Un emprunt de CHF 2'000'000.00 a été remboursé courant 2023.

#### Provisions à long terme

Dans ce poste, des prestations supplémentaires liées au personnel ont été comptabilisées et adaptées.

#### Capitaux propres

#### Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Tous les financements spéciaux présentent des soldes représentants des réserves. De ce fait, aucune adaptation de tarifs n'est nécessaire pour l'heure.

Détail de certaines	s réserves	31.12.2023	31.12.2022
a. Financemen	ts spéciaux		
2900100	Réserve approvisionnement en eau		
01.01.2023	Solde ouverture	609'668.33	843'494.70
	Excédent de charges	-265'281.07	-233'826.37
31.12.2023	Solde	344'387.26	609'668.33
2900201	Réserve épuration des eaux		
01.01.2023	Solde ouverture	1'193'723.51	1'164'901.46
	Excédent de charges	-106'481.27	28'822.05
31.12.2023	Solde	1'087'242.24	1'193'723.51
2900301	Réserve déchets ménages		
01.01.2023	Solde ouverture	246'360.14	221'473.13
	Excédent de recettes	40'369.03	24'887.01
31.12.2023	Solde	286'729.17	246'360.14
2900401	Réserve déchets entreprises		
01.01.2023	Solde ouverture	38'081.02	39'776.83
	Excédent de recettes	2'380.44	-1'695.81
31.12.2023	Solde	40'461.46	38'081.02
2900700	Réserve port		
01.01.2023	Solde ouverture	375'000.00	375'000.00
	Excédent nul	0.00	0.00
31.12.2023	Solde	375'000.00	375'000.00
31.12.2023	Solde financement spéciaux	2'133'820.13	2'462'833.00
b. Fonds enreg	istrés comme fonds propres		
2910000	Taxes compensatoires pour places de stationnement		
01.01.2023	Solde ouverture	154'449.75	124'449.75
	Excédent de recettes	15'000.00	30'000.00
31.12.2023	Solde	169'449.75	154'449.75
2910100	Fonds forestier		
01.01.2023	Solde ouverture	132'619.15	119'957.60
	Excédent de recettes	11'539.60	12'661.55
31.12.2023	Solde	144'158.75	132'619.15

2910300	Réserve taxes d'équipement (dessertes)		
01.01.2023	Solde ouverture	2'008'332.56	1'783'657.37
	Excédent de charges	180'322.58	224'675.19
31.12.2023	Solde	1'828'009.98	2'008'332.56
2910600	Redevance à vocation énergétique (bâtiment)		
01.01.2023	Solde ouverture	206'766.66	164'290.25
	Prélèvement	-15'000.00	0.00
	Excédent de recettes	41'401.50	42'476.41
31.12.2023	Solde	233'168.16	206'766.66
2910601	Redevance à vocation énergétique		
01.01.2023	Solde ouverture	204'757.84	164'290.23
	Prélèvement à la réserve	0.00	-2'008.80
	Excédent de recettes	-10'188.45	42'476.41
31.12.2023	Solde	214'946.29	204'757.84
2910700	Réserve entretien ouvrages AF		
01.01.2023	Solde ouverture	8'283.14	6'900.20
	Excédent de recettes	1'385.74	1'382.94
31.12.2023	Solde	9'668.88	8'283.14
31.12.2023	Solde fonds propres	2'599'401.81	2'715'209.10

Sont également intégrées dans les capitaux propres les réserves budgétaires et de réévaluation liées au retraitement.

La réserve liée à la réévaluation au retraitement se monte à CHF 5'624'114.00 au 31 décembre 2023 ; le montant de CHF 473'207.00 à titre d'amortissement excédentaires ayant été débité de ce compte.

Nous constatons une augmentation de fortune nette de CHF 1'021'158.07 représentant un excédent de recettes du compte de fonctionnement 2023.

#### COMPTE DE FONCTIONNEMENT

En préambule, nous avons constaté que le visa du chef du dicastère figure sur les pièces justificatives. Nous avons également contrôlé le cheminement de la facture avant son paiement.

Nous avons procédé au contrôle du compte de fonctionnement selon la méthode des sondages et par la procédure de vérification croisée.

Les explications concernant les écarts importants entre les comptes de l'exercice 2023 et le budget se trouvent dans les commentaires du Conseil communal à l'appui des comptes 2023 qui nous ont été soumis. Nous renonçons par conséquent à les reproduire et nous vous renvoyons à ce document.

Nous avons contrôlé la totalité des dicastères relatifs à la commune de Cortaillod. Nous n'avons pas de modification à apporter ni de remarques à formuler.

#### Gestion des déchets

Les déchets ménages sont financés à 20% par les impôts. La réserve se monte à CHF 286'729.17 au 31.12.2023.

Pour information, le règlement du service des communes fixe à 20% le financement maximum du poste déchets ménages dès l'exercice 2020.

Concernant les déchets d'entreprises, ceux-ci sont totalement autofinancés.

#### Intérêts sur emprunts

Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts passifs payés durant l'année 2023 ainsi que le passage au principe d'échéance avec le calcul des intérêts courus.

#### **Salaires**

Nous avons contrôlé les salaires par sondage et n'avons pas constaté d'écart par rapport aux pièces comptables présentées. Nous avons également contrôlé le mode de fonctionnement et de signatures pour le paiement des salaires, à savoir signature collective à deux par l'administrateur ainsi que la responsable des ressources humaines.

#### Subventions

Nous avons contrôlé les justificatifs relatifs aux subventions diverses touchées par la commune. Les calculs sont exacts et correspondent à la comptabilité.

#### Service des forêts

Nous avons contrôlé les produits et les charges relatifs au service des forêts. Nous n'avons pas rencontré de problème et aucune modification ne doit être apportée. Nous avons également vérifié la comptabilisation des escomptes accordés et obtenus.

#### **Action sociale**

Nous avons contrôlé le décompte final établi par le canton. Celui-ci correspond à la comptabilité,

#### Impôts communaux

L'intégralité des documents fournis par l'Etat de Neuchâtel a été vérifiée et concorde avec la comptabilité 2023.

#### Péréquation financière

Nous avons pris connaissance des documents relatifs à la péréquation financière. Aucune modification ne doit y être apportée. Celle-ci est calculée sur le dernier exercice bouclé.

#### COMPTE D'INVESTISSEMENT

Nous avons contrôlé par sondage, le mouvement de ces comptes, les amortissements, ainsi que le report dans les comptes du bilan. Toutes les écritures ont été justifiées et sont correctement comptabilisées. Les investissements votés par le conseil général en 2022 sont conformes aux arrêtés, que nous avons vérifiés par sondage et ressortent clairement dans les tableaux établis par l'administration.

#### SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Nos vérifications nous ont permis de constater que les mesures d'organisation et de procédures actuelles en place permettent :

- de protéger le patrimoine de votre commune
- d'assurer l'exactitude et la régularité de la tenue de la comptabilité

#### **RECOMMANDATIONS**

- 1. Les crédits complémentaires décidés par le Conseil communal dans la limite qui leur est octroyé (CHF 30'000.00 par objet), devraient être protocolés.
- 2. Nous préconisons de déplacer le fonds spécial « port » avec les fonds enregistrés comme capitaux propres selon la nouvelle directive 01-2023.

Nous remercions par la même occasion l'ensemble des collaborateurs de l'administration communale pour leur aimable collaboration lors de notre révision.



révision comptabilité succession fiscalité immobilier

#### **COMMUNE DE**

**CORTAILLOD** 

Rapport détaillé de l'organe de révision

**EXERCICE 2023** 

Agrément n°502090

# RAPPORT DETAILLE DE L'ORGANE DE REVISION AU CONSEIL COMMUNAL

#### sur l'exercice 2023 de la Commune de Cortaillod

#### Selon l'article 728 b CO sur l'exercice 2023

Dans le cadre du mandat qui nous a été confié et conformément à la LFinEC et à la RLFinEC, nous avons procédé à un contrôle ordinaire des comptes annuels 2023 de votre commune.

L'entrée en vigueur de la LFinEC prévoit un contrôle par l'organe de révision dit « ordinaire » à la suite de la mise en place du MCH2. Etant donné que la norme sur le contrôle ordinaire prévoit un rapport détaillé, nous avons selon la norme, émis ce rapport.

Conformément aux dispositions de l'article 728 b CO, nous vous communiquons, ci-après, notre rapport détaillé concernant nos constatations relatives à l'établissement des comptes annuels, au système de contrôle interne ainsi qu'à l'exécution et au résultat du contrôle.

#### **EXECUTION ET RESULTAT DE LA REVISION**

#### Exécution de la révision

- Les principes appliqués à notre audit ressortent des Normes d'audit Suisses NAS ainsi que du Manuel Suisse de révision MSA ainsi que de la recommandation d'audit RA-60 concernant les comptes communaux et la directive aux organes de révision des comptes communaux émise par le Département des finances et de la santé de la République et Canton de Neuchâtel du 20 janvier 2016.
- Nous avons procédé à notre audit dans les bureaux de l'administration communale.
- Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance. Les personnes chargées de la responsabilité de la révision remplissent les exigences fixées par l'article 727 b al.2 CO et possèdent les compétences et l'agrément prévu par l'article 4 LSR.
- Dans le cadre de notre mandat nous attestons que nous n'avons pas fourni de prestations de service autre que celle consistant en l'audit des comptes annuels qui fait l'objet du présent rapport.

#### Nous avons vérifié notamment :

- L'application du plan comptable MCH2 ainsi que l'application des directives y relatives quant à l'évaluation des postes du bilan.

- Que les correctifs demandés lors du précédent rapport de révision soient appliqués.
- Que le bilan d'ouverture correspond au bilan final de l'année précédente.
- Que tous les comptes de trésorerie ouverts au 31 décembre 2023 figurent au bilan communal à cette même date et que les soldes au bilan concordent avec les relevés de caisse, compte postal et comptes bancaires.
- Par sondages, que les amortissements sont effectués selon les règles et les taux fixés par la législation cantonale.
- Que la totalité des soldes d'emprunts figurant au bilan soit dûment attestée par les relevés d'annuités reçus en 2023 et que les intérêts comptabilisés concordent avec les conditions prévues dans les contrats d'emprunts.
- Que toutes les charges et tous les revenus d'investissements soient dûment justifiés par des documents probants au 31 décembre 2023.
- Par sondages, que les dépenses et recettes du compte de fonctionnement soient dûment justifiés par des factures, décomptes ou autres pièces justificatives signées par un ou plusieurs membres du Conseil communal dont le responsable du département.
- La comptabilisation des tableaux de bord émis par l'Etat de Neuchâtel pour la taxation des impôts des personnes physiques et morales.
- L'établissement d'une réconciliation du chiffre d'affaires déclaré à la TVA avec le chiffre d'affaires ressortant des comptes annuels, ceci pour tous les secteurs soumis à la TVA.
- Nous avons comparé les salaires comptabilisés avec les salaires déclarés à l'AVS et avons constaté la concordance de ces éléments.
- Nous avons vérifié de manière comparative, le taux de charges sociales de l'exercice en cours avec l'exercice précédent et constaté que l'écart peu significatif était justifié par une hausse des cotisations prévoyance.ne.
- Pour les charges et les revenus, nous avons analysé les écarts importants par rapport au budget et avons pu obtenir les explications concernant ces derniers.

#### **RESULTAT DE L'AUDIT**

#### Réserve dans le rapport au Conseil général

Nous précisons que nos travaux d'audit n'ont pas révélé de divergences conduisant à la mention de réserve dans notre opinion d'audit.

En application des directives aux organes de révision des comptes communaux du 20 janvier 2016, nous joignons au présent rapport, notre rapport relatif aux examens d'informations financières sur la base des procédures convenues, au sens de la (Normes d'Audit Suisse) NAS 920.

#### **AUTRES POINTS**

#### Selon la directive 01-2022:

- Nouvelle évaluation des immobilisations du patrimoine financier:
   Le retraitement du patrimoine financier a été correctement réalisé sur l'exercice 2023. La comptabilisation a été effectuée par objet. Les plus-values sont imputées dans le groupe 44. Les dévaluations sont compensées par un prélèvement à la réserve de retraitement.
- Taxe de base et à la consommation :
   Dans le chapitre eau potable, il existe une taxe de base (accès) et une taxe d'utilisation (consommation m3).

   Dans le chapitre de l'épuration, il existe une taxe selon la consommation (m3).

#### Selon la directive 02-2022 :

- Comptabilisation des taxes d'équipement :
   Ce point est réglé par un rapport du 27 mars 2023 (entrée au 1<sup>er</sup> janvier 2023 avec effet rétroactif).
- Réserve d'entretien des immeubles du patrimoine financier : La Commune de Cortaillod n'alimente plus cette réserve.

Le Service des communes a édicté une nouvelle directive 01-2023, les différents points ont été vérifiés :

- Nouveau règlement communal sur les finances :
  - Aucune décision prise à ce jour.
- Création d'un fonds des ports :
   L'ancien système de comptabilisation a été utilisé jusqu'au 31.12.2023. Dès 2024 ce point est appliqué.
- Dissolution des excédents de la réserve de retraitement du PA (à effectuer d'ici 2030) : Aucune décision prise à ce jour.

En vous remerciant de la confiance témoignée, nous vous présentons, Madame, Monsieur, l'expression de notre parfaite considération.

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Antoine Deuber Expert-réviseur agréé Réviseur responsable Thierry Beuret Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 29 avril 2024

Annexe: Rapport selon les procédures convenue NAS 920



	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	62'333'470.63	63'933'478.84
10	Patrimoine financier	13'145'693.78	16'519'397.87
100	Disponibilités et placements à court terme	1'487'754.88	5'595'680.21
101	Créances	4'064'819.71	3'408'166.78
104	Actifs de régularisation	509'947.51	622'930.70
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	462.00	1'766.00
107	Placements financiers	47'288.00	47'288.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	7'035'421.68	6'843'566.18
14	Patrimoine administratif	49'187'776.85	47'414'080.97
140	Immobilisations corporelles du PA	45'940'396.43	44'419'235.22
142	Immobilisations incorporelles	586'768.42	392'710.75
144	Prêts	230'000.00	250'000.00
145	Participations, capital social	2'430'612.00	2'352'135.00
2	PASSIF	-62'333'470.63	-63'933'478.84
20	Capitaux de tiers	-16'725'646.46	-18'101'226.76
200	Engagements courants	-2'295'959.35	-2'122'783.32
201	Engagements financiers à court terme	-600'000.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-143'660.20	-280'060.73
205	Provisions à court terme	-40'940.31	-47'988.81
206	Engagements financiers à long terme	-13'000'000.00	-15'000'000.00
208	Provisions à long terme	-25'251.60	-30'558.90
209	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	-619'835.00
29	Capitaux propres	-45'607'824.17	-45'832'252.08



	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'133'820.13	-2'462'833.00
291	Fonds	-2'654'926.01	-2'770'733.30
293	Préfinancements	-1'474'400.00	-1'507'400.00
294	Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	-4'869'061.34
295	Réserve liée au retraitement	-5'624'114.00	-6'097'321.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-244'199.89	-538'758.71
299	Excédent/découvert du bilan	-28'607'302.80	-27'586'144.73



	Comptes de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Cha	arges d'exploitation	19'962'656.73	19'958'600	4'057	18'797'470.80	1'165'186
30	Charges de personnel	2'829'676.63	3'039'000	-209'323	2'760'088.09	69'589
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	2'775'245.16	2'399'700	375'545	2'383'657.70	391'587
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'458'265.95	2'431'300	26'966	2'439'057.50	19'208
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	137'784.94	123'400	14'385	152'013.50	-14'229
36	Charges de transfert	10'804'567.63	10'936'000	-131'432	10'089'567.97	715'000
37	Subventions à redistribuer	186'746.00	217'000	-30'254	192'049.20	-5'303
39	Imputations internes	770'370.42	812'200	-41'830	781'036.84	-10'666
Rev	venus d'exploitation	-19'640'750.11	-18'799'600	-841'150	-19'245'963.70	-394'786
	•					
40	Revenus fiscaux	-14'433'578.88	-14'325'800	-107'779	-14'560'841.09	127'262
42	Taxes	-3'446'208.71	-3'155'200	-291'009	-3'110'338.50	-335'870
43	Revenus divers	-36'741.03	-22'300	-14'441	-23'298.99	-13'442
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéci	-596'321.97	-112'100	-484'222	-289'912.13	-306'410
46	Revenus de transfert	-170'849.60	-155'000	-15'850	-288'461.40	117'612
47	Subventions à redistribuer	-186'679.50	-217'000	30'321	-192'074.75	5'395
49	Imputations internes	-770'370.42	-812'200	41'830	-781'036.84	10'666
Rés	sultat des activités d'exploitation	321'906.62	1'159'000	-837'093	-448'492.90	770'400
34	Charges financières	691'916.51	397'300	294'617	405'234.26	286'682
44	Revenus financiers	-1'427'561.96	-938'100	-489'462	-1'071'372.65	-356'189
Rés	sultat provenant de financements	-735'645.45	-540'800	-194'845	-666'138.39	-69'507
Rés	sultat opérationnel	-413'738.83	618'200	-1'031'939	-1'114'631.29	700'892
38	Charges extraordinaires	193'346.58	0	193'347	0.00	193'347
48	Revenus extraordinaires	-800'765.82	-489'500	-311'266	-489'500.00	-311'266
Rés	sultat extraordinaire	-607'419.24	-489'500	-117'919	-489'500.00	-117'919
Tot	al du compte de résultats	-1'021'158.07	128'700	-1'149'858	-1'604'131.29	582'973

\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\						
	Comptes d'exploitation condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	-1'021'158.07	128'700.00	-1'149'858.07	-1'604'131.29	582'973.22
	Total des Charges	20'847'919.82	20'355'900.00	492'019.82	19'202'705.06	1'645'214.76
	Total des Revenus	-21'869'077.89	-20'227'200.00	-1'641'877.89	-20'806'836.35	-1'062'241.54
0	ADMINISTRATION GENERALE	1'547'512.81	1'700'200.00	-152'687.19	1'454'520.04	92'992.77
	Charges	2'086'411.94		-37'988.06	1'955'402.96	131'008.98
	Revenus	-538'899.13	-424'200.00	-114'699.13	-500'882.92	-38'016.21
1	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	517'713.64		46'913.64		79'530.70
	Charges	875'335.62		56'435.62	776'100.42	99'235.20
	Revenus	-357'621.98	-348'100.00	-9'521.98	-337'917.48	-19'704.50
2	FORMATION	6'071'393.20	6'181'500.00	-110'106.80	5'916'487.50	154'905.70
	Charges	6'343'017.25	6'432'500.00	-89'482.75	6'180'919.50	162'097.75
	Revenus	-271'624.05	-251'000.00	-20'624.05	-264'432.00	-7'192.05
3	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	562'200.29	628'900.00	-66'699.71	515'529.76	46'670.53
	Charges	1'104'630.45	1'054'300.00	50'330.45	1'047'533.12	57'097.33
	Revenus	-542'430.16	-425'400.00	-117'030.16	-532'003.36	-10'426.80
4	SANTE	202'185.75		-14'614.25	185'459.51	16'726.24
	Charges	202'185.75	216'800.00	-14'614.25	185'459.51	16'726.24
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	SECURITE SOCIALE	3'493'758.20	3'547'000.00	-53'241.80	3'146'440.36	347'317.84
	Charges	3'495'558.20	3'548'500.00	-52'941.80	3'148'440.36	347'117.84
	Revenus	-1'800.00	-1'500.00	-300.00	-2'000.00	200.00
6	TRANSPORTS	1'361'496.72		-31'703.28	1'381'240.82	-19'744.10
	Charges	1'783'989.67	1'581'600.00	202'389.67	1'581'868.27	202'121.40
	Revenus	-422'492.95	-188'400.00	-234'092.95	-200'627.45	-221'865.50
7	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE	605'570.31	733'600.00	-128'029.69	535'298.96	70'271.35
	Charges	3'506'628.30	3'411'600.00	95'028.30	3'226'057.05	280'571.25
	Revenus	-2'901'057.99	-2'678'000.00	-223'057.99	-2'690'758.09	-210'299.90
8	ECONOMIE PUBLIQUE	-204'687.27	4'000.00	-208'687.27	-70'384.83	-134'302.44
	Charges	589'311.53		-588.47	501'941.91	87'369.62
	Revenus	-793'998.80	-585'900.00	-208'098.80	-572'326.74	-221'672.06
9	FINANCES ET IMPOTS	-15'178'301.72	-14'747'300.00	-431'001.72	-15'106'906.35	-71'395.37
	Charges	860'851.11	577'400.00	283'451.11	598'981.96	261'869.15
	Revenus	-16'039'152.83	-15'324'700.00	-714'452.83	-15'705'888.31	-333'264.52

	Comptes d'investissements PA condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle Total des Charges Total des Revenus	<b>4'173'484.83</b> 4'549'887.67 -376'402.84	<b>4'715'600.00</b> 4'715'600.00 0.00	<b>-542'115.17</b> -165'712.33 -376'402.84	<b>2'527'596.78</b> 2'666'030.43 -138'433.65	<b>1'645'888.05</b> 1'883'857.24 -237'969.19
0	ADMINISTRATION GENERALE Charges Revenus	<b>60'360.45</b> 60'360.45 0.00	<b>50'000.00</b> 50'000.00 0.00	<b>10'360.45</b> 10'360.45 0.00	<b>48'527.55</b> 48'527.55 0.00	<b>11'832.90</b> 11'832.90 0.00
1	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	-241.80	25'500.00	-25'741.80	-61'060.15	60'818.35
	Charges Revenus	6'821.20 -7'063.00	25'500.00 0.00	-18'678.80 -7'063.00	21'539.60 -82'599.75	-14'718.40 75'536.75
2	FORMATION Charges Revenus	<b>92'452.10</b> 92'452.10 0.00	<b>128'500.00</b> 128'500.00 0.00	<b>-36'047.90</b> -36'047.90 0.00	<b>5'762.20</b> 5'762.20 0.00	<b>86'689.90</b> 86'689.90 0.00
3	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	752'164.92	1'135'000.00	-382'835.08	409'581.05	342'583.87
	Charges Revenus	786'032.96 -33'868.04	1'135'000.00 0.00	-348'967.04 -33'868.04	426'948.75 -17'367.70	359'084.21 -16'500.34
4	SANTE Charges Revenus	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00
5	SECURITE SOCIALE Charges Revenus	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00
6	TRANSPORTS Charges Revenus	<b>308'608.18</b> 513'383.98 -204'775.80	<b>635'000.00</b> 635'000.00 0.00	<b>-326'391.82</b> -121'616.02 -204'775.80	<b>471'752.65</b> 471'752.65 0.00	<b>-163'144.47</b> 41'631.33 -204'775.80
7	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE	1'642'560.86	1'810'600.00	-168'039.14	909'863.27	732'697.59
	Charges Revenus	1'773'256.86 -130'696.00	1'810'600.00 0.00	-37'343.14 -130'696.00	948'329.47 -38'466.20	824'927.39 -92'229.80
8	ECONOMIE PUBLIQUE Charges Revenus	<b>1'317'580.12</b> 1'317'580.12 0.00	<b>931'000.00</b> 931'000.00 0.00	<b>386'580.12</b> 386'580.12 0.00	<b>743'170.21</b> 743'170.21 0.00	<b>574'409.91</b> 574'409.91 0.00
9	FINANCES ET IMPOTS Charges Revenus	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00	<b>0.00</b> 0.00 0.00

	Comptes d'investissements PF condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	240'045.90	90'500.00	149'545.90	132'688.00	107'357.90
	Total des Charges	246'145.90	90'500.00	155'645.90	132'688.00	113'457.90
	Total des Revenus	-6'100.00	0.00	-6'100.00	0.00	-6'100.00
0	ADMINISTRATION GENERALE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	FORMATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
_	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	SANTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	SECURITE SOCIALE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	TRANSPORTS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
•	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	ECONOMIE PUBLIQUE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	FINANCES ET IMPOTS	240'045.90	90'500.00	149'545.90	132'688.00	107'357.90
3	Charges	246'145.90	90'500.00	155'645.90	132'688.00	113'457.90
	Revenus	-6'100.00	0.00	-6'100.00	0.00	-6'100.00
	NOVORINO	-0 100.00	0.00	-0 100.00	0.00	-0 100.00

## Tableau des flux de trésorerie

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
1. Act	tivités d'exploitation		
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	1'021'158.07	1'604'131.29
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'458'265.95	2'439'057.50
9	Autofinancement	3'479'424.02	4'043'188.79
11	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	16'707.00	10'493.01
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	-48'190.40	5.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-656'652.93	891'053.78
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	1'304.00	-175.00
15 16	<ul> <li>- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation</li> <li>+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)</li> </ul>	112'983.19 173'176.03	46'204.69 -280'844.31
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-12'355.80	5'227.84
18	+ Augmentation / - diminution des provisions du sompte de résultat	-136'400.53	-98'420.87
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et divers comptes	-964'744.03	-627'398.63
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	1'965'250.55	3'989'334.30
2. Act	tivités d'investissement		
24	Dépenses	-4'549'887.67	-2'666'030.43
26	- Immobilisations corporelles	-4'305'530.00	-2'418'544.13
28	- Immobilisations incorporelles	-244'357.67	-247'486.30
32	Recettes	183'056.26	138'433.65
37	- Subventions acquises	183'056.26	138'433.65
41	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements	-4'366'831.41	-2'527'596.78
42	Découvert de financement	-2'401'580.86	1'461'737.52
3. Act	tivités de financement		
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-2'000'000.00	0.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	600'000.00	0.00
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	-115'807.29	299'282.55
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-129'524.16	43'914.49
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long te	191'855.50	130'006.00
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	-48'190.40	5.00
52 <b>53</b>	+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-294'558.82 <b>-1'331'770.21</b>	0.00 <b>125'367.06</b>
55	riux de tresorene provenant des activités de imancement	-1 331 770.21	125 367.06
4. Var	riation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
55	Entrée nette de liquidités	0.00	1'358'210.57
56	Sortie nette de liquidités	-4'107'925.33	0.00
57	Disponibilités au 01.01.	5'595'680.21	4'237'469.64
58	Disponibilités au 31.12.	1'487'754.88	5'595'680.21
59	Variation des disponibilités selon le bilan	-4'107'925.33	1'358'210.57

## **Annexe 1 - Principes comptables**

## Normes appliquées

Les comptes sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 9 novembre 2015. La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

## Principes de présentation et structure des comptes

Le nouveau plan comptable harmonisé prévu pour l'ensemble des communes du Canton (art. 20, al. 1, art 24, al. 2 et 3 LFinEC) est appliqué depuis l'établissement du budget 2016. La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). L'article 52 LFinEC précise que la présentation des comptes est régie par les normes MCH2. Cela signifie qu'en l'absence de dispositions particulières prévues dans la loi ou les règlements, les principes du MCH2 s'appliquent. Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la « vraie valeur » conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC pour les éléments du patrimoine administratif et financier. Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements et l'annexe (article 24 LFinEC). Une présentation selon la classification fonctionnelle est établie afin de répondre aux exigences du Service des communes. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC).

## Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, les principes relatifs à la présentation des comptes, l'état du capital propre, le tableau des provisions, les tableaux des participations et des garanties, le tableau des immobilisations et des indicateurs financiers permettant ainsi d'apprécier la situation financière de la Commune (art. 29 LFinEC).

## Périmètre de présentation des comptes

L'article 57 de la LFinEC n'impose que la présentation, en annexe aux comptes des communes, du bilan et des comptes de résultats condensés des institutions indépendantes ainsi que des autres autorités ou organisme dans lesquelles elles détiennent au moins 20% du capital. Nous présentons donc en annexes les documents susmentionnés relatifs aux syndicats suivants : a) Syndicat intercommunal pour l'épuration des eaux Boudry-Cortaillod (STEP), b) Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry (SIPEFMB) et c) Syndicat intercommunal du Cercle scolaire régional des Cerisiers (CSRC).

## **Principes comptables**

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RLFinEC : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes. Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice comptable au cours duquel leur naissance économique s'est produite. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'évènement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante. Aucune provision et aucune réserve sans base légale ne figure dans les comptes communaux.

## Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a besoin pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (art. 4 RLFinEC). Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage. Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (art. 46 RLFinEC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFinEC, les anciens investissements restant amortis selon les taux figurant dans les décisions prises par le Conseil général lors de l'octroi des crédits. Les immeubles du patrimoine administratif ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinEC.

## Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinEC. Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC).

## Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (art 10 LFinEC); les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'art. 5 RLFinEC. De manière analogue, le détail des dépenses et recettes des placements du patrimoine financier est tenu dans un compte « d'investissements » ad hoc.

## **Provisions et engagement conditionnels**

Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique. Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe 3 aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe. Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir. La Commune n'a pas d'engagement conditionnel selon la définition MCH2. Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

## Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultat qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (art. 48 LFinEC). Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres. Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur. Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. Toutes les réserves du capital propre et du capital de tiers sont décrites, en mentionnant leurs bases légales, dans la partie de l'annexe 2 et 5 aux comptes s'y référant. La réserve de politique conjoncturelle a été créée dans le but de compenser des diminutions de recettes fiscales futures des personnes physiques et morales ou de fortes augmentations de charges. Le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'un prélèvement ou d'une attribution à la réserve. L'attribution ne peut intervenir que si la réserve ne dépasse pas 5 % des charges brutes du dernier exercice clôturé et si le résultat total du compte de la collectivité demeure excédentaire ou à l'équilibre après l'attribution (art. 16 RCF). La seule réserve autorisée pour le patrimoine financier est celle qui est liée à la réévaluation du patrimoine financier. Dès lors, l'état des capitaux propres et de tiers est indiqué individuellement dans le tableau des correspondants figurant dans l'annexe 2 et 5 aux comptes. Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.

## Réserves de réévaluation du patrimoine

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC, les réserves de retraitement peuvent notamment servir à créer ou alimenter :

- des provisions pour heures supplémentaires, vacances non prises, engagements envers prévoyance.ne, etc.;
- absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum ;
- résorber le découvert au bilan éventuel ;
- affecter tout ou partie du solde à la réserve de politique conjoncturelle.

La réserve de retraitement du bilan est amortie sur une période de 20 ans, chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5 % annuellement.

50 % de la réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier. Le reste pourrait servir à constituer des réserves ou des provisions « légales » ou sera soldé par virement à la fortune communale.

<b>RLFinEC</b> )
(art. 22
propre
u capital
- Etat de
Annexe 2 - Etat du capital propre (art. 22 RLFinEC)

			•		
Compte	Libellé	Etat au 31.12.2022	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2023	Remarques et bases légales
2900100	) Réserve eau	899,609-	265'281.07	-344'387.26	Obligation d'autofinancer le chapitre 71010 "Approvisionnement en eau" par une taxe causale - Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE)
2900201	l Réserve épuration	-1'193'723.51	106'481.27	-1'087'242.24	Obligation d'autofinancer le chapitre 72010 "Traitement des eaux usées" par une taxe causale - Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE)
2900301	l Réserve déchets ménages	-246'360.14	-40,369.03	-286'729.17	Obligation d'autofinancer le chapitre 73010 "Gestion des déchets ménages" par une taxe causale - Loi concernant le traitement des déchets (LTD)
2900401	l Réserve déchets entreprises	-38'081.02	-2'380.44	-40'461.46	Obligation d'autofinancer le chapitre 73010 "Gestion des déchets ménages" par une taxe causale - Loi concernant le traitement des déchets (LTD)
2900700	2900700 Réserve port	-375,000.00	ı	-375'000.00	Obligation cantonale d'autofinancer le chapitre 34110 "Port" par une taxe causale
2910000	2910000 Fonds places de parc	-154'449.75	-15'000.00	-169'449.75	Contributions compensatoires pour la non construction de places de parc, lors de la construction ou l'agrandissement d'un bâtiment - Règlement d'aménagement communal
2910100	2910100 Fonds forestier	-132'619.15	-11'539.60	-144'158.75	Financement de l'encouragement de l'utilisation du bois et l'amélioration d'infrstructures forestières
2910300	2910300 Réserve taxes d'équipements	-2'008'332.56	180'322.58	-1'828'009.98	Financement de nouveaux équipements ou leur assainissement - Loi cantonale sur l'aménagement du territoire
2910600	2910600 Fonds pour redevance à vocation énergétique (bâtiments)	-206'766.66	-26'401.50	-233'168.16	Financement d'assainissements énergétiques des bâtiments communaux
2910601	l Fonds pour redevance à vocation énergétique	-204'757.84	-10'188.45	-214'946.29	Financement de mesure visant à économiser l'énergie, à améliorer l'efficacité énergétique ou à promouvoir des énergies renouvelables, selon le règlement communal ad hoc
2910700	2910700 Réserve entretien ouvrages AF	-8'283.14	-1,385.74	-9'668.88	Financement de l'entretien des ouvrages issus du périmètre du Syndicat d'améliorations foncières (SAF) de Bevaix-Cortaillod, selon le règlement communal ad hoc
2911000	D Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-55'524.20	-	-55'524.20	Don de la Fondation en faveur de l'exploitation d'une maison de vacances aux Paccots pour financer des dépenses en lien avec les enfants de Cortaillod (arrêté CG 10.12.2015)
2930001	l Préfinancement av. FrBorel	-655'700.00	19,800.00	-635,800.00	Préfinancement de l'assainissement de l'avenue François-Borel - Arrêté du Conseil général du 26.05.2016
2930002	Préfinancement rue des Chavannes	-851'700.00	13'100.00	-838'600.00	Préfinancement de l'assainissement de la rue des Chavannes - Arrêté du Conseil général du 28.09.2017
294000(	2940000 Réserve conjoncturelle	-4'869'061.34	-	-4'869'061.34	Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC)
2950001	l Réserve d'amortissement du retraitement du PA	-6'097'321.00	473'207.00	-5'624'114.00	Création suite à la réévaluation du PA. Doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires (taux 2,5%) générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du PA
2960000	2960000 Réserve liée à la réévaluation du PF	-538'758.71	294,228.82	-244'199.89	Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC)
		-18'246'107.35	1'245'585.98	-17'000'521.37	

Annex	Annexe 3 - Tableau des provisions (art. 23 RLFinEC)	(art. 23 RLFinE	(C)		
Compte Libellé	Libellé	Etat au	Attribution (-)	Etat au	Remarques
		31.12.2021	Prélèvement (+)	31.12.2022	
2050000	2050000 Provision à court terme HS + VAC	-47'988.81	7'048.50	-40'940.31	-40'940.31 Activation de la valeur des heures supplémentaires et des jours de vacances non pris en fin
					d'année par les collaborateurs communaux
2081000	2081000 Provisions pour les prétentions à long	-30,228.90	08'208'3	-25'251.60	-25'251.60 Activation de la valeur des prétentions à long terme des collaborateurs communaux
	terme du personnel				
		-78'547.71	12'355.80	-66'191.91	

## Annexe 4.1 - Tableau des participations

ISTRATIF
ADMIN
MOINE
PATRI

PATRIMOINE ADMINISTRATIF	<b>≛</b> I											
Compte Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2022	Valeur au bilan au 31.12.2022	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/ part sociale	Capital- actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2022	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle F valeur comptable	<b>Réévaluation</b> arrondie
14540.01 CADBAR SA 14540.02 Eli10 SA 14540 03 Groupe F SA	Sté anonyme Sté anonyme Sté anonyme	Chauffage à distance Distribution d'électricité Distribution d'électricité	45 141'541 1'450	670'966 430'799 411'342	600 1'100'000 6'875'000	1,000.00	600'000 1'100'000 68'750'000	9'525'987 3'736'000 1'956'431'000	7.500% 12.867% 0.021%	714'449.0 480'724.7 412'629 1	714'449 480'725 412'629	43'483 49'926 1'287
14540.05 Société de navigation LNM SA 14540.06 Société de navigation LNM SA 14540.07 TransN SA 14540.07 Vardoco		Navigation Théâtre Transports publics	5'800 5'800 258 21'021'050	2'168 2'168 364'141 266'776	3400'000 3400'000 6'482 1'552'803'000	1.00 0.00 0.01 0.00 0.01	3'400'000 3'400'000 6'482'000 15'528'030	9.50 451 000 1.557216 9'148'691 18'472'318		2,656.4 2,656.4 364'141.0 250'068.8	2,656 364'141 250'069	. 287 488 0 -16'707
Total des participations et capital social (145)	apital social (145)	רסופרוב בו וומונפווי מברובוז	600 2	7			Réévaluation (-)	Réévaluation (+)	0,	0.046	2.430.613	78.477
					_ <b></b>	PATRIMOINE ADMINISTRATIF	Débit bilan 36500.00 / 2100	44900.00 / 2100 Crédit bilan				
PATRIMOINE FINANCIER												
Compte Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2022	Valeur au bilan au 31.12.2022	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/ part sociale	Capital- actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2022	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle F valeur comptable	<b>Réévaluation</b> arrondie
10700.01 Caves Châtenay-Bouvier SA 10700.02 Cave des Coteaux 10700.11 Skateoark du Littoral	Sté anonyme Sté coopérative Association	Cave viticole Cave viticole Place de loisirs	399	4'000 39'900 1	700	1'000.00	700'000	700'000 139'400	0.571%	4'000.0 39'900.0	4'000 39'900 1	
10700.12 Aéroport de Neuchâtel SA Sté ar <b>Total des actions et parts sociales (1070)</b>	Sté anonyme ciales (1070)	Aéroport	ſυ	3'387 <b>47'288</b>	1,297	600.00	778'200 <b>Réévaluation (-)</b>	878'646 <b>Réévaluation (+)</b>	0.386%	3'387.2	3'387 <b>47'288</b>	o <b>o</b>
						FINANCIER	34402.00 / 96100	Crédit bilan				

Total des participations du patrimoine administratif et financier

2'399'423

787 100,727,0

# Annexe 4.2 - Tableau des garanties et cautionnements (art. 25 RLFinEC)

	Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date décompte	Durée	Découvert total
	Garantie pour engagement de Prévoyance <b>Personnel communal</b>	Aux termes de l'article 72c de la loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce la commune - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie	31.12.2023	Durée du découvert	2'548'161
	Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal du Cercle Scolaire de Colombier et Environs (Cescole)	Idem	Garantie	31.12.2023	Durée du découvert	319'134
- 45 -	Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal du Cercle Scolaire Régional des Cerisiers (CSRC)	Idem	Garantie	31.12.2023	Durée du découvert	3'931'903
	Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal de la STEP la Saunerie	шәрі	Garantie	31.12.2023	Durée du découvert	134'671
	Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry	пері	Garantie	31.12.2023	Durée du découvert	178'804

Annexe 5.1 - Tableau des immobilisations du patrimoine administratif (PA)

		Situation au	Entrées (+)	Restructuration (transfert de	Transferts internes au	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value /	Amortissements	Mises hors	Situation au
Bil	Bilan détaillé	0.10		patrimoine)	patrimoine		plus-values)	Solimino	361 VICE	21.12.2023
1400 Te	Terrains PA non bâtis	502,992.00								502,992.00
1400050 Ter	Terrain impasse du Carraz	434'480.00								434'480.00
1400060 Art	Art. 3561+4070+4071 Draizes	68'512.00								68'512.00
								:		
	Routes / voies de communication	3.412.950.76	579'904.53	•		204.775.80	•	- 149'348.40		3'638'731.09
	Koute de Bouary	00.1						- 4.100.00		4.099.00
	Route du chemin des Landions	203'004.67								203'004.67
	Route de Sachet	1,985.54	122'955.38							124'940.92
	Rue des Courtils	1.00								1.00
	Route Polonais / Mont-de-Pitié	1.00								1.00
	Route de la Croix	155'124.30						- 4'700.00		150'424.30
1401007 Ru	Rue de la Fabrique	1.00								1.00
1401008 Ru	Rue de la Fin	2.00								2.00
1401009 Ru	Rue des Chavannes	608'897.00						- 13'100.00		595'797.00
1401010 Ru	Rue des Coteaux / Place du Collège	180'506.39						- 19'300.00		161'206.39
	Chemin du Signal (terminaison)	1.00								1.00
1401012 Aw	Avenue François-Borel	901,663.50						- 19'900.00		881,763.50
1401013 Gir	Giratoire Polonais - Pâles	7'458.05						- 1'700.00		5'758.05
	Chemins piétonniers	78'566.37						- 4'700.00		73'866.37
	Chemins forestiers	43'726.45	72'320.55					- 5'600.00		110'447.00
	Réfection parking + aménag. ext. Centre admin.	9'427.30						- 2'300.00		7'127.30
	Réfection parking Cort'Agora	1.00								1.00
	Parking gare TransN Areuse (participation)	1.00								1.00
	Parking chemin des Polonais	1.00								1.00
1401020 Ch	Chemin des Landions	6'048.40						- 6'048.40		
	Chemins de la Roussette et de la Baume	519'486.45						- 10'600.00		508'886.45
	Eclairage public Polonais / Mont-de-Pitié	13'142.20						00'000,9 -		7'142.20
	Eclairage public Route de Boudry	9,860.05						- 1'500.00		8,360.05
1401052 Ed	Eclairage public et marquage Route de l'Areuse	135'125.90						- 10'400.00		124'725.90
1401053 Ecl	Eclairage public Avenue François-Borel	145'796.85						- 10'100.00		135'696.85
1401054 Ecl	Eclairage public et marquage Rue des Chavannes	78'933.35						- 8'400.00		70'533.35
	Eclairage public et marquage - Roussette + Baume	167'972.12						- 10'700.00		157'272.12
	Arrêts de bus		204'776.80			204'775.80				1.00
1401057 Ecl	Eclairage public et marquage Ch. des Landions	144'503.44	3'414.10					- 10'100.00		137'817.54
1401058 Ecl	Eclairage public et marquage Rte de Sachet	1.712.43	176'437.70					- 100.00		178'050.13
1402 An	Aménagement des eaux	1.00		•						1.00
100										00,
1402001	Callal de la NOUSSelle	200								00:
1403 Au	Autres ouvrages de génie civil	13'092'848.54	2'716'285.28	•		130'696.00		- 779'788.05		14'898'649.77
1403030 Port	ort .	1'956'583.35						- 61'500.00		1'895'083.35
1403031 Am	Aménagement plage et rives	194'631.45						- 27'000.00		167'631.45
1403035 Ter	Terrain de football principal	16'305.65						- 6'300.00		10'005.65
	Terrain de football secondaire	1.00								1.00
	Piste de saut de La Rive	1'258.20						- 1'257.20		1.00
1403055 Réi	Réfection mur des Joyeuses	1.00								1.00
1403080 Co	Columbarium (espace cinéraire)	80,925.80						- 2'200.00		78'725.80
	Vitraux U. Crivelli - cimetière		24'507.50							24'507.50
1403100 Rés	Réseau d'eau potable (canalisations)	206'119.85						- 74'200.00		131'919.85

			patrimoine)	patrimoine	snid	pius-vaiues)			
	115'485.95						- 6'400.00	-	109'085.95
	10'431.70						3'100.00		7'331.70
	285'365.05						- 24'500.00	2	260'865.05
	192'060.23						4'500.00	1	187'560.23
	91,020.60						- 10'600.00		80'420.60
	26'042.15						900.00		25'142.15
	220'615.30						3,300.00	2	216'715.30
	432'917.42						- 11,600.00	4	421'317.42
	20'024.90						- 600.00		19'424.90
	52,900.70					-	1'400.00		51'500.70
	490'224.10						7'400.00	4	482'824.10
1403113 Conduite eau Chemin des Pâles	108'124.99						2'700.00		105'424.99
1403114 Conduite eau Rue des Coteaux	193'239.95						4'800.00		188'439.95
1403115 Conduite eau Avenue François-Borel	461'291.45						- 6'100.00	4	455'191.45
1403116 Conduite eau - Roussette et Baume	538'185.16						00'008,9	2	531'385.16
1403117   Conduite eau - route de Sachet	5'561.90	761'324.38					100.00	7	766'786.28
1403150   Conduite eau Chanée / Champs-Dessous	2'735.65						00.006		1'835.65
1403160 Réducteur de pression Les Tilles	12'743.30						4'100.00		8'643.30
1403161 Station de dégermination Perreux	1.00								1.00
1403162   Captage sources Les Auges-La Chevalière		103'249.30							103'249.30
1403163 Puits de captage La Tertillière		94'524.10							94'524.10
1403200 Réseau d'eaux claires (e. c.)	373'649.02						- 60,600.00	3	313'049.02
1403201 Conduite (e. c.) Rue de la Fin	42'318.40						- 6'600.00		35'718.40
1403202 Conduite (e. c.) Rue des Chavannes	49'423.01						1'100.00		48'323.01
1403203 Conduite (e. c.) Rue des Courtils	25'121.44						- 23'800.00		1'321.44
	10'819.55						3'500.00		7'319.55
1403205 Conduite (e. c.) Route de la Goutte-d'Or	52'917.98					<u> </u>	1,500.00		51'417.98
1403206 Conduite (e. c.) Rue des Coteaux	81'453.00						- 22'600.00		58'853.00
1403207 Conduite (e. c.) Avenue François-Borel	38'043.15						- 800.00		37'243.15
1403208 BEP Grassilière	1.00	164'426.42						1	164'427.42
	101'002.50						- 2'100.00		98'902.50
1403210 Conduite (e.c.) ch. des Landions	303'379.98			- 13(	130'696.00		- 6'100.00		166'583.98
	3'126.06	206'668.10					- 100.00	2	209'694.16
	62'440.45						3'400.00		59'040.45
	1'342'827.00						- 124'700.00	1.2	1'218'127.00
	12'475.50						- 500.00		11'975.50
	23'759.20						- 800.00		22'959.20
1403254 Conduite (e. u.) Rue des Courtils	69'742.81						8'400.00		61'342.81
	60'312.21						- 5'800.00		54'512.21
	139'524.00						3,000.00	1	136'524.00
	67'176.65						- 2'900.00		64'276.65
1403258   Conduite (e.u.) Petit-Cortaillod	169'475.86	1'793.36					3'400.00	1	167'869.22
1403259 Conduite (e.u.) ch. des Landions	80'740.38						1,600.00		79'140.38
1403260 Conduite (e.u.) route de Sachet	3'601.24	232'766.48					100.00	2	236'267.72
1403400 Réseau d'électricité (canalisations)	451'598.50	152'949.95					- 25'800.00	2	578'748.45
	5,097.95						- 5'096'95		1.00
	7'986.40						- 7'985.40		1.00
	393'892.13						- 18'400.00	m	375'492.13
1403404   Réseau d'électricité Rue de la Fin	115'476.70				_		8,200.00		107'276.70

Bilan	Bian détaillé	Situation au 01.01.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de	Transferts internes au	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value /	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2023
Ιſ				bacana)			(compa cond			
1403406 Résea	Réseau d'électricité Les Planches	81,897.65						- 14'400.00		67'497.65
1403407 Résea	Réseau d'électricité Bas-de-Sachet	8,068.40						- 1'900.00		6'168.40
1403408 Résea	Réseau d'électricité Rue des Coteaux	340'779.62						- 18'200.00		322'579.62
1403409 Résea	Réseau d'électricité Sur-les-Rochettes	16'380.70						- 900.000		15'480.70
1403410 Résea	Réseau d'électricité Rue des Chavannes	511'266.50						- 18'100.00		493'166.50
1403411 Résea	Réseau d'électricité Chemin des Landions	445'150.10						- 13'600.00		431'550.10
1403412 Résea	Réseau d'électricité Chemin des Pâles	22,420.25						- 900.000		21'520.25
	Réseau d'électricité Route de l'Areuse	296'534.90						- 24'100.00		272'434.90
1403414 Résea	Réseau d'électricité La Poissine	63'420.54	237'893.60					- 15'500.00		285'814.14
	Réseau d'électricité Avenue François-Borel	312'783.85						- 11'600.00		301'183.85
	Réseau d'électricité Chemin des Graviers	149.50						- 148.50		1.00
1403417 Résea	Réseau d'électricité Chanée / Champs-Dessous	3'162.95						- 800.00		2'362.95
	Réseau d'électricité Rue des Vergers	130'634.59						- 4'200.00		126'434.59
1403419 Résea	Réseau d'électricité Roussette + Baume	653'059.48						- 20'400.00		632'659.48
1403420 Résea	Réseau d'électricité Ch. Des Draizes	76'109.47	43'373.72					- 2'300.00		117'183.19
	Réseau d'électricité route de Sachet	4'370.03	391'373.59					- 100.00		395'643.62
	Réseau d'électricité Pièces-Chaperon		196'753.58							196'753.58
	Armoires et stations électriques	324'480.14	104'681.20					- 10'900.00		418'261.34
1404 Bâtin	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	25'451'798.86	885'306.26			- 40'931.04		- 1'440'552.65		24'855'621.43
1404001 Salle	Salle polyvalente Cort'Agora	7'443'759.00	43'100.00			- 18'868.04		- 188'552.65		7'279'438.31
1404002 Hang	Hangar TP Courtils 48	597'105.00						- 11'900.00		585'205.00
1404003 Four	Four Banal	99'999.15						- 6'400.00		93'599.15
1404005 Abri F	Abri PC Cure 14	434,008.00						- 28'900.00		405'108.00
1404006 Abri 3	Abri STPA Ronzi 2	1,558,702.00						- 103'900.00		1'454'802.00
1404007 WC p	WC publics - Petit-Cortaillod	25'415.00						- 1'700.00		23'715.00
1404008 Caba	Cabane forestière du Bas	49'309.38						3'100.00		46'209.38
1404009 Caba	Cabane forestière du Haut	70,200.00						- 4'400.00		65'800.00
1404010 Collè	Collège du Coq d'Or	2'369'167.65						- 160'100.00		2'209'067.65
1404020 Collè	Collège des Corneilles	4'927'963.95	93'652.10					- 490'900.00		4'530'716.05
	Collège des Noisetiers	1'059'293.40						- 96'400.00		962'893.40
1404041 Bâtim	Bâtiments terrain de La Rive	284'193.85	738'160.08			- 15'000.00		- 16'400.00		990,923.93
1404042 Centr	Centre forestier Montagne de Boudry	147'633.00						- 13'500.00		134'133.00
	Dépôt forestier Perreux	79'700.00						- 5'000.00		74'700.00
1404044 Abri e	Abri en rondins Potat	45'200.00						3,000.00		42'200.00
1404045 WC p	WC publics - Coteaux	120'720.15						- 11'900.00		108'820.15
	Capitainerie	22'438.74	3'572.88					- 700.00		25'311.62
	ole	1'112'454.05						- 73'900.00		1'038'554.05
1404060 Paville	Pavillon cimetière	129'462.50						- 8'600.00		120'862.50
1404070 Bâtim	Bâtiment administratif Draizes 2	2'088'585.05						- 69'200.00		2'019'385.05
	Bâtiment Coteaux 23 (anciens abattoirs)	251'741.00						- 16'800.00		234'941.00
1404090 Hang	Hangar Rochettes 10 (Feu + OPC)	1'318'581.25	6'821.20			- 7'063.00		- 41'500.00		1'276'839.45
1404181 Static	Station de pompage eau potable - La Tertillière	80,469.80						- 5'300.00		75'199.80
1404182 Static	Station de pompage eau potable - Perreux	258'200.21						- 17'100.00		241'100.21
1404183 Réser	Réservoir - Chevalière I	567'466.53						- 24'400.00		543'066.53
1404184 Réser	Réservoir - Chevalière II	310'000.20						- 37'000.00		273'000.20
	ts	1'766'001.40	-		-		-			1'766'001.40
1405000 Forêt	Forêts communales	1,766,001.40								1'766'001.40

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2023
1406	Biens mobiliers PA	166'394.52	5.800.00	•	•		•	- 36'576.85		135'617.67
1406001	Equipement informatique Administration	1.00								1.00
1406002	Matériel-mobilier Administration	1.00								1.00
1406003	Véhicule Service de conciergerie	1.00								1.00
1406004	Abri bus	1.00								1.00
1406005	Mobilier urbain	3'077.20	5'800.00					- 3'077.20		5'800.00
1406006	Places de jeux	3'798.20						- 3'100.00		698.20
1406007	Matériel-mobilier Cort'Agora	96'501.45						- 17'500.00		79'001.45
1406008	Equipement informatique collèges	1.00								1.00
1406009	Matériel-mobilier collèges	1.00								1.00
1406010	Matériel-mobilier Temple	4'999.65						- 4'999.65		
1406011	Matériel-mobilier abri STPA	7'076.15						- 700.00		6'376.15
1406020	Véhicule Sécurité publique	1.00								1.00
1406021	Véhicules Service des travaux publics	12'193.85						- 6'000.00		6'193.85
1406101	Appareils détection fuites d'eau	1.00								1.00
1406102	Système de dégermination La Chevalière	38'737.02						- 1'200.00		37'537.02
1406103	Tableau commande stat. pompage La Tertillière	1.00								1.00
1406301	Ecopoints	1.00								1.00
1406302	Conteneurs enterrés	1.00								1.00
1409	Autres immobilisations corporelles	26'248.14	118'233.93	•				- 1'700.00		142'782.07
1409401	Compteurs électriques	26'248.14	118'233.93					- 1'700.00		142'782.07
1429	Autres immobilisations incorporelles	392'710.75	244'357.67	•	•			- 50'300.00	-	586'768.42
1429001	Plan d'aménagement	295'057.21	168'121.22					- 32'000.00		431'178.43
1429002	Etude fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	72'527.55	60'360.45					- 15'800.00		117'088.00
1429003	Plan d'alimentation en eau potable	25'125.99	15'876.00					- 2'500.00		38'501.99
1442	Prêts aux communes et aux synd. de communes	190,000.00		•						190,000.00
1442001	STEP Bdy-Ctd - 22-27 - fr. 190'000 - 1%	190'000.00								190'000.00
1444	Prets aux entreprises publiques	00.000.09				- 20.000.00				40.000.00
1444001	FMPA - 19-25 - Fr. 120'000 à 0.5%	00.000.09				- 20'000.00				40,000.00
1454	Date in the same and the same in the same	212521425 00					00 727.02			00 (130/61/0
1757001	CADRAR - As actions	00:551.355.3			1		13,483.00			714'449 00
1454002	Eli10 SA = 141.541 actions	430,799,00					19,926,00			780'27'08V
1454003	Groups F.CA - 1-1/AFO actions	411,342,00					1,287.00			420,723.00
1454004	NouchEple SA 41603 actions	00.745					00.782			488.00
1454004	Neuclicole 3A - 4 092 actions Société de navigation I NIM SA - 5'800 actions	2,168,00					00.004			2,168.00
1454006	Society de l'avigation Elivir 30 - 3 000 actions SA Théâtra régional Nourchâtal - 258 actions						00 202'31			347,434.00
1454000	Transl SA 21,021,060 actions	00.141.490					00.707.01			00.454.450
		200 / / 0.00								200 / / 0.00
	vauel 3A - 2 U39 altionis	203 343.00								203 343.00

Annexe 5.2 - Tableau des immobilisations du patrimoine financier (PF)

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Situation au 31.12.2023
1070	Actions et parts sociales	47.288.00							47'288.00
1070001	Caves Chatenay-Bouvier SA - 4 actions	4,000.00							4'000.00
1070002	Cave des Coteaux - 399 parts	39,900.00							39'900.00
1070011	Skatepark du Littoral	1.00							1.00
1070012		3'387.00							3'387.00
1080	Terrains PF	1'469'420.40	5'613.20	-	-	-	- 21'316.75	-	1'453'716.85
1080001	Jardins	94,400.00							94'400.00
1080002	Vignes	538'020.75	5'613.20				- 21'316.75		522'317.20
1080003	Art. 6420 Sur-Les-Rochettes	265'080.00							265'080.00
1080005	1080005 Art. 4172 terrain agricole La Grassilière	13'439.65							13'439.65
1080006	Art. 5094 place de jeux Draizes	43'160.00							43'160.00
1080007	Art. 4357 place du Signal	32,760.00							32,760.00
1080008	Art. 5032 pré Les Tailles	107'240.00							107'240.00
1080009	Art. 6214 Les Rondinières (partiel)	40,000.00							40,000.00
1080010	Art. 6215 Les Rondinières	53'400.00							53'400.00
1080011	Art. 5903 Ronzi	141'200.00							141'200.00
1080101	Art. 4569 Sous-la-Battue	140'720.00							140'720.00
1084	Bâtiments PF	5'374'145.78	240'532.70	•	•	6,100.00	- 26'873.65	•	5'581'704.83
1084010	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	876'000.00					- 8'200.00		867'800.00
1084020	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	916'323.70	24'521.90				- 16'323.70		924'521.90
1084030	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	833'349.50					- 27'749.50		805,600.00
1084040	Immeuble Coteaux 38	278'333.00							278'333.00
1084050	Local commercial Impasse du Carraz 2	201,058.00	216'010.80			6,100.00	- 220'968.87		189'999.93
1084060	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	310,000.00					120'000.00		430'000.00
1084080	Immeuble Impasse du Carraz 1	1'959'081.58					126'368.42		2'085'450.00

Annexe 6 - Etat du capital tiers (art. 22 RLFinEC)

N° compte de bilan	Réserves	Etat au 31.12.2022	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2023	Remarques
2090000	Fonds abris PC	-619'835.00	00:00	-619'835.00	-619'835.00 Le financement a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non effectué lors d'une construction d'habitation selon l'art. 21 et suivants de l'ordonnance fédérale sur la protection civile
Total		-619'835.00	00'0	-619'835.00	

## Contrôle des crédits du PA au 31.12.2023

No compte	Libellé	Date du	Montant du	Etat au	Dépenses	Etat au	Différence	Compte	Recettes
		crédit	crédit	01.01.2023	2023	31.12.2023	crédit/comptes	de bilan	2023
02200 / 52900.04	Etude projet de fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	28.09.2020	20,000.00	46'751.40	1'319.00	48'070.40	1,929.60	1429002	
02200 / 52900.05	Projet de fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	07.04.2022	80,000.00	31,776.15	59'041.45	90,817.60	-10'817.60	1429002	
15000 / 50400.29	Modernisation centrale feu - hangar Rochettes 10	16.12.2021	24'500.00	14'463.45	6'821.20	21'284.65	3'215.35	1404090	
15000 / 63100.06	Subvention PAC Rochettes 10	15.09.2014		00.0		00.0	00'0	1404090	7,063.00
21700 / 50400.36	Travaux entretien bâtiments scolaires 2023	15.12.2022	91,000.00	00.0	92'452.10	92'452.10	-1'452.10	1404020	
32100 / 50400.32	Remplacement des stores de la bibliothèque	16.12.2021	10,000.00	6,026.60	1,200.00	7'226.60	2,773,40	1404020	
34105 / 50400.33	Rénovation bâtiments terrain de La Rive	23.06.2022	1'540'000.00	67'123.65	723'160.08	790'283.73	749'716.27	1404041	
34105 / 50400.34	Panneaux solaires bâtiments terrain de La Rive	23.06.2022	100,000.00	67'123.65	15'000.00	82'123.65	17'876.35	1404041	15'000.00
34110 / 50400.22	Construction capitainerie	12.12.2019	554'000.00	23'738.74	3,572.88	27'311.62	526'688.38	1404046	
34203 / 50400.16	Remplacement chauffage Cort'Agora	22.05.2019	670'000.00	847'862.15		847'862.15	-177'862.15	1404001	18'868.04
34203 / 50400.37	Travaux entretien Cort'Agora 2023	15.12.2022	29,000.00	00.0	43'100.00	43'100.00	15'900.00	1404001	
61500 / 50100.18	Mise en conformité arrêts bus	26.10.2021	230,000.00	14'000.00	204'776.80	218'776.80	11'223.20	1401056	204'775.80
61500 / 50100.23	Signalisation et marquage ch. des Landions	16.12.2021	12'000.00	14'477.25	3'414.10	17'891.35	-5'891.35	1401057	
61500 / 50100.25	Eclairage public rte de Sachet	15.12.2022	229'400.00	1'690.86	175'066.47	176'757.33	52'642.67	1401058	
61500 / 50100.26	Aménagement trottoirs rte de Sachet	15.12.2022	269,000.00	1'985.54	122'955.38	124'940.92	144'059.08	1401003	
61500 / 50100.27	Signalisation et marquage rte de Sachet	15.12.2022	2,400.00	21.57	1'371.23	1'392.80	1,007.20	1401058	
61550 / 50300.05	Abris à vélos Cort'Agora	15.12.2022	61,200.00	00.00	2,800.00	5'800.00	55'400.00	1406005	
71010 / 50200.02	Réfection conduites eau rte de Sachet	15.12.2022	782'700.00	5'561.90	761'324.38	766'886.28	15'813.72	1403117	
71010 / 50200.03	Rénovation captage sources Auges + Chevalière	22.06.2023	249'800.00	00.0	103'249.30	103'249.30	146'550.70	1403162	
71010 / 50310.01	Sécurisation puits de captage La Tertillière	15.12.2022	110'000.00	00.0	94'524.10	94'524.10	15'475.90	1403163	
71010 / 52900.03	Plan général d'alimention - eau potable	22.10.2019	103'500.00	25'425.99	15'876.00	41'301.99	62'198.01	1429003	
72010 / 50320.12	Réseau eaux usées Petit-Cortaillod	26.10.2021	294'800.00	169'475.86	1'793.36	171'269.22	123'530.78	1403258	
72010 / 50320.16	Fonctionnement hydraulique BEP Grassilière	26.10.2022	233'700.00	00.0	164'426.42	164'426.42	69,273.58	1403208	
72010 / 50320.17	Réseau eaux usées rte de Sachet	15.12.2022	507,000.00	3'601.24	232'766.48	236'367.72	270'632.28	1403260	
72030 / 50320.15	Réfection conduites eaux claires ch. des Landions	16.12.2021	536,000.00	303,329.98		303'379.98	232,620.02	1403210	130'696.00
72030 / 50320.18	Réfection conduites eaux claires rte de Sachet		440,000.00	3'126.06	206'668.10	209'794.16	230'205.84	1403211	
77100 / 50301.01	Sauvegarde vitraux U. Crivelli cimetière	16.12.2021	56'200.00	00.00	24'507.50	24'507.50	31'692.50	1403081	
79000 / 52900.06	Formalisation plan d'aménagement local (PAL)	23.06.2022	372,000.00	19'756.21	168'121.22	187'877.43	184'122.57	1429001	
82000 / 50100.29	Réfection chemin forestier du Réservoir	22.06.2023	75'400.00	00.0	72'320.55	72'320.55	3,079,45	1401015	
87110 / 50340.16	Renforcement réseau électr. Fabrique-Poissine	23.06.2022	279'000.00	34,050.09	237'893.60	271'943.69	7'056.31	1403414	
87110 / 50340.17	Assainissement 4 armoires électriques BT	26.10.2021	101'000.00	86'266.01	23'063.51	109'329.52	-8'329.52	1403480	
87110 / 50340.18	Remplacement compteurs électriques	26.10.2021	166'000.00	26'248.14	118'233.93	144'482.07	21.517.93	1409401	
87110 / 50340.21	Renforcement réseau électr. ch. des Draizes		106'000.00	76'109.47	43'373.72	119'483.19	-13'483.19	1403420	
87110 / 50340.22	Entretien réseau électrique 2023	15.12.2022	150'000.00	00.0	152'949.95	152'949.95	-2,949,95	1403400	
87110 / 50340.23	Assainissement tableaux électriques BT	26.10.2022	118'000.00	00.00	81,617.69	81'617.69	36'382.31	1403480	
87110 / 50340.24	Renforcement réseau électrique Pièces-Chaperon	26.10.2022	182,000.00	00.00	196'753.58	196'753.58	-14'753.58	1403422	
87110 / 50340.25	Renforcement réseau électr. Rte de Sachet	15.12.2022	614'000.00	4'370.03	391'373.59	395'743.62	218'256.38	1403421	
	TOTAUX		9,429,600.00	1'894'411.99	4'549'887.67	6'444'299.66	3'015'300.34		376'402.84

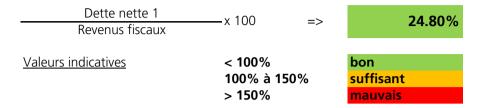
## Contrôle des crédits du PF au 31.12.2023

No compte	Libellé	Date du	Montant du	Etat au	Dépenses	Etat au	Différence	Compte	Recettes
		crédit	crédit	01.01.2023	2023	31.12.2023	crédit/comptes	de bilan	2023
963013 / 70000.02	963013 / 70000.02   Reconstitution vigne Les Collonges	28.09.2020	30,000.00	26'792.20	5'613.20	32'405.40	-2'405.40 1080002	1080002	
963008 / 70400.03	963008 / 70400.03 Transformation local commercial Carraz	24.06.2020	210'000.00	108'915.00	216'010.80	324'925.80	-114'925.80 1084050	1084050	6'100.00
963001 / 70400.06	963001 / 70400.06 Réfection chambres froides Hôtel de Commune	15.12.2022	25,000.00		24'521.90	24'521.90	478.10	478.10 1084020	
	TOTAUX		265,000.00	135'707.20	135'707.20 246'145.90	381'853.10	-116'853.10		6,100.00

## Indicateurs financiers de 1<sup>re</sup> priorité (art. 57 RLFinEC)

## a) Taux d'endettement net

Cet indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles, nécessaires pour amortir la dette nette.



## b) Degré d'autofinancement

Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.



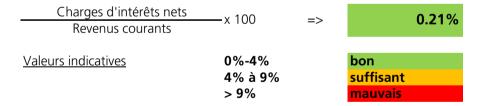
Valeurs indicatives

A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :

> 100% haute conjoncture cas normal 50%-80% récession

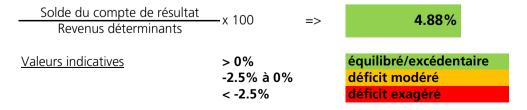
## c) Part des charges d'intérêts

Cet indicateur renseigne sur la part du revenu disponible absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.



## d) Degré de couverture des revenus déterminants

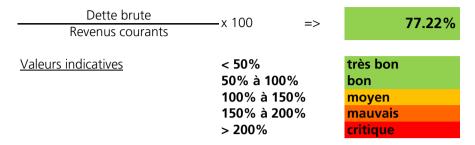
Cet indicateur renseigne sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.



## Indicateurs financiers de 2<sup>e</sup> priorité (art. 57 RLFinEC)

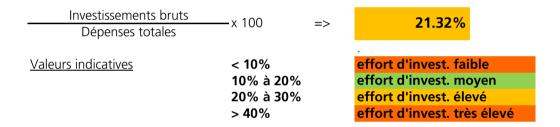
## e) Dette brute par rapport aux revenus

Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.



## f) Proportion des investissements

Cet indicateur renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité publique.



## g) Part du service de la dette

Cet indicateur mesure l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manoeuvre budgétaire plus restreinte.

Service de la dette Revenus courants	x 100	=>	12.23%
<u>Valeurs indicatives</u>	< 5% 5% à 15% > 15%	<b>%</b>	charge faible charge acceptable charge forte

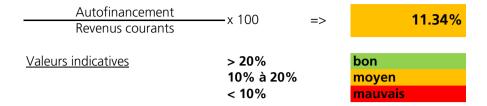
## h) Dette nette par habitant en francs

Cet indicateur n'a qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.

Dette nette Population résidante permanente	-x 100 =>	760.72
Valeurs indicatives	0 fr. à 1'000 fr. 1'001 fr. à 2'500 fr. 2'501 fr. à 5'000 fr.	patrimoine net endettement faible endettement moyen endettement important endettement très important

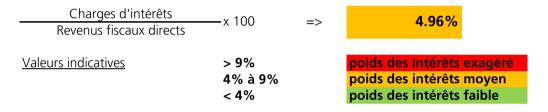
## i) Taux d'autofinancement

Cet indicateur renseigne sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.



## j) Poids des intérêts passifs

Cet indicateur met en relation la part des recettes fiscales directes qui est consacrée au paiement des intérêts passifs. Il montre une des limites de l'endettement public. A titre d'exemple, si le poids des intérêts passifs est de 10%, cela signifie que chaque fois qu'un contribuable (personne physique ou morale) paie 100 francs d'impôt, 10 francs sont utilisés pour payer les intérêts passifs.



## **Indicateurs financiers**

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
90	Taux d'endettement net (%)	24.80	10.86	17.69	27.26
91	Degré d'autofinancement	55.95	131.89	127.81	167.63
92	Part des charges d'intérêts	0.21	0.58	0.61	0.63
93	Degré de couverture des revenus détermina	4.88	8.09	5.93	2.82
94	Dette brute par rapport aux revenus	77.22	86.48	89.11	94.96
95	Proportion des investissements	21.32	14.57	13.38	8.88
96	Part du service de la dette	12.23	12.95	12.58	12.90
97	Dette nette par habitant en francs	760.72	336.85	533.86	781.45
98	Taux d'autofinancement	11.34	16.84	15.84	13.51
99	Poids des intérêts passifs	4.96	2.87	2.83	3.14

100	Disponibilités et placement à court terme
1001000 et suivants	Les disponibilités et placements à court terme au 31 décembre s'élèvent à 1'487'754 fr., en diminution de 4'107'921 fr. par rapport au 1 <sup>er</sup> janvier.
1003000	A vu de l'excédent de trésorerie pendant une grande partie de l'année 2023, nous avons placé à plusieurs reprises des montants de 1 à 3 millions de francs pour des période de 3 mois.
101	Créances
1010000 et suivants	Nous notons une augmentation du montant total des débiteurs de 656'652 fr.
1012001 et suivants	Le cumul des soldes des débiteurs impôts augmente de 598'666 fr.



В	ilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1 A	CTIF	63'933'478.84	77'958'059.57	-79'558'067.78	62'333'470.63
10 P	atrimoine financier	16'519'397.87	73'312'987.90	-76'686'691.99	13'145'693.78
100 D	Disponibilités et placements à court terme	5'595'680.21	36'214'784.12	-40'322'709.45	1'487'754.88
1000		2'778.90	67'623.00	-68'320.00	2'081.90
1000000	Liquidités Caisse	2'778.90	32'063.00	-32'760.00	2'081.90
1000000	Transfert de caisse	0.00	35'560.00	-35'560.00	0.00
1001	La Poste	221'975.17	1'750'455.62	-1'768'656.68	203'774.11
1001000	CCP 20-1060-6	221'975.17	1'750'455.62	-1'768'656.68	203'774.11
1002	Banque	5'370'926.14	28'331'670.10	-32'420'697.37	1'281'898.87
1002000	BCN U 0015.44.00	300'749.35	2'010'850.90	-2'021'767.39	289'832.86
1002001	BANQUE MIGROS 67.376.789	5'070'176.79	26'320'819.20	-30'398'929.98	992'066.01
1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	0.00	6'000'000.00	-6'000'000.00	0.00
1003000	Placements à courts termes	0.00	6'000'000.00	-6'000'000.00	0.00
1004	Cartes de débit et de crédit	0.00	65'035.40	-65'035.40	0.00
1004000		0.00	65'035.40	-65'035.40	0.00
101 C	réances	3'408'166.78	36'093'104.00	-35'436'451.07	4'064'819.71
4040	Outamass suits thursts are at any statement of	417401047	410401000 45	2104 41027 22	410 4014 40 0
1010 1010000	Créances suite livraisons et prestations en faveur de tiers  Débiteurs SI & taxes diverses	<b>1'748'247.40</b> 1'753'954.45	<b>4'012'803.10</b> 4'012'803.10	-3'914'937.26 -3'915'007.51	<b>1'846'113.24</b> 1'851'750.04
1010000	Soldes en faveur des débiteurs	-5'707.05	0.00	70.25	-5'636.80
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	9'466.30	0.00	9'466.30
1011002	Impôt anticipé	0.00	9'466.30	0.00	9'466.30
1012	Créances fiscales	1'430'567.56	27'193'831.87	-26'595'165.12	2'029'234.31
1012001	Cpte courant Etat SIPP + Fonds IMP	0.00	13'355'311.24	-13'355'311.24	0.00
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	2'455'895.19	11'464'578.83	-11'572'067.56	2'348'406.46
1012200	·	-915'813.78	1'340'129.35	-661'601.54	-237'285.97
1012300 1012400	Débiteurs impôts à la source	11'947.84	161'100.06	-163'968.25	9'079.65
1012400	Débiteurs impôts PM années précédentes Débiteurs impôts fonciers	39'876.29 0.00	3'790.88 28'493.65	-38'476.11 0.00	5'191.06 28'493.65
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-161'337.98	840'427.86	-803'740.42	-124'650.54
1013	Comptes courants avec tiers	315.55	2'435'302.20	-2'435'617.75	0.00
	Décomptes salaires négatifs	315.55	-315.55	0.00	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'435'617.75	-2'435'617.75	0.00
1015	Comptes courants internes	234'127.57	1'310'000.00	-1'394'833.19	149'294.38
1015001	Compte courant GSR-LO - aide sociale	144'506.57	1'310'000.00	-1'305'212.19	149'294.38
1015003	Compte courant Syndicat forêts montagne de Boudry	89'621.00	0.00	-89'621.00	0.00
1017	Comptes d'attentes	-5'091.30	1'454'811.77	-1'419'008.99	30'711.48
1017000	Compte d'attente	-7'721.80	355'320.12	-316'894.29	30'704.03
1017001	Compte d'attente salaires	0.00	32'459.35	-32'459.35	0.00
1017002 1017003	Compte d'attente charges salariales CCNC Compte d'attente assurances	0.00 0.00	346'052.90 37'300.90	-346'052.90 -37'300.90	0.00 0.00
1017003	Compte d'attente assurances  Compte d'attente paiements	0.00	63'102.15	-63'102.15	0.00
1017004	Compte d'attente cautions clés STEP	0.00	72'658.35	-72'658.35	0.00
1017009	Compte d'attente charges salariales Accidents+Maladie	0.00	56'912.70	-56'912.70	0.00
1017010		0.00	413'946.45	-413'946.45	0.00
1017011	Compte d'attente charges salariales Servisa	2'630.50	58'714.35	-61'337.40	7.45
1017013		0.00	1'613.50	-1'613.50	0.00
1017014	Compte d'attente SIAr	0.00	16'731.00	-16'731.00	0.00
1019	Autres créances	0.00	-323'111.24	323'111.24	0.00
1019203	TVA préalable fonctionnement - Port	0.00	-1'607.26	1'607.26	0.00
1019204	TVA préalable investissement - Port	0.00	-275.12	275.12	0.00
1019205 1019206	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00 0.00	-27'300.87 -78'376.27	27'300.87 78'376.27	0.00 0.00
1019206	TVA préalable investissement - Eau TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	-76 376.27 -37'868.94	37'868.94	0.00
1019207	TVA prealable investissement - Epuration	0.00	-46'635.35	46'635.35	0.00
1019211	TVA prealable investissement - Eparation  TVA prealable fonctionnement - Déchets	0.00	-38'727.04	38'727.04	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Energie	0.00	-51.09	51.09	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Energie	0.00	-92'269.30	92'269.30	0.00
104 A	ctifs de régularisation	622'930.70	510'330.46	-623'313.65	509'947.51

108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)
1080002	Au crédit du compte, apparaît la correction de valeur à la baisse du domaine viticole communal comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
1084010	Au crédit du compte, apparaît la correction de valeur à la baisse de l'immeuble du Petit-Cortaillod 18-19 comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
1084020	Au débit du compte, apparaît le report de l'investissement relatif à la réfection des chambres froides de l'immeuble de la rue des Coteaux 2. Au crédit du compte, apparaît la correction de valeur à la baisse de cet immeuble, comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
1084030	Au crédit du compte, apparaît la correction de valeur à la baisse de l'immeuble de la route de Sachet 10 comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
1084050	Au débit du compte, apparaît le report de l'investissement relatif aux transformations du local commercial de l'impasse de Carraz. Au crédit du compte, apparaît la correction de valeur à la baisse de cet immeuble, comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder, ainsi que le versement d'une subvention pour l'installation d'une pompe à chaleur.
1084060	Au débit du compte, apparaît la correction de valeur à la hausse de l'immeuble de la rue de la Goutte-d'Or 7 comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
1084060	Au débit du compte, apparaît la correction de valeur à la hausse de l'immeuble de la rue de l'impasse du Carraz 1 comptabilisée dans le cadre de la réévaluation des immobilisations du patrimoine financier à laquelle nous avons dû procéder.
140	Immobilisation corporelles du patrimoine administratif (PA)
1401001 et suivants	Au débit des comptes apparaissent les reports des comptes d'investissements, alors qu'au crédit sont comptabilisés les amortissements, les subventions reçues et les prélèvements à des réserves.



В	ilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	622'930.70	510'330.46	-623'313.65	509'947.51
1041000	Actifs transitoires	622'930.70	510'330.46	-623'313.65	509'947.51
106 St	tocks, fournitures et travaux en cours	1'766.00	2'255.00	-3'559.00	462.00
4000	Auticles de commerce	41766.00	21255.00	31550.00	462.00
1060 1060002	Articles de commerce Stock cartes multicourses	<b>1'766.00</b> 1'136.00	<b>2'255.00</b> 1'800.00	<b>-3'559.00</b> -2'684.00	<b>462.00</b> 252.00
1060002	Stock carnets Noctambus	210.00	0.00	0.00	210.00
1060003	Stock verres Commune	420.00	0.00	-420.00	0.00
1060007	Cartes journalières dégriffées Commune	0.00	455.00	-455.00	0.00
	Canas jeannaness asymmetri	0.00		.00.00	0.00
107 PI	lacements financiers	47'288.00	0.00	0.00	47'288.00
1070	Actions et parts sociales	47'288.00	0.00	0.00	47'288.00
1070001	Caves Chatenay-Bouvier SA - 4 actions	4'000.00	0.00	0.00	4'000.00
1070002	Cave des Coteaux - 399 parts	39'900.00	0.00	0.00	39'900.00
1070011	Skatepark du Littoral	1.00	0.00	0.00	1.00
1070012	Aéroport de Neuchâtel SA - 5 actions	3'387.00	0.00	0.00	3'387.00
108 In	nmobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	6'843'566.18	492'514.32	-300'658.82	7'035'421.68
1080	Terrains PF	1'469'420.40	5'613.20	-21'316.75	1'453'716.85
1080001	Jardins	94'400.00	0.00	0.00	94'400.00
1080002	Vignes	538'020.75	5'613.20	-21'316.75	522'317.20
1080003	Art. 6420 Sur-Les-Rochettes	265'080.00	0.00	0.00	265'080.00
	Art. 4172 terrain agricole La Grassilière	13'439.65	0.00	0.00	13'439.65
	Art. 5094 place de jeux Draizes	43'160.00	0.00	0.00	43'160.00
	Art. 4357 place du Signal	32'760.00	0.00	0.00	32'760.00
	Art. 5032 pré Les Tailles	107'240.00	0.00	0.00	107'240.00
	Art. 6214 Les Rondinières (partiel)	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
	Art. 6215 Les Rondinières	53'400.00	0.00	0.00	53'400.00
1080011	Art. 5903 Ronzi	141'200.00	0.00	0.00	141'200.00
1080101	Art. 4569 Sous-la-Battue	140'720.00	0.00	0.00	140'720.00
1084	Bâtiments PF	5'374'145.78	486'901.12	-279'342.07	5'581'704.83
1084010	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	876'000.00	0.00	-8'200.00	867'800.00
1084020	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	916'323.70	24'521.90	-16'323.70	924'521.90
1084030	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	833'349.50	0.00	-27'749.50	805'600.00
1084040	Immeuble Coteaux 38	278'333.00	0.00	0.00	278'333.00
1084050	Local commercial Impasse du Carraz 2	201'058.00	216'010.80	-227'068.87	189'999.93
1084060	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	310'000.00	120'000.00	0.00	430'000.00
1084080	Immeuble Impasse du Carraz 1	1'959'081.58	126'368.42	0.00	2'085'450.00
14 Pa	atrimoine administratif	47'414'080.97	4'645'071.67	-2'871'375.79	49'187'776.85
140 In	nmobilisations corporelles du PA	44'419'235.22	4'305'530.00	-2'784'368.79	45'940'396.43
1400	Terrains PA non bâtis	502'992.00	0.00	0.00	502'992.00
1400050	Terrain impasse du Carraz	434'480.00	0.00	0.00	434'480.00
1400060	Art. 3561+4070+4071 Draizes				404 400.00
	Alt. 55011407014071 Dial265	68'512.00	0.00	0.00	
1401	Routes / voies de communication	3'412'950.76	579'904.53	0.00 <b>-354'124.20</b>	68'512.00
1401001	Routes / voies de communication Route de Boudry	<b>3'412'950.76</b> 1.00	<b>579'904.53</b>	<b>-354'124.20</b> 0.00	68'512.00 <b>3'638'731.09</b> 1.00
1401001 1401002	Routes / voies de communication Route de Boudry Route du chemin des Landions	<b>3'412'950.76</b> 1.00 203'004.67	<b>579'904.53</b> 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00	68'512.00 <b>3'638'731.09</b> 1.00 198'904.67
1401001 1401002 1401003	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92
1401001 1401002 1401003 1401004	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00 -4'700.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30 1.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30 1.00 2.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00 -13'100.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.39
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison)	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.39
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401012	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel	3'412'950.76 1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401012 1401013	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.00 150'424.30 2.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401012	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.50'424.30 2.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401012 1401013 1401014 1401015	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -5'600.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.50'424.30 1.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401009 1401010 1401011 1401012 1401013 1401014	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin.	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37	579'904.53 0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 0.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 1.50'424.30 1.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401010 1401011 1401012 1401013 1401014 1401015 1401016 1401017	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -5'600.00 -2'300.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401012 1401013 1401014 1401015 1401016	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation)	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20 0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -5'600.00 -2'300.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.38 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401010 1401010 1401011 1401013 1401014 1401015 1401016 1401017 1401018	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20  0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -17'700.00 -4'700.00 -5'600.00 -2'300.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 2.00 595'797.00 161'206.38 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 1.00 1.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401013 1401014 1401015 1401016 1401017 1401018 1401019	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 1.00	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20  0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -1'700.00 -4'700.00 -5'600.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 2.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 1.00 1.00 0.00
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401009 1401010 1401011 1401013 1401015 1401016 1401017 1401018 1401019 1401020	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais Chemins de la Roussette et de la Baume Eclairage public Polonais / Mont-de-Pitié	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 1.00 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 6'048.40 519'486.45 13'142.20	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20  0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00 -2'300.00 0.00 0.00 0.00	68'512.00 3'638'731.09 1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 2.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 0.00 508'886.45 7'142.20
1401001 1401002 1401003 1401004 1401005 1401006 1401007 1401008 1401010 1401011 1401012 1401013 1401014 1401015 1401017 1401018 1401019 1401020 1401021	Routes / voies de communication  Route de Boudry Route du chemin des Landions Route de Sachet Rue des Courtils Route Polonais / Mont-de-Pitié Route de la Croix Rue de la Fabrique Rue de la Fabrique Rue de la Fin Rue des Chavannes Rue des Coteaux / Place du Collège Chemin du Signal (terminaison) Avenue François-Borel Giratoire Polonais - Pâles Chemins piétonniers Chemins forestiers Réfection parking + aménag. ext. Centre admin. Réfection parking Cort'Agora Parking gare TransN Areuse (participation) Parking chemin des Polonais Chemin des Landions Chemins de la Roussette et de la Baume	3'412'950.76  1.00 203'004.67 1'985.54 1.00 1.00 155'124.30 2.00 608'897.00 180'506.39 1.00 901'663.50 7'458.05 78'566.37 43'726.45 9'427.30 1.00 1.00 6'048.40 519'486.45	579'904.53  0.00 0.00 122'955.38 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	-354'124.20  0.00 -4'100.00 0.00 0.00 -4'700.00 0.00 -13'100.00 -19'300.00 -19'900.00 -1'700.00 -4'700.00 -5'600.00 -2'300.00 0.00 0.00 -6'048.40 -10'600.00	68'512.00  3'638'731.09  1.00 198'904.67 124'940.92 1.00 150'424.30 1.00 595'797.00 161'206.39 1.00 881'763.50 5'758.05 73'866.37 110'447.00 7'127.30 1.00 1.00 508'886.45 7'142.20 8'360.05

1401053 et

Au débit des comptes apparaissent les reports des comptes d'investissements, alors qu'au crédit sont comptabilisés les amortissements, les subventions reçues et les prélèvements à des réserves. suivants

L'investissement relatif à la mise en conformité des arrêts de bus a été neutralisé par un prélèvement à la « Réserve taxe d'équipement (desserte) », conformément à l'arrêté ad hoc du Conseil général. 1401056



В	ilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1401053	Eclairage public Avenue François-Borel	145'796.85	0.00	-10'100.00	135'696.85
1401054	Eclairage public et marquage Rue des Chavannes	78'933.35	0.00	-8'400.00	70'533.35
1401055	Eclairage public et marquage - Ch. Roussette + Baume	167'972.12	0.00	-10'700.00	157'272.12
1401056	Arrêts de bus	0.00	204'776.80	-204'775.80	1.00
1401057	Eclairage public et marquage Ch. des Landions	144'503.44	3'414.10	-10'100.00	137'817.54
1401058	Eclairage public et marquage Rte de Sachet	1'712.43	176'437.70	-100.00	178'050.13
1402	Aménagement des eaux	1.00	0.00	0.00	1.00
1402001	Canal de la Roussette	1.00	0.00	0.00	1.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	13'092'848.54	2'716'285.28	-910'484.05	14'898'649.77
1403030	Port	1'956'583.35	0.00	-61'500.00	1'895'083.35
1403031	Aménagement plage et rives	194'631.45	0.00	-27'000.00	167'631.45
1403035 1403036	Terrain de football principal Terrain de football secondaire	16'305.65 1.00	0.00 0.00	-6'300.00	10'005.65 1.00
1403030	Piste de saut de La Rive	1'258.20	0.00	0.00 -1'257.20	1.00
1403057	Réfection mur des Joyeuses	1.00	0.00	0.00	1.00
1403080	Columbarium (espace cinéraire)	80'925.80	0.00	-2'200.00	78'725.80
1403081	Vitraux U. Crivelli - cimetière	0.00	24'507.50	0.00	24'507.50
1403100	Réseau d'eau potable (canalisations)	206'119.85	0.00	-74'200.00	131'919.85
1403101	Conduite eau Rue de la Fin	115'485.95	0.00	-6'400.00	109'085.95
1403103	Conduite eau les Tilles	10'431.70	0.00	-3'100.00	7'331.70
1403104	Conduite eau Route de l'Areuse	285'365.05	0.00	-24'500.00	260'865.05
1403105	Conduite eau Areuse / Landions / Sauges	192'060.23	0.00	-4'500.00	187'560.23
1403106	Conduite eau Les Planches	91'020.60	0.00	-10'600.00	80'420.60
1403107	Conduite eau Les Buchilles	26'042.15	0.00	-900.00	25'142.15
1403108	Conduite eau Giratoire 3 Communes	220'615.30	0.00	-3'900.00	216'715.30
1403109	Conduite eau Rue des Courtils	432'917.42	0.00	-11'600.00	421'317.42
1403110	Conduite eau Sur les Rochettes	20'024.90	0.00	-600.00	19'424.90
1403111 1403112	Conduite eau La Goutte-d'Or Conduite eau Rue des Chavannes	52'900.70 490'224.10	0.00 0.00	-1'400.00 -7'400.00	51'500.70 482'824.10
1403112	Conduite eau Chemin des Pâles	108'124.99	0.00	-2'700.00	105'424.99
1403114	Conduite eau Rue des Coteaux	193'239.95	0.00	-4'800.00	188'439.95
1403115	Conduite eau Avenue François-Borel	461'291.45	0.00	-6'100.00	455'191.45
1403116	Conduite eau Ch. de la Roussette et de la Baume	538'185.16	0.00	-6'800.00	531'385.16
1403117	Conduite eau Route de Sachet	5'561.90	761'324.38	-100.00	766'786.28
1403150	Conduite eau Chanée / Champs-Dessous	2'735.65	0.00	-900.00	1'835.65
1403160	Réducteur de pression Les Tilles	12'743.30	0.00	-4'100.00	8'643.30
1403161	Station de dégermination Perreux	1.00	0.00	0.00	1.00
1403162		0.00	103'249.30	0.00	103'249.30
1403163	Puits de captage La Tertillière	0.00	94'524.10	0.00	94'524.10
1403200	Réseau d'eaux claires (e. c.)	373'649.02	0.00	-60'600.00	313'049.02
1403201	Conduite (e. c.) Rue de la Fin	42'318.40	0.00	-6'600.00	35'718.40
1403202	Conduite (e. c.) Rue des Chavannes	49'423.01	0.00	-1'100.00	48'323.01
1403203 1403204	Conduite (e. c.) Rue des Courtils Conduite (e. c.) Escaliers du Bugnon	25'121.44 10'819.55	0.00 0.00	-23'800.00 -3'500.00	1'321.44 7'319.55
1403204	Conduite (e. c.) Route de la Goutte-d'Or	52'917.98	0.00	-1'500.00	51'417.98
1403206	Conduite (e. c.) Rue des Coteaux	81'453.00	0.00	-22'600.00	58'853.00
1403207	Conduite (e. c.) Avenue François-Borel	38'043.15	0.00	-800.00	37'243.15
1403208	BEP Grassilière	1.00	164'426.42	0.00	164'427.42
1403209	Conduite (e. c.) Ch. de la Roussette et de la Baume	101'002.50	0.00	-2'100.00	98'902.50
1403210	Conduite (e.c.) ch. des Landions	303'379.98	0.00	-136'796.00	166'583.98
1403211	Conduite (e.c.) route de Sachet	3'126.06	206'668.10	-100.00	209'694.16
1403250	Conduite (e. c.) Petite-Fin	62'440.45	0.00	-3'400.00	59'040.45
1403251	Réseau d'eaux usées (e. u.)	1'342'827.00	0.00	-124'700.00	1'218'127.00
1403252	Conduite (e. u.) Sur les Rochettes	12'475.50	0.00	-500.00	11'975.50
1403253	Conduite (e. u.) Place du Temple	23'759.20	0.00	-800.00	22'959.20
1403254 1403255	Conduite (e. u.) Rue des Courtils Conduite (e. u.) Rue des Coteaux	69'742.81 60'312.21	0.00 0.00	-8'400.00 -5'800.00	61'342.81 54'512.21
1403255	Conduite (e. u.) Rue des Coleaux  Conduite (e. u.) Rue des Chavannes	139'524.00	0.00	-3'000.00	136'524.00
1403257	Conduite (e. u.) Chanélaz	67'176.65	0.00	-2'900.00	64'276.65
1403258	Conduite (e.u.) Petit-Cortaillod	169'475.86	1'793.36	-3'400.00	167'869.22
1403259	Conduite (e.u.) ch. des Landions	80'740.38	0.00	-1'600.00	79'140.38
1403260	Conduite (e.u.) route de Sachet	3'601.24	232'766.48	-100.00	236'267.72
1403400	Réseau d'électricité (canalisations)	451'598.50	152'949.95	-25'800.00	578'748.45
1403401	Réseau d'électricité Route de la Goutte-d'Or	5'097.95	0.00	-5'096.95	1.00
1403402	Réseau d'électricité Jordils / Brandons	7'986.40	0.00	-7'985.40	1.00
1403403	Réseau d'électricité Rue des Courtils	393'892.13	0.00	-18'400.00	375'492.13
1403404	Réseau d'électricité Rue de la Fin	115'476.70	0.00	-8'200.00	107'276.70
1403406	Réseau d'électricité Les Planches	81'897.65	0.00	-14'400.00	67'497.65
1403407	Réseau d'électricité Bas-de-Sachet	8'068.40	0.00	-1'900.00	6'168.40
1403408	Réseau d'électricité Rue des Coteaux	340'779.62	0.00	-18'200.00	322'579.62
1403409	Réseau d'électricité Sur-les-Rochettes	16'380.70	0.00	-900.00	15'480.70
1403410 1403411	Réseau d'électricité Rue des Chavannes Réseau d'électricité Chemin des Landions	511'266.50 445'150.10	0.00 0.00	-18'100.00 -13'600.00	493'166.50 431'550.10
1403411	Réseau d'électricité Chemin des Landions Réseau d'électricité Chemin des Pâles	445'150.10 22'420.25	0.00	-13 600.00	21'520.25
1403412	Réseau d'électricité Route de l'Areuse	296'534.90	0.00	-24'100.00	272'434.90
00 + 10		200 004.00	0.00	_ 1 100.00	_12 104.00

## 1403414 et

1442001

Au débit des comptes apparaissent les reports des comptes d'investissements, alors qu'au crédit sont comptabilisés les suivants amortissements, les subventions reçues et les prélèvements à des réserves.

## 144 **Prêts**

Il s'agit du prêt accordé au Syndicat intercommunal de la STEP Boudry-Cortaillod, par décision du Conseil général, au taux fixe annuel de 1 % et qui sera intégralement remboursé à l'échéance convenue, à savoir en 2027.



	ilon détaillé	situation au	Dábit	Cuádia	oituation au
В	ilan détaillé	01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1403414	Réseau d'électricité La Poissine	63'420.54	237'893.60	-15'500.00	285'814.14
1403415	Réseau d'électricité Avenue François-Borel	312'783.85	0.00	-11'600.00	301'183.85
1403416	Réseau d'électricité Chemin des Graviers	149.50	0.00	-148.50	1.00
1403417	Réseau d'électricité Chanée / Champs-Dessous	3'162.95	0.00	-800.00	2'362.95
1403418	Réseau d'électricité Rue des Vergers	130'634.59	0.00	-4'200.00	126'434.59
1403419	Réseau d'électricité Ch. de la Roussette et de la Baume	653'059.48	0.00	-20'400.00	632'659.48
1403420	Réseau d'électricité ch. des Draizes	76'109.47	43'373.72	-2'300.00	117'183.19
1403421	Réseau d'électricité route de Sachet	4'370.03	391'373.59	-100.00	395'643.62
1403422	Réseau d'électricité Pièces-Chaperon	0.00	196'753.58	0.00	196'753.58
1403480	Armoires et stations électriques	324'480.14	104'681.20	-10'900.00	418'261.34
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	25'451'798.86	885'306.26	-1'481'483.69	24'855'621.43
1404001	Salle polyvalente Cort'Agora	7'443'759.00	43'100.00	-207'420.69	7'279'438.31
1404002	Hangar TP Courtils 48	597'105.00	0.00	-11'900.00	585'205.00
1404003	Four Banal	99'999.15	0.00	-6'400.00	93'599.15
1404005	Abri PC Cure 14	434'008.00	0.00	-28'900.00	405'108.00
1404006	Abri STPA Ronzi 2	1'558'702.00	0.00	-103'900.00	1'454'802.00
1404007	WC publics - Petit-Cortaillod	25'415.00	0.00	-1'700.00	23'715.00
1404008	Cabane forestière du Bas	49'309.38	0.00	-3'100.00	46'209.38
1404009	Cabane forestière du Haut	70'200.00	0.00	-4'400.00	65'800.00
1404010	Collège du Coq d'Or	2'369'167.65	0.00	-160'100.00	2'209'067.65
1404020	Collège des Corneilles	4'927'963.95	93'652.10	-490'900.00	4'530'716.05
1404030	Collège des Noisetiers	1'059'293.40	0.00	-96'400.00	962'893.40
1404041	Bâtiments terrain de La Rive	284'193.85	738'160.08	-31'400.00	990'953.93
1404042	Centre forestier Montagne de Boudry (participation)	147'633.00	0.00	-13'500.00	134'133.00
1404043	Dépôt forestier Perreux	79'700.00	0.00	-5'000.00	74'700.00
1404044	Abri en rondins Potat	45'200.00	0.00	-3'000.00	42'200.00
1404045	WC publics - Coteaux	120'720.15	0.00	-11'900.00	108'820.15
1404046	Capitainerie	22'438.74	3'572.88	-700.00	25'311.62
1404050	Temple	1'112'454.05	0.00	-73'900.00	1'038'554.05
1404060	Pavillon cimetière	129'462.50	0.00	-8'600.00	120'862.50
1404070	Bâtiment administratif Draizes 2	2'088'585.05	0.00	-69'200.00	2'019'385.05
1404080	Bâtiment Coteaux 23 (anciens abattoirs)	251'741.00	0.00	-16'800.00	234'941.00
1404090	Hangar Rochettes 10 (Feu + OPC)	1'318'581.25	6'821.20	-48'563.00	1'276'839.45
1404181	Station de pompage eau potable - La Tertillière	80'499.80	0.00	-5'300.00	75'199.80
1404182	Station de pompage eau potable - Perreux	258'200.21	0.00	-17'100.00	241'100.21
1404183	Réservoir - Chevalière I	567'466.53	0.00	-24'400.00	543'066.53
1404184	Réservoir - Chevalière II	310'000.20	0.00	-37'000.00	273'000.20
1405	Forêts	1'766'001.40	0.00	0.00	1'766'001.40
1405000	Forêts communales	1'766'001.40	0.00	0.00	1'766'001.40
1406	Biens mobiliers PA	166'394.52	5'800.00	-36'576.85	135'617.67
1406001	Equipement informatique Administration	1.00	0.00	0.00	1.00
1406002	Matériel-mobilier Administration	1.00	0.00	0.00	1.00
1406003	Véhicule Service de conciergerie	1.00	0.00	0.00	1.00
1406004	Abri bus	1.00	0.00	0.00	1.00
1406005	Mobilier urbain	3'077.20	5'800.00	-3'077.20	5'800.00
1406006	Places de jeux	3'798.20	0.00	-3'100.00	698.20
1406007	Matériel-mobilier Cort'Agora	96'501.45	0.00	-17'500.00	79'001.45
1406008	Equipement informatique collèges	1.00	0.00	0.00	1.00
1406009	Matériel-mobilier collèges	1.00	0.00	0.00	1.00
1406010	Matériel-mobilier Temple	4'999.65	0.00	-4'999.65	0.00
1406011	Matériel-mobilier abri STPA	7'076.15	0.00	-700.00	6'376.15
1406020	Véhicule Sécurité publique	1.00	0.00	0.00	1.00
1406021	Véhicules Service des travaux publics	12'193.85	0.00	-6'000.00	6'193.85
1406101	Appareils détection fuites d'eau	1.00	0.00	0.00	1.00
1406101	Système de dégermination La Chevalière	38'737.02	0.00	-1'200.00	37'537.02
1406103	Tableau commande stat. pompage La Tertillière	1.00	0.00	0.00	1.00
1406301	Ecopoints	1.00	0.00	0.00	1.00
1406302	•	1.00	0.00	0.00	1.00
1409	Autres immobilisations corporelles	26'248.14	118'233.93	-1'700.00	142'782.07
1409401	Compteurs électriques	26'248.14	118'233.93	-1'700.00	142'782.07
142 In	nmobilisations incorporelles	392'710.75	244'357.67	-50'300.00	586'768.42
1429	Autros immobilisations incorporalles	392'710.75	244'357.67	-50'300.00	586'768.42
1429	Autres immobilisations incorporelles		168'121.22	-32'000.00	
	Plan d'aménagement	295'057.21			431'178.43
1429002	Etude fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	72'527.55	60'360.45	-15'800.00	117'088.00
1429003	Plan d'alimentation en eau potable	25'125.99	15'876.00	-2'500.00	38'501.99
144 P	rêts	250'000.00	0.00	-20'000.00	230'000.00
1442	Prêts aux communes et aux syndicats de communes	190'000.00	0.00	0.00	190'000.00
1442001	STEP Bdy-Ctd - 22-27 - fr. 190'000 - 1%	190'000.00	0.00	0.00	190'000.00

1444001 Il s'agit du prêt accordé à la Fondation en faveur de la construction de logements pour personnes âgées (FMPA), par décision du Conseil général, lequel est remboursé à raison de 20'000 fr. par année.

145 Participations, capital social

1454001 et

suivants Au débit du compte, figure l'augmentation de la valeur de capitalisation des sociétés dans lesquelles la Commune a

des participations.

1454003 et

suivants Au débit du compte, figure l'augmentation de la valeur de capitalisation des sociétés dans lesquelles la Commune a des participations. En application de la LFinEC, nous avons procédé à la réévaluation de la valeur des positions qui

affichaient des variations significatives.

201 Engagements financiers à court terme

2010201 A mi-décembre, nous avons contracté un emprunt de 600'000 fr. pour une durée de 3 mois.

205 Provisions à court terme

2050000 La Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) nous impose de porter au bilan la valeur des heures

supplémentaires et des vacances non prises par les collaborateurs au 31 décembre. Pour l'ensemble des services

communaux, cette valeur a diminué de 7'048 fr. par rapport à l'année précédente.

206 Engagements financiers à long terme

2063005 et

suivants La dette communale à moyen et long termes a diminué de en 2023, par le remboursement d'un emprunt de

2'000'000 fr. arrivé à échéance.



	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1444	Prêts aux entreprises publiques	60'000.00	0.00	-20'000.00	40'000.00
1444001	FMPA - 19-25 - fr.120'000 - 0.5%	60'000.00	0.00	-20'000.00	40'000.00
145	Participations, capital social	2'352'135.00	95'184.00	-16'707.00	2'430'612.00
1454	Participations aux entreprises publiques	2'352'135.00	95'184.00	-16'707.00	2'430'612.00
1454001		670'966.00	43'483.00	0.00	714'449.00
1454002		430'799.00	49'926.00	0.00	480'725.00
1454003		411'342.00	1'287.00	0.00	412'629.00
1454005		2'168.00	488.00	0.00	2'656.00
1454006 1454007	<u> </u>	364'141.00	0.00	0.00 -16'707.00	364'141.00 250'069.00
1454007		266'776.00 205'943.00	0.00	0.00	205'943.00
2	PASSIF	-63'933'478.84	18'763'622.12	-17'163'613.91	-62'333'470.63
20	Capitaux de tiers	-18'101'226.76	15'588'146.23	-14'212'565.93	-16'725'646.46
	Oupituux ue tiers	-10 101 220.70	10 000 140.20	-14 212 000.50	-10 720 040.40
200	Engagements courants	-2'122'783.32	13'161'576.04	-13'334'752.07	-2'295'959.35
2000	Engagements courants (livraisons et prestations de tiers)	-2'075'496.34	13'010'738.80	-13'287'981.58	-2'352'739.12
2000000		-2'075'496.34	13'010'738.80	-13'287'981.58	-2'352'739.12
2001	Comptes courants avec des tiers	-3'217.05	41'218.55	-38'001.00	0.50
2001005		-3'217.05	25'408.05	-22'191.00	0.00
2001006		0.00	15'810.50	-15'810.00	0.50
0000		441054.00	4001500.00	01700 40	50174407
2002	Impôts	-41'054.93	109'568.69	-8'769.49	59'744.27
2002200	· -	-41'054.93	110'088.80	-9'289.60	59'744.27
2002201		0.00	-319.00	319.00	0.00
2002205		0.00	-175.94	175.94	0.00
2002207	( - /	0.00 0.00	-5.19	5.19	0.00
200221	TVA due fonctionnement – Port	0.00	-19.98	19.98	0.00
2006	Dépôts et cautions	-3'015.00	50.00	0.00	-2'965.00
2006000		-3'015.00	50.00	0.00	-2'965.00
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
2010201		0.00	0.00	-600'000.00	-600'000.00
204	Passifs de régularisation	-280'060.73	418'261.89	-281'861.36	-143'660.20
0044	Observed to bloom at a construction of a construction of the state of	4.401000.00	0701040 00	4401457.00	441504.05
2041 2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation  Passifs transitoires	<b>-140'389.63</b> -140'389.63	<b>278'312.88</b> 278'312.88	<b>-149'457.90</b> -149'457.90	<b>-11'534.65</b> -11'534.65
204 1000	7 Fassis transitores	- 140 309.03	2/0312.00	-149 457.90	-11554.05
2044	Charges financières/revenus financiers	-139'671.10	139'949.15	-132'403.60	-132'125.55
2044000	Charges financières/revenus financiers	-139'671.10	139'949.15	-132'403.60	-132'125.55
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	0.00	-0.14	0.14	0.00
2049000		0.00	-0.14	0.14	0.00
205	Provisions à court terme	-47'988.81	0.00	7'048.50	-40'940.31
2050 2050000	Provisions à court terme (prestations suppl. du personnel)  Provisions à court terme HS + VAC	<b>-47'988.81</b> -47'988.81	0.00	<b>7'048.50</b> 7'048.50	<b>-40'940.31</b> -40'940.31
	Engagements financiers à long terme	-15'000'000.00	2'000'000.00	0.00	-13'000'000.00
2063	Emprunts	-15'000'000.00	2'000'000.00	0.00	-13'000'000.00
2063005		-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063006 2063007	· ·	-2'000'000.00 -2'000'000.00	0.00 2'000'000.00	0.00	-2'000'000.00
2063007		-2'000'000.00	0.00	0.00	0.00 -2'000'000.00
2063009		-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063010		-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063017		-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
208	Provisions à long terme	-30'558.90	8'308.30	-3'001.00	-25'251.60
2081 2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel  Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	<b>-30'558.90</b> -30'558.90	<b>8'308.30</b> 8'308.30	<b>-3'001.00</b> -3'001.00	<b>-25'251.60</b> -25'251.60
209	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	0.00	0.00	-619'835.00

290	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres
2900100 et suivants	Il s'agit des « réserves » liées aux chapitres autofinancés. On y voit les variations découlant des attributions ou prélèvements comptabilisés en 2023, lesquels correspondent aux excédents de revenus ou de charges desdits chapitres, ainsi qu'aux prélèvement à ces réserves.
2900700	La modification du règlement du port adoptée le 24 juin 2021 par le Conseil général a introduit un plafonnement du montant de la réserve « Financement spécial – port » à 375'000 fr.
291	Fonds
2910100	Le Conseil communal a décidé de procéder à un versement volontaire au Fonds forestier de réserve pour un montant de 11'539 fr., selon l'accord de prestation 2020-2024, correspondant à des subventions reçues de la Confédération.
2910600 et 2910601	Le produit de la redevance à vocation énergétique est réparti à parts égales entre le « fonds communal à vocation énergétique (bâtiment) », destiné à financer l'assainissement énergétique des bâtiments communaux, et le « fonds communal à vocation énergétique », destiné à financer toute autre mesure visant à économiser l'énergie, à améliorer l'efficacité énergétique ou à promouvoir des énergies renouvelables.
293	Préfinancements
2930001	Le montant figurant au débit du compte est le prélèvement au préfinancement destiné à neutraliser l'amortissement relatif à la réfection de la chaussée de l'avenue François-Borel.
2930002	Le montant figurant au débit du compte est le prélèvement au préfinancement destiné à neutraliser l'amortissement relatif à la réfection de la chaussée de la rue des Chavannes.
295	Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif
2950001	Le montant figurant au débit du compte est le total du prélèvement à la réserve d'amortissements du retraitement du patrimoine administratif (PA), lequel neutralise l'effet du retraitement du PA effectué en 2018.
299	Excédent/découvert du bilan
2990000	L'excédent de revenus de l'exercice 2023 s'élève à 1'021'158 fr.
2999000	La fortune nette s'élève à 27'586'144 fr. Si l'on ajoute à celle-ci le montant de l'excédent de revenus de l'exercice 2023, l'excédent du bilan s'élève à 28'607'302 fr. au 31 décembre.



	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2090	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	0.00	0.00	-619'835.00
2090000	Taxes d'exemption pour locaux de protection civile (abris PC)	-619'835.00	0.00	0.00	-619'835.00
29	Capitaux propres	-45'832'252.08	3'175'475.89	-2'951'047.98	-45'607'824.17
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'462'833.00	371'762.34	-42'749.47	-2'133'820.13
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-2'462'833.00	371'762.34	-42'749.47	-2'133'820.13
2900100	Financement spécial - eau	-609'668.33	265'281.07	0.00	-344'387.26
2900201	Financement spécial - épuration	-1'193'723.51	106'481.27	0.00	-1'087'242.24
2900301		-246'360.14	0.00	-40'369.03	-286'729.17
2900401		-38'081.02	0.00	-2'380.44	-40'461.46
2900700	•	-375'000.00	0.00	0.00	-375'000.00
291	Fonds	-2'770'733.30	398'816.44	-283'009.15	-2'654'926.01
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-2'715'209.10	398'816.44	-283'009.15	-2'599'401.81
2910000		-154'449.75	0.00	-15'000.00	-169'449.75
2910100	·	-132'619.15	0.00	-11'539.60	-144'158.75
2910300		-2'008'332.56	352'603.39	-172'280.81	-1'828'009.98
2910600		-206'766.66	15'000.00	-41'401.50	-233'168.16
2910601		-204'757.84	31'213.05	-41'401.50	-214'946.29
2910700	Réserve entretien ouvrages AF	-8'283.14	0.00	-1'385.74	-9'668.88
2911	Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-55'524.20	0.00	0.00	-55'524.20
2911000	Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-55'524.20	0.00	0.00	-55'524.20
293	Préfinancements	-1'507'400.00	33'000.00	0.00	-1'474'400.00
2930	Préfinancements	-1'507'400.00	33'000.00	0.00	-1'474'400.00
2930001	Préfinancement avenue François-Borel	-655'700.00	19'900.00	0.00	-635'800.00
2930002		-851'700.00	13'100.00	0.00	-838'600.00
294	Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
2940	Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
2940000		-4'869'061.34	0.00	0.00	-4'869'061.34
2940000	Treserve conjuncturene	-4 009 001.54	0.00	0.00	-4 009 001.54
295	Réserve liée au retraitement	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
2950	Réserves liées au retraitement	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
2950001	Réserve d'amortissements du retraitement du PA	-6'097'321.00	473'207.00	0.00	-5'624'114.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-538'758.71	294'558.82	0.00	-244'199.89
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-538'758.71	294'558.82	0.00	-244'199.89
2960000		-538'758.71	294'558.82	0.00	-244'199.89
299	Excédent/découvert du bilan	-27'586'144.73	1'604'131.29	-2'625'289.36	-28'607'302.80
<b>2990</b> 2990000	Résultat annuel  Résultat annuel	<b>-1'604'131.29</b> -1'604'131.29	<b>1'604'131.29</b> 1'604'131.29	<b>-1'021'158.07</b> -1'021'158.07	<b>-1'021'158.07</b> -1'021'158.07
<b>2999</b> 2999000	Résultats cumulés des années précédentes  Résultats cumulés des années précédentes (fortune nette)	<b>-25'982'013.44</b> -25'982'013.44	<b>0.00</b> 0.00	<b>-1'604'131.29</b> <b>-1'604'131.29</b>	<b>-27'586'144.73</b> -27'586'144.73
2555000	Tresultate cultiules des attilees précédentes (fortune nette)	-23 802 013.44	0.00	-1004 131.29	-27 300 144.73

01100	Conseil général
30000.00	Le montant des jetons de présence aux séances du Conseil général et des commissions communales est déterminé par l'arrêté du Conseil général du 5 novembre 2009. Lors de l'établissement du budget, nous avions imaginé que l'étude du projet de fusion générerait davantage de séances.
31020.00	Notre part au matériel de vote sur le projet de fusion des communes de Boudry, Cortaillod et Milvignes nous a coûté 1'962 fr. L'impression des budgets de l'année 2024 a été confiées à la fondation ALFASET, ayant un but social et fournissant du travail à des personnes vivant avec un handicap (931 fr.).
31020.02	Les dates des séances du Conseil général, les décisions de celui-ci, ainsi que les mutations (avis de proclamation, puis validation de nouveaux conseillers généraux) nécessitent la publication d'avis officiels.
31180.00	La migration du logiciel ECHO, version 2023, nous a coûté 1'615 fr.
31320.02	Dans cette rubrique figure le coût de la révision annuelle des comptes communaux par la fiduciaire désignée par le Conseil général.
31990.00	Ce compte enregistre les dépenses liées à l'achat de subsistance pour les personnes convoquées au bureau de dépouillement.
01200	Conseil communal
30000.02 et suivants	Chaque conseiller communal touche un salaire mensuel fixe de 1'200 fr. brut, qui couvre les heures consacrées aux séances du Conseil général et du Conseil communal, ainsi que les heures consacrées à certaines tâches particulières et représentatives. Cette dépense figure dans le compte 30000.02. En plus de ce salaire, une indemnité mensuelle forfaitaire de 50 fr. pour frais de déplacements est versée aux membres de l'exécutif (voir compte 31700.00). Le surplus d'heures spéciales non incluses dans le salaire mensuel fixe est rétribué au prix de 50 fr. brut par heure de vacation. Cette dépense figure dans le compte 30000.03.
30593.00	Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0,58 % de leur masse salariale.
31020.00	Dans ce compte figure, entre autres, le coût de publication d'avis officiels en relation avec les activités du Conseil communal.
31051.00	Dans ce montant sont compris les apéritifs et autres vins d'honneur offerts par le Conseil communal à l'occasion de réceptions officielles ou à des sociétés ou groupements, ainsi que les divers achats de vins. Le repas offert annuellement aux employés communaux, divers cadeaux et fleurs offerts à l'occasion de mises à la retraite, de naissances, de mariages et décès au sein du personnel sont également inclus dans cette rubrique. Nous comptabilisons également dans ce compte les frais de réception des jeunes de 18 ans et ceux de la réception des nonagénaires et couples fêtant leurs 50 et 60 ans de mariage.
31340.02	Les véhicules privés des membres du Conseil communal sont couverts par une assurance « casco collective », lors de leurs déplacements en lien avec leur mandat.
31530.00	La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention, laquelle a été révisée et indexée pour la période 2024-2028. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs. Les cinq conseillers communaux étant équipés d'un ordinateur portable, ceci implique le paiement d'une redevance annuelle au SIEN pour la maintenance de ce matériel informatique.
31700.00	Les membres du Conseil communal touchent une indemnité forfaitaire mensuelle de 50 fr. pour les frais de déplacements avec leur véhicule privé en lien avec leur fonction.
43090.00	Nous comptabilisons dans ce compte les jetons de présence perçus par les membres du Conseil communal faisant partie d'un syndicat intercommunal, devant être reversés à la Commune puisque l'indemnisation de ces différentes représentations est incluse dans le salaire de base (voir commentaire du compte 30000.02, ci-dessus).
02100	Service financier

### - 70 -

Cette rubrique comporte les frais de fournitures spécifiques au Service de la comptabilité.

31000.00



The state of the s	•	p.:00 =0=0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ADMINISTRATION GENERALE	1'547'512.81	1'700'200	-152'687	1'454'520.04	92'993
	Charges	2'086'411.94	2'124'400	-37'988	1'955'402.96	131'009
	Revenus	-538'899.13	-424'200	-114'699	-500'882.92	-38'016
01	Législatif et exécutif	223'148.83	222'300	849	206'141.58	17'007
	Charges	228'366.03	228'700	-334	212'049.98	16'316
	Revenus	-5'217.20	-6'400	1'183	-5'908.40	691
01100	Conseil général	26'986.18	32'200	-5'214	23'069.15	3'917
30	·	9'945.00	14'000	-4'055	10'435.00	-490
	Charges de personnel Jetons de présence CG et Commissions	9'945.00	14'000	-4'055	10'435.00	-490 -490
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	14'041.18	15'200	-1'159	9'634.15	4'407
	Imprimés, publications	2'894.05	4'000	-1'106	0.00	2'894
	Publications et annonces	2'254.48	3'500	-1'246	2'418.25	-164
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	1'615.50	0	1'616	0.00	1'616
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	7'215.90	-7'216
	Honoraires de révision	7'215.90	7'200	16	0.00	7'216
31990.00	Autres charges d'exploitation	61.25	500	-439	0.00	61
39	Imputations internes	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
01200	Conseil communal	196'162.65	190'100	6'063	183'072.43	13'090
30	Charges de personnel	148'348.65	141'600	6'749	136'362.75	11'986
	Honoraires du Conseil communal	72'000.00	72'000	0	72'000.00	0
	Jetons de présence du Conseil communal	68'187.50	57'000	11'188	56'825.00	11'363
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'491.10	8'400	-2'909	4'900.95	590
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	299.10	300	-1	283.90	15
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	1'706.05	2'600	-894	1'676.40	30
	Fonds de formation professionnelle	78.55	200	-121	69.90	9
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	161.55	300	-138	143.65	18
	Fonds formation apprentis	404.15	800	-396	462.95	-59
30990.00	Autres charges du personnel	20.65	0	21	0.00	21
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	52'731.20	54'600	-1'869	52'318.08	413
31020.00	Imprimés, publications	838.90	0	839	0.00	839
	Publications et annonces	1'011.26	0	1'011	263.65	748
	Frais de réceptions	28'428.45	32'000	-3'572	24'923.53	3'505
	Matériel informatique	0.00	0	0	5'090.55	-5'091
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	130.99	0	131	120.00	11
	Téléphones	162.00	200	-38	162.00	0
	Assurances choses et RC	323.65	400	-76	304.40	19
	Primes d'assurances véhicules	268.90	300	-31	268.90	0
	Entretien du matériel informatique	17'650.65	16'700	951	17'185.05	466
	Frais de déplacements et autres frais Autres charges d'exploitation	3'116.40 800.00	3'000 2'000	116 -1'200	3'000.00 1'000.00	116 -200
39	Imputations internes	300.00	300	0	300.00	0
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	300.00	300	0	300.00	0
43	Revenus divers	-5'217.20	-6'400	1'183	-5'908.40	691
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'217.20	-6'400	1'183	-5'908.40	691
02	Services généraux	1'324'363.98	1'477'900	-153'536	1'248'378.46	75'986
	Charges	1'858'045.91	1'895'700	-37'654	1'743'352.98	114'693
	Revenus	-533'681.93	-417'800	-115'882	-494'974.52	-38'707
02100	Service financier	119'544.30	208'100	-88'556	64'561.66	54'983
<b>31</b> 31000.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Matériel de bureau	<b>273'243.55</b> 0.00	<b>257'200</b> 500	<b>16'044</b> -500	<b>193'856.03</b> 275.65	<b>79'388</b> -276

31300.04 En plus des frais de poursuites découlant des facturations effectuées par la Commune, ceux liés à la perception des impôts par l'Etat sont également imputés dans ce compte (15'306 fr.). 31331.00 Cette rubrique comporte les frais que nous facture l'Etat pour la gestion et la perception de l'impôt, lesquels s'élèvent à 20 fr. par contribuable, tant pour les personnes physiques que morales. On trouve dans ce compte le coût de la redevance radio-TV facturée par l'entreprise Serafe pour le compte de la 31370.03 Confédération. La redevance est calculée sur le montant total des chiffres d'affaires déclarés de plus de 500'000 fr. de nos différents domaines d'activités assujettis à la TVA. 31530.00 La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs. On comptabilise dans ce compte les recettes fiscales négatives telles que pertes sur débiteurs « personnes physiques », 31811.01 remises d'impôts et autres créances fiscales non recouvrables, suite à l'insolvabilité du contribuable ou au renoncement de l'office compétent (remises d'impôts). Idem compte précédent, mais pour les débiteurs « personnes morales ». 31811.02 On trouve dans cette rubrique les frais pour les transactions payées au quichet par cartes de crédits ou débits directs, 31990.00 ainsi que les frais facturés pour la gestion des « e-factures » émises. 36500.00 La Commune possède des participations dans des sociétés anonymes de droit public. Chaque année, nous devons procéder à la réévaluation de la valeur comptable de ces participations. En 2023, la valeur de notre participation à TransN SA a diminué de 16'707 fr. Cette charge est neutralisée par un prélèvement à la « Réserve d'amortissement du retraitement du PA », compte 2950001 du bilan, par le compte 48950.00, ci-dessous. 42100.00 On trouve dans ce compte le produit de la facturation au Syndicat intercommunal de la STEP Boudry-Cortaillod du travail administratif effectué par l'Administration communale pour son compte. Nous confions à un bureau externe le mandat de recouvrement d'actes de défaut de biens (ADB) accumulés au cours 42900.01 de ces dernières années. Ce bureau nous reverse le 75 % des créances récupérées. L'Office de perception a également pu procéder à des récupérations sur ADB de créances fiscales (32'829 fr.). 44900.00 La Commune possède des participations dans des sociétés anonymes de droit public. Chaque année, nous devons procéder à la réévaluation de la valeur comptable de ces participations. En 2023, deux positions ont augmenté de façon significative, à savoir Cadbar SA (43'483 fr.) et Eli10 SA (49'926 fr.). 48950.00 Voir commentaire compte 36500.00, ci-dessus. 02200 Administration (général) 30100.00 Durant l'exercice écoulé, l'Administration a compté 5,6 équivalents plein temps, 2 apprentis durant le premier semestre et une apprentie durant le second semestre. La Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) nous impose de faire apparaître dans nos comptes la valeur 30108.00 des heures supplémentaires et des vacances non prises au 31 décembre. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a diminué de 916 fr. Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé 30550.00 de renoncer à cette couverture dès 2023. Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement 30593.00 chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0,58 % de leur masse salariale. La prestation de ce fonds versée à la Commune pour les apprentis employés de commerce qu'elle forme apparaît dans le compte 46311.00 du présent chapitre. 30900.00 Cette rubrique comporte les frais liés à la formation de nos apprentis (matériel scolaire, inscription aux examens), la cotisation de 350 fr. en tant que membre de l'Organisation régionale de formation du Canton de Neuchâtel (ORF-NE), ainsi qu'un forfait de 300 fr. par apprenti employé de commerce, pour les frais d'organisation des cours interentreprises organisés par l'ORF-NE. 31000.00 Les achats de papier et de diverses fournitures de bureau pour tous les services sont comptabilisés sous cette rubrique, additionnés à ceux de tous les outils de travail et du matériel de bureau utilisés pour le bon fonctionnement de l'Administration. 31020.00 Les fournitures de papier à lettre, les impressions d'enveloppes et de formulaires, dont le coût est comptabilisé dans cette rubrique, ne concernent pas uniquement l'Administration, raison pour laquelle nous en refacturons une partie à d'autres services communaux (voir compte 49300.00). 31020.02 Ici figure le coût des annonces officielles faites par la Commune dans les journaux (informations, mises au concours, etc.) ainsi que le coût d'impression des tous-ménages. Nous avons fait l'acquisition d'une table « assis/debout » (3'397 fr.) et d'une chaise à roulettes (1'330 fr.). 31100.01 L'entreprise Abacus nous facture chaque trimestre le coût de l'application « Abaclock Monitor » (gestion des heures 31180.00 et des absences), ceci pour un coût annuel de 1'000 fr. environ.



Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31100.01 Mobilier de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31100.01 Mobilier de bureau	672.25	1'000	-328	543.00	129
31130.00 Matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.01 Frais postaux	810.75	2'000	-1'189	1'108.18	-297
31300.02 Frais bancaires	971.20	500	471	1'149.95	-179
31300.03 Téléphones	515.90	500	16	545.95	-30
31300.04 Frais de poursuites	27'727.90	21'800	5'928	21'132.86	6'595
31300.14 Frais de poursuites	0.00	3'000	-3'000	0.00	0 000
31331.00 Frais de participation au Bordereau Uniq		65'500	1'940	66'620.00	820
31370.03 Redevances Radio-TV	460.00	700	-240	645.00	-185
31530.00 Entretien du matériel informatique	10'215.00	10'100	115	9'704.00	511
31811.01 ADB, remises et non-valeur PP	125'166.47	147'300	-22'134	90'364.03	34'802
31811.02 ADB, remises et non-valeur PM	37'270.39	0	37'270	0.00	37'270
31811.03 ADB, remises et non-valeur ISIS	1'027.36	1'600	-573	768.55	259
31900.00 Prestations en dommages et intérêts	9.33	0	9	0.00	9
31990.00 Autres charges d'exploitation	957.00	700	257	998.86	-42
д					
36 Charges de transfert	16'707.00	0	16'707	10'493.01	6'214
36500.00 Réévaluations, participations PA	16'707.00	0	16'707	10'493.01	6'214
42 Taxes	-58'503.42	-49'000	-9'503	-46'189.15	-12'314
42100.00 Emoluments administratifs	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42600.01 Remboursements frais de poursuites	-16'724.93	-18'000	1'275	-15'943.45	-781
42600.03 Frais de rappels	-4'807.16	-2'000	-2'807	-3'905.78	-901
42900.01 Récupérations ADB	-32'971.33	-25'000	-7'971	-22'339.92	-10'631
43 Revenus divers	-11.83	-100	88	-974.23	962
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-11.83	-100	88	-974.23	962
44 Revenus financiers	051484.00	0	-95'184	02'624 00	-2'560
44900.00 Réévaluations PA	<b>-95'184.00</b>	<b>0</b> 0		<b>-92'624.00</b>	
44900.00 Reevaluations PA	-95'184.00	U	-95'184	-92'624.00	-2'560
48 Revenus extraordinaires	-16'707.00	0	-16'707	0.00	-16'707
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retra		0	-16'707	0.00	-16'707
10000.00 1 folovollionic odi la focolivo neo da fond	10707.00	· ·	10 7 0 7	0.00	10 7 0 7
02200 Administration (général)	769'121.54	820'900	-51'778	777'632.59	-8'511
30 Charges de personnel	853'219.23	902'500	-49'281	862'430.81	-9'212
30100.00 Salaires du personnel	684'059.55	702'000	-17'940	687'486.35	-3'427
30108.00 Variation provision HS + VAC	-916.72	0	-917	2'101.16	-3'018
30109.00 Rmbt salaires personnel admin. et d'expl	oitation -85.85	0	-86	0.00	-86
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'888.00	3'900	-12	4'119.45	-231
30490.00 Autres allocations (indemnités de piquet)		1'000	-200	850.00	-50
30500.00 Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.		45'300	-918	44'230.15	152
30520.00 Cotis. patron. à la caisse de pensions	98'195.20	97'200	995	94'808.20	3'387
30530.00 Cotis. patron. aux assurances-accidents	1'394.30	1'600	-206	1'767.05	-373
30530.02 Indemnités de l'assurance accident	0.00	0	0	-72.40	72
30540.00 Cotis. patron. caisses de compens. pour		14'100	-1'188	14'156.15	-1'244
30550.00 Cotis. patron. assurances indemn. journ.		27'600	-27'600	14'848.40	-14'848
30550.02 Indemnités de l'assurance maladie	0.00	0	0	-9'136.65	9'137
30591.00 Fonds de formation professionnelle	591.35	600	-9 -70	586.40	5
30592.00 Cotis. patron. aux structures d'accueil	1'223.75	1'300	-76	1'214.00	10
30593.00 Fonds formation apprentis	3'057.95	4'100	-1'042	3'909.80	-852
30900.00 Formation et perfectionnement du persor		3'800	-676	1'563.75	1'560
30910.00 Recrutement du personnel	460.40	0	460	0.00	460
30990.00 Autres charges du personnel	132.55	0	133	-1.00	134
31 Charges de biens, de services et d'exp	oloitat. 96'473.26	102'500	-6'027	101'230.38	-4'757
31000.00 Matériel de bureau	6'300.50	5'500	801	5'187.45	1'113
31020.00 Imprimés, publications	4'901.75	3'500	1'402	7'175.70	-2'274
31020.01 Photocopies	4'349.50	6'400	-2'051	4'438.65	-89
31020.02 Publications et annonces	3'114.45	1'400	1'714	2'129.25	985
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	513.00	500	13	490.00	23
31100.01 Mobilier de bureau	4'727.70	6'100	-1'372	0.00	4'728
31100.02 Machines de bureau	0.00	1'000	-1'000	303.75	-304
31130.00 Matériel informatique	80.80	4'000	-3'919	3'497.15	-3'416
31180.00 Immobilisations incorporelles (logiciels, li		3'100	-2'741	7'908.50	-7'550
31300.03 Téléphones	1'283.20	1'900	-617	1'345.20	-62
•					

- 31300.13 Cette rubrique comporte les charges découlant de la convention intercommunale relative à l'archivage.
- On trouve dans ce compte le coût de la redevance annuelle payée au Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN) pour notre connexion informatique au Nœud Cantonal.
- La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs.
- 46110.01 L'Etat nous verse un dédommagement pour la perception de la redevance cantonale sur l'eau potable dont nous sommes chargés. Il est composé d'un forfait de 1'500 fr. auquel s'ajoute un montant équivalent à 50 centimes par habitant.
- 46110.03 L'indemnité de l'Etat versée à la Commune pour les notifications de commandements de payer émis par les Offices de poursuites et faillites se trouve, depuis l'exercice 2022, dans le chapitre 11100 (Sécurité communale), considérant que le travail qui en découle est confié à l'assistant de sécurité publique.
- Le « contrat-formation » est une nouvelle mesure qui vise à encourager la formation d'apprentis sous la forme d'un soutien financier versé en fin d'année scolaire aux entreprises formatrices. Pour les apprentis employés de commerce, les entreprises perçoivent un montant annuel de 3'000 fr. par apprenti, plus 1'300 fr. en cas de filière de maturité professionnelle intégrée.
- 49100.00 Une partie des charges salariales nettes de l'Administration est imputée dans les chapitres suivants :
  - 34110 Port;
  - 71010 Approvisionnement en eau ;
  - 72010 Traitement des eaux usées.

En outre, nous comptabilisons dans ce compte la moitié (2,5 %) d'un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations des bâtiments du patrimoine financier pour la participation de l'Administration communale aux travaux de gérance de ces immeubles La seconde moitié (2,5 %) de ce montant forfaitaire est comptabilisé dans le chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » pour la participation du Service technique auxdits travaux de gérance (voir commentaires des rubriques 39100.00 des chapitres 963001 à 963012).

- 49300.00 Dans cette rubrique, figurent diverses fournitures « facturées » à d'autres services communaux.
- 49300.02 Conformément aux dispositions du règlement d'exécution de la loi sur le traitement des déchets, des frais administratifs correspondant à un montant de 25 fr. par facture de taxe déchets sont imputés au chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages » (voir compte 39300.00 du chapitre mentionné précédemment).

#### 02900 Immeubles administratifs

- 30100.00 Durant l'exercice écoulé, le Service de conciergerie a compté 4 équivalents plein temps et un apprenti.
- 30108.00 La Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) nous impose de faire apparaître dans nos comptes la valeur des heures supplémentaires et des vacances non prises au moment du bouclement. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a diminué de 1'884 fr.
- Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé de renoncer à cette couverture dès 2023.
- Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0,58 % de leur masse salariale. La prestation de ce fonds versée à la Commune pour l'apprenti agent d'exploitation qu'elle forme au Service de conciergerie apparaît dans le compte 46311.00 du présent chapitre.
- Les collaborateurs du Service de conciergerie suivent périodiquement des cours de formation continue et de perfectionnement. Les frais de formation des apprentis sont également comptabilisés dans cette rubrique.
- 31110.00 Comme prévu au budget, nous avons remplacé le frigo et le lave-vaisselle de la cafétéria de l'Administration (3'550 fr.).
- 31130.00 L'ordinateur du chef du Service des travaux publics, qu'il partage avec le chef du Service de conciergerie, a été remplacé en 2023 (1'370 fr.). Cette dépense a été partagée entre les chapitre « 2900 Immeubles administratifs » et « 61500 Routes communales ».
- Les frais de chauffage du Centre administratif sont entièrement comptabilisés dans cette rubrique. Le Centre administratif est chauffé par l'installation de Cort'Agora. La contrepartie des frais de chauffage se trouve dans le compte 44790.04 du chapitre 34203 « Salle polyvalente ».



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.05	Cotisations	1'957.35	2'000	-43	1'957.35	0
	Ports et affranchissements	18'041.30	13'300	4'741	16'567.37	1'474
	Archiviste intercommunal	9'691.75	10'500	-808	9'681.50	10
	Contrats de maintenance	599.95	400	200	340.30	260
		8'616.00	8'700	-84	8'611.00	5
	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)					
	Assurances choses et RC	1'578.00	1'700	-122	1'621.30	-43
	Primes d'assurances véhicules	268.90	400	-131	268.90	0
	Prime d'assurance cautionnement	894.60	900	-5	894.60	0
	Entretien meubles, machines et appareils	0.00	500	-500	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	12.50	500	-488	0.00	13
31530.00	Entretien du matériel informatique	27'238.35	26'800	438	27'399.21	-161
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1'544.05	2'900	-1'356	1'052.75	491
	Droits d'auteurs	286.00	400	-114	317.75	-32
	Autres charges d'exploitation	115.00	100	15	42.70	72
01000.00	That do only good oxploitation	110.00	100	10	12.70	
33	Amortissements du patrimoine administratif	15'800.00	18'100	-2'300	6'000.00	9'800
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	18'100	-18'100	6'000.00	-6'000
	Amort. planifiés, immob. incorporelles	15'800.00	0	15'800	0.00	15'800
33200.00	Amort. planines, immob. incorporelles	13 800.00	U	13 600	0.00	13 000
40	Tawaa	01000 40	01000	01000	C140E 00	477
42	Taxes	-6'662.40	-9'000	2'338	-6'185.00	-477
42100.00	Emoluments administratifs	-6'662.40	-9'000	2'338	-6'185.00	-477
						_
43	Revenus divers	-9.55	0	-10	-15.60	6
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9.55	0	-10	-15.60	6
46	Revenus de transfert	-9'899.00	-12'900	3'001	-9'853.00	-46
46110.01	Dédommag. perception redevance sur l'eau	-3'899.00	-3'900	1	-3'853.00	-46
	Subvention du fonds de formation apprentis	-6'000.00	-9'000	3'000	-6'000.00	0
49	Imputations internes	-179'800.00	-180'300	500	-175'975.00	-3'825
	Imput. internes pour prestations de services	-104'700.00	-107'700	3'000	-103'050.00	-1'650
	Imput. internes pour prestations de services Imput. internes frais administratifs et d'exploitation		-13'500	0	-13'500.00	0
49300.02	Imput. déchets	-61'600.00	-59'100	-2'500	-59'425.00	-2'175
00000	1 11 1 : : ( er	4051000 44	4.401000	401000	4001404.04	001544
02900	Immeubles administratifs	435'698.14	448'900	-13'202	406'184.21	29'514
		4-40-0-	4=01000	401000	4401000 40	401040
30	Charges de personnel	454'979.95	473'800	-18'820	442'368.10	12'612
	Salaires du personnel	366'517.25	359'900	6'617	350'477.15	16'040
30108.00	Variation provision HS + VAC	-1'884.85	0	-1'885	-1'791.80	-93
30109.00	Rmbt salaires personnel admin. et d'exploitation	-3'681.80	0	-3'682	-3'420.00	-262
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	4'185.00	3'300	885	3'780.00	405
	Autres allocations (indemnités de piquet)	3'550.00	5'000	-1'450	2'350.00	1'200
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	24'153.10	23'700	453	22'739.20	1'414
	Rmbt cotis. patron. AVS,AI,APG,AC, frais adm.	0.00	0	0	-218.90	219
	Cotis. patron. à la caisse de pensions	45'243.00	46'500	-1'257	43'021.20	2'222
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	7'308.60	4'400	2'909	7'545.40	-237
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	6'962.50	7'300	-338	7'245.10	-283
	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	0.00	14'900	-14'900	6'606.95	-6'607
	Fonds de formation professionnelle	318.40	300	18	300.15	18
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	659.80	700	-40	620.85	39
30593.00	Fonds formation apprentis	1'648.95	2'100	-451	2'000.85	-352
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	5'700	-5'700	811.60	-812
	Recrutement du personnel	0.00	0	0	200.00	-200
	Autres charges du personnel	0.00	0	0	100.35	-100
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	69'673.12	63'000	6'673	48'366.85	21'306
	Matériel de bureau	28.65	0	29	0.00	29
	Matériel d'exploitation, fournitures	35.40	800	-765	282.35	-247
	Produits de nettoyages	2'606.75	2'200	407	1'826.15	781
	Carburants	741.40	1'300	-559	814.40	-73
	Publications et annonces	0.00	300	-300	0.00	0
	Meubles, machines et appareils de bureau	110.75	500	-389	240.35	-130
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'687.25	3'900	-213	0.00	3'687
	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	2'260.80	2'500	-239	2'742.40	-482
	Matériel informatique	685.00	1'000	-315	0.00	685
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	148.45	0	148	446.35	-298
	Chauffage	18'210.25	8'300	9'910	12'982.95	5'227
S1200.02	Electricité	2'331.62	2'600	-268	1'966.99	365

- Ce compte englobe notamment le contrat de maintenance pour l'entretien de l'ascenseur et celui pour l'abonnement et la location de lignes téléphoniques du système de détection incendie. L'ECAP nous facture, en plus de sa prime habituelle, celle du contrat d'abonnement relatif au raccordement d'installations et de détection incendie et de gaz à la centrale neuchâteloise d'urgence de la Police neuchâteloise (621 fr.).
- 31510.00 Ce compte englobe, entre autres dépenses, le coût des services d'entretien du véhicule du Service de conciergerie. Comme prévu au budget, nous avons remplacé le système d'ouverture de la porte de l'ascenseur du bâtiment administratif (11'395 fr.).
- La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs.
- Les intérêts de la dette communale sont répartis dans les chapitres concernés proportionnellement à la valeur résiduelle des actifs qui les composent. Le total des intérêts de la dette dont nous nous sommes acquittés en 2023 s'élève à 200'373 fr. 60, dont 4,37 % sont imputés dans ce chapitre.
- Les principales recettes figurant dans ce compte proviennent des redevances communales pour l'usage du domaine public facturées aux consommateurs d'électricité par l'intermédiaire des fournisseurs actifs dans notre Commune, à savoir Eli10 SA et Groupe E SA. Les autres recettes figurant dans ce compte émanent des taxes d'hivernage de bateaux à terre et de diverses utilisations du domaine public comme les terrasses des établissements publics ou des chantiers privés, par exemple.

Principales recettes 2023

Surfaces occupées par des travaux (privés)	2'550 fr.
Hivernage bateaux	4'800 fr.
Redevance utilisation du sol (électricité)	139'100 fr.
Terrasses	8'970 fr.

- 42500.00 Il s'agit de la valeur du courant électrique produit par les panneaux solaires photovoltaïques du bâtiment administratif qui est injecté dans le réseau.
- 43090.00 On trouve dans ce compte la recette du « forfait annuel de conciergerie » pour l'entretien de l'immeuble de l'Impasse du Carraz 1 (2'880 fr.).
- Le « contrat-formation » est une nouvelle mesure qui vise à encourager la formation d'apprentis sous la forme d'un soutien financier versé en fin d'année scolaire aux entreprises formatrices. Pour les apprentis agents d'exploitation, les entreprises perçoivent un montant annuel de 5'000 fr. par apprenti.



Ť	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31200.03	Eau	937.75	1'300	-362	1'365.40	-428
31200.04	Déchets	408.55	500	-91	382.95	26
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'100	-1'100	1'038.69	-1'039
31300.03	Téléphones	404.05	800	-396	406.60	-3
31300.80	Contrats de maintenance	9'322.85	9'400	-77	9'195.20	128
31340.01	Assurances choses et RC	844.75	1'000	-155	825.85	19
31340.02	Primes d'assurances véhicules	855.15	1'000	-145	1'289.60	-434
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	2'163.75	2'000	164	2'127.85	36
	Primes d'assurances bâtiments PA	1'284.75	1'400	-115	1'338.60	-54
31370.02	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	425.75	500	-74	40.00	386
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'098.10	5'600	2'498	5'245.95	2'852
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	75.80	500	-424	0.00	76
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	12'136.65	12'000	137	1'082.85	11'054
31530.00	Entretien du matériel informatique	1'703.00	1'700	3	2'569.07	-866
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	113.90	500	-386	116.80	-3
31990.00	Autres charges d'exploitation	52.00	300	-248	39.50	13
33	Amortissements du patrimoine administratif	69'200.00	69'200	0	69'200.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	69'200.00	69'200	0	69'200.00	0
39	Imputations internes	8'749.80	9'400	-650	9'407.80	-658
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	8'749.80	9'400	-650	9'407.80	-658
42	Taxes	-159'024.73	-158'600	-425	-155'278.54	-3'746
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-156'045.91	-157'200	1'154	-153'482.75	-2'563
42500.00	Ventes	-2'978.82	-1'400	-1'579	-1'795.79	-1'183
43	Revenus divers	-2'880.00	-2'900	20	-2'880.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'880.00	-2'900	20	-2'880.00	0
46	Revenus de transfert	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0

44400	
11100	Sécurité communale
30108.00	La Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) nous impose de faire apparaître dans nos comptes la valeur des heures supplémentaires et des vacances non prises au moment du bouclement. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a augmenté de 434 fr.
30550.00	Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé de renoncer à cette couverture dès 2023.
30593.00	Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0,58 % de leur masse salariale.
31020.02	Nous comptabilisons principalement dans cette rubrique les frais de publication des éventuels arrêtés de circulation pris par le Conseil communal.
31300.10	A certaines occasions, nous faisons appel à une entreprise de sécurité (par exemple lors de la célébration de la Fête nationale). Du fait de l'absence prolongée de l'assistant de sécurité publique, nous avons confié à une société de surveillance privée la tâche de notifier les commandements de payer pour le compte de l'Office des poursuites. Pour l'année 2023, la somme qui nous a été facturée pour cette tâche s'élève à 27'571 fr.
31530.00	La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs (3'405 fr.). Le coût de la maintenance du logiciel InfoPol s'est élevé à 161 fr. Le coût de l'application des amendes d'ordres (code QR) s'est monté à 1'017 fr.
36120.00	On trouve ici le coût de notre participation aux frais du secrétariat du Conseil régional de sécurité publique (815 fr.). Du fait de l'absence prolongée de l'assistant de sécurité publique, nous avons confié à ses homologues de Boudry diverses tâches, telles que la remise d'actes judiciaires, le contrôle du parcage et celui des chantiers. Pour la période du 1er janvier au 30 juin 2023, la somme qui nous a été facturée par Boudry pour cette tâche s'est élevée à 6'934 fr. Pour la période de juillet à décembre 2023, c'est la Ville de Neuchâtel qui a repris le flambeau pour le prix 24'757 fr.
42600.00	On trouve dans cette rubrique la rémunération versée par le Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN) pour les retraits de plaques effectués par les assistants de sécurité publique (645 fr.). Les plaques de la voiture de l'assistant de sécurité publique ont été déposées en mai 2023, d'où une ristourne de taxe de 287 fr.
42700.00	On trouve dans cette rubrique le produit des amendes qui font l'objet d'une dénonciation de notre part au Service de la justice (bureau de créances judiciaires), qui se charge de recouvrer pour notre compte le produit des amendes, puis nous en rétrocède le 75 %.
46110.03	On trouve ici l'indemnité de l'Etat versée à la Commune pour les notifications de commandements de payer émis par les Offices de poursuites et faillites.
14000	Questions juridiques

### 14000 Questions juridiques

31320.00 Il s'agit des honoraires du juriste conseil à qui des mandats sont ponctuellement confiés. Il est toutefois difficile d'estimer à l'avance le nombre de dossier que nous devrons lui soumettre. Les honoraires pour les conseils juridiques en matière de police des constructions sont comptabilisés dans le chapitre « 79000 – Aménagement du territoire ».



7	•	p.00 =0=0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	517'713.64	470'800	46'914	438'182.94	79'531
	Charges	875'335.62	818'900	56'436	776'100.42	99'235
	Revenus	-357'621.98	-348'100	-9'522	-337'917.48	-19'705
11	Sécurité publique	128'267.63	81'300	46'968	85'892.72	42'375
	Charges	191'928.88	151'400	40'529	147'362.72	44'566
	Revenus	-63'661.25	-70'100	6'439	-61'470.00	-2'191
11100	Sécurité communale	128'267.63	81'300	46'968	85'892.72	42'375
30	Charges de personnel	113'668.13	134'000	-20'332	123'074.21	-9'406
	Salaires du personnel	87'675.05	102'700	-15'025	98'594.95	-10'920
	Variation provision HS + VAC Autres allocations (indemnités de piquet)	434.55 2'190.00	0 2'500	435 -310	-972.89 1'200.00	1'407 990
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'923.10	6'800	-310 -877	6'532.20	-609
	Cotis. patron. à la caisse de pensions	12'672.20	13'900	-1'228	13'041.00	-369
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	192.35	300	-108	217.90	-26
	Indemnités de l'assurance accident	0.00	0	0	-436.40	436
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	1'707.40	2'100	-393	2'081.15	-374
	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	0.00	4'300	-4'300	1'977.05	-1'977
	Fonds de formation professionnelle	78.25	100	-22	86.05	-8
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	161.80	200	-38	178.40	-17
	Fonds formation apprentis  Formation et perfectionnement du personnel	404.15 0.00	600 500	-196 -500	574.80 0.00	-171 0
	Autres charges du personnel	2'229.28	0	2'229	0.00	2'229
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	45'023.00	16'100	28'923	18'971.91	26'051
	Matériel de bureau Carburants	0.00	100	-100	0.00	0
	Publications et annonces	0.00 2'990.10	1'100 1'400	-1'100 1'590	977.15 2'720.85	-977 269
	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	984.00	-984
	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	0.00	1'000	-1'000	86.80	-87
	Matériel informatique	0.00	2'000	-2'000	70.00	-70
31180.00	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	26.20	100	-74	842.55	-816
	Téléphones	612.90	800	-187	649.40	-37
	Frais de société surveillance	35'706.90	3'000	32'707	4'673.15	31'034
	Assurances choses et RC	202.40	300	-98	232.40	-30
	Primes d'assurances véhicules	385.55 490.00	1'000 600	-614 -110	964.45 543.00	-579
	Taxes routières pour véhic. de service (plaques) Entretien de machines, appareils et outils	24.90	000	25	1'952.80	-53 -1'928
	Entretien du matériel informatique	4'584.05	3'600	984	4'275.36	309
	Frais de déplacements et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
36	Charges de transfert	32'937.75	1'000	31'938	5'016.60	27'921
36120.00	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	32'937.75	1'000	31'938	5'016.60	27'921
39	Imputations internes	300.00	300	0	300.00	0
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	300.00	300	0	300.00	0
42	Taxes	-26'402.25	-40'100	13'698	-26'755.00	353
	Emoluments administratifs	-50.00	-100	50	-50.00	41000
	Remboursements de tiers Part sur amendes de police	-932.25 -25'420.00	-2'000 -38'000	1'068 12'580	-2'200.00 -24'505.00	1'268 -915
46	Revenus de transfert	-37'259.00	-30'000	-7'259	-34'715.00	-2'544
46110.03	Dédommag. pour notification de poursuites	-37'259.00	-30'000	-7'259	-34'715.00	-2'544
14	Questions juridiques	13'695.55	15'200	-1'504	13'993.40	-298
	Charges	69'610.80	62'200	7'411	63'821.00	5'790
	Revenus	-55'915.25	-47'000	-8'915	-49'827.60	-6'088
14000	Questions juridiques	10'596.55	3'700	6'897	6'486.00	4'111
<b>31</b> 31320.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Honoraires de conseillers externes	<b>10'596.55</b> 7'880.05	<b>3'700</b> 1'000	<b>6'897</b> 6'880	<b>6'486.00</b> 3'769.50	<b>4'111</b> 4'111

31340.00 Nous avons conclu un contrat d'assurance de protection juridique, dans le but de diminuer le coût des honoraires d'avocats auxquels nous devons parfois faire appel pour défendre les intérêts de la Commune. 14001 Police des habitants 31051.00 Une manifestation d'accueil des nouveaux habitants et des personnes naturalisées dans l'année écoulée est organisée une fois l'an pour leur présenter brièvement la Commune. 36010.02 Dans ce compte, nous comptabilisions les émoluments que nous devons verser à l'Etat pour l'établissement de permis de séjour ou de travail pour les étrangers résidant dans notre village. Ces émoluments étaient facturés aux titulaires des permis dans la rubrique 42100.05, ci-dessous. Cependant, depuis le 1er octobre 2023, le Service des migrations (SMIG) facture directement aux administrés ou aux entreprises s'agissant des permis « G ». La demande doit être faite à la Commune, comme précédemment, mais c'est dorénavant le SMIG qui la traite et la facture. Le 65 % des émoluments encaissés pour l'établissement de cartes d'identités est reversé à l'Etat. L'encaissement desdits 36110.14 émoluments figure sous la rubrique 42100.06 ci-après. 42100.05 Dans ce compte figurent les émoluments perçus pour l'établissement des permis de séjour ou de travail pour les étrangers (voir commentaire du compte 36010.02 ci-dessus), ainsi que l'encaissement de diverses attestations établies par le Contrôle des habitants. Voir commentaire du compte 36110.14 ci-dessus. 42100.06 14060 Etat civil régional 36120.01 Depuis 2022, le coût global de l'arrondissement d'état civil de Boudry est réparti à raison de 90 % sur la base du nombre d'habitants et de 10 % sur la base du nombre de ressortissants de chaque commune. Précédemment, cette répartition était basée sur un montant forfaitaire par commune équivalent à 10 % du coût brut et le solde, soit 90 %, réparti au prorata du nombre d'habitants. 15000 Service du feu 31130.00 Trois tablettes informatiques ont été achetées pour les membres de la Commission du feu, au prix unitaire de 500 fr., et une tablette pour le président de la Commission au prix de 1'836 fr. 31300.03 On trouve ici le coût des abonnements Swisscom des guatre tablettes informatiques, pour les mois de novembre et décembre L'ECAP nous facture, en plus de sa prime habituelle, celle du contrat d'abonnement relatif au raccordement 31300.80 d'installations et de détection incendie et de gaz à la centrale neuchâteloise d'urgence de la Police neuchâteloise Il s'agit de la part de notre Commune aux charges du Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral 36120.03 neuchâtelois (SSCL). La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 15000 « Service du feu » représente 2,76 % du total des actifs. 39400.00 En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900). 42500.00 Il s'agit de la valeur du courant électrique produit par les panneaux solaires photovoltaïques qui est injecté dans le réseau. On trouve ici le produit de la refacturation des charges au locataire (gaz, électricité et eau). 44390.00

On trouve dans ce compte le revenu de la location du hangar du feu du chemin des Rochettes 10.

44700.00



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31340.00	Primes d'assurances	2'716.50	2'700	17	2'716.50	0
14001	Police des Habitants	-25'179.00	-18'400	-6'779	-17'048.05	-8'131
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'638.00	1'400	238	1'214.35	424
	Frais de réceptions	1'448.00	1'400	48	1'214.35	234
31810.00	Pertes sur créances effectives	190.00	0	190	0.00	190
36	Charges de transfert	29'098.25	27'200	1'898	31'565.20	-2'467
	Contrôle des habitants part Etat	21'307.25	18'200	3'107	23'021.90	-1'715
36110.14	Redevance Office de la population	7'791.00	9'000	-1'209	8'543.30	-752
42	Taxes	-55'915.25	-47'000	-8'915	-49'827.60	-6'088
	Finances-agrégations et naturalisations	-950.00	-1'000	50	-1'500.00	550
	Emoluments Police des habitants	-42'670.25	-32'000	-10'670	-35'092.60	-7'578
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-12'295.00	-14'000	1'705	-13'235.00	940
14060	Etat civil régional	28'278.00	29'900	-1'622	24'555.45	3'723
00	Ohanna da tuanafant	001070 00	001000	41000	041555.45	01700
<b>36</b> 36120.01	Charges de transfert Emoluments état civil de district	<b>28'278.00</b> 28'278.00	<b>29'900</b> 29'900	<b>-1'622</b> -1'622	<b>24'555.45</b> 24'555.45	<b>3'723</b> 3'723
45	Osmilsa du fou	005104044	0401000	71554	4001440.00	471407
15	Service du feu	<b>205'249.14</b> 361'887.94	<b>212'800</b> 361'300	<b>-7'551</b> 588	<b>188'112.20</b> 327'994.60	<b>17'137</b> 33'893
	Charges Revenus	-156'638.80	-148'500	-8'139	-139'882.40	-16'756
	Revenus	-130 030.00	-140 300	-0 100	-100 002.40	-10730
15000	Service du feu	205'249.14	212'800	-7'551	188'112.20	17'137
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	38'849.24	32'300	6'549	23'518.85	15'330
31130.00	Matériel informatique	3'338.39	0	3'338	0.00	3'338
31200.01	Chauffage	13'824.95	14'600	-775	10'154.65	3'670
	Electricité	10'442.50	8'000	2'443	6'182.05	4'260
31200.03		1'921.30	2'300	-379	1'861.35	60
	Prestations de services de tiers	180.00	0	180	0.00	180
	Téléphones Contrats de maintenance	58.10 3'691.50	0 3'700	58 -9	0.00 2'652.10	58 1'039
	Honoraires de conseillers externes	1'140.00	0	-9 1'140	0.00	1'140
	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'414.95	1'300	115	1'398.75	16
	Primes d'assurances bâtiments PA	1'026.90	1'400	-373	1'030.85	-4
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'810.65	1'000	811	239.10	1'572
33	Amortissements du patrimoine administratif	41'500.00	42'600	-1'100	44'806.80	-3'307
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	41'500.00	42'600	-1'100	44'806.80	-3'307
36	Charges de transfert	276'014.70	280'100	-4'085	253'427.50	22'587
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	276'014.70	280'100	-4'085	253'427.50	22'587
39	Imputations internes	5'524.00	6'300	-776	6'241.45	-717
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	5'524.00	6'300	-776	6'241.45	-717
42	Taxes	-17'948.55	-12'100	-5'849	-11'269.30	-6'679
42500.00		-17'948.55	-12'100	-5'849	-11'269.30	-6'679
43	Revenus divers	-810.00	0	-810	0.00	-810
	Autres revenus d'exploitation	-810.00	0	-810	0.00	-810
44	Revenus financiers	-137'880.25	-136'400	-1'480	-128'613.10	-9'267
	Remboursement de charges	-29'880.25	-28'400	-1'480	-20'613.10	-9'267
	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-108'000.00	-108'000	0	-108'000.00	0
	-					
16	Défense	170'501.32	161'500	9'001	150'184.62	20'317
	Charges	251'908.00	244'000	7'908	236'922.10	14'986
	Revenus	-81'406.68	-82'500	1'093	-86'737.48	5'331

16100	Stand de tir
	Pas de commentaires.
31690.00	Nous versons au Canton un montant de 7'000 fr. pour l'utilisation des installations de tir de Bôle.
36360.00	Il s'agit de la subvention versée à la Noble Compagnie des Mousquetaires de Cortaillod.
16101	Défense nationale militaire / abri STPA
31200.01 et suivants	Les coûts de chauffage et d'éclairage du cantonnement sont directement liés au taux d'occupation des locaux (voir rubrique 44700.00 ci-dessous), ainsi qu'aux conditions climatiques de l'année écoulée.
31440.00	Comme prévu au budget, nous avons procédé au remplacement de deux douches de l'abri STPA (1'616 fr.).
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 52'000 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 16101 « Défense nationale / abri militaire » représente 3,27 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44700.00	Il est toujours difficile de prévoir le nombre de demandes de locations qui nous seront adressées durant l'année, d'où la différence entre le budget et les comptes. En 2023, nous avons enregistré une occupation de 26 vendangeurs durant 19 nuits.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
16200	Protection civile
36110.00	Conformément à la loi d'application de la législation fédérale sur la protection de la population et la protection civile, les frais de fonctionnement des OPC régionales sont assumés par les Communes à raison d'un montant forfaitaire par habitant, qui alimente un fonds cantonal. Cette contribution s'élève à 13 fr. 50 par habitant.
16201	Poste sanitaire (Cure 14)
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 14'500 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 16201 « Poste sanitaire » représente 0,91 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44700.00	Trois abris sont loués à des groupes musicaux ou à des particuliers, au prix forfaitaire de 100 fr. par mois chacun.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.



16100   Stand de tir		Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
1690.00   Autres loyers et frais d'utilisation   7000.00   7000.00   0   7000.00   0   36   1260.00   -40   36360.00   Subv. organisations privées à but non lucratif   1220.00   1300   -80   1260.00   -40   -	16100	Stand de tir	8'220.00	8'300	-80	8'260.00	-40
1220.00   1300   -80   1260.00   -40   -							
31   Charges de biens, de services et d'exploitat.   23'218.35   16'700   6'518   12'017.95   11'200   13'1010   Produits de netivoyages   113.00   800   -887   960.00   0.400   0.00   0.00   120'0.01   Chaufflage   9736.75   2'300   7'437   1'213.10   8'524   12'00.02   Electricite   4'683.45   2'400   2'283   2'962.10   17'21   12'00.03   Eau   2'538.15   2'400   4'38   19'20.45   6'18   13'200.04   Déchets   2'36.95   4'00   -16'3   31'255   7-6'   13'00.03   Téléphones   30'3.05   3'00   4   30'3.40   0   3'34'0.04   Primes d'assurances ECAP (PA)   15'68.65   12'02   13'40.04   Primes d'assurances ECAP (PA)   15'68.65   13'00.03   Téléphones   13'00.00   28'   8864.00   77'   13'44'0.00   Entretien meubles, machines et appareits   0.00   500   5500   591.80   -952   3'34'0.04   Primes d'assurances bâliments PA   15'60.05   13'00   28'   8864.00   77'   13'44'0.00   Entretien meubles, machines et appareits   0.00   500   5500   591.80   -952   3'35'   3'300.00							
1010 of Produits de nettoyages   113 00	16101	Défense nationale militaire / abri STPA	74'161.67	65'800	8'362	57'097.42	17'064
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils   9736.75   2300   7407   7400   0.00   0							
31200.01 Chauffage							_
31200.02 Electricité   4'683.45   2'400   2'283   2'962.10   17'21   17'21   17'20.45   618   17'20.04   Déchets   236.95   400   418   312.90.5   76   31300.03   16'lephones   236.95   400   418   312.95   76   31300.03   16'lephones   303.50   300   4   303.40   0   31340.04   Primes d'assurances bâtiments PA   16'18.86   16'00   78   16'66.60   22   31370.01   Taxes de séjours   1580.80   49   13'00   28!   664.00   717   731500.00   Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA   16'16.05   38'00   2-9'184   139.50   17'17   131500.00   Entretien meubles, machines et appareils   0.00   500   -500   951.80   -952   33   Amortissements du patrimoine administratif   104'600.00   103'900   0   103'900.00   700   33004.00   Amort, planifies, terrains bâtis et hatiments PA   700.00   103'900   0   103'900.00   700   33006.00   Amort, planifies, terrains bâtis et hatiments   6'559.60   7'000   440   7'248.95   -689   438   40'981.82   438   4390.00   Autres revenus d'exploitation   0.00   0   0   -3'488.20   3'488   4390.00   Autres revenus d'exploitation   0.00   0   0   -3'488.20   3'488   4391.00   Autres remboursements de tiers   -230.50   0   -231   -222.00   -94   4700.00   0   0   -3'488.20   3'488   4895.00   Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.   -52'000.00   -52'000.00   0							
31200.03   Eau   2538.15   2100   448   11920.45   618   31200.05   Telephones   303.50   300   4   303.40   0   31340.04   Firms of drasurances ECAP (PA)   1678.45   1660   78   1678.66   0   2   31340.05   Primes drassurances bătiments PA   1578.65   1670   78   734.05   73   73   73   73   73   73   73   7							
31200.04 Déchets   303.50							
31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)   1978,45   1900   78   1956,60   22   31340.05   Primes d'assurances bătiments PA   731.25   800   6.9   734.05   3   31370.01   Taxes de sejours   17580.80   1300   6.9   6340.0   731   73150.00   Entretien des terrains bătis et bătiments PA   1616.05   3800   -218   864.00   731   73150.00   Entretien meubles, machines et appareils   1616.05   3800   -218   864.00   731   73150.00   Entretien meubles, machines et appareils   1616.05   3800   -218   864.00   731   73150.00   7500   7500   951.80   -952   7500   75							
31340.05   Primes d'assurances bàtiments PA   731.25   800	31300.03	Téléphones	303.50	300	4	303.40	0
1758.080   1730   281   864.00   777   313400.00   Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA   1616.05   37800   -27184   139.50   1477   17500.00   Entretien meubles, machines et appareils   0.00   500   -500   951.80   -952   33   Amortissements du patrimoine administratif   104'600.00   103'900   700   103'900.00   700   33000.00   700	31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'678.45	1'600	78	1'656.60	
14470.00   Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA   1016.05   37800   -27184   139.50   1477   131500.00   Entretien meubles, machines et appareills   0.00   500   -500   951.80   -952   -952   33004.00   Amort. planifiés, terrains bâtis PA   103900.00   103900   0   103900.00   0   0   0   0   0   0   0   0							
31500.00   Entretien meubles, machines et appareils   0.00   500   -500   951.80   -952							
33					_		
33004.00 Amort, planifiés, terrains bâtis PA   103'900.00   103'900. 0   0   103'900.00   0   0   0   0   0   0   0   0	31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	0.00	500	-500	951.80	-952
33004.00 Amort, planifiés, terrains bâtis PA   103'900.00   103'900. 0   0   103'900.00   0   0   0   0   0   0   0   0	33	Amortissements du patrimoine administratif	104'600.00	103'900	700	103'900.00	700
Imputations internes   6'559.60   7'000   -440   7'248.95   -689   39400.00   Imput. Internes intérêts et charges financières   6'559.60   7'000   -440   7'248.95   -689   43   Revenus divers   0.00   0   0   -3'488.20   3'488   43090.00   Autres revenus d'exploitation   0.00   0   0   -3'488.20   3'488   448   Revenus financiers   8'216.28   -9'800   1'584   -10'581.28   2'365   44391.00   Autres remboursements de tiers   -230.50   0   -231   -222.00   -9   44700.00   Loyers et fermages, biens-fonds PA   -7'985.78   -9'800   1'814   -10'581.28   2'374   48   Revenus extraordinaires   -52'000.00   -52'000   0   -52'000.00   0					-		-
38400.00   Imput, internes intérêts et charges financières   6'559.60   7'000   -440   7'248.95   -689	00000.00	, and a praising, and a measure of the		•		0.00	
43090.00 Autres revenus d'exploitation         0.00         0         -3'488.20         3'488           44         Revenus financiers         -8'216.28         -9'800         1'584         -10'581.28         2'365           44391.00 Autres remboursements de tiers         -230.50         0         -231         -222.00         -9           44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA         -7'985.78         -9'800         1'814         -10'359.28         2'374           48         Revenus extraordinaires         -52'000.00         -52'000         0         -52'000.00         0           48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement         -52'000.00         -52'000         0         -52'000.00         0           16200 Protection civile         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           36 Charges de transfert         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           16201 Poste sanitaire (Cure 14)         16'726.35         17'200         -474         16'458.75         268           31         Charges de biens, de services et d'exploitat.         4'108.15         4'500         -392         3'640.45         468           31200.02 Electricité         3'038.05         3'300         <							
44391.00 Autres remboursements de tiers       -230.50       0       -231       -222.00       -9         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -7'985.78       -9'800       1'814       -10'359.28       2'374         48       Revenus extraordinaires       -52'000.00       -52'000       0       -52'000.00       0         48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement       -52'000.00       -52'000       0       -52'000.00       0         16200 Protection civile       63'531.00       63'600       -69       63'490.50       41         36 Charges de transfert       63'531.00       63'600       -69       63'490.50       41         16201 Poste sanitaire (Cure 14)       16'726.35       17'200       -474       16'458.75       268         31 Charges de biens, de services et d'exploitat.       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31200.02 Electricité       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -50       167.60       17         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâti							
44700.00         Loyers et fermages, biens-fonds PA         -7'985.78         -9'800         1'814         -10'359.28         2'374           48         Revenus extraordinaires         -52'000.00         -52'000         0         -52'000.00         0           48950.00         Prélèvements sur la réserve liée au retraitement         -52'000.00         -52'000         0         -52'000.00         0           16200         Protection civile         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           36         Charges de transfert         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           16201         Poste sanitaire (Cure 14)         16'726.35         17'200         -474         16'458.75         268           31         Charges de biens, de services et d'exploitat.         4'108.15         4'500         -392         3'640.45         468           31200.02         Electricité         3'038.05         3'300         -262         2'820.60         217           31340.04         Primes d'assurances ECAP (PA)         467.25         500         -33         461.15         6           31340.05         Primes d'assurances bâtiments PA         174.45         200         -26         175.10							
A8950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement   -52'000.00   -52'000.00   0   -52'000.00   0				-			
A8950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement   -52'000.00   -52'000.00   0   -52'000.00   0	48	Revenus extraordinaires	-52'000 00	-52'000	0	-52'000 00	0
36         Charges de transfert         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           36110.00         Dédommag. aux cantons et aux concordats         63'531.00         63'600         -69         63'490.50         41           16201         Poste sanitaire (Cure 14)         16'726.35         17'200         -474         16'458.75         268           31         Charges de biens, de services et d'exploitat.         4'108.15         4'500         -392         3'640.45         468           31200.02         Electricité         3'038.05         3'300         -262         2'820.60         217           31200.03         Eau         150.45         200         -50         167.60         -17           31340.04         Primes d'assurances ECAP (PA)         467.25         500         -33         461.15         6           31340.05         Primes d'assurances bâtiments PA         174.45         200         -26         175.10         -1           31440.00         Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA         277.95         300         -22         16.00         262           33         Amortissements du patrimoine administratif         28'900.00         28'900         0         28'900.00         0							
36110.00 Dédommag. aux cantons et aux concordats       63'531.00       63'600       -69       63'490.50       41         16201 Poste sanitaire (Cure 14)       16'726.35       17'200       -474       16'458.75       268         31 Charges de biens, de services et d'exploitat.       4'108.15       4'500       -392       3'640.45       468         31200.02 Electricité       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31200.03 Eau       150.45       200       -50       167.60       -17         31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -33       461.15       6         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33       Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39 Imputations internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières	16200	Protection civile	63'531.00	63'600	-69	63'490.50	41
36110.00 Dédommag. aux cantons et aux concordats       63'531.00       63'600       -69       63'490.50       41         16201 Poste sanitaire (Cure 14)       16'726.35       17'200       -474       16'458.75       268         31 Charges de biens, de services et d'exploitat.       4'108.15       4'500       -392       3'640.45       468         31200.02 Electricité       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31200.03 Eau       150.45       200       -50       167.60       -17         31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -33       461.15       6         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33       Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39 Imputations internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières	36	Charges de transfert	63'531.00	63'600	-69	63'490.50	41
31         Charges de biens, de services et d'exploitat.         4'108.15         4'500         -392         3'640.45         468           31200.02         Electricité         3'038.05         3'300         -262         2'820.60         217           31200.03         Eau         150.45         200         -50         167.60         -17           31340.04         Primes d'assurances ECAP (PA)         467.25         500         -33         461.15         6           31340.05         Primes d'assurances bâtiments PA         174.45         200         -26         175.10         -1           31440.00         Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA         277.95         300         -22         16.00         262           33         Amortissements du patrimoine administratif         28'900.00         28'900         0         28'900.00         0           33004.00         Amort. planifiés, terrains bâtis PA         28'900.00         28'900         0         28'900.00         0           39400.00         Imput. internes intérêts et charges financières         1'818.20         1'900         -82         2'018.30         -200           44         Revenus financiers         -3'600.00         -3'600.00         0         -3'600.00 <t< td=""><td>36110.00</td><td></td><td></td><td></td><td>-69</td><td></td><td></td></t<>	36110.00				-69		
31200.02 Electricité       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31200.03 Eau       150.45       200       -50       167.60       -17         31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -33       461.15       6         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33       Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         3904.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39400.00 Imput. internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44       Revenus financiers       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0<	16201	Poste sanitaire (Cure 14)	16'726.35	17'200	-474	16'458.75	268
31200.02 Electricité       3'038.05       3'300       -262       2'820.60       217         31200.03 Eau       150.45       200       -50       167.60       -17         31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -33       461.15       6         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33       Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         3904.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39400.00 Imput. internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44       Revenus financiers       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0<	31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	4'108.15	4'500	-392	3'640.45	468
31340.04 Primes d'assurances ECAP (PA)       467.25       500       -33       461.15       6         31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33       Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39       Imputations internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44       Revenus financiers       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0	31200.02		3'038.05	3'300	-262	2'820.60	217
31340.05 Primes d'assurances bâtiments PA       174.45       200       -26       175.10       -1         31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33 Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39 Imputations internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44 Revenus financiers       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0			150.45			167.60	-17
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA       277.95       300       -22       16.00       262         33 Amortissements du patrimoine administratif       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900       0       28'900.00       0         39 Imputations internes 39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44 Revenus financiers 44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600       0       -3'600.00       0							
33         Amortissements du patrimoine administratif         28'900.00         28'900         0         28'900.00         0           33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA         28'900.00         28'900         0         28'900.00         0           39         Imputations internes         1'818.20         1'900         -82         2'018.30         -200           39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières         1'818.20         1'900         -82         2'018.30         -200           44         Revenus financiers         -3'600.00         -3'600         0         -3'600.00         0           44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA         -3'600.00         -3'600         0         -3'600.00         0							
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA       28'900.00       28'900.00       0       28'900.00       0         39 Imputations internes       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières       1'818.20       1'900       -82       2'018.30       -200         44 Revenus financiers       -3'600.00       -3'600       0       -3'600.00       0       -3'600.00       0         44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA       -3'600.00       -3'600.00       0       -3'600.00       0	31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	277.95	300	-22	16.00	262
39400.00 Imput. internes intérêts et charges financières 1'818.20 1'900 -82 2'018.30 -200  44 Revenus financiers -3'600.00 -3'600 0 -3'600.00 0  44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA -3'600.00 -3'600 0 0 -3'600.00 0							
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA -3'600.00 -3'600 0 -3'600.00 0							
		•			0		0

16202	Poste de commandement (Coteaux 3)
31440.00	Le travail de mise hors service de la citerne de cet abri, prévue au budget 2023 (1'000 fr.), ne sera finalement exécuté qu'en 2024.
16203	Poste d'attente (Draizes 23)



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-14'500.00	-14'500	0	-14'500.00	0
16202	Poste de commandement (Coteaux 3)	3'770.15	4'100	-330	1'584.00	2'186
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	3'770.15	4'100	-330	2'332.00	1'438
31200.01	•	3'600.00	3'000	600	2'300.00	1'300
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	170.15	1'100	-930	32.00	138
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-748.00	748
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0	0	-748.00	748
16203	Poste d'attente (Draizes 23)	4'092.15	2'500	1'592	3'293.95	798
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	7'182.55	5'100	2'083	5'113.95	2'069
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100	-100	0.00	0
31010.01	Produits de nettoyages	58.00	200	-142	29.75	28
	Electricité	1'717.95	800	918	1'128.15	590
31200.03		1'466.50	900	567	1'342.65	124
	Primes d'assurances ECAP (PA)	967.40	900	67	951.75	16
	Primes d'assurances bâtiments PA	882.45	900	-18	885.95	-4
	Taxes de séjours	1'158.40	1'000	158	598.00	560
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	931.85	300	632	177.70	754
44	Revenus financiers	-3'090.40	-2'600	-490	-1'820.00	-1'270
	Autres remboursements de tiers	0.00	0	0	-26.00	26
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'090.40	-2'600	-490	-1'794.00	-1'296

#### 21110 Cycle 1 (cycle élémentaire, de la première à la quatrième année)

- La part communale au coût des séances d'orthophonie dépend du nombre de cas à traiter en cours d'année. La part cantonale est prise en charge par l'Office de l'enseignement spécialisé (OES).
- Une analyse démographique de la Commune de Cortaillod a été demandée à un institut spécialisé, dans le cadre de la planification scolaire pour le Cercle scolaire de Colombier et environs (CESCOLE). Le total de la facture, soit 1'497 fr., a été réparti à raison d'un tiers dans chacun des trois chapitres (cycles 1 à 3).

#### 21200 Cycle 2 (degré primaire, de la cinquième à la huitième année)

La part communale au coût des séances d'orthophonie dépend du nombre de cas à traiter en cours d'année. La part cantonale est prise en charge par l'Office de l'enseignement spécialisé (OES).

### 21300 Cycle 3 (degré secondaire, de la neuvième à la onzième année)

- La part communale au coût des séances d'orthophonie dépend du nombre de cas à traiter en cours d'année. La part cantonale est prise en charge par l'Office de l'enseignement spécialisé (OES).
- La Commune prend à sa charge le coût de la mise à disposition de la salle polyvalente Cort'Agora au Cercle scolaire régional Les Cerisiers à l'occasion de sa cérémonie de fin d'année scolaire.

#### 21700 Bâtiments scolaires

- 31110.00 Comme prévu au budget, nous avons remplacé l'auto-laveuse du collège des Noisetiers (4'761 fr.).
- Les installations de chauffage du collège du Coq d'Or chauffent également le collège des Corneilles, le Temple, la Maison de paroisse et l'Hôtel de commune. La facturation de cette prestation figure dans la rubrique 44790.00 cidessous.
- On trouve principalement dans ce compte le coût des contrats de maintenance et d'abonnements des centrales « feu » des collèges, du contrôle des toitures des collèges et du contrôle des installations solaires thermiques du Collège des Corneilles. L'ECAP nous facture, en plus de sa prime habituelle, celle du contrat d'abonnement relatif au raccordement d'installations et de détection incendie et de gaz à la centrale neuchâteloise d'urgence de la Police neuchâteloise (621 fr.).
- 31440.00 Les principaux travaux suivants ont été entrepris dans les collèges :
  - Collège des Corneilles : remplacement d'un verre isolant vestiaires (4'614 fr.) ;
  - Collège des Corneilles : divers travaux de peinture au niveau inférieur (7'311 fr.) ;
  - Collège des Corneilles : remplacement d'une vitre cassée suite aux intempéries (3'133 fr.) ;
  - Collège des Corneilles : remplacement d'une partie des spots LED de la salle des maîtres (1'033 fr.) ;
  - Collège des Corneilles : remplacement de deux WC (2'350 fr.).
  - Collège du Coq d'Or : remplacement de tuiles cassées (1'674 fr.);
  - Collège du Coq d'Or: divers travaux sur les luminaires des classes, salle des maîtres et corridors (3'680 fr.);

En outre, un mandat d'étude de réalisation d'un chauffage à distance a été confié à un bureau spécialisé pour un montant de 15'123 fr.

- L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 217'900 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 21700 « Bâtiments scolaires du cycle 1 et 2 » représente 17,47 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).



		p.:00 _0_0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	FORMATION	6'071'393.20	6'181'500	-110'107	5'916'487.50	154'906
	Charges	6'343'017.25	6'432'500	-89'483	6'180'919.50	162'098
	Revenus	-271'624.05	-251'000	-20'624	-264'432.00	-7'192
21	Scolarité obligatoire	6'004'213.58	6'092'500	-88'286	5'844'619.56	159'594
21	Charges	6'275'837.63	6'343'500	-67'662	6'109'051.56	166'786
	Revenus	-271'624.05	-251'000	-20'624	-264'432.00	-7'192
	Nevenus	-27 1 024.00	-201000	-20 02-1	-204 402.00	-7 102
21110	Cycle 1	1'175'107.84	1'067'400	107'708	1'066'664.90	108'443
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'389.80	600	790	1'602.60	-213
	Orthophonie, logopédie	892.80	600	293	1'276.80	-384
	Autres charges d'exploitation	497.00	000	497	325.80	171
31990.00	Addres charges d'exploitation	497.00	U	497	323.60	17.1
36	Charges de transfert	1'173'718.04	1'066'800	106'918	1'065'062.30	108'656
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'173'718.04	1'066'800	106'918	1'065'062.30	108'656
21200	Cycle 2	1'777'454.34	1'699'900	77'554	1'674'641.08	102'813
	•					
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'260.80	2'500	-1'239	1'734.80	-474
	Orthophonie, logopédie	460.80	1'900	-1'439	1'734.80	-1'274
31990.00	Autres charges d'exploitation	800.00	600	200	0.00	800
36	Charges de transfert	1'776'193.54	1'697'400	78'794	1'672'906.28	103'287
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'776'193.54	1'697'400	78'794	1'672'906.28	103'287
21300	Cycle 3	2'238'280.30	2'533'000	-294'720	2'344'654.08	-106'374
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	3'291.80	3'600	-308	3'027.00	265
31300.21	Orthophonie, logopédie	316.80	600	-283	432.00	-115
	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	2'475.00	3'000	-525	2'475.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	0	500	120.00	380
36	Charges de transfert	2'234'988.50	2'529'400	-294'412	2'341'627.08	-106'639
	Participation au Syndicat scolaire	2'234'988.50	2'529'400	-294'412	2'341'627.08	-106'639
	,					
21700	Bâtiments scolaires	780'560.58	759'900	20'661	726'004.25	54'556
21100	Datinionia cocianos	100000.00	. 00 000	20001	720 00 1.20	0.000
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	270'376.68	226'900	43'477	204'298.85	66'078
	Matériel d'exploitation, fournitures	21.95	100	-78	422.00	-400
	Produits de nettoyages	10'982.70	13'000	-2'017	11'439.00	-456
	Meubles, machines et appareils de bureau	798.75	800	-1	0.00	799 51407
	Machines, appareils, véhicules et outils	6'219.40	7'700	-1'481	1'022.00	5'197
	Equipements sportifs Chauffage	0.00 139'741.95	1'900 110'500	-1'900 29'242	4'377.30 103'369.55	-4'377 36'372
	Electricité	14'882.60	16'600	-1'717	10'651.15	4'231
31200.02		6'404.40	8'000	-1/596	6'604.30	-200
31200.03		2'338.10	2'000	338	2'149.15	189
	Contrats de maintenance	16'162.59	13'600	2'563	15'815.60	347
	Primes d'assurances ECAP (PA)	9'715.25	8'900	815	9'573.00	142
	Primes d'assurances bâtiments PA	7'152.60	7'200	-47	7'179.70	-27
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	48'096.24	29'000	19'096	28'622.60	19'474
	Entretien meubles, machines et appareils	540.70	800	-259	1'747.75	-1'207
	Entretien de machines, appareils et outils	6'765.45	6'100	665	1'307.15	5'458
	Entretien du matériel informatique	0.00	200	-200	0.00	0
	Autres charges d'exploitation	554.00	500	54	18.60	535
33	Amortissements du patrimoine administratif	746'800.00	746'500	300	746'500.00	300
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	746'800.00	746'500	300	746'500.00	300
39	Imputations internes	35'007.95	37'500	-2'492	39'637.40	-4'629
	Imput. internes intérêts et charges financières	35'007.95	37 500 37'500	-2'492	39'637.40	-4'629
			01000	441700		
42	Taxes	-21'536.30	-9'800	-11'736	-21'413.75	-123

42500.00	Les panneaux photovoltaïques installés sur le toit du collège des Corneilles ont permis de réinjecter du courant électrique dans le réseau pour une valeur de 14'175 fr.
42600.00	On trouve principalement dans ce compte les remboursements de notre assurance « bâtiments », ainsi que les remboursements de personnes privées suite à des dégâts dans les collèges.
44700.00	L'aula du collège des Corneilles est louée en soirée au chœur mixte l'Echo du Vignoble et à des orchestres. En outre, la location de locaux dans le collège des Noisetiers à des infirmières à domicile indépendantes nous rapporte annuellement 2'400 fr.
44790.00	Il s'agit de la part des frais de chauffage facturée pour les bâtiments raccordés au chauffage des collèges, à savoir : l'Hôtel de Commune, la Maison de paroisse, le Temple, la bibliothèque et un abri de protection civile (Po Cdmt).
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
21921	Patrouilleurs scolaires
<b>21921</b> 30100.00	Patrouilleurs scolaires  Quatre patrouilleurs se partagent les trois sites surveillés, à savoir bas de la rue de la Fin, carrefour Courtils / Pièces-Chaperons / Cure et collège du Coq d'Or.
	Quatre patrouilleurs se partagent les trois sites surveillés, à savoir bas de la rue de la Fin, carrefour Courtils / Pièces-
30100.00	Quatre patrouilleurs se partagent les trois sites surveillés, à savoir bas de la rue de la Fin, carrefour Courtils / Pièces-Chaperons / Cure et collège du Coq d'Or.
30100.00 <b>22000</b>	Quatre patrouilleurs se partagent les trois sites surveillés, à savoir bas de la rue de la Fin, carrefour Courtils / Pièces-Chaperons / Cure et collège du Coq d'Or.  Ecoles spéciales  Depuis la rentrée scolaire 2023-2024, deux élèves de Cortaillod suivent les cours de l'Académie Maximilien de Meuron



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42500.00	Ventes	-14'175.00	-9'800	-4'375	-8'976.70	-5'198
42600.00	Remboursements de tiers	-7'361.30	0	-7'361	-12'437.05	5'076
44	Revenus financiers	-32'187.75	-23'300	-8'888	-25'118.25	-7'070
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'770.00	-5'000	230	-5'120.00	350
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-27'417.75	-18'300	-9'118	-19'998.25	-7'420
48	Revenus extraordinaires	-217'900.00	-217'900	0	-217'900.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-217'900.00	-217'900	0	-217'900.00	0
21921	Patrouilleurs scolaires	32'810.52	32'300	511	32'655.25	155
30	Charges de personnel	31'900.55	31'700	201	32'488.80	-588
	Salaires du personnel	29'276.25	29'500	-224	29'805.50	-529
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'315.75	1'100	216	1'417.90	-102
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	511.00	400	111	631.25	-120
	Indemnités de l'assurance accident	-61.60	0	-62	0.00	-62
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	379.10	400	-21	451.80	-73
	Fonds de formation professionnelle	17.35	100	-83	18.70	-1
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	35.75	100	-64	38.80	-3
	Fonds formation apprentis	89.85	100	-10	124.85	-35
30910.00	Recrutement du personnel	337.10	0	337	0.00	337
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	909.97	600	310	166.45	744
31020.02	Publications et annonces	247.15	0	247	0.00	247
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	494.80	500	-5	0.00	495
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	100.42	0	100	96.00	4
	Assurances choses et RC	67.60	100	-32	70.45	-3
22	Ecoles spéciales	7'700.00	23'000	-15'300	11'250.00	-3'550
	Charges	7'700.00	23'000	-15'300	11'250.00	-3'550
22000	Ecoles spéciales	7'700.00	23'000	-15'300	11'250.00	-3'550
22000		7 700.00	20 000	-10 000	11200.00	
36	Charges de transfert	7'700.00	23'000	-15'300	11'250.00	-3'550
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	7'700.00	23'000	-15'300	11'250.00	-3'550
22	Formation professionnelle initiale	E01470 62	66'000	-6'520	60/647.04	-1'138
23	Formation professionnelle initiale	59'479.62			<b>60'617.94</b> 60'617.94	
	Charges	59'479.62	66'000	-6'520	00017.94	-1'138
23000	Formation professionnelle initiale	59'479.62	66'000	-6'520	60'617.94	-1'138
24	Observed de biana de accident et discusivité	FF0 40	000	050	0.00	
<b>31</b> 31300.21	Charges de biens, de services et d'exploitat. Orthophonie, logopédie	<b>550.40</b> 550.40	<b>200</b> 200	<b>350</b> 350	<b>0.00</b> 0.00	<b>550</b> 550
		501000 00	051000			41000
36	Charges de transfert	58'929.22	65'800	<b>-6'871</b>	60'617.94	-1'689
	Subventions aux entreprises publiques	0.00	1'700	-1'700	0.00	0
363/0.01	Bourses d'études	58'929.22	64'100	-5'171	60'617.94	-1'689

31100	Musées et arts plastiques
36350.00	La cotisation annuelle que nous avons versé à l'Association de la Maison de la Nature Neuchâteloise s'élève à 150 fr.
36350.01	La subvention que nous versons au Musée de la vigne et du vin s'élève à 45 centimes par habitant.
32100	Bibliothèque
30100.00	La bibliothèque publique, située dans le collège des Corneilles, occupe une personne à temps partiel.
30550.00	Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé de renoncer à cette couverture dès 2023.
31990.00	Dans ce compte figure le coût des différentes manifestations et animations prévues dans la bibliothèque durant l'année.
36340.00	La participation annuelle de notre Commune aux charges de fonctionnement du Bibliobus est, comme l'année passée, de 8 fr. par habitant.
36350.00	Des subventions ou dons sont accordés ponctuellement à diverses associations et groupes culturels.
32200	Concerts et théâtre
31200.02	Des chauffages électriques ont dû être installés toute l'année 2023 dans le bâtiment des « anciens abattoirs » (Coteaux 23) suite aux problèmes de chauffage évoqués dans le commentaire du compte 34304.00 ci-après.
31300.00	Lors de l'établissement du budget 2023, nous escomptions devoir supporter le coût de 100 « Pass'Jeune » du Théâtre du Passage, qui nous auraient été facturés 10 fr. pièce. Au final, une seule facture de 70 fr. nous a été envoyée.
31300.80	On trouve ici le coût du contrat de maintenance de la toiture du bâtiment des Coteaux 23.
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 8'400 fr., est neutralisé par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).



		•				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023		Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	562'200.29	628'900	-66'700	515'529.76	46'671
	Charges	1'104'630.45	1'054'300	50'330	1'047'533.12	57'097
	Revenus	-542'430.16	-425'400	-117'030	-532'003.36	-10'427
31	Héritage culturel	2'267.00		-233	2'266.35	1
	Charges	2'267.00	2'500	-233	2'266.35	1
31100	Musées et arts plastiques	2'267.00	2'500	-233	2'266.35	1
36	Charges de transfert	2'267.00	2'500	-233	2'266.35	1
	Subventions aux entreprises privées	150.00	300	-150	150.00	0
36350.01	Subvention Musée de la vigne et du vin	2'117.00	2'200	-83	2'116.35	1
32	Culture, autres	174'962.13		-10'538	156'650.58	18'312
	Charges	184'642.13		-10'558	166'353.58	18'289
	Revenus	-9'680.00	-9'700	20	-9'703.00	23
32100	Bibliothèques	56'740.60	63'800	-7'059	53'939.65	2'801
30	Charges de personnel	19'403.85	20'900	-1'496	18'999.60	404
	Salaires du personnel	17'730.75		-69	16'884.25	847
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'168.55		-331	1'112.70	56
	Cotis, patron, aux assurances-accidents	37.95		-62	37.15	1
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	336.90 0.00		-63 -800	354.60 467.90	-18 -468
	Fonds de formation professionnelle	15.45		-85	14.65	1
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	31.90		-68	30.40	2
30593.00	Fonds formation apprentis	79.75		-20	97.95	-18
30990.00	Autres charges du personnel	2.60	0	3	0.00	3
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	3'049.75		-2'350	1'669.05	1'381
	Matériel d'exploitation, fournitures	14.95		-285	0.00	15
	Publications et annonces  Meubles, machines et appareils de bureau	0.00 0.00	1'000 100	-1'000 -100	0.00 107.00	0 -107
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	26.20	0	26	24.00	2
	Chauffage	1'200.00		100	800.00	400
	Electricité	600.00		0	400.00	200
	Téléphones	163.20		-37	165.00	-2
	Assurances choses et RC	40.90		-59	39.90	1
	Autres charges d'exploitation	1'004.50		-996	133.15	871
<b>33</b> 33004.00	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés, terrains bâtis PA	<b>600.00</b> 600.00		<b>-400</b> -400	<b>0.00</b> 0.00	<b>600</b> 600
36	Charges de transfert	33'687.00	36'500	-2'813	33'271.00	416
	Subventions aux entreprises publiques	32'942.00		-3'058	32'921.00	21
36350.00	Subventions aux entreprises privées	745.00	500	245	350.00	395
32200	Concerts et théâtre (général)	107'345.83	104'300	3'046	95'458.88	11'887
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	10'186.15		-314	5'109.95	5'076
	Publications et annonces	0.00		11763	149.95	-150
	Chauffage Electricité	2'137.05 6'515.40		-1'763 4'815	2'729.85 1'582.90	-593 4'933
31200.02		113.35		-87	117.60	4 933 -4
	Prestations de services de tiers	70.00		-930	10.00	60
31300.80	Contrats de maintenance	142.10	200	-58	133.15	9
	Primes d'assurances ECAP (PA)	318.80		-81	313.00	6
	Primes d'assurances bâtiments PA	73.15		-27	73.50	0
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	816.30		-2'184	0.00	816
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'800.00		0	16'800.00	0
JJUU4.UU	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	16'800.00	16'800	0	16'800.00	0

- La conduite de gaz alimentant l'immeuble des Coteaux 23 s'étant rompue, nous avons dû, dans l'urgence et avec l'aide d'un chauffagiste agréé, installer un système de chauffage provisoire, via des bombonnes de gaz, dans l'attente de la finalisation du projet de transformation de ce bâtiment (6'681 fr.).
- Il s'agit de la part de Cortaillod aux frais de fonctionnement du Syndicat intercommunal du Théâtre régional de Neuchâtel (SITRN). Selon l'article 45 du règlement du SITRN, les Communes membres se répartissent entre elles les charges au moyen d'un facteur établi pour chaque Commune, que l'on obtient en multipliant le nombre d'habitants par un coefficient de pondération tenant compte de l'éloignement par rapport aux installations et aux liaisons offertes par les transports publics.
- Des subventions ou des dons sont accordés ponctuellement à diverses associations et groupes culturels. En 2023, le Théâtre du Pommier à Neuchâtel a bénéficié d'une subvention de 1'000 fr.
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 32200 « Concerts et théâtre » représente 0,53 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- 44700.00 Un vigneron loue un petit hangar au rez du bâtiment de la rue des Coteaux 23, au prix de 100 fr. par mois, pour y entreposer du matériel.
- 48950.00 On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.

#### 32900 Culture et promotion

- En plus de dons ou subventions accordés ponctuellement, cette rubrique comporte la participation communale aux feux d'artifice de la fête nationale (5'000 fr.), l'installation d'une sonorisation professionnelle à cette occasion (750 fr.) et notre soutien au « Passeport Vacances pour les jeunes ».
- On trouve dans cette rubrique les dons accordés par la Commune au Pôle commerce et gestion et au Pôle bâtiment et construction du Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE) pour participer au financement des prix scolaires remis aux élèves ayant obtenu les meilleures moyennes.

#### 34100 Sports (général)

Suite à l'acquisition par la Commune du bâtiment du terrain de sports de la Rive, un nouveau chapitre comptable (34105) a été créé pour enregistrer toutes les opérations liées à ce bâtiment et aux infrastructures qui se trouvent sur ce site. Le présent chapitre ne comporte désormais que les dépenses générales et les subventions versées aux associations locales sportives.

- 31300.80 On trouve dans ce compte la dépense liée à la maintenance annuelle des appareils de fitness en plein air.
- Les sportifs et les clubs carcoies qui se sont distingués par leurs performances au cours de l'année écoulée sont récompensés par la remise d'un prix.

#### 36360.03 et

suivants Les subventions allouées aux sociétés sportives sont déterminées conformément à l'arrêté du Conseil communal du 21 juin 1999 fixant les critères d'octroi en fonction du nombre de membres actifs dans la société, du nombre de juniors, de licenciés, et du niveau de participation à des championnats.

43090.00 La Loterie Romande, via sa Commission Lo-Ro Sport NE, nous a octroyé une contribution financière unique de 4'760 fr., suite à notre installation d'un fitness en plein air.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34	Charges financières	6'681.00	0	6'681	0.00	6'681
	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	6'681.00	0	6'681	0.00	6'681
36	Charges de transfert	82'224.03	85'500	-3'276	81'978.08	246
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	74'514.03	74'500	14	76'358.08	-1'844
36350.00	Subventions aux entreprises privées	2'700.00	5'000	-2'300	1'000.00	1'700
	Subv. organisations privées à but non lucratif	600.00	1'700	-1'100	0.00	600
	Subvention à la fanfare	1'250.00	1'300	-50	1'250.00	0
	Subvention au choeur mixte	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
	Subvention à la Lanterne Magique	660.00	500	160	870.00	-210
	Subvention à La Claque	500.00	500	0	500.00	0
39	Imputations internes	1'054.65	1'100	-45	1'170.85	-116
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'054.65	1'100	-45	1'170.85	-116
4.4	Devenue financiare	41200.00	41200	0	41200.00	•
44	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PA	<b>-1'200.00</b> -1'200.00	<b>-1'200</b> -1'200	<b>0</b> 0	<b>-1'200.00</b> -1'200.00	<b>0</b> 0
44700.00	Loyers et lerniages, bieris-iorius PA	-1200.00	-1200	U	-1200.00	U
48	Revenus extraordinaires	-8'400.00	-8'400	0	-8'400.00	0
	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-8'400.00	-8'400	Ö	-8'400.00	0
10000.00	Troisvollione our la rossive lies da retraitement	0 100.00	0 100	· ·	0 100.00	Ü
32900	Culture et promotion	10'875.70	17'400	-6'524	7'252.05	3'624
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'321.75	5'000	-3'678	310.05	1'012
	Publications et annonces	331.70	0	332	310.05	22
31300.00	Prestations de services de tiers	990.05	5'000	-4'010	0.00	990
36	Charges de transfert	9'633.95	12'500	-2'866	7'045.00	2'589
	Subv. organisations privées à but non lucratif	8'433.95	8'500	<b>-2 000</b> -66	6'245.00	2'189
	Mérites culturels	400.00	2'000	-1'600	0.00	400
	Subventions aux personnes physiques	800.00	2'000	-1'200	800.00	0
						_
42	Taxes	-80.00	-100	20	-103.00	23
42500.04	Vente de livres	-80.00	-100	20	-103.00	23
00040	T/1/ /	0.00	0	0	0.00	0
33210	Téléréseau	0.00	0	0	0.00	0
34	Sports et loisirs	306'949.98	361'400	-54'450	281'450.08	25'500
• •	Charges	803'300.14	740'700	62'600	767'350.44	35'950
	Revenus	-496'350.16	-379'300	-117'050	-485'900.36	-10'450
0.4.400						
34100	Sports (général)	44'650.50	48'900	-4'250	63'683.35	-19'033
24	Charges de biene de convises et d'exploitet	4'64E E0	•	41646	20'525.90	40'040
31 31300 80	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrats de maintenance	<b>1'615.50</b> 1'615.50	<b>0</b> 0	<b>1'616</b> 1'616	0.00	<b>-18'910</b> 1'616
	Entretien de terrains	0.00	0	0	19'628.90	-19'629
	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	897.00	-13 023
01010.00	Entroller de macrimos, appareile et editie	0.00	· ·	Ü	007.00	007
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	52'381.15	-52'381
	Amort. non planifiés, prélevés sur des fonds	0.00	0	0	52'381.15	-52'381
36	Charges de transfert	47'795.00	48'900	-1'105	43'157.45	4'638
	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	25'975.00	27'400	-1'425	23'677.45	2'298
	Mérites sportifs	3'900.00	4'000	-100	2'630.00	1'270
	Subvention FC Cortaillod	4'830.00	4'500	330	4'450.00	380
	Subvention CEP	4'740.00	4'200	540	3'950.00	790
	Subvention Judo Club	5'900.00	5'100	800	5'300.00	600
	Subvention Tennis de table	1'750.00	2'100	-350	2'070.00	-320
	Subvention Badminton Club	200.00	600	-400 500	580.00	-380
3037U.UU	Subventions aux personnes physiques	500.00	1'000	-500	500.00	0
43	Revenus divers	-4'760.00	0	-4'760	0.00	-4'760
	Autres revenus d'exploitation	-4'760.00	0	<b>-4 760</b> -4'760	0.00	<b>-4 760</b> <b>-4'760</b>
<del>-</del>	Add 30 To voltab a exploitation	7 7 00.00	U	- <del></del> 100	0.00	<del> 1</del> 100
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	0.00	0	0	-52'381.15	52'381
	•					

34105	Centre sportif La Rive
	Suite à l'acquisition par la Commune du bâtiment du terrain de sports de la Rive, ce nouveau chapitre comptable a été créé pour enregistrer toutes les opérations liées à ce bâtiment et aux infrastructures qui se trouvent sur ce site.
31300.80	On trouve ici le coût de l'abonnement annuel d'entretien du chauffage des bâtiments du terrain de la Rive.
31370.00	L'Etat de Neuchâtel nous a facturé en 2023 les lods relatifs à l'acquisition des bâtiments du terrain de la Rive en décembre 2021.
31400.00	Le montant figurant dans ce compte est composé essentiellement des charges d'entretien annuel du terrain de football par une entreprise spécialisée et de l'entretien des pompes d'arrosage (22'000 fr.). En 2023, nous avons également remis des copeaux sur la piste de 400 mètres (1'300 fr.) et remis en état les deux filets en métal derrière les buts de football, via une entreprise spécialisée (7'373 fr.).
31440.00	Des éléments en béton du bâtiment des vestiaires du FC Cortaillod ont dû faire l'objet d'un assainissement (4'154 fr.).
38790.00	Le prélèvement au Fonds à vocation énergétique pour le financement de l'investissement relatif à l'installation de panneaux solaires sur le bâtiment du centre sportif de La Rive doit être accompagné de la comptabilisation d'un amortissement complémentaire (voir commentaire compte 45110.00, ci-dessous.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34105 « Centre sportif La Rive » représente 0,63 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
45110.00	On trouve ici le prélèvement au Fonds à vocation énergétique pour le financement de l'investissement relatif à l'installation de panneaux solaires sur le bâtiment du centre sportif de La Rive.
	·
34110	Port
<b>34110</b> 31430.01	Port  Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée par l'ECAP 1'786 fr.
	Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée
31430.01	Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée par l'ECAP 1'786 fr.  L'Association de développement de Cortaillod (ADC) loue à la Commune un local comprenant 2 douches et 2 lavabos qui sont à la disposition des navigateurs. Le prix de location est de 10'800 fr. par an, dont la moitié est comptabilisée
31430.01	Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée par l'ECAP 1'786 fr.  L'Association de développement de Cortaillod (ADC) loue à la Commune un local comprenant 2 douches et 2 lavabos qui sont à la disposition des navigateurs. Le prix de location est de 10'800 fr. par an, dont la moitié est comptabilisée dans la rubrique 31610.00 du chapitre 34201 (Plage).  On trouve dans cette rubrique le coût de la redevance annuelle (300 fr.) facturée par l'Etat de Neuchâtel pour la bouée
31430.01 31610.00 31690.00	Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée par l'ECAP 1'786 fr.  L'Association de développement de Cortaillod (ADC) loue à la Commune un local comprenant 2 douches et 2 lavabos qui sont à la disposition des navigateurs. Le prix de location est de 10'800 fr. par an, dont la moitié est comptabilisée dans la rubrique 31610.00 du chapitre 34201 (Plage).  On trouve dans cette rubrique le coût de la redevance annuelle (300 fr.) facturée par l'Etat de Neuchâtel pour la bouée située à l'entrée du port, à laquelle s'accrochent les voiliers pour monter ou descendre leurs voiles.  On comptabilise ici le coût de la taxe annuelle du SCAN concernant le bateau utilisé par le Service des travaux publics
31430.01 31610.00 31690.00 31990.00	Le dragage du port et le faucardage des algues nous a coûté 3'300 fr., le forfait de maintenance de la potence portuaire 1'725 fr., le remplacement de la télécommande de la grue du port 1'018 fr. et la révision du laveur à haute pression 904 fr. En outre, une intervention pour une fuite d'hydrocarbure d'un bateau amarré dans le port nous a été facturée par l'ECAP 1'786 fr.  L'Association de développement de Cortaillod (ADC) loue à la Commune un local comprenant 2 douches et 2 lavabos qui sont à la disposition des navigateurs. Le prix de location est de 10'800 fr. par an, dont la moitié est comptabilisée dans la rubrique 31610.00 du chapitre 34201 (Plage).  On trouve dans cette rubrique le coût de la redevance annuelle (300 fr.) facturée par l'Etat de Neuchâtel pour la bouée située à l'entrée du port, à laquelle s'accrochent les voiliers pour monter ou descendre leurs voiles.  On comptabilise ici le coût de la taxe annuelle du SCAN concernant le bateau utilisé par le Service des travaux publics pour l'entretien du port (39 fr.).  Par décision du Conseil général, le montant de la réserve « Financement spécial – port » ne peut désormais excéder



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-52'381.15	52'381
34105	Centre sportif La Rive	61'973.05	61'100	873	28'975.10	32'998
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	36'751.70	36'400	352	4'450.05	32'302
31300.14	Frais d'actes notariés	0.00	0	0	3'730.00	-3'730
	Contrats de maintenance	425.00	0	425	0.00	425
	Primes d'assurances ECAP (PA)	608.45	600	8	597.35	11
	Primes d'assurances bâtiments PA	125.65	0	126	122.70	3
	Impôts et taxes	462.00	35,000	462	0.00	462
	Entretien de terrains Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	30'710.25 4'222.35	35'000 500	-4'290 3'722	0.00 0.00	30'710 4'222
	Entretien de machines, appareils et outils	198.00	300	-102	0.00	198
	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	<b>23'957.20</b> 7'557.20	<b>22'500</b> 0	<b>1'457</b> 7'557	<b>23'400.00</b> 10'000.00	<b>557</b> -2'443
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	16'400.00	14'900	1'500	13'400.00	3'000
	Amort. planifiés, autres immob. corporelles PA	0.00	7'600	-7'600	0.00	0
38	Charges extraordinaires	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
	Amort. complém. de dépenses d'investissements	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
39	Imputations internes	1'264.15	2'200	-936	1'125.05	139
	Imput. internes intérêts et charges financières	1'264.15	2'200	-936	1'125.05	139
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
34110	Port	-82'906.25	-75'100	-7'806	-80'952.35	-1'954
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	28'950.16	30'900	-1'950	26'545.51	2'405
	Matériel de bureau	0.00	100	-100	0.00	0
	Imprimés, publications	0.00	200	-200	0.00	0
	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	300	-300	0.00	0
	Machines, appareils, véhicules et outils	963.97	1'200	-236	1'830.50	-867
	Chauffage	981.93	900	82	559.80	422
31200.02		8'835.43	9'100	-265	6'586.45	2'249
31200.03	Prestations de services de tiers	686.63 0.00	700 500	-13 -500	527.07 0.00	160 0
	Téléphones	85.80	200	-114	88.49	-3
	Assurances choses et RC	2'079.00	2'100	-21	2'079.00	0
	Primes d'assurances véhicules	169.30	200	-31	188.10	-19
	Entretien du port	9'149.58	9'500	-350	8'924.00	226
	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	5'400.00	5'400	0	5'400.00	0
	Autres loyers et frais d'utilisation	300.00	400	-100	323.10	-23
	Pertes sur créances effectives	259.52 39.00	0 100	260 -61	0.00 39.00	260 0
	Autres charges d'exploitation					
	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés port	<b>62'200.00</b> 61'500.00	<b>62'200</b> 61'500	<b>0</b> 0	<b>62'200.00</b> 61'600.00	<b>0</b> -100
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	700.00	700	0	600.00	100
39	Imputations internes	76'319.80	79'600	-3'280	78'348.95	-2'029
	Imput. internes pour prestations de services	67'400.00	70'900	-3'500	68'900.00	-1'500
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	2'200.00	2'200	0	2'200.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	6'719.80	6'500	220	7'248.95	-529
42	Taxes	-250'176.21	-247'800	-2'376	-248'046.81	-2'129
	Taxe d'électricité (compteur)	-1'392.76	-900	-493	-941.52	-451
	Taxe d'amarrage	-221'778.51	-219'000	-2'779	-221'760.74	-18
	Taxe d'hivernage	-12'642.29	-12'500 6'000	-142	-11'300.40	-1'342
	Taxe d'utilisation de la grue Taxe visiteurs	-6'942.60 -5'220.05	-6'900 -7'000	-43 1'780	-6'003.20 -6'740.95	-939 1'521
	Taxe d'enregistrement	-2'200.00	-1'500	-700	-1'300.00	-900
43	Revenus divers	-200.00	0	-200	0.00	-200
	Autres revenus d'exploitation	-200.00	0	-200	0.00	-200
	•					

34200	Loisirs (général)
31010.00	Le Conseil général avait décidé de prévoir un budget de 6'000 fr. pour soutenir les organisateurs de manifestations souhaitant essayer la solution des verres et de vaisselle réutilisables, afin de leur octroyer un financement partiel des frais occasionnés par cette gestion. Les organisateurs de la Fête de la vendange ont fait valoir leur droit à la subvention de 10 centimes par verre, pour les 28'500 verres utilisés à cette occasion.
31010.02	Les frais d'essence du minibus communal sont comptabilisés dans ce chapitre.
31090.00	On trouve dans ce compte les dépenses relatives à la location de la tente officielle de la Fête de la vendange (600 fr.) et du matériel de sonorisation de cette dernière (1'200 fr.). La décoration, par une entreprise spécialisée, du sapin de Noël de 7 mètres de haut situé à l'Est du Temple nous a coûté 6'857 fr.
31110.00	En 2023, nous avons fait l'acquisition de 4 grills publics pour les places de pique-nique (7'200 fr.).
31340.04	On trouve dans ce compte la prime de l'ECAP concernant la cabane du Potat.
31440.00	On trouve ici le coût de la remise à neuf du faîte de l'abri du Potat (1'055 fr.) et la fourniture de poutres en mélèze pour le pressoir de la place verte jouxtant l'Administration (1'389 fr.).
31690.00	Nous maintenons la location de deux cabines de WC. qui sont installées durant la belle saison à proximité des places de pique-nique du chemin de la Jeunesse et de la cabane du Potat, d'une cabine sur la place de jeux du chemin des Draizes ainsi que de deux cabines pour la Fête nationale. Ce montant couvre non seulement la location, mais aussi le nettoyage et l'entretien. On trouve aussi dans ce compte le coût de la redevance annuelle facturée par l'Etat pour la bouée à laquelle on amarre le radeau sur lequel est installé le feu de la Fête nationale (60 fr.).
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 1'500 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
36320.00	Cette rubrique comporte notre participation aux coûts d'exploitation du Skatepark du Littoral Neuchâtelois, situé à Colombier.
36360.08	La convention que nous avons signée avec la ludothèque de la Basse-Areuse prévoit une participation financière maximale de 50 centimes par habitant et par année.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34200 « Loisirs (général) » représente 0,09 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
43090.00	On trouve dans ce compte le revenu des locations du minibus communal.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.00 ci-dessus.
34201	Plage
31110.00	Comme prévu au budget, nous avons remplacé les chaînes et les bouées délimitant la plage (922 fr.). Nous avons en plus fait l'acquisition d'une bouée couronne orange avec son support en inox (242 fr.).
31610.00	Le local de navigation n'étant pas exclusivement utilisé par les navigateurs, la moitié du montant de la location est comptabilisée dans le chapitre « Plage »; l'autre moitié apparaît dans le chapitre 34110 « Port », sous la rubrique 31610.00.
31690.00	L'Etat de Neuchâtel nous a facturé une redevance annuelle de 60 fr. pour le radeau. Une autre facture de 100 fr. nous a été envoyée par l'Etat pour l'utilisation des grèves du lac.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34201 « Plage et rives » représente 0,41 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
34202	Parcs publics et chemins pédestres
31300.00	Dans le cadre du projet de corrections de limites de propriété à l'escalier du Bugnon, l'Etat de Neuchâtel nous a facturé le plan de mutation relatif à la division des biens-fonds concernés, ainsi que le tableau du report des servitudes (3'594 fr.).
31400.01	Dans ce compte, nous comptabilisons les dépenses découlant des achats de fleurs, arbustes, engrais, semences et produits phytosanitaires pour différents endroits du village et de la location d'une nacelle pour la taille des grands arbres.
31400.02	Figurent dans ce compte le coût de l'entretien ou le remplacement d'éléments de jeux existants ainsi que le coût des matériaux dispersés sur les aires de jeux (gazon, sable, gravier, copeaux).



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34200	Loisirs (général)	45'490.65	42'800	2'691	40'503.30	4'987
	,					
<b>31</b>	Charges de biens, de services et d'exploitat.  Matériel d'exploitation, fournitures	<b>32'204.30</b> 2'850.00	<b>27'600</b> 6'000	<b>4'604</b> -3'150	<b>17'243.55</b> 0.00	<b>14'961</b> 2'850
	Carburants	21.15	100	-3 130 -79	75.75	-55
	Autres charges de matériel et de marchandises	10'151.65	1'400	8'752	4'143.25	6'008
	Machines, appareils, véhicules et outils	8'000.00	8'500	-500	3'362.10	4'638
	Electricité	236.00	200	36	275.00	-39
31200.04		704.00	0	704	864.00	-160
	Assurances choses et RC	219.00	300	-81	219.00	0
	Primes d'assurances véhicules	1'018.60	1'100	-81	1'066.85	-48
	Primes d'assurances ECAP (PA)	85.65	100	-14	83.25	2
	Primes d'assurances bâtiments PA Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	22.50 601.00	100 700	-78 -99	22.60 604.00	0 -3
	Entretien de terrains	0.00	400	-400	0.00	-3
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'445.00	1'100	1'345	0.00	2'445
	Entretien de machines, appareils et outils	46.85	600	-553	770.25	-723
	Autres loyers et frais d'utilisation	5'802.90	7'000	-1'197	5'757.50	45
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'000.00	3'000	0	5'687.00	-2'687
	Amort, planifiés, autres ouvrages génie civil PA	0.00	3'000	-3'000	2'687.00	-2'687
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'000.00	0	3'000	3'000.00	0
36	Charges de transfert	13'660.10	14'400	-740	20'075.05	-6'415
	Subv. aux communes et syndicats intercomm.	1'907.10	2'000	-93	1'923.55	-16
	Subv. organisations privées à but non lucratif	9'400.00	10'000	-600	15'800.00	-6'400
36360.08	Subv. à la Ludothèque de la Basse-Areuse	2'353.00	2'400	-47	2'351.50	2
39	Imputations internes	189.35	200	-11	210.15	-21
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	189.35	200	-11	210.15	-21
43	Revenus divers	-2'063.10	-900	-1'163	-1'212.45	-851
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'063.10	-900	-1'163	-1'212.45	-851
48	Revenus extraordinaires	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
34201	Plage	36'239.80	36'800	-560	38'000.77	-1'761
	•					
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	8'424.40	8'500	-76	12'965.37	-4'541
	Machines, appareils, véhicules et outils Electricité	1'181.65 75.05	800 100	382 -25	1'706.75 62.12	-525 13
	Entretien de la plage	1'607.70	2'000	-25 -392	5'636.50	-4'029
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	5'400.00	5'400	-592	5'400.00	029
	Autres loyers et frais d'utilisation	160.00	200	-40	160.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	27'000.00	27'400	-400	24'300.00	2'700
	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	27'000.00	0	27'000	24'300.00	2'700
	Amort. planifiés, autres immob. corporelles PA	0.00	27'400	-27'400	0.00	0
39	Imputations internes	815.40	900	-85	735.40	80
	Imput. internes intérêts et charges financières	815.40	900	-85	735.40	80
34202	Parcs publics et chemins pédestres	31'698.99	27'400	4'299	18'673.61	13'025
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	25'253.94	20'800	4'454	15'450.56	9'803
	Prestations de services de tiers	3'594.25	0 16'500	3'594 -3'723	0.00	3'594 725
	Entretien des places vertes Entretien des places de jeux	12'777.39 3'564.25	16'500 2'500	-3723 1'064	13'502.76 1'447.80	-725 2'116
	Entretien des places de jeux Entretien des routes / voies de communication	5'318.05	1'000	4'318	0.00	5'318
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	800	-800	500.00	-500
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'100.00	6'300	-200	3'100.00	3'000
	Amort. planifiés, routes/voies communication PA	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	0.00	6'300	-6'300	0.00	0

39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34202 « Parcs publics et chemins pédestres » représente 0,17 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
34203	Salle polyvalente
31010.01	On trouve dans ce compte les achats de produits de nettoyages, papiers WC., serviettes et sacs poubelles.
31100.00	Nous avons remplacé le lecteur de CD's + MP3 (702 fr.), un extincteur qui n'était plus conforme (320 fr.), ainsi qu'une lampe de secours portable (127 fr.).
31110.03	Suite à un problème mécanique dans le moteur, nous avons dû rebobiner le treuil de support des anneaux (4'733 fr.). De plus, nous avons dû remplacer urgemment les cordes à grimper (2'467 fr.).
31130.00	On trouve ici le coût d'acquisition d'un écran de présentation de 65 pouces, sur support à roulettes et avec le système de présentation partagée « ClickShare » (4'563 fr.).
31200.01 et 31200.02	La nouvelle installation de production de chaleur permet de réduire considérablement la consommation de gaz, mais la flambée du prix du gaz suite à la guerre en Ukraine et la crise énergétique perdurant ont fait exploser les prix. Une partie de l'électricité et du chauffage est refacturée aux locataires, au bâtiment de l'Administration communale et à l'abri STPA (voir rubriques 44790.02 et 44790.04 ci-dessous).
31300.80	La complexité de certaines installations (scène, lumière, chauffage, détection incendie, ascenseur, etc.) a incité le Conseil communal à en confier la maintenance à des maisons spécialisées. Depuis le 1er juillet 2017, l'ECAP nous facture, en plus de sa prime habituelle, celle du contrat d'abonnement relatif au raccordement d'installations et de détection incendie et de gaz à la centrale neuchâteloise d'urgence de la police neuchâteloise (621 fr.).
31440.00	<ul> <li>Les principales dépenses figurant dans ce compte, hormis l'entretien courant, sont les suivantes :</li> <li>Rénovation de la peinture des murs de la salle de judo et travaux divers (3'261 fr.);</li> <li>Remplacement du compteur de chaleur n° 5 (4'523 fr.);</li> <li>Remplacement du compteur de chaleur n° 7 (3'385 fr.);</li> <li>Contrôle et réparation des fissures et de la peinture devant la scène (2'180 fr.).</li> </ul>
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 70'400 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34203 « Salle polyvalente » représente 15,76 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
42500.00	Il s'agit de la valeur du courant électrique produit par les panneaux solaires photovoltaïques qui est injecté dans le réseau.
44720.00	Les revenus des locations de la salle polyvalente figurent dans cette rubrique et sont à nouveau en hausse.
44790.02 et 44790.04	Voir commentaire des rubriques 31200.01 et 31200.02 ci-dessus.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
34204	Immeuble Courtils 35A (Four banal)
31010.00	On trouve dans cette rubrique, entre autres, le coût d'achat de bois de feu pour le four.
31300.80	On trouve ici le coût du contrat d'entretien de la toiture du Four banal. Le contrôle se fait tous les deux ans.
31440.00	Les travaux d'entretien courant suivants ont été effectués : Installation d'un « groupe de sécurité » entre le chauffe-eau et l'évier (985 fr.), réparation d'une alaise en chêne pour la table au Four banal (419 fr.) et remise en état du compteur électrique (1'350 fr.).
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 2'800 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).

La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34204 « Four banal » représente 0,21 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).

39400.00



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'100.00	0	3'100	3'100.00	0
39	Imputations internes	345.05	300	45	123.05	222
	Imput. internes intérêts et charges financières	345.05	300	45	123.05	222
00 100.00	impat: internee interest of orlargee infanceree	0 10.00	000	10	120.00	
34203	Salle polyvalente	168'448.99	215'000	-46'551	169'224.90	-776
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	145'558.44	103'500	42'058	107'419.00	38'139
	Matériel de bureau	0.00	500	-500	799.20	-799
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	457.80	500	-42	311.95	146
31010.01	Produits de nettoyages	6'833.85	7'500	-666	5'529.20	1'305
	Meubles, machines et appareils de bureau	1'150.65	2'000	-849	3'367.35	-2'217
	Machines, appareils, véhicules et outils	1'692.10	500	1'192	1'079.20	613
	Equipements sportifs	7'201.00	1'800	5'401	3'780.25	3'421
	Matériel informatique	4'563.70	6'200	-1'636	0.00	4'564
	Chauffage	13'474.05	8'500	4'974	6'427.50	7'047
	Electricité	35'452.95	9'000	26'453	28'065.60	7'387
31200.03		4'023.80	3'300	724	4'200.70	-177
31200.04		400.95	1'000	-599	408.95	-8
	Téléphones	1'676.00	1'700	-24	1'668.00	8
	Contrats de maintenance	30'326.02	25'000	5'326	20'840.17	9'486
	Primes d'assurances ECAP (PA)	5'481.95	5'500	-18	5'393.40	89
	Primes d'assurances bâtiments PA	2'541.30	2'600	-59	2'550.85	-10
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	26'561.42	22'400	4'161	21'085.03	5'476
	Entretien meubles, machines et appareils	2'657.80	3'500	-842	614.10	2'044
	Entretien de machines, appareils et outils	951.60	1'500	-548	1'204.65	-253
31990.00	Autres charges d'exploitation	111.50	500	-389	92.90	19
33	Amortissements du patrimoine administratif	206'052.65	201'700	4'353	203'400.00	2'653
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	188'552.65	184'200	4'353	185'900.00	2'653
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	17'500.00	17'500	0	17'500.00	0
39	Imputations internes	32'288.75	34'300	-2'011	33'715.85	-1'427
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	700.00	700	0	700.00	0
	Imput. internes intérêts et charges financières	31'588.75	33'600	-2'011	33'015.85	-1'427
42	Taxes	-28'220.15	0	-28'220	-17'050.45	-11'170
42500.00		-28'220.15 -28'220.15	0	-28'220	-17 050.45	-11'170
42300.00			_			
44	Revenus financiers	-116'830.70	-54'100	-62'731	-87'859.50	-28'971
	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-82'346.50	-41'000	-41'347	-70'285.00	-12'062
	Autres produits des biens-fonds PA	-301.00	-200	-101	-352.40	51
	Récupération taxe déchets	-965.10	-400	-565	-372.30	-593
	Récupération électricité	-3'381.10	-1'500	-1'881	-1'867.75	-1'513
	Récupération matériel	-1'890.00	-300	-1'590	-786.00	-1'104
44790.04	Remboursement chauffage Admin. + STPA	-27'947.00	-10'700	-17'247	-14'196.05	-13'751
48	Revenus extraordinaires	-70'400.00	-70'400	0	-70'400.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-70'400.00	-70'400	0	-70'400.00	0
0.400.4	James and J. Osandila O.A. (Farm harral)	41054.05	41500	014.40	010.44.40	41007
34204	Immeuble Courtils 35A (Four banal)	1'354.25	4'500	-3'146	3'341.40	-1'987
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'735.30	2'300	-565	3'927.50	-2'192
	Matériel d'exploitation, fournitures	350.05	700	-350	276.90	73
	Machines, appareils, véhicules et outils	290.80	300	-9	0.00	291
	Electricité	398.40	300	98	263.30	135
	Contrats de maintenance	174.40	300	-126	193.15	-19
	Primes d'assurances ECAP (PA)	106.65	100	7	104.70	2
	Primes d'assurances bâtiments PA	48.80	100	-51	0.00	49
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	366.20	500	-134	3'089.45	-2'723
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'400.00	6'400	0	6'400.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	6'400.00	6'400	0	6'400.00	0
39	Imputations internes	418.95	400	19	463.90	-45
	Imput. internes intérêts et charges financières	418.95	400	19	463.90	-45
55 155.00		, 10.00	100	10	.55.55	.0

44700.00	Le Four banal est fréquemment loué à des particuliers pour des fêtes privées. Ces locations sont à nouveau en hausse.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
35000	Paroisse protestante
31200.01	Le Temple est chauffé par les installations du collège du Coq d'Or. La contrepartie de ce montant se trouve sous la rubrique 31200.01 du chapitre 21700 (Bâtiments scolaires).
31300.00	On trouve dans ce compte notre participation à la rétribution des organistes lors des différents offices célébrés dans le Temple en 2023.
31300.80	On trouve dans cette rubrique les frais découlant du contrat d'entretien de l'orgue du Temple, de celui de l'humidificateur et de celui du contrôle de la toiture et du clocher.
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 36'400 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 35000 « Paroisse protestante » représente 2,34 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
35010	Paroisse catholique
36360.00	La subvention à la Paroisse catholique de Boudry-Cortaillod s'élève à 3 fr. par habitant.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44	Revenus financiers	-4'400.00	-1'800	-2'600	-4'650.00	250
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'400.00	-1'800	-2'600	-4'650.00	250
48	Revenus extraordinaires	-2'800.00	-2'800	0	-2'800.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-2'800.00	-2'800	0	-2'800.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	78'021.18	79'500	-1'479	75'162.75	2'858
	Charges	114'421.18	115'900	-1'479	111'562.75	2'858
	Revenus	-36'400.00	-36'400	0	-36'400.00	0
35000	Paroisse protestante	63'903.18	65'300	-1'397	61'053.75	2'849
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	16'722.13	15'100	1'622	13'237.20	3'485
	Chauffage	7'129.35	4'400	2'729	5'002.00	2'127
	Electricité	1'694.75	1'900	-205	1'514.80	180
31300.00	Prestations de services de tiers	1'400.00	1'500	-100	1'500.00	-100
	Contrats de maintenance	2'395.38	3'100	-705	2'972.90	-578
	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'174.50	1'100	75	1'159.20	15
	Primes d'assurances bâtiments PA	402.80	400	3	404.45	-2
	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'525.35	2'000	525	683.85	1'842
	Entretien meubles, machines et appareils Autres charges d'exploitation	0.00 0.00	500 200	-500 -200	0.00 0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	78'899.65	78'900	0	79'000.00	-100
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	73'900.00	73'900	0	73'900.00	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'999.65	5'000	0	5'100.00	-100
36	Charges de transfert	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
39	Imputations internes	4'681.40	5'000	-319	5'216.55	-535
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	4'681.40	5'000	-319	5'216.55	-535
48	Revenus extraordinaires	-36'400.00	-36'400	0	-36'400.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-36'400.00	-36'400	0	-36'400.00	0
35010	Paroisse catholique	14'118.00	14'200	-82	14'109.00	9
36	Charges de transfert	14'118.00	14'200	-82	14'109.00	9
	Subv. organisations privées à but non lucratif	14'118.00	14'200	-82	14'109.00	9
	•					

#### 42100 Soins ambulatoires

36360.00 La Commune accorde ponctuellement des dons à des associations ou organismes œuvrant dans ce domaine d'activités.

#### 42200 Services de sauvetage

La part des communes à l'excédent de charges mutualisé du service des ambulances est de 35 fr. par habitant. Depuis 2020, par souci de conformité avec les règles de la LFinEC stipulant qu'une dépense soit comptabilisée dans l'exercice comptable qui la concerne, on trouve dans ce compte non seulement l'avance payée pour l'année 2023 (155'403 fr.), mais également le solde à payer pour ce même exercice (22'412 fr.).

Conformément au règlement d'application de la LPDIENS, l'ECAP nous facture notre contribution à l'alimentation d'un fonds des missions de secours. En application des normes MCH2, cette contribution doit être ventilée comme suit :

		Comp	tes 2023
Chapitres	Comptes	Fr./hab.	Total (Fr.)
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'694.15
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.48	25'788.90
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	423.55
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.10	9'882.60
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.10	5'176.60
		9.13	42'965.80

#### 43310 Service dentaire scolaire

36370.00 Il est difficile d'estimer avec précision le nombre de demandes de subsides dentaires qui nous sont présentées chaque année.

### 43400 Contrôle des denrées alimentaires

Les communes doivent assumer elles-mêmes le contrôle de l'eau potable qu'elles distribuent ou doivent confier cette tâche à une entreprise spécialisée. Le laboratoire chargé de ce mandat pour notre Commune nous a facturé la somme de 9'060 fr. pour le suivi analytique des eaux du réseau et des adductions en 2023.

Dans ce compte figure notre cotisation (75 fr.) à l'Association suisse des organes officiels de contrôle des champignons (VAPKO), ainsi que celle (800 fr.) concernant la participation aux cours de perfectionnement de notre mycologue locale.

### 49000 Santé publique, autres

On trouve ici le coût d'installation d'un défibrillateur, installé contre le bâtiment commercial de l'impasse du Carraz 2 (2'787 fr.).



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	SANTE Charges	<b>202'185.75</b> 202'185.75	<b>216'800</b> 216'800	<b>-14'614</b> -14'614	<b>185'459.51</b> 185'459.51	<b>16'726</b> 16'726
42	Soins ambulatoires Charges	<b>189'316.15</b> 189'316.15	<b>196'900</b> 196'900	<b>-7'584</b> -7'584	<b>158'191.08</b> 158'191.08	<b>31'125</b> 31'125
42100	Soins ambulatoires	500.00	1'000	-500	1'200.00	-700
<b>36</b> 36360.00	Charges de transfert Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>500.00</b> 500.00	<b>1'000</b> 1'000	<b>-500</b> -500	<b>1'200.00</b> 1'200.00	<b>-700</b> -700
42200	Services de sauvetage	188'816.15	195'900	-7'084	156'991.08	31'825
<b>31</b> 31300.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Prestations de services de tiers	<b>0.00</b> 0.00	<b>4'000</b> 4'000	<b>-4'000</b> -4'000	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0
	Charges de transfert Dédommag. communes et syndicats intercomm. Part aux missions de secours (ECAP)	<b>188'816.15</b> 187'122.00 1'694.15	<b>191'900</b> 190'000 1'900	<b>-3'084</b> -2'878 -206	<b>156'991.08</b> 155'298.00 1'693.08	<b>31'825</b> 31'824 1
43	Prévention de la santé Charges	<b>10'082.20</b> 10'082.20	<b>16'400</b> 16'400	<b>-6'318</b> -6'318	<b>20'995.00</b> 20'995.00	<b>-10'913</b> -10'913
43310	Service dentaire scolaire	147.20	500	-353	0.00	147
<b>36</b> 36370.00	Charges de transfert Subventions aux personnes physiques	<b>147.20</b> 147.20	<b>500</b> 500	<b>-353</b> -353	<b>0.00</b> 0.00	<b>147</b> 147
43400	Contrôle des denrées alimentaires	9'935.00	15'900	-5'965	20'995.00	-11'060
	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrôle de l'eau potable Contrôle des denrées alimentaires	<b>9'935.00</b> 9'060.00 875.00	<b>15'900</b> 15'000 900	<b>-5'965</b> -5'940 -25	<b>20'995.00</b> 20'170.00 825.00	<b>-11'060</b> -11'110 50
49	Santé publique, non mentionné ailleurs Charges	<b>2'787.40</b> 2'787.40	<b>3'500</b> 3'500	<b>-713</b> -713	<b>6'273.43</b> 6'273.43	<b>-3'486</b> -3'486
49000	Santé publique, autres	2'787.40	3'500	-713	6'273.43	-3'486
	Charges de biens, de services et d'exploitat. Machines, appareils, véhicules et outils Autres charges d'exploitation	<b>2'787.40</b> 2'787.40 0.00	<b>3'500</b> 3'000 500	<b>-713</b> -213 -500	<b>6'273.43</b> 6'273.43 0.00	<b>-3'486</b> -3'486 0

#### Synthèse des informations reçues du Canton en relation avec le bouclement provisoire de la facture sociale 2023 :

Globalement, les résultats sont nettement inférieurs aux prévisions budgétaires, à raison de 22,4 millions de francs (-8,9 millions pour ce qui touche à la part des communes). Ces résultats bien meilleurs que prévu s'expliquent à la fois par une situation économique et conjoncturelle favorable caractérisée par un taux de chômage bas et son impact notamment sur le recours à l'aide sociale, mais aussi par des éléments liés aux estimations du nombre de personnes susceptibles de solliciter des subsides à l'assurance maladie ou encore par un nombre inférieur de personnes accueillies en provenance d'Ukraine. L'écart favorable des comptes par rapport au budget relève principalement des domaines des subsides d'assurance-maladie et de l'aide sociale, mais aussi dans une moindre mesure des composantes « intégration socio-professionnelle » et « allocations familiales pour les personnes sans activité lucrative ». Dans la composante LAMal, l'écart observé est principalement imputable à un « effet volume » relatif à la catégorie des bénéficiaires dits ordinaires. Le nombre de nouveaux bénéficiaires éligibles à des subsides LAMal, suite à la modification des plafonds de revenus permettant un accès plus large aux subsides LAMal, n'a été que partiellement atteint. D'autre part, les recettes provenant de la Confédération pour la réduction individuelle des primes (subsides LAMal) ont été plus élevées que le montant budgété. L'écart observé dans la composante Aide sociale s'explique principalement par les deux éléments suivants: une baisse plus importante que prévue du nombre de dossiers dans les services sociaux par rapport à 2022, de l'ordre de 3% et une baisse du coût par dossier. En 2023, le taux de chômage a reflué au plus bas niveau. Constat a été fait que davantage de bénéficiaires de l'aide sociale ont retrouvé des activités rémunérées, ne permettant pas forcément pour certaines une sortie de l'aide sociale, mais réduisant le besoin d'aide.

### 51200 Réductions de primes (LAMal)

Pas de commentaires.

	ras de commentaires.
53200	Prestations complémentaires à l'AVS
36370.00	Tous les bénéficiaires de prestations complémentaires reçoivent à l'occasion de Noël 50 fr. pour une personne seule, 100 fr. pour un couple et 50 fr. par enfant à charge. Il s'agit d'une contribution volontaire de la Commune.
53330	Prestations aux retraités
36360.00	Il s'agit du coût d'organisation de la fête de Noël des aînés.
36370.00	On trouve dans ce compte notre participation aux frais relatifs à la course annuelle des personnes âgées, en collaboration avec l'Association de développement de Cortaillod (ADC), la Paroisse réformée et la Paroisse catholique, qui versent respectivement un montant forfaitaire de 1'000 fr., 500 fr. et 300 fr. (voir rubrique 42600.00 ci-dessous).
42600.00	Voir commentaire de la rubrique 36370.00, ci-dessus.
53400	Appartements pour personnes âgées
	Pas de commentaires.
54100	Allocations familiales
	Pas de commentaires.

### 54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

Pas de commentaires.

### 54400 Protection de la jeunesse

La Commune accorde ponctuellement des dons à des associations ou organismes actifs dans ce domaine.

#### 54440 Animation de jeunesse

A l'instar de la Commune de la Grande Béroche, celle de Cortaillod accorde un soutien financier à la Maison des jeunes de Bevaix qui accueille des enfants et adolescents de toute la région. En outre, la Commune accorde ponctuellement des dons à des associations ou organismes œuvrant dans ce domaine d'activités.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	SECURITE SOCIALE Charges Revenus	<b>3'493'758.20</b> 3'495'558.20 -1'800.00	3'548'500	<b>-53'242</b> -52'942 -300	<b>3'146'440.36</b> 3'148'440.36 -2'000.00	<b>347'318</b> 347'118 200
51	Maladie et accident Charges	<b>869'473.76</b> 869'473.76		<b>-67'626</b> -67'626	<b>683'903.46</b> 683'903.46	<b>185'570</b> 185'570
51200	Réductions de primes	869'473.76	937'100	-67'626	683'903.46	185'570
<b>36</b> 36110.02	Charges de transfert Subsides LAMal	<b>869'473.76</b> 869'473.76		<b>-67'626</b> -67'626	<b>683'903.46</b> 683'903.46	<b>185'570</b> 185'570
53	Vieillesse et survivants Charges Revenus	<b>18'679.40</b> 20'479.40 -1'800.00	21'500	<b>-1'321</b> -1'021 -300	<b>16'827.90</b> 18'827.90 -2'000.00	<b>1'852</b> 1'652 200
53200	Prestations complémentaires à l'AVS	11'250.00	11'500	-250	11'550.00	-300
<b>36</b> 36370.00	Charges de transfert Subventions aux personnes physiques	<b>11'250.00</b> 11'250.00		<b>-250</b> -250	<b>11'550.00</b> 11'550.00	<b>-300</b> -300
53330	Prestations aux retraités	7'429.40	8'500	-1'071	5'277.90	2'152
	Charges de transfert Subv. organisations privées à but non lucratif Subventions aux personnes physiques	<b>9'229.40</b> 2'309.45 6'919.95	2'000	<b>-771</b> 309 -1'080	<b>7'277.90</b> 0.00 7'277.90	<b>1'952</b> 2'309 -358
<b>42</b> 42600.00	Taxes Remboursements de tiers	<b>-1'800.00</b> -1'800.00		<b>-300</b> -300	<b>-2'000.00</b> -2'000.00	<b>200</b> 200
54	Famille et jeunesse Charges	<b>898'323.32</b> 898'323.32		<b>48'923</b> 48'923	<b>856'171.39</b> 856'171.39	<b>42'152</b> 42'152
54100	Allocations familiales	51'215.78	63'600	-12'384	51'611.03	-395
<b>36</b> 36110.09	Charges de transfert Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	<b>51'215.78</b> 51'215.78		<b>-12'384</b> -12'384	<b>51'611.03</b> 51'611.03	<b>-395</b> -395
54300	Avance et recouvr. des pensions alimentaires	7'040.41	9'500	-2'460	6'230.63	810
<b>36</b> 36110.15	Charges de transfert Avances de contributions d'entretien	<b>7'040.41</b> 7'040.41		<b>-2'460</b> -2'460	<b>6'230.63</b> 6'230.63	<b>810</b> 810
54400	Protection de la jeunesse (général)	1'400.00	800	600	850.00	550
<b>36</b> 36360.00	Charges de transfert Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>1'400.00</b> 1'400.00		<b>600</b> 600	<b>850.00</b> 850.00	<b>550</b> 550
54440	Animation de jeunesse	25'300.00	25'500	-200	25'200.00	100
<b>31</b> 31990.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Autres charges d'exploitation	<b>0.00</b> 0.00		<b>-500</b> -500	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0
<b>36</b> 36360.00	Charges de transfert Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>25'300.00</b> 25'300.00		<b>300</b> 300	<b>25'200.00</b> 25'200.00	<b>100</b> 100
54510	Crèches et garderies	813'367.13	750'000	63'367	772'279.73	41'087

54510	Crèches et garderies
36370.00	La Loi sur l'accueil des enfants (LAE2) permet à certaines familles de bénéficier de subsides pour le placement de leur(s) enfant(s) dans des structures d'accueil officiellement reconnues par l'Etat. Il est toujours difficile d'estimer à l'avance le nombre de demandes de subsides qui nous seront présentées d'une année à l'autre.
55200	Part communale aux mesures d'insertion
	Pas de commentaires.
57200	Aide matérielle légale
	Pas de commentaires.
57900	Assistance, autres
36360.00	La Commune accorde ponctuellement des dons à des associations ou organismes œuvrant dans ce domaine d'activités.
57960	Guichets sociaux régionaux
36120.00	La part des communes aux coûts de fonctionnement du Guichet social régional (GSR) est calculée pour moitié au prorata du nombre d'habitants et pour moitié au prorata du nombre de dossiers ouverts.
59300	Actions d'entraide dans le pays
36360.00	La Commune a accordé en 2023 aux communes de La Chaux-de-Fonds et du Locle un don de 3'500 fr. chacune, en guise de soutien à la plantation de nouveaux arbres, suite à la tempête du 24 juillet.
59300	Actions d'entraide à l'étranger
36360.00	La Commune accorde ponctuellement des dons à des associations ou organismes œuvrant dans ce domaine d'activités.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>36</b> 36370.00	Charges de transfert Subventions aux personnes physiques	<b>813'367.13</b> 813'367.13	<b>750'000</b> 750'000	<b>63'367</b> 63'367	<b>772'279.73</b> 772'279.73	<b>41'087</b> 41'087
55	Chômage Charges	<b>154'694.06</b> 154'694.06	<b>171'800</b> 171'800	<b>-17'106</b> -17'106	<b>149'956.50</b> 149'956.50	<b>4'738</b> 4'738
55200	Part communale aux mesures d'insertion	154'694.06	171'800	-17'106	149'956.50	4'738
36110.17	Charges de transfert Part sur financement LACI Intégration socio-professionnelle Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>154'694.06</b> 53'439.06 101'255.00 0.00	<b>171'800</b> 55'400 115'400 1'000	-17'106 -1'961 -14'145 -1'000	<b>149'956.50</b> 52'517.14 97'439.36 0.00	<b>4'738</b> 922 3'816 0
57	Aide sociale et domaine de l'asile Charges	<b>1'544'587.66</b> 1'544'587.66	<b>1'567'700</b> 1'567'700	<b>-23'112</b> -23'112	<b>1'438'231.11</b> 1'438'231.11	<b>106'357</b> 106'357
57200	Aide matérielle légale	1'100'242.44	1'163'700	-63'458	1'027'041.98	73'200
36110.18	Charges de transfert Aide sociale Lutte contre la fraude (charge nette) Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>1'100'242.44</b> 1'080'652.20 19'590.24 0.00	<b>1'163'700</b> 1'144'300 18'400 1'000	-63'458 -63'648 1'190 -1'000	<b>1'027'041.98</b> 1'009'683.94 17'358.04 0.00	<b>73'200</b> 70'968 2'232 0
57900	Assistance, autres	60'333.47	57'000	3'333	51'843.83	8'490
	Charges de transfert Social privé Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>60'333.47</b> 59'833.47 500.00	<b>57'000</b> 56'000 1'000	<b>3'333</b> 3'833 -500	<b>51'843.83</b> 51'493.83 350.00	<b>8'490</b> 8'340 150
57960	Guichets sociaux régionaux	384'011.75	347'000	37'012	359'345.30	24'666
<b>36</b> 36120.00	Charges de transfert Dédommag. communes et syndicats intercomm.	<b>384'011.75</b> 384'011.75	<b>347'000</b> 347'000	<b>37'012</b> 37'012	<b>359'345.30</b> 359'345.30	<b>24'666</b> 24'666
59	<b>Domaine social, non mentionné ailleurs</b> Charges	<b>8'000.00</b> 8'000.00	<b>1'000</b> 1'000	<b>7'000</b> 7'000	<b>1'350.00</b> 1'350.00	<b>6'650</b> 6'650
59200	Actions d'entraide dans le pays	7'000.00	0	7'000	0.00	7'000
<b>36</b> 36320.00	Charges de transfert Subv. aux communes et syndicats intercomm.	<b>7'000.00</b> 7'000.00	<b>0</b> 0	<b>7'000</b> 7'000	<b>0.00</b> 0.00	<b>7'000</b> 7'000
59300	Actions d'entraide à l'étranger	1'000.00	1'000	0	1'350.00	-350
<b>36</b> 36360.00	Charges de transfert Subv. organisations privées à but non lucratif	<b>1'000.00</b> 1'000.00	<b>1'000</b> 1'000	<b>0</b> 0	<b>1'350.00</b> 1'350.00	<b>-350</b> -350

61500	Routes communales
30100.00	Durant l'exercice écoulé, le Service des travaux publics a compté 6,4 équivalents plein temps et 1 apprenti durant un semestre.
30108.00	La Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) nous impose de faire apparaître dans nos comptes le coût des heures supplémentaires et des vacances non prises au moment du bouclement. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a augmenté de 3'846 fr.
30550.00	Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé de renoncer à cette couverture dès 2023.
30593.00	Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0,58 % de leur masse salariale. La prestation de ce fonds versée à la Commune pour l'apprenti agent d'exploitation qu'elle forme au Service des travaux publics apparaît dans le compte 46311.00 du présent chapitre.
30900.00	Les collaborateurs du Service des travaux publics suivent périodiquement des cours de formation continue et de perfectionnement.
30910.00	Suite au départ en retraite d'un collaborateur du Service des travaux publics, la mise au concours d'un poste d'agent d'exploitation a été publiée dans la presse régionale.
31010.00	Cette rubrique comporte, entre autres dépenses, les achats de sachets pour déjections canines et de sacs pour les poubelles de diverses contenances.
31010.02	Cette dépense concerne les achats de carburants et lubrifiants destinés à toutes les machines et véhicules motorisés du Service des travaux publics.
31010.03	On trouve ici l'achat de sel de déneigement, de sable et gravier à béton, de sacs de ciment et de piquets à neige.
31110.00	En plus de divers outils, vis et autre matériel pour l'entretien courant, les principales dépenses ont été l'acquisition d'un cadre auxiliaire pour le véhicule Meili (3'800 fr.), l'achat de deux débroussailleuses et le service d'entretien de la motofaucheuse (2'992 fr.), l'achat d'un enrouleur pour tuyau de 40 mètres (2'618 fr.), le remplacement d'un souffleur à feuilles défectueux (948 fr.).
31110.02	Dans cette rubrique sont comptabilisés les achats de peintures et solvants, de panneaux de signalisation routière et le coût des marquages routiers. Une partie des achats découle parfois des dégâts causés par des tiers au mobilier public et engendre une facturation des frais effectifs (voir compte 43090.00, ci-dessous).
31130.00	L'ordinateur du chef du Service des travaux publics, qu'il partage avec le chef du Service de conciergerie, a été remplacé en 2023 (1'370 fr.). Cette dépense a été partagée entre les chapitre « 2900 Immeubles administratifs » et « 61500 Routes communales ».
31200.04	Il s'agit de la taxe déchets au poids des différents containers du Service des travaux publics au hangar de la rue des Courtils 48.
31200.05	Il s'agit de la consommation d'électricité de l'éclairage public.
31300.00	En cas de fortes chutes de neige, nous faisons appel à un tiers externe pour le déblaiement des routes et chemins piétonniers.
31410.00	En plus du balayage des routes, comme chaque année, nous avons procédé à des travaux de pontage de fissures, de gravillonnage de routes et de réfection de capes de vannes, de regards et de grilles (36'010 fr.). Un montant non budgété de 4'898 fr. a été dépensé pour la réfection de la chaussée suite à une fuite d'eau. En outre, parmi les dépenses importantes, on note la réfection de l'enrobé à la rue de la Fin (9'423 fr.).
31411.00	La redevance due à « NeuchâtelRoule » pour l'exploitation d'une station et de dix vélos à Cortaillod s'élève à 5'385 fr. par an.
31430.15	Il s'agit des coûts d'entretien de l'éclairage public.
31440.00	Nous avons dû remplacer une vitrine d'affichage à l'arrêt de bus de Chanélaz (807 fr.).
31500.00	Il s'agit de l'entretien courant des différentes machines et du matériel se trouvant dans les locaux occupés par le Service des travaux publics.
31510.00	Hormis les réparations, l'achat de pneus et les entretiens courants des différents véhicules, les dépenses suivantes ont été comptabilisées dans cette rubrique :  Remplacement du siège conducteur du véhicule Piaggio Transporteur (1'170 fr.);  Remplacement des brosses latérales de la balayeuse (1'081 fr.);  Achat de chaînes à neige pour le tracteur John Deer (850 fr.);
31610.00	Nous comptabilisons ici le coût de la location d'une occupation partielle du rez-de-chaussée de l'immeuble des Coteaux 38, dans lequel est entreposée une partie du matériel du Service des travaux publics (4'500 fr.), et de locaux dans le bâtiment de l'ancienne STEP de la Poissine, servant de dépôt pour du matériel de signalisation (2'400 fr.).



					_	
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	TRANSPORTS	1'361'496.72	1'393'200	-31'703	1'381'240.82	-19'744
	Charges	1'783'989.67	1'581'600	202'390	1'581'868.27	202'121
	Revenus	-422'492.95	-188'400	-234'093	-200'627.45	-221'866
61	Circulation routière	893'383.03	939'800	-46'417	968'143.22	-74'760
	Charges	1'312'323.23	1'128'200	184'123	1'165'261.87	147'061
	Revenus	-418'940.20	-188'400	-230'540	-197'118.65	-221'822
61500	Routes communales	908'601.43	948'500	-39'899	978'541.52	-69'940
30	Charges de personnel	658'145.42	685'400	-27'255	688'279.70	-30'134
	Salaires du personnel	549'446.20	530'500	18'946	568'580.65	-19'134
	Variation provision HS + VAC Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'846.92 2'700.00	0 3'300	3'847 -600	-5'247.75 3'240.00	9'095 -540
	Autres allocations (indemnités de piquet)	3'900.00	3'900	-000	4'000.00	-100
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	34'441.65	33'500	942	34'230.40	211
	Cotis. patron. à la caisse de pensions	69'002.60	64'900	4'103	72'079.35	-3'077
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	10'276.40	6'300	3'976	11'432.15	-1'156
	Indemnités de l'assurance accident	-29'846.40	0	-29'846	0.00	-29'846
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	9'929.25	10'600	-671	10'906.50	-977
	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	0.00	21'400	-21'400	10'361.00	-10'361
	Indemnités de l'assurance maladie	0.00	0	0	-28'130.55	28'131
	Fonds de formation professionnelle	454.40	500	-46	451.60	3
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	940.75	1'000	-59	934.65	6
	Fonds formation apprentis	2'352.20	3'100	-748	3'012.25	-660
	Formation et perfectionnement du personnel Recrutement du personnel	241.00 460.45	6'400 0	-6'159 460	460.00 1'969.45	-219 -1'509
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	267'823.28	243'100	24'723	289'547.67	-21'724
	Matériel de bureau	82.60	300	-217	146.20	-64
	Matériel d'exploitation, fournitures Carburants	5'449.85 11'934.50	4'600 12'600	850 -666	5'296.20 19'465.30	154 -7'531
	Produits pour mesures hivernales	2'115.20	4'700	-2'585	2'791.30	-7 331
	Littérature spécialisée, magazines	439.00	400	39	418.00	21
	Autres charges de matériel et de marchandises	251.55	0	252	0.00	252
	Machines, appareils, véhicules et outils	21'681.58	19'400	2'282	23'563.50	-1'882
	Signalisation routière	22'568.74	20'000	2'569	19'974.24	2'595
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	5'633.95	4'700	934	4'429.48	1'204
	Matériel informatique	685.00	1'000	-315	0.00	685
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	181.20	0	181	180.00	1
	Chauffage	6'324.35	4'900	1'424	4'563.10	1'761
	Electricité	2'141.00	2'200	-59	2'012.10	129
31200.03		762.70 9'030.80	1'200	-437 -3'169	1'358.65	-596 -1'980
31200.04	Eclairage public	25'900.30	12'200 24'000	1'900	11'010.80 19'759.05	6'141
	Prestations de services de tiers	538.50	1'500	-962	0.00	539
	Téléphones	518.65	900	-381	540.70	-22
	Informatisation du réseau	1'208.95	0	1'209	0.00	1'209
	Contrats de maintenance	802.35	800	2	805.70	-3
31340.01	Assurances choses et RC	2'194.95	2'300	-105	2'268.70	-74
31340.02	Primes d'assurances véhicules	7'234.05	7'700	-466	7'651.60	-418
	Primes d'assurances ECAP (PA)	650.10	600	50	637.95	12
	Primes d'assurances bâtiments PA	494.65	500	<b>-</b> 5	496.50	-2
	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	4'426.45	4'500	-74	4'426.45	0
	Entretien des places vertes	0.00	0	0	86.15	-86
	Entretien des routes / voies de communication	77'639.20	66'500	11'139	87'551.25	-9'912
	Entretien mobilier urbain	5'385.00 5'252.75	5'400 6'500	-15 -1'247	5'385.00	0 -14'771
	Entretien éclairage public (EP) Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	5'252.75 1'644.70	6'500 1'000	-1 247 645	20'024.00 2'440.59	-14 771 -796
	Entretien meubles, machines et appareils	5'669.21	3'500	2'169	4'654.95	1'014
	Entretien de machines, appareils et outils	30'198.45	20'000	10'198	27'029.11	3'169
	Entretien du matériel informatique	1'703.00	1'700	3	2'949.90	-1'247
	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
	Frais de déplacements et autres frais	180.00	600	-420	85.00	95
	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	646.20	-646
33	Amortissements du patrimoine administratif	159'425.60	153'500	5'926	135'600.00	23'826

- L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 10'600 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
- Le prélèvement à la « Réserve taxe d'équipement (desserte) » pour le financement de l'investissement relatif à la mise en conformité des arrêts de bus doit être accompagné de la comptabilisation d'un amortissement complémentaire (voir commentaire compte 45110.00, ci-dessous.
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 61500 « Routes communales » représente 8,13 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900.
- En application des normes « MCH2 », le produit des taxes d'équipement (dessertes) est désormais comptabilisé dans le compte d'exploitation, alors qu'il était précédemment versé dans un compte de bilan (Réserve pour taxes d'équipement). Sur la base de la décision du Conseil général du 4 mai 2023, ce produit est réparti à raison de 50 % dans le chapitre « 61500 Routes communales », 20 % dans le chapitre « 71010 Approvisionnement en eau » et 30 % dans le chapitre « 72010 Traitement des eaux usées ».
- On trouve dans ce compte le produit de la refacturation de diverses prestations effectuées par le Service des travaux publics ainsi que le produit de la refacturation aux fautifs des dégâts commis par eux au mobilier urbain.
- 45110.00 On trouve ici le prélèvement à la « Réserve taxe d'équipement (desserte) » pour le financement de l'investissement relatif à la mise en conformité des arrêts de bus.
- La loi sur les routes et voies publiques (LRVP) du 21 janvier 2020 permet aux communes de se voir attribuer 3 % de la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux, soit pour Cortaillod la somme de 16'575 fr. en 2023.
- 46110.00 L'Etat de Neuchâtel nous verse une indemnité pour une mesure de compensation écologique pour l'entretien d'une haie au lieu-dit Courbes-Rayes (1'265 fr.).
- Le « contrat-formation » est une nouvelle mesure qui vise à encourager la formation d'apprentis sous la forme d'un soutien financier versé en fin d'année scolaire aux entreprises formatrices. Pour les apprentis agents d'exploitation, les entreprises perçoivent un montant annuel de 5'000 fr. par apprenti.
- 48930.00 Les préfinancements constitués pour la réfection de l'avenue François-Borel, d'une part, et pour celle de la rue des Chavannes, d'autre part (comptes du bilan 2930001 et 2930008), servent à neutraliser l'amortissement de ces investissements.
- 48950.00 On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.01 ci-dessus.
- 49100.00 Une partie des charges salariales nettes du Service des travaux publics est imputée dans les chapitres suivants :
  - 34110 Port;
  - 71010 Approvisionnement en eau ;
  - 72010 Traitement des eaux usées ;
  - 73010 Gestion des déchets ménages.

#### 61550 Places de stationnement

- On trouve ici le coût d'entretien du parcomètre du Petit-Cortaillod (202 fr.), ainsi que celui de l'abonnement téléphonique de 7 fr. 40 par mois en relation avec la carte SIM intégrée, permettant d'envoyer une alarme par e-mail en cas de problème technique de cet appareil (caisse pleine, bourrage papier pour l'édition des tickets, etc.).
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 61550 « Places de stationnement » représente 0,02 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- On trouve dans ce compte le produit de la taxe d'utilisation du domaine public pour les places de parc du Centre commercial « Littoral-Centre » (17'222 fr.) et le produit des locations ponctuelles du parking de Courbe-Rayes pour des camions et remorques), à savoir 2'400 fr. Deux places de parc sur le parking du Carraz sont louées 50 fr. chacune par les locataires de l'appartement situé à l'Impasse du Carraz 1 (1'200 fr.).

### 61900 Routes, autres

Conformément au règlement d'application de la LPDIENS, l'ECAP nous facture notre contribution à l'alimentation d'un fonds des missions de secours. En application des normes MCH2, cette contribution doit être ventilée comme suit :

	Comptes 2023		
Chapitres	Comptes	Fr./hab.	Total (Fr.)
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'694.15
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.48	25'788.90
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	423.55
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.10	9'882.60
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.10	5'176.60
		9.13	42'965.80



	Classification fonctionnelle	Comptes	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
		2023	2023		2022	
	Amort. planifiés, routes/voies communication PA	81'148.40	75'000	6'148	68'900.00	12'248
	Amort. planifiés éclairage public	57'300.00	57'500	-200	45'000.00	12'300
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	11'900.00	11'900	0	12'200.00	-300
	Amort. planifiés, biens meubles PA	0.00	3'100	-3'100	3'500.00	-3'500
33006.01	Amort. planifiés véhicules	9'077.20	6'000	3'077	6'000.00	3'077
38	Charges extraordinaires	178'346.58	0	178'347	0.00	178'347
	Amort. complém. de dépenses d'investissements	178'346.58	0	178'347	0.00	178'347
	1	471700.05	401000	414.00	471000 00	
39	Imputations internes	17'782.35	13'600	4'182	17'003.20	779
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	16'282.35	12'100	4'182	15'503.20	779
42	Taxes	-49'060.87	-1'900	-47'161	-3'173.69	-45'887
42100.07	Autorisations de circuler	-1'740.00	-1'900	160	-1'959.69	220
	Taxes d'équipements (desserte)	-40'481.52	0	-40'482	0.00	-40'482
	Remboursements de tiers	-6'839.35	0	-6'839	-1'214.00	-5'625
43	Revenus divers	-9'674.35	-9'000	-674	-6'495.36	-3'179
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9'674.35	-9'000	-674	-6'495.36	-3'179
45	Defilitions and at financial actions	4701040 50	•	4701047	0.00	4701047
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux		0	-178'347	0.00	-178'347
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-178'346.58	0	-178'347	0.00	-178'347
46	Revenus de transfert	-22'840.00	-22'400	-440	-22'620.00	-220
	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'575.00	-16'100	-475	-16'355.00	-220
	Dédommag. des cantons et des concordats	-1'265.00	-1'300	35	-1'265.00	0
	Subvention du fonds de formation apprentis	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0
40311.00	oubvertiion du fonds de formation apprentis	-5 000.00	-3 000	U	-3 000.00	U
48	Revenus extraordinaires	-43'600.00	-43'600	0	-43'600.00	0
48930.00	Prélèv. sur préfinancements capital propre	-33'000.00	-33'000	0	-33'000.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-10'600.00	-10'600	0	-10'600.00	0
		201422 22				21222
49	Imputations internes	-69'400.00	-70'200	800	-76'000.00	6'600
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-69'400.00	-70'200	800	-76'000.00	6'600
61550	Places de stationnement	-41'007.30	-37'100	-3'907	-36'264.80	-4'743
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	2'671.60	1'800	872	6'613.65	-3'942
	Prestations de services de tiers	300.00	100	200	100.00	200
	Entretien des parkings	1'738.30	1'000	738	6'136.90	-4'399
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	633.30	700	-67	376.75	257
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'300.00	2'300	0	2'300.00	0
	Amort. planifiés parkings	2'300.00	2'300	0	2'300.00	0
00000.02	Amort. plannes parkings	2 000.00	2 000	O .	2 000.00	O
39	Imputations internes	39.50	100	-61	51.15	-12
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	39.50	100	-61	51.15	-12
	_					
42	Taxes	-46'018.40	-41'300	-4'718	-45'229.60	-789
	Locations places de parc	-20'822.00	-20'300	-522	-20'284.00	-538
42406.21	Revenus horodateurs	-25'196.40	-21'000	-4'196	-24'945.60	-251
61900	Routes, autres	25'788.90	28'400	-2'611	25'866.50	-78
36	Charges de transfert	25'788.90	28'400	-2'611	25'866.50	-78
	Part aux missions de secours (ECAP)	25 788.90 25'788.90	28'400 28'400	-2'611	25'866.50	<b>-78</b>
JU 120.U4	I ait aux Illissions de Secouls (ECAF)	25 / 00.90	20 <del>1</del> 00	-2011	20 000.00	-10
60	Transports publics	4001440.00	4501000	451044	4401070.00	E 414 40
62	Transports publics	468'113.69	452'800	15'314	413'973.20	54'140
	Charges	471'666.44	452'800	18'866	415'982.00	55'684
	Revenus	-3'552.75	0	-3'553	-2'008.80	-1'544
62300	Subvention trafic régional	462'695.99	444'700	17'996	406'174.87	56'521
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	14'561.09	3'000	11'561	2'636.07	11'925

62300	Subvention trafic régional
31300.00	On trouve ici le coût des courses spéciales des bus commandées à TransN SA à l'occasion de la Fête de la vendange de Cortaillod (3'198 fr.).
31320.00	En 2023, dans le cadre d'un projet intercommunal d'amélioration de la desserte en transports publics sur le Littoral neuchâtelois, un bureau bâlois spécialisé a été mandaté pour établir un projet d'adaptation des horaires et des tracés des lignes 612-613. La part de Cortaillod à cette étude, de 17,6 %, s'est élevée à 11'362 fr.
36140.00	Le système de financement du trafic local et le trafic régional intègre la couverture des coûts de l'ensemble des lignes de transport public du Canton, réseau urbain et régional confondus. C'est le système du « pot commun » introduit dans le cadre du désenchevêtrement. Pour la répartition de la part des Communes entre elles, le critère de la qualité de la desserte implique que les Communes bien desservies paient par habitant un montant plus important que les Communes moins bien loties.
36370.00	Il s'agit de la dépense découlant de l'application de l'arrêté du Conseil général instituant l'octroi de subsides en faveur des habitants utilisant les transports publics, sous certaines conditions.
36370.02	En réponse à la motion « Accélérons la transition énergétique », acceptée par le Conseil général le 23 juin 2022, le Conseil communal a mis en place une subvention accordée sur les abonnements des transports publics « Onde verte » pendant la période hivernale. Quiconque domicilié à Cortaillod et disposant d'un abonnement mensuel ou annuel de transports publics valable pendant les mois de novembre à février, a droit à une subvention équivalente à 25% du prix de l'abonnement mensuel pour les zones 10 et 11. Il est prévu de reconduite cette mesure jusqu'en 2025. Cette dépense est neutralisée par un prélèvement au « Fonds à vocation énergétique (compte n°2910601 du bilan).
45110.00	Voir commentaire du compte 36370.02, ci-dessus.

### 62310 Noctambus

La part des communes aux coûts du Noctambus est calculée en fonction de la population (1/3) et du nombre d'utilisateurs (2/3). En 2023, le solde de l'exercice 2021, en notre faveur, nous a été remboursé (2'576 fr.).

### 62900 Transports publics, autres

Conformément au règlement d'application de la LPDIENS, l'ECAP nous facture notre contribution à l'alimentation d'un fonds des missions de secours. En application des normes MCH2, cette contribution doit être ventilée comme suit :

Chapitres	Comptes	Fr./hab.	Total (Fr.)
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'694.15
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.48	25'788.90
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	423.55
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.10	9'882.60
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.10	5'176.60
		9.13	42'965.80

### 63100 Navigation

Pas de commentaire



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.00	Prestations de services de tiers	3'198.64	3'000	199	2'636.07	563
31320.00	Honoraires de conseillers externes	11'362.45	0	11'362	0.00	11'362
36	Charges de transfert	451'687.65	441'700	9'988	405'547.60	46'140
	Dédommagements aux entreprises publiques	419'950.30	420'700	-750	379'892.65	40'058
	Subventions aux personnes physiques	28'184.60	21'000	7'185	23'646.15	4'538
36370.02	Subv. abo. Onde Verte période hivernale	3'552.75	0	3'553	2'008.80	1'544
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	-3'552.75	0	-3'553	-2'008.80	-1'544
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-3'552.75	0	-3'553	-2'008.80	-1'544
62310	Noctambus	4'994.15	7'600	-2'606	7'375.05	-2'381
36	Charges de transfert	4'994.15	7'600	-2'606	7'375.05	-2'381
	Dédommagements aux entreprises publiques	4'994.15	7'600	-2'606	7'375.05	-2'381
62900	Transports publics, autres	423.55	500	-76	423.28	0
36	Charges de transfert	423.55	500	-76	423.28	0
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	423.55	500	-76	423.28	0
63	Transports, autres	0.00	600	-600	-875.60	876
	Charges	0.00	600	-600	624.40	-624
	Revenus	0.00	0	0	-1'500.00	1'500
63100	Navigation	0.00	600	-600	-875.60	876
24	Charges de biene de comisse et d'averteitet	0.00	600	600	624.40	604
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.  Machines, appareils, véhicules et outils	<b>0.00</b> 0.00	<b>600</b> 300	<b>-600</b> -300	<b>624.40</b> 0.00	<b>-624</b>
	Entretien du débarcadère	0.00	300	-300	624.40	-624
J 1430.02	Lineuch du deparcadere	0.00	300	-300	024.40	-024
42	Taxes	0.00	0	0	-1'500.00	1'500
42500.05	Vente cartes journalières LNM	0.00	0	0	-1'500.00	1'500

71010	Approvisionnement en eau
30100.00 et	
suivants	Il s'agit des charges salariales des releveurs de compteurs d'eau.
31200.02	Ce compte comprend l'énergie consommée par les stations de pompage et le système de dégermination.
31200.03	En raison de la pollution du puits de captage de La Tertillière en octobre 2022, le réseau a encore été alimenté par de l'eau achetée à Boudry entre janvier et mi-mars 2023 (101'746 fr.). En juin 2023, une pollution de l'eau du Lac par des bactéries de type « Escherischia coli », due à un débordement du bassin d'eau pluviale du collège, a causé plusieurs cas d'intoxication de baigneurs à la plage de Cortaillod. La décision spéciale rendue par le Service de l'énergie et de l'environnement a fait l'objet d'une facture de redevance cantonale sur l'eau potable de 6'398 fr.
31300.03	Il s'agit du coût d'abonnement des lignes téléphoniques louées pour le contrôle à distance du pompage et des réservoirs.
31300.05	On trouve dans ce compte notre cotisation de membre de la Société Suisse de l'Industrie du Gaz et des Eaux (SSIGE).
31300.63	La mise à jour des relevés du cadastre souterrain est effectuée par un bureau de géomatique-informatique afin de numériser l'entier des réseaux, dont celui de l'eau.
31420.01	Il s'agit du coût des travaux d'entretien courant sur le réseau.
31420.02	Dans ce compte figure le coût des travaux d'entretien des réservoirs et du système de gestion de ceux-ci. Nous relevons les dépenses suivantes :  Réfection ponctuelle du réservoir de La Chevalière II (13'871 fr.);  Dépannage débitmètre réseau zone supérieure (6'591 fr.);  Changement clapet anti-retour station de pompage de Perreux (5'376 fr.);  Remplacement de la petite pompe à Perreux (5'147 fr.);  Contrôle périodique des pompes (4'911 fr.);  Gestion et reprise des données UV (3'500 fr.);  Travaux de fontainier 2023 (4'960 fr.).
33002.00 et 33003.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 28'600 fr.,
33003.00	est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
36120.11	Il s'agit des prestations fournies par la société Eli10 SA pour le service de permanence.
37010.01	Il s'agit de la redevance cantonale de 70 centimes par m³ d'eau vendue, que nous devons verser à l'Etat. Elle est répercutée intégralement sur les abonnés; l'encaissement figure sous la rubrique 47010.01.
39100.00	Une part des charges salariales de l'Administration, du Service technique et du Service des travaux publics est comptabilisée dans le chapitre 71010 « Approvisionnement en eau ».
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 71010 « Approvisionnement en eau » représente 8,57 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
42400.08	En application des normes « MCH2 », le produit des taxes d'équipement (dessertes) est désormais comptabilisé dans le compte d'exploitation, alors qu'il était précédemment versé dans un compte de bilan (Réserve pour taxes d'équipement). Sur la base de la décision du Conseil général du 4 mai 2023, ce produit est réparti à raison de 50 % dans le chapitre « 61500 – Routes communales », 20 % dans le chapitre « 71010 – Approvisionnement en eau » et 30 % dans le chapitre « 72010 – Traitement des eaux usées ».



7		p.:00 _0_0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRI TOIRE	605'570.31	733'600	-128'030	535'298.96	70'271
	Charges	3'506'628.30	3'411'600	95'028	3'226'057.05	280'571
	Revenus	-2'901'057.99	-2'678'000	-223'058	-2'690'758.09	-210'300
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'020'686.92	845'800	174'887	928'556.98	92'130
	Revenus	-1'020'686.92	-845'800	-174'887	-928'556.98	-92'130
71010	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel Salaires du personnel	<b>3'495.15</b> 3'239.00	<b>3'600</b> 3'000	<b>-105</b> 239	<b>3'272.10</b> 3'021.25	<b>223</b> 218
	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	138.15	300	-162	129.15	9
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	63.10	100	-37	64.00	-1
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	39.85	100	-60	41.15	-1
	Fonds de formation professionnelle	1.85	0	2	1.70	0
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	3.80	0	4	3.50	0
	Fonds formation apprentis	9.40	100	-91	11.35	-2
	Charges de biens, de services et d'exploitat. Matériel d'exploitation, fournitures	<b>415'598.14</b> 0.00	<b>222'600</b> 200	<b>192'998</b> -200	<b>309'808.08</b> 0.00	<b>105'790</b> 0
	Imprimés, publications	0.00	0	0	689.55	-690
	Achat de compteurs	14'479.39	16'000	-1'521	17'716.02	-3'237
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences) Electricité	13.10 85'336.64	0 73'300	13 12'037	0.00 56'855.80	13 28'481
31200.02		110'655.00	20'000	90'655	93'600.00	17'055
	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	1'378.41	-1'378
	Téléphones	3'687.05	3'600	87	3'579.58	107
	Cotisations	1'778.83	2'100	-321	1'778.83	0
	Frais de facturation	114.63	300	-185	107.42	7
	Pose de compteurs	0.00	6'000	-6'000	0.00	41205
	Informatisation du réseau Contrats de maintenance	6'517.68 14'191.05	3'000 11'200	3'518 2'991	10'883.06 11'151.82	-4'365 3'039
	Honoraires de conseillers externes	1'609.49	3'000	-1'391	0.00	1'609
	Assurances choses et RC	3'078.15	3'000	78	2'972.90	105
	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'419.45	1'300	119	1'401.00	18
	Primes d'assurances bâtiments PA	709.85	700	10	712.55	-3
	Entretien du réseau d'eau	116'314.34	65'000	51'314	23'280.19	93'034
	Entretien des réservoirs	51'617.92	10'300	41'318	50'481.84	1'136
	Entretien des fontaines	27.86 765.60	800 1'200	-772 -434	294.99 958.11	-267 -193
	Entretien réseau des vignes et jardins Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	0	- <del>4</del> 3 <del>4</del>	388.85	-389
	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
	Entretien du matériel informatique	0.00	600	-600	0.00	0
	Pertes sur créances effectives	3'002.12	0	3'002	8.90	2'993
31990.00	Autres charges d'exploitation	279.99	0	280	31'568.26	-31'288
33	Amortissements du patrimoine administratif	262'100.00	262'000	100	257'500.00	4'600
	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	174'600.00	174'500	100	172'200.00	2'400
	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	83'800.00	83'800	0	83'800.00	0
	Amort. planifiés, biens meubles PA Amort. planifiés, immob. incorporelles	1'200.00 2'500.00	1'200 2'500	0 0	1'200.00 300.00	0 2'200
36	Charges de transfert	13'485.08	11'000	2'485	23'236.50	-9'751
	Mandat d'exploitation Eli10	13'485.08	11'000	2'485	23'236.50	-9'751
37	Subventions à redistribuer	186'746.00	200'000	-13'254	192'049.20	-5'303
	Redevances sur vente d'eau (canton)	186'746.00	200'000	-13'254	192'049.20	-5'303
39	Imputations internes	139'262.55	146'600	-7'337	142'691.10	-3'429
	Imput, internes pour prestations de services	118'600.00	125'800	-7'200	122'000.00	-3'400
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat. Imput. internes intérêts et charges financières	3'500.00 17'162.55	3'500 17'300	0 -137	3'500.00 17'191.10	0 -29
42	Taxes	-540'126.35	-516'600	-23'526	-474'055.86	-66'070
42400.08	Taxes d'équipements (desserte)	-16'192.61	0	-16'193	0.00	-16'193

42401.01 et

42401.02 Pour plus de clarté, le produit de la taxe de base et celui de la taxe sur la consommation sont dissociés.

Le prix du m³ d'eau consommé est de 90 centimes et la taxe de base annuelle est fixée à 97 fr. par compteur ; cette dernière est multipliée par les coefficients suivants, en fonction du calibre du compteur (diamètre nominal DN) :

Calibre (DN)	Coefficient	Taxe de base
Jusqu'à 20 mm	1	97
25 mm	5	485
32 mm	10	970
40 mm	12	1'164
50 mm	15	1'455
65 mm	20	1'940
80 mm	25	2'425
100 mm et plus	30	2'910

On trouve dans ce compte le montant de l'indemnité forfaitaire de 30'000 fr. versée par notre assureur responsabilité civile, à bien plaire et pour solde de tout compte, suite au sinistre de contamination de l'eau de Cortaillod survenue le 19 octobre 2022.

45100.00 L'excédent de charges du chapitre 71010 « Approvisionnement en eau », soit 265'281 fr. 07 est prélevé à la réserve ad

47010.01 Voir commentaire de la rubrique 37010.01 ci-dessus.

48950.00 On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir comptes 33002.00 et 33003.00 ci-dessus.

#### 72010 Traitement des eaux usées

31300.63 La mise à jour des relevés du cadastre souterrain est effectuée par un bureau de géomatique-informatique.

L'entretien des installations de pompage (La Tertillière, Domaine et Areuse), effectué par le personnel de la STEP de La Saunerie, est facturé directement au Syndicat de la STEP Boudry-Cortaillod. Ne subsistent dans ce compte que l'électricité de la STAP de la Poissine, ainsi que la vidange et le nettoyage des STAP (La Poissine, Port et Planches). En 2023, plusieurs factures payées à tort par le Syndicat de la STEP Boudry-Cortaillod ont été extournées dans ce compte de la Commune, d'où le dépassement de la somme initialement budgétisée.

36120.08 et

Les charges nettes de fonctionnement du syndicat de la STEP Boudry-Cortaillod et du syndicat de la STEP de la Saunerie sont réparties entre les Communes membres au prorata du nombre d'habitants.

36120.11 On trouve ici le coût des prestations fournies par la société Eli10 SA pour le service de permanence.

39100.00 Une part des charges salariales de l'Administration, du Service technique et du Service des travaux publics est comptabilisée dans le chapitre 72010 « Traitement des eaux usées ».

Les charges liées au traitement des eaux claires sont financées par la taxe d'épuration. En conséquence, le solde net du chapitre 72030 « Traitement des eaux claires », soit 165'061 fr. 82, est imputé dans le chapitre 72010 « Traitement des eaux usées ».

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 72010 « Traitement des eaux usées » représente 1,62 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).

En application des normes « MCH2 », le produit des taxes d'équipement (dessertes) est désormais comptabilisé dans le compte d'exploitation, alors qu'il était précédemment versé dans un compte de bilan (Réserve pour taxes d'équipement). Sur la base de la décision du Conseil général du 4 mai 2023, ce produit est réparti à raison de 50 % dans le chapitre « 61500 – Routes communales », 20 % dans le chapitre « 71010 – Approvisionnement en eau » et 30 % dans le chapitre « 72010 – Traitement des eaux usées ».

42401.10 De 2016 à 2021 le montant de la taxe d'épuration était de 3 fr. 50 par mètre cube d'eau consommée. Depuis 2022, il est de 2 fr. 80.

45100.00 L'excédent de charges du chapitre 72010 « Traitement des eaux usées », soit 106'481 fr. 27 est prélevé à la réserve ad hoc.

### 72030 Traitement des eaux claires

La mise à jour des relevés du cadastre souterrain est effectuée par un bureau de géomatique-informatique afin de numériser l'entier des réseaux, dont celui de l'évacuation des eaux claires.

31430.20 Cette rubrique comporte le coût de l'entretien courant des canalisations transportant les eaux claires.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<u>/2/01 01</u>	Taxe de base eau (compteur)	-244'176.23	-250'000	5'824	-245'899.59	1'723
	Taxe sur consomm. eau (ménages + entreprises)	-246'156.62	-260'000	13'843	-225'671.89	-20'485
	Taxe eau des vignes	-2'273.97	-2'300	26	0.00	-2'274
42401.04	Taxe eau de chantiers	-1'108.03	-2'000	892	-1'187.78	80
42401.05	Taxe sur la consommation d'eau (jardins)	-795.00	-800	5	-789.00	-6
	Remboursements de tiers	-29'423.89	-1'500	-27'924	-507.60	-28'916
45	Dufth	0051004 07	4001000	4041004	0001000 07	041455
<b>45</b> 45100.00	<b>Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux</b> Prélèvements sur les financements spéciaux	<b>-265'281.07</b> -265'281.07	<b>-100'600</b> -100'600	<b>-164'681</b> -164'681	<b>-233'826.37</b> -233'826.37	<b>-31'455</b> -31'455
	•					
47	Subventions à redistribuer	-186'679.50	-200'000	13'321	-192'074.75	5'395
	Redevance cantonale sur l'eau potable	-186'679.50	-200'000	13'321	-192'074.75	5'395
17010.01	Trodovanos cantonais car roda potablo	100 07 0.00	200 000	10021	102 07 1.70	0 000
48	Revenus extraordinaires	-28'600.00	-28'600	0	-28'600.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-28'600.00	-28'600	0	-28'600.00	0
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'045'970.20	998'800	47'170	934'193.99	111'776
	Revenus	-1'045'970.20	-998'800	-47'170	-934'193.99	-111'776
	1 to rollido	1010010.20	000000		001100.00	
70040	T	0.00	0	0	0.00	0
72010	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	143'401.28	53'800	89'601	49'418.26	93'983
31000.00	Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31020 00	Imprimés, publications	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
	Publications et annonces	0.00	0	0	29.71	-30
	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	787.51	-788
	Frais de facturation	326.22	700	-374	305.85	20
	Informatisation du réseau	2'261.93	700	1'562	2'329.20	-67
31300.80	Contrats de maintenance	4'169.02	6'000	-1'831	4'166.37	3
31340.01	Assurances choses et RC	283.20	300	-17	283.20	0
	Primes d'assurances bâtiments PA	29.45	100	-71	29.55	0
	Entretien des stations de pompage	62'177.03	4'000	58'177	1'704.55	60'472
				36'154		34'372
	Entretien des canaux, égoûts	74'154.43	38'000		39'782.32	
31530.00	Entretien du matériel informatique	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	151'200.00	151'000	200	146'100.00	5'100
33003.06	Amort. planifiés canalisations, égouts	151'200.00	151'000	200	146'100.00	5'100
	· -					
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0	28'822.05	-28'822
	Attrib. aux financements spéciaux	0.00	0	0	28'822.05	-28'822
00100.00	Autio. dax inianocinionio opeolaax	0.00	O .	Ū	20 022.00	-20 022
20	Chauman de turansfaut	2051204 72	2751000	401205	2241002.00	221222
36	Charges de transfert	365'294.73	375'600	-10'305	331'963.00	33'332
	Syndicat pour l'épuration (STEP Boudry-Cort.)	21'050.00	21'100	-50	16'530.82	4'519
	Syndicat pour l'épuration (STEP La Saunerie)	341'701.46	354'500	-12'799	315'432.18	26'269
36120.11	Mandat d'exploitation Eli10	2'543.27	0	2'543	0.00	2'543
39	Imputations internes	221'012.37	240'200	-19'188	217'164.84	3'848
	Imput. internes pour prestations de services	50'700.00	55'400	-4'700	51'400.00	-700
	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
	Imput. internes eaux claires	165'061.82	178'200	-13'138	160'725.84	4'336
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	3'250.55	4'600	-1'349	3'039.00	212
42	Taxes	-774'427.11	-815'000	40'573	-773'468.15	-959
42400.08	Taxes d'équipements (desserte)	-24'288.91	0	-24'289	0.00	-24'289
	Taxe d'épuration	-750'138.20	-815'000	64'862	-773'468.15	23'330
	It	. 50 .00.20	2.3000	J. 302		
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	-106'481.27	-5'600	-100'881	0.00	-106'481
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-106'481.27	-5'600	-100'881	0.00	-106'481
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	1'927.25	13'200	-11'273	5'447.94	-3'521
	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	787.51	-788
	Informatisation du réseau	959.98	1'200	-240	1'376.69	-417
		967.27		-8'033		-417 -2'316
51430.20	Entretien des canaux, égoûts	901.21	9'000	-0 033	3'283.74	-2310

- 39100.00 Une part des charges salariales du Service technique est comptabilisée dans le chapitre 72030 "Traitement des eaux claires".
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 72030 « Traitement des eaux claires » représente 2,39 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- Les charges liées au traitement des eaux claires sont financées par la taxe d'épuration. En conséquence, le solde net du chapitre 72030 « Traitement des eaux claires », soit 165'061 fr. 82, est imputé dans le chapitre 72010 « Traitement des eaux usées ».

#### 73010 Gestion des déchets ménages

Depuis 2020, le pourcentage de participation de l'impôt au financement des coûts d'élimination des déchets urbains provenant des ménages est fixé à 20 %, par décision du Conseil général. Il était auparavant de 30 %.

- 31300.40 Il s'agit uniquement des frais de transport des déchets urbains des habitants. Avec l'introduction généralisée des conteneurs enterrés, cette prestation nous est facturée 24 fr. par habitant et par année.
- Selon la convention passée entre Vadec SA et les communes partenaires de la déchetterie régionale de la Croix, notre participation aux frais d'exploitation de cette dernière est basée sur un coût par habitant. Pour 2023, celui-ci s'est élevé à 32 fr.
- Pour respecter le principe d'échéance, nous avons comptabilisé dans cette rubrique le montant estimé pour la réduction de la déduction de l'impôt préalable (REDIP) concernant l'exercice 2023 (5'397 fr. 45).
- 31510.00 Le coût du nettoyage et de la désinfection, deux fois par année, de 56 conteneurs enterrés s'est élevé à 18'955 fr.
- 31690.00 Nous comptabilisons dans ce compte le coût de la location auprès de Vadec SA de containers « aériens » de type « Grunderco » installés dans les écopoints.
- Compte tenu du financement par l'impôt d'un montant de 97'608 fr. 68, l'excédent de revenus du chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages » s'élève à 40'369 fr. 03 pour 2023. Celui-ci est versé à la réserve ad hoc.
- 36140.00 On trouve ici le coût de la collecte et de l'élimination des déchets « spéciaux » des ménages.
- 39100.00 Une part des charges salariales du Service des travaux publics et du Service technique est comptabilisée dans le chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages ».
- Conformément aux dispositions du règlement d'exécution de la loi sur le traitement des déchets, des frais administratifs correspondant à un montant de 25 fr. par facture de taxe déchets sont imputés au chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages » (voir rubrique 49300.02 du chapitre 02200 « Administration (général) »). En contrepartie, il n'y a plus d'imputation de charges salariales du chapitre 02200 sur le chapitre 73010.
- 42401.20 En 2023, la taxe de déchets due par les personnes physiques est restée fixée à 88 fr. par an et par ménage d'une personne (taxe de base).
- 42600.10 Dans ce compte sont comptabilisées les rétrocessions versées par Vadec SA pour le recyclage du verre.
- 42600.11 En 2023, aucune rétrocession ne nous a été versée par Vadec SA pour le recyclage du papier et du carton. Certaines usines de production en Europe ont réduit, voire même arrêté leur production, au vu de la très forte augmentation des coûts de l'énergie (principalement le gaz), mais aussi par une baisse de la consommation liée aux craintes de crise économique, d'où une valeur de reprise négative.
- 42600.12 Dans ce compte sont comptabilisées les rétrocessions versées par Vadec SA pour le recyclage de l'aluminium.
- Selon les règles et paramètres définis par la Commission cantonale de gestion des déchets (CCGD), la taxe nette rétrocédée aux communes s'est finalement élevée à 175 fr./tonne en 2023 et les Communes sont rétribuées au prorata des tonnages de sacNEva livrés. La part de rétrocession concernant les entreprises fait l'objet d'une extourne dans le compte 42600.19. En 2023, Vadec SA nous a également versé une rétrocession extraordinaire de 1'922 fr. sur les années 2021-2022.
- 49300.00 et

suivants Il s'agit de l'imputation de certaines charges du chapitre « Déchets ménages » dans le chapitre « Déchets entreprises ».



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023		Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31530.00	Entretien du matériel informatique	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
<b>33</b> 33003.06	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés canalisations, égouts	<b>132'200.00</b> 132'200.00		<b>-400</b> -400	<b>126'700.00</b> 126'700.00	<b>5'500</b> 5'500
<b>36</b> 36120.11	Charges de transfert Mandat d'exploitation Eli10	<b>2'543.22</b> 2'543.22	_	<b>2'543</b> 2'543	<b>0.00</b> 0.00	<b>2'543</b> 2'543
39	Imputations internes	28'391.35	32'400	-4'009	28'577.90	-187
	Imput. internes pour prestations de services	23'600.00	27'100	-3'500	24'200.00	-600
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	4'791.35	5'300	-509	4'377.90	413
<b>49</b> 49300.01	Imputations internes Imput. interne eaux usées	<b>-165'061.82</b> -165'061.82		<b>13'138</b> 13'138	<b>-160'725.84</b> -160'725.84	<b>-4'336</b> -4'336
73	Gestion des déchets	97'608.68	98'800	-1'191	100'369.00	-2'760
	Charges	675'275.70		-19'224	691'768.32	-16'493
	Revenus	-577'667.02	-595'700	18'033	-591'399.32	13'732
73010	Gestion des déchets ménages	97'608.68	98'800	-1'191	100'369.00	-2'760
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	440'308.76	455'000	-14'691	447'799.89	-7'491
31020.00	Imprimés, publications	0.00	100	-100	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'201.02		-299	9'099.16	-898
	Cotisations	300.00		-100	300.00	0
	Frais de facturation	404.04		-96	294.01	110
	Ramassage des déchets urbains (transporteur)	118'893.57 92'757.22		5'994 -15'243	118'292.39	601
	Compostage (ramassage et traitement) Récupération du papier	92 /5/.22 27'830.58		1'831	97'439.35 25'413.05	-4'682 2'418
	Recyclage et collecte du verre	5'810.09		-190	5'775.10	35
	Récupération de la ferraille	1'365.13		-135	1'435.09	-70
	Déchetterie de la Croix	150'592.01		-1'408	150'496.01	96
	Impôts et taxes	5'397.45		-1'603	7'506.35	-2'109
	Entretien de machines, appareils et outils	20'305.11		-3'895	21'074.89	-770
	Autres loyers et frais d'utilisation	3'870.94		-629	3'983.70	-113
	Pertes sur créances effectives Autres charges d'exploitation	4'313.03 268.57		913 269	6'681.50 9.29	-2'368 259
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	14'763.00	-14'763
	Amort. planifiés conteneurs enterrés	0.00		0	14'763.00	-14'763
<b>35</b> 35100.00	Attrib. aux fonds et financements spéciaux Attrib. aux financements spéciaux	<b>40'369.03</b> 40'369.03		<b>7'669</b> 7'669	<b>24'887.01</b> 24'887.01	<b>15'482</b> 15'482
36	Charges de transfert	3'486.43	3'700	-214	3'312.67	174
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'486.43		-214	3'312.67	174
39	Imputations internes	78'500.00	78'400	100	77'950.00	550
	Imput. internes pour prestations de services	21'200.00		-2'300	22'800.00	-1'600
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	57'300.00	54'900	2'400	55'150.00	2'150
42	Taxes	-438'720.54	-443'500	4'779	-439'957.57	1'237
	Taxe déchets ménages	-340'711.57		-2'712	-338'804.88	-1'907
	Récupération du verre	-8'259.33		541	-8'059.62	-200
	Vente du papier Vente de la ferraille	0.00 -389.64		6'700	-5'174.83 -361.24	5'175 -28
	Rétrocession Vadec ménages	-89'360.00		-390 640	-87'557.00	-26 -1'803
49	Imputations internes	-26'335.00	-27'500	1'165	-28'386.00	2'051
	Imputations internes Imput. internes pour prestations de services	-6'422.00		578	-7'325.00	903
	Imput. déchets	-247.00		-247	-347.00	100
49500.00	Imput. internes pour amortissements planifiés et	0.00	0	0	-683.00	683
	Autres imput. internes	-19'666.00	-20'500	834	-20'031.00	365
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
, 5000	222orr add additioto officophicoo	0.00		0	0.00	U

#### 73030 Gestion des déchets entreprises

35100.00 L'excédent de revenus du chapitre 73030 « Gestion des déchets entreprises », soit 2'380 fr. 44, est versé à la réserve ad hoc.

39300.00 et

suivants

Les imputations internes relatives aux déchets des entreprises sont calculées selon une clé de répartition basée sur le tonnage des entreprises par rapport à celui des ménages.

- 42401.21 La taxe de base due par les établissements, commerces et entreprises l'est en fonction de la quantité de déchets produits. Pour 2023, celle-ci s'est élevée à :
  - a) forfait annuel de 220 fr. + TVA pour les « petites » entreprises produisant annuellement moins d'une tonne de déchets :
  - b) forfait annuel de 440 fr. + TVA pour les « moyennes » entreprises produisant annuellement entre une et cinq tonnes de déchets ;
  - c) forfait annuel de 660 fr. + TVA pour les « grandes »entreprises produisant annuellement plus de cinq tonnes de déchets ;
  - d) forfait annuel de 110 fr. + TVA pour les entreprises qui ne sont pas taxées au poids (sans container à puce électronique).
- En plus de la taxe de base (voir compte 42401.21, ci-dessus), les entreprises dont les déchets sont pesés doivent s'acquitter d'une taxe de 400 fr. par tonne, destinée à couvrir les frais de levage, de transport et d'élimination.
- 42600.19 Voir commentaire du compte 42600.18 dans le chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages ».

#### 74100 Corrections de cours d'eau

31420.06 Nous avons procédé en 2023 au curage d'une portion du cours d'eau « La Roussette ».

### 75000 Protection des espèces et du paysage

On trouve dans ce compte notre participation à la qualité du paysage, prévue par la législation fédérale pour la préservation, la promotion et le développement des paysages cultivés diversifiés, fixée en fonction du domicile fiscal des agriculteurs bénéficiaires.

### 76100 Protection de l'air et du climat

Conformément au règlement d'application de la LPDIENS, l'ECAP nous facture notre contribution à l'alimentation d'un fonds des missions de secours. En application des normes MCH2, cette contribution doit être ventilée comme suit :

		Comp	tes 2023
Chapitres	Comptes	Fr./hab.	Total (Fr.)
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'694.15
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.48	25'788.90
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	423.55
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.10	9'882.60
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.10	5'176.60
		9 13	42'965.80

### 76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

Conformément au règlement d'application de la LPDIENS, l'ECAP nous facture notre contribution à l'alimentation d'un fonds des missions de secours. En application des normes MCH2, cette contribution doit être ventilée comme suit :

		Comp	tes 2023
Chapitres	Comptes	Fr./hab.	Total (Fr.)
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'694.15
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.48	25'788.90
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	423.55
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.10	9'882.60
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.10	5'176.60
		9.13	42'965.80



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	79'596.04	93'000	-13'404	90'394.75	-10'799
	Ramassage des déchets urbains (transporteur)	51'372.09	55'000	-3'628	54'647.96	-3'276
	Incinération déchets au poids	28'223.90	38'000	-9'776	35'746.79	-7'523
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.05	0	0	0.00	0
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	2'380.44	0	2'380	0.00	2'380
35100.00	Attrib. aux financements spéciaux	2'380.44	0	2'380	0.00	2'380
39	Imputations internes	30'635.00	31'700	-1'065	32'661.00	-2'026
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	6'422.00	7'000	-578	7'325.00	-903
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	4'547.00	4'200	347	4'622.00	-75
	Imput. internes amort. planifiés et non planifiés	0.00	0	0	683.00	-683
39900.00	Autres imput. internes	19'666.00	20'500	-834	20'031.00	-365
42	Taxes	-112'611.48	-118'800	6'189	-121'359.94	8'748
42401.21	Taxe de base entreprises	-36'491.03	-37'500	1'009	-36'701.90	211
	Taxe déchets entreprises au poids	-71'831.52	-77'000	5'168	-80'410.44	8'579
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-4'288.93	-4'300	11	-4'247.60	-41
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	0.00	-5'900	5'900	-1'695.81	1'696
-	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-5'900	5'900	-1'695.81	1'696
74	Aménagements	845.70	500	346	428.65	417
	Charges	845.70	500	346	428.65	417
74100	Corrections de cours d'eau	845.70	500	346	428.65	417
31	Charges de bions, de convises et d'exploitat	845.70	500	346	428.65	417
	Charges de biens, de services et d'exploitat. Entretien cours d'eau et berges	845.70	300	546	70.00	776
	Entretien des rives du lac	0.00	200	-200	358.65	-359
31420.07	Entretien des nives du lac	0.00	200	-200	000.00	-555
75	Protection des espèces et du paysage	962.05	2'400	-1'438	689.75	272
75	Protection des espèces et du paysage Charges	962.05	2'400	-1 <b>436</b> -1'438	689.75	272
	Charges	902.03	2 400	-1430	009.73	212
75000	Protection des espèces et du paysage	962.05	2'400	-1'438	689.75	272
<b>31</b> 31990.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Autres charges d'exploitation	<b>0.00</b> 0.00	<b>1'000</b> 1'000	<b>-1'000</b> -1'000	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0
0.000.00	, tan eo enargeo a exprenanen	0.00	. 555		0.00	· ·
36	Charges de transfert	962.05	1'400	-438	689.75	272
	Dédommag. aux cantons et aux concordats	962.05	900	62	689.75	272
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	500	-500	0.00	0
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	15'059.20	16'600	-1'541	15'096.64	-37
	Charges	15'059.20	16'600	-1'541	15'096.64	-37
70100		0,000	401000	410.47	01000 04	4.4
76100	Protection de l'air et du climat	9'882.60	10'900	-1'017	9'923.34	-41
36	Charges de transfert	9'882.60	10'900	-1'017	9'923.34	-41
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	9'882.60	10'900	-1'017	9'923.34	-41
7022		-1/			_,,	
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'176.60	5'700	-523	5'173.30	3
36	Charges de transfert	5'176.60	5'700	-523	5'173.30	3
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	5'176.60	5'700	-523	5'173.30	3
			<b></b>	*****		***
77	Protection de l'environnement, autres	24'870.39	28'500	-3'630	23'627.14	1'243
	Charges	37'540.39	40'100	-2'560	36'217.79	1'323
	Revenus	-12'670.00	-11'600	-1'070	-12'590.65	-79

77100	Cimetières, crématoires
31300.00	Lors du décès d'un habitant de Cortaillod, la commune prend en charge les frais de transports du corps, effectué par une entreprise de pompes funèbres ; il s'agit d'une contribution volontaire de la Commune.
33003.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 4'300 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 77100 « Cimetières, crématoires » représente 0,44 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
42400.04	Les locations du pavillon sont facturées selon le tarif suivant : Interne Utilisation d'une chambre mortuaire, cas normal (trois jours environ) par corps 60 Par jour supplémentaire en cas d'obsèques différées 20 Utilisation de l'installation de climatisation 30 Externe 40
42400.05	L'émolument perçu pour la location d'une niche du columbarium pour une durée de trente ans s'élève à 700 fr. pour un défunt domicilié dans la Commune et à 1'400 fr. pour un défunt externe.
42400.06	Dans ce compte sont comptabilisés les émoluments perçus en cas de dépôt d'une urne cinéraire dans une tombe existante ou de dépôt d'un corps dans une tombe nouvelle, d'un défunt qui n'était pas domicilié dans notre village et dont la famille a demandé à ce qu'il soit inhumé dans notre cimetière ; les tarifs sont les suivants :  a) inhumation dans une tombe nouvelle 600 fr. b) dépôt d'une urne dans une tombe nouvelle 400 fr. c) dépôt d'une urne dans une tombe existante 300 fr. d) dépôt de cendres dans la tombe anonyme 300 fr.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33003.00 ci-dessus.
77910	Toilettes publiques
31010.00	Il s'agit de l'achat de savons, papier W-C, brosses, lunettes de W-C, etc.
31440.00	On trouve ici le coût d'entretien des toilettes publiques.
33004.00	L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 2'600 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 77910 « Toilettes publiques » représente 0,31 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
42600.00	Figurent dans ce compte les indemnités versées par nos assureurs en cas de sinistres.
48950.00	On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.00 ci-dessus.
79000	Aménagement du territoire (général)
30100.00	Durant l'exercice écoulé, le Service technique a compté 4,5 équivalents plein temps.
30108.00	La Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) nous impose de faire apparaître dans nos comptes le coût des heures supplémentaires et des vacances non prises au moment du bouclement. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a diminué de 8'528 fr.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
77100	Cimetières, crématoires	5'220.10	8'200	-2'980	6'272.50	-1'052
31200.04 31300.00 31300.80 31340.01 31340.04 31340.05 31430.04	Charges de biens, de services et d'exploitat. Electricité Déchets Prestations de services de tiers Contrats de maintenance Assurances choses et RC Primes d'assurances ECAP (PA) Primes d'assurances bâtiments PA Entretien du cimetière Entretien du pavillon	3'608.70 412.85 1'030.70 263.90 551.05 144.10 163.80 63.25 979.05 0.00	5'500 400 700 600 800 200 200 100 2'000 500	-1'891 13 331 -336 -249 -56 -36 -37 -1'021 -500	3'088.10 366.60 0.00 403.85 674.95 144.10 160.80 63.50 1'274.30 0.00	521 46 1'031 -140 -124 0 3 0 -295
<b>33</b> 33003.00	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	<b>10'800.00</b> 10'800.00	<b>10'800</b> 10'800	<b>0</b> 0	<b>10'800.00</b> 10'800.00	<b>0</b> 0
<b>39</b> 39400.00	Imputations internes Imput. internes intérêts et charges financières	<b>881.40</b> 881.40	<b>900</b> 900	<b>-19</b> -19	<b>964.40</b> 964.40	<b>-83</b> -83
42400.05	Taxes Location du pavillon Location du columbarium Particip. famille pour défunt externe  Revenus extraordinaires	-5'770.00 -770.00 -3'500.00 -1'500.00	-4'700 -700 -3'000 -1'000	-1'070 -70 -500 -500	-4'280.00 -980.00 -2'100.00 -1'200.00	-1'490 210 -1'400 -300
-	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	-4'300.00	-4'300	0	-4'300.00	0
77910	Toilettes publiques	19'650.29	20'300	-650	17'354.64	2'296
31200.02 31200.03 31340.04 31340.05	Charges de biens, de services et d'exploitat.  Matériel d'exploitation, fournitures Electricité Eau Primes d'assurances ECAP (PA) Primes d'assurances bâtiments PA Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'038.09 3'897.55 2'815.45 276.30 98.90 90.95 858.94	8'700 2'200 4'000 300 100 100 2'000	-662 1'698 -1'185 -24 -1 -9 -1'141	7'049.29 2'944.34 2'187.70 253.40 97.10 91.40 1'475.35	989 953 628 23 2 0
	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés, terrains bâtis PA Amort. planifiés, biens meubles PA	<b>13'600.00</b> 13'600.00 0.00	<b>13'500</b> 13'500 0	<b>100</b> 100 0	<b>13'619.55</b> 13'600.00 19.55	- <b>20</b> 0 -20
<b>39</b> 39400.00	Imputations internes Imput. internes intérêts et charges financières	<b>612.20</b> 612.20	<b>700</b> 700	<b>-88</b> -88	<b>696.45</b> 696.45	<b>-84</b> -84
<b>42</b> 42600.00	Taxes Remboursements de tiers	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0	<b>0</b> 0	<b>-1'410.65</b> -1'410.65	<b>1'411</b> 1'411
<b>48</b> 48950.00	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-2'600.00</b> <b>-2'600.00</b>	<b>-2'600</b> -2'600	<b>0</b> 0	<b>-2'600.00</b> -2'600.00	<b>0</b> 0
79	Aménagement du territoire Charges Revenus	<b>466'224.29</b> 710'288.14 -244'063.85	<b>586'800</b> 812'900 -226'100	<b>-120'576</b> -102'612 -17'964	<b>395'087.78</b> 619'104.93 -224'017.15	<b>71'137</b> 91'183 -20'047
79000	Aménagement du territoire (général)	434'929.39	555'100	-120'171	363'812.83	71'117
30108.00 30400.00 30490.00 30500.00 30520.00 30530.00 30530.02	Charges de personnel Salaires du personnel Variation provision HS + VAC Alloc. pour enfants et alloc. de formation Autres allocations (indemnités de piquet) Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm. Cotis. patron. à la caisse de pensions Cotis. patron. aux assurances-accidents Indemnités de l'assurance accident Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	529'078.80 436'024.75 -8'528.40 6'098.40 200.00 28'504.70 51'121.50 925.45 -2'304.90 8'218.20	624'400 473'600 0 9'800 200 39'000 63'600 1'100 0 9'500	-95'321 -37'575 -8'528 -3'702 0 -10'495 -12'479 -175 -2'305 -1'282	433'395.02 374'176.95 9'180.22 4'995.00 250.00 22'353.20 47'527.20 746.20 0.00 7'122.45	95'684 61'848 -17'709 1'103 -50 6'152 3'594 179 -2'305 1'096

- Au vu de l'augmentation exorbitante des primes d'assurance « perte de gain maladie », le Conseil communal a décidé de renoncer à cette couverture dès 2023.
- Le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) est alimenté par un prélèvement chez tous les employeurs du Canton à hauteur de 0.58 % de leur masse salariale.
- Il s'agit des frais de mise à l'enquête publique, ainsi que des frais des publications que nous faisons paraître dans la presse. Ces frais sont refacturés aux propriétaires ou promoteurs concernés sous la rubrique 42100.03 ci-dessous.
- 31100.01 Nous avons fait l'acquisition d'un bureau « assis / debout » pour une place de travail du Service technique (3'389 fr.).
- 31130.00 L'achat de nouveau matériel informatique pour le Service technique nous a coûté 2'771 fr.
- 31300.00 Il s'agit essentiellement des honoraires versés à notre avocat-conseil. Figurent occasionnellement dans ce compte les honoraires d'un aménagiste qui traite les dossiers de modifications du plan d'aménagement communal et de recours contre ledit plan, le dézonage de certaines parcelles et les projets de plans de guartier.
- 31300.05 On trouve dans ce compte notre cotisation de membre à EspaceSuisse, l'association pour l'aménagement du territoire.
- 31320.00 Il s'agit des honoraires des architectes-conseils qui étudient les dossiers de plans déposés dans le cadre de demandes de permis de construire. Ces expertises sont refacturées aux propriétaires ou promoteurs concernés et les recettes y relatives apparaissent dans la rubrique 42400.00 ci-dessous.
- La redevance pour la maintenance du système informatique, assurée par le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), est définie au travers d'une convention. Cette maintenance couvre l'entretien du matériel, l'hébergement de données, ainsi que le développement et le suivi des applications informatiques nécessaires aux services administratifs.
- 36110.16 Il est difficile de savoir à l'avance les montants qui nous seront facturés par l'Etat lors des sanctions de plans accordées par lui tout au long de l'année. Ces frais sont refacturés aux propriétaires ou promoteurs concernés sous la rubrique 42100.03 ci-dessous.
- La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » représente 0,28 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- 42100.03 Voir commentaire des rubriques 31020.02 et 36110.16 ci-dessus.
- 42400.00 On trouve ici le produit de la refacturation aux propriétaires ou promoteurs concernés des frais d'expertise de plans et des frais de contrôles de conformité effectués par nos architectes-conseils.
- 49100.00 Une partie des charges salariales nettes du Service technique est imputée dans les chapitres suivants :
  - 71010 Approvisionnement en eau ;
  - 72010 Traitement des eaux usées ;
  - 72030 Traitement des eaux claires ;
  - 73010 Gestion des déchets ménages ;
  - 87110 Réseau d'électricité.

En outre, nous comptabilisons dans ce compte la moitié (2,5 %) d'un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations des bâtiments du patrimoine financier pour la participation du Service technique aux travaux de gérance de ces immeubles La seconde moitié (2,5 %) de ce montant forfaitaire est comptabilisé dans le chapitre 2200 « Administration (général) » pour la participation de l'Administration communale auxdits travaux de gérance (voir commentaires des rubriques 39100.00 des chapitres 963001 à 963012).

#### 79070 Conférence régionales

En 2023, la cotisation des communes en faveur de l'Association des Communes Neuchâteloises (ACN) est restée fixée à 95 centimes par habitant, soit 4'470 fr.70.

36340.01 et 36340.03

Les communes du Littoral englobées dans le Réseau urbain neuchâtelois (RUN) et l'Association Région Neuchâtel Littoral (RNL) doivent s'acquitter d'une contribution totale équivalente à 5 fr. 70 par habitant qui se détaille comme suit :

•	cotisation objectif:ne	2 fr. 50 par habitant	Fr.	11'765.00
•	cotisation RNL	0 fr. 50 par habitant	Fr.	2'353.00
•	fonds d'étude & réalisations RNL	1 fr. 40 par habitant	Fr.	6'588.40
•	prix de soutien culture et sports RNL	0 fr. 30 par habitant	Fr.	1'411.80
•	mandat d'accompagnement PA RUN	0 fr. 50 par habitant	Fr.	2'353.00
•	mandat d'élaboration PA RUN	0 fr. 50 par habitant	Fr.	2'353.00
		Total	Fr.	26'824.20



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	0.00	19'600	-19'600	7'915.55	-7'916
	Indemnités de l'assurance maladie	0.00	0	0	-45'109.50	45'110
30591.00	Fonds de formation professionnelle	376.45	500	-124	295.20	81
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	778.65	900	-121	610.55	168
30593.00	Fonds formation apprentis	1'946.05	2'800	-854	1'966.90	-21
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'654.25	3'800	1'854	0.00	5'654
	Recrutement du personnel	0.00	0	0	1'365.10	-1'365
30990.00	Autres charges du personnel	63.70	0	64	0.00	64
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	79'125.04	90'900	-11'775	101'435.06	-22'310
	Matériel de bureau	307.65	700	-392	503.80	-196
	Imprimés, publications	0.00	0	0	163.15	-163
	Photocopies	1'815.25	2'500	-685	1'670.60	145
	Publications et annonces	6'203.21	2'500	3'703	2'211.30	3'992
	Mobilier de bureau	3'389.75	5'000	-1'610	6'515.05	-3'125
	Matériel informatique	3'345.90	5'000	-1'654	2'601.25	745
	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	312.63	200	113	96.00	217
	Prestations de services de tiers	25'705.32	40'000	-14'295	30'640.85	-4'936
	Téléphones	1'209.85	1'900	-690	1'320.20	-110
	Cotisations	516.70	600	-83	516.70	0
	Honoraires de conseillers externes	15'479.73	10'000	5'480	33'399.85	-17'920
31340.01	Assurances choses et RC	1'024.55	900	125	889.25	135
	Primes d'assurances véhicules	268.90	400	-131	268.90	0
	Entretien du matériel informatique	17'026.00	16'700	326	16'935.66	90
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2'519.60	4'500	-1'980	3'702.50	-1'183
33	Amortissements du patrimoine administratif	32'000.00	21'900	10'100	13'200.00	18'800
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	32'000.00	21'900	10'100	13'200.00	18'800
36	Charges de transfert	38'237.30	43'000	-4'763	39'225.30	-988
36010.01	Mise à jour cadastre	96.30	3'000	-2'904	0.00	96
36110.16	Sanction de plans par l'Etat	38'141.00	40'000	-1'859	39'225.30	-1'084
39	Imputations internes	552.10	1'000	-448	574.60	-23
	Imput. internes intérêts et charges financières	552.10	1'000	-448	574.60	-23
42	Taxes	-103'548.85	-76'000	-27'549	-89'542.40	-14'006
42100.03	Sanctions de plans	-90'370.90	-65'000	-25'371	-81'968.20	-8'403
	Taxes d'utilis. et taxes prestations de services	-13'177.95	-11'000	-2'178	-20'556.50	7'379
	Remboursements de tiers	0.00	0	0	12'982.30	-12'982
43	Revenus divers	-11'115.00	-3'000	-8'115	-2'324.75	-8'790
	Autres revenus d'exploitation	-11'115.00	-3'000	-8'115	-2'324.75	-8'790
49	Imputations internes	-129'400.00	-147'100	17'700	-132'150.00	2'750
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-129'400.00	-147'100	17'700	-132'150.00	2'750
79070	Conférences régionales	21/204 00	31'700	405	21'274 05	20
	Conférences régionales	31'294.90		-405	31'274.95	20
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	4'470.70	4'600	-129	4'467.85	3
31300.06	Cotisation ACN	4'470.70	4'600	-129	4'467.85	3
36	Charges de transfert	26'824.20	27'100	-276	26'807.10	17
	Part communale à Objectif.ne	16'471.00	16'600	-129	16'460.50	11
36340.03	Part communale à la RNL	10'353.20	10'500	-147	10'346.60	7

81200	Entretien ouvrages AF
35110.01	Il s'agit de la contribution de la Commune au Fonds d'entretien des ouvrages AF, (améliorations foncières) à savoir les ouvrages communaux (chemins, canalisations, drainages, etc.) issus du périmètre du Syndicat d'améliorations foncières (SAF) de Bevaix-Cortaillod, conformément au règlement adopté par le Conseil général.
81401	Viticulture
	Dans la rubrique 81401 apparaissent les charges et revenus découlant des obligations de la Commune vis-à-vis du monde viticole, alors que la rubrique 963013 n'enregistre que les charges et revenus liés à l'exploitation du domaine viticole propriété de la Commune.
30100.00	Sous cette rubrique apparaît le salaire des garde-vignes.
30500.00 et suivants	Un des garde-vignes, engagé à l'automne 2021, n'a pas encore atteint l'âge légal de la retraite, ce qui fait que nous devons encore payer pour lui des cotisations patronales.
31090.00	Figurent dans ce compte les indemnités pour l'achat de filets versées aux vignerons dont les parcelles ne sont pas gardées, ainsi que les achats de fournitures pour les garde-vignes.
31120.00	On trouve ici le coût d'achat de 30 nouveaux t-shirts pour les garde-vignes.
31700.00	Chaque garde-vignes touche une indemnité forfaitaire de 50 fr. pour ses frais de déplacements.
37010.02	Depuis l'année 2023, l'Etat facture directement la contribution viticole aux exploitants, sans passer par l'intermédiaire des communes et des propriétaires fonciers. Les communes n'ont donc plus besoin de la facturer.
42400.00	Conformément au « Règlement sur la protection de la vendange », la contribution annuelle des propriétaires de vignes est déterminée de façon à couvrir les coûts effectifs de protection des vignes de l'année précédente, mais ces coûts continuent d'être pris en charge pour moitié par la Commune et pour moitié par les propriétaires de vignes, au prorata de la surface de vignes qu'ils possèdent. L'eau des vignes a été facturée au prix de 40 centimes par are et la garde des vignes au prix de 84 centimes par are en 2023. Ce prix est adapté d'année en année, en fonction du coût effectif de protection des vignes de l'exercice précédent. La taxe de base de 7 fr. 50 par facture établie est maintenue.
47010.02	Voir commentaire du compte 37010.02 ci-dessus.
82000	Sylviculture
31300.05	On trouve dans ce compte notre cotisation de membre de la Communauté Lignum (la filière bois neuchâteloise).
31450.01	On trouve ici le montant facturé par le Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry pour l'entretien de la desserte, selon le mandat de gestion qui nous lie. Cette dépense n'était pas prévue au budget.
33004.00	Il s'agit de l'amortissement de notre participation à la construction du centre forestier de la Montagne de Boudry, ainsi que celui des différents abris et dépôts forestiers. L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 6'500 fr., est neutralisée par un prélèvement à la réserve (voir compte 48950.00 ci-après).
35110.00	Le Conseil communal a décidé de procéder à un versement volontaire au Fonds forestier de réserve pour un montant de 11'539 fr. 60, selon l'accord de prestation 2020-2024, correspondant à des subventions reçues de la Confédération.
36120.00	Pour l'année 2023, la cotisation de notre Commune à la Commission forestière de l'arrondissement de Boudry s'est élevée à 161 fr. 70.
36120.14	On trouve dans cette rubrique le coût de la participation de Cortaillod aux frais d'exploitation de nos forêts communales par le « Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts communales de la Montagne de Boudry ». Sur l'exercice 2023, on trouve encore dans ce compte le solde du déficit des exercices 2020 et 2021 (5'164 fr. 90).



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ECONOMIE PUBLIQUE	-204'687.27	4'000	-208'687	-70'384.83	-134'302
	Charges	589'311.53	589'900	-588	501'941.91	87'370
	Revenus	-793'998.80	-585'900	-208'099	-572'326.74	-221'672
81	Agriculture	4'804.59	5'800	-995	10'734.87	-5'930
	Charges	10'254.87	27'600	-17'345 16'350	10'734.87	-480 5'450
	Revenus	-5'450.28	-21'800	16 350	0.00	-5'450
81200	Entretien ouvrages AF	692.87	700	-7	690.07	3
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	692.87	700	-7	690.07	3
35110.01	Contribution réserve entretien ouvrages AF	692.87	700	-7	690.07	3
81401	Viticulture	4'111.72	5'100	-988	10'044.80	-5'933
30	Charges de personnel	7'491.90	7'100	392	8'982.00	-1'490
30100.00	Salaires du personnel	6'978.10	6'800	178	8'295.40	-1'317
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	268.80	0	269	348.90	-80
	Cotis. patron. aux assurances-accidents	135.75	200	-64	175.70	-40
	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	79.35	100	-21	115.45	-36
	Fonds de formation professionnelle	3.65	0	4	4.75	-1
	Cotis. patron. aux structures d'accueil	7.45	0	7	9.90	-2
	Fonds formation apprentis	18.80	0	19	31.90	-13
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	2'070.10	2'800	-730	1'062.80	1'007
	Publications et annonces	0.00	300	-300	400.20	-400
	Autres charges de matériel et de marchandises	609.00	400	209	433.00	176
	Acquisition de vêtements, linges, rideaux Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	1'245.00	800 0	445 0	0.00 10.00	1'245 -10
	Assurances choses et RC	0.00 16.10	100	-84	19.60	-10 -4
	Entretien des routes / voies de communication	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
	Frais de déplacements et autres frais	200.00	200	0	200.00	0
<b>37</b> 37010.02	Subventions à redistribuer Contribution viticole (canton)	<b>0.00</b> 0.00	<b>17'000</b> 17'000	<b>-17'000</b> -17'000	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0
42	Taxes	-5'450.28	-4'800	-650	0.00	-5'450
	Taxes d'utilis. et taxes prestations de services	-5'450.28	-4'800	-650	0.00	-5'450
47	Subventions à redistribuer	0.00	-17'000	17'000	0.00	0
47010.02	Contribution viticole (canton)	0.00	-17'000	17'000	0.00	0
82	Sylviculture	138'862.64	130'300	8'563	65'861.15	73'001
02	Charges	156'902.24	136'800	20'102	85'022.70	71'880
	Revenus	-18'039.60	-6'500	-11'540	-19'161.55	1'122
82000	Sylviculture	138'862.64	130'300	8'563	65'861.15	73'001
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	376.80	1'200	-823	4'982.35	-4'606
31020.00	Imprimés, publications	0.00	400	-400	0.00	0
31300.05	Cotisations	200.00	800	-600	800.00	-600
31450.01	Entretien de la dévestiture	176.80	0	177	4'182.35	-4'006
33	Amortissements du patrimoine administratif	31'600.00	27'000	4'600	31'600.00	0
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies communication PA	5'600.00	1'000	4'600	5'600.00	0
	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	26'000.00	26'000	0	26'000.00	0
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	11'539.60	0	11'540	12'661.55	-1'122
	Attrib. aux fonds du capital propre	11'539.60	0	11'540	12'661.55	-1'122
36	Charges de transfert	104'351.24	99'000	5'351	26'238.35	78'113
	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	161.70	300	-138	161.70	0
	Syndicat forestier Boudry-Cortaillod	104'189.54	98'700	5'490	26'076.65	78'113

- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 82000 « Sylviculture » représente 4,51 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- 46300.00 Nous avons perçu rétroactivement de la Confédération des subventions pour un montant de 11'539 fr. 60 (voir commentaire compte 35110.00, ci-dessus).
- 48950.00 On trouve ici la neutralisation, par le biais d'un prélèvement à la réserve (compte 29500.00), de l'amortissement complémentaire suite au retraitement des bâtiments du PA (patrimoine administratif). Voir compte 33004.00 ci-dessus.

#### 84000 Tourisme

Du fait de l'abandon par les CFF du système actuel des « cartes journalières communes », la Commune n'a acheté en 2023 que trois abonnements au prix de 14'000 fr. chacun, soit une dépense de 42'000 fr., alors que le budget avait été établi sur la base de cinq abonnements.

En 2023, le Conseil communal a décidé de soutenir la LNM en achetant un abonnement annuel au porteur à 1'600 fr., qui nous a octroyé 168 cartes journalières qui ont été vendues à la population au prix de 15 fr. l'unité (voir la recette comptabilisée dans le compte 42500.05 ci-dessous).

- 31300.05 Nous payons annuellement une cotisation à diverses sociétés touristiques.
- 36340.00 La contribution de base des Communes au financement de Tourisme Neuchâtelois est fixée à 3 fr. par habitant.
- 42500.05 On trouve ici le produit de la vente des cartes journalières de la LNM (voir commentaire du compte 31090.00 ci-dessus).
- Depuis le 11 décembre 2023, la vente à nos guichets des nouvelles « cartes journalières dégriffées commune » des CFF nous octroie une commission de 5 % de la valeur des cartes vendues.
- 42500.10 On trouve ici le produit de la vente des anciennes cartes journalières CFF (voir commentaire du compte 31090.00 cidessus).

#### 87110 Réseau d'électricité

- On trouve ici le coût que nous facturent Eli10 SA et le Groupe E SA pour l'établissement de notes de crédits trimestrielles découlant de leur perception de la redevance communale à vocation énergétique.
- 31610.00 On trouve ici le coût de la location du rez-de-chaussée de l'immeuble des Coteaux 38 par les Services industriels.
- On trouve dans ce compte l'attribution au « fonds communal à vocation énergétique (bâtiment) » (50 %) et au « fonds communal à vocation énergétique » (50 %).
- 39100.00 Une part des charges salariales du Service technique est comptabilisée dans le chapitre 87110 « Réseau d'électricité ».
- La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 87110 « Service de l'électricité » représente 8,92 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- 42400.07 La redevance à vocation énergétique s'élève à :
  - 0,5 centimes par kWh d'électricité distribuée en basse tension ;
  - 0.25 centimes par kWh d'électricité distribuée en movenne tension.

Son produit est versé à parts égales à une réserve destinée à financer l'assainissement énergétique des bâtiments communaux, d'une part, et à une réserve destinée à financer toute autre mesure visant à économiser l'énergie, à améliorer l'efficacité énergétique ou à promouvoir des énergies renouvelables, d'autre part.

Restitution par Eli10 SA des recettes perçues au travers du timbre, afin de couvrir les amortissements et la charge d'intérêts (WACC). Le coût moyen pondéré du capital (CMPC), ou weight average cost of capital (WACC) en anglais, est un indicateur économique représentant le taux de rentabilité annuel moyen attendu par les actionnaires et les créanciers, en retour de leur investissement. Ce montant est pris en compte lors de l'établissement des tarifs réseau et le taux d'intérêt (WACC) est fixé par l'OFEN (Office fédéral de l'énergie).

### 87120 Commerce de l'électricité

- 36370.03 Il s'agit des subventions accordées pour la pose de panneaux photovoltaïques. Cette dépense est neutralisée par un prélèvement au « Fonds à vocation énergétique » (compte 45110.00, ci-après).
- 36370.04 Il s'agit des subventions accordées pour l'installation de bornes de recharges pour véhicules électriques. Cette dépense est neutralisée par un prélèvement au « Fonds à vocation énergétique » (compte 45110.00, ci-après).



	Classification fonationnella	Commtos	Budget	Foorto	Commtoo	Foorto
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>39</b> 39400.00	Imputations internes Imput. internes intérêts et charges financières	<b>9'034.60</b> 9'034.60	<b>9'600</b> 9'600	<b>-565</b> -565	<b>9'540.45</b> 9'540.45	<b>-506</b> -506
<b>46</b> 46300.00	Revenus de transfert Subventions de la Confédération	<b>-11'539.60</b> -11'539.60	<b>0</b> 0	<b>-11'540</b> -11'540	<b>-12'661.55</b> -12'661.55	<b>1'122</b> 1'122
<b>48</b> 48950.00	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-6'500.00</b> -6'500.00	<b>-6'500</b> -6'500	<b>0</b> 0	<b>-6'500.00</b> -6'500.00	<b>0</b> 0
84	Tourisme Charges Revenus	<b>-6'629.45</b> 58'253.30 -64'882.75	<b>15'700</b> 86'300 -70'600	<b>-22'329</b> -28'047 5'717	<b>30'094.15</b> 84'644.15 -54'550.00	<b>-36'724</b> -26'391 -10'333
84000	Tourisme	-6'629.45	15'700	-22'329	30'094.15	-36'724
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	44'035.30	72'100	-28'065	70'435.15	-26'400
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises Cotisations	43'600.00 435.30	71'600 500	-28'000 -65	70'000.00 435.15	-26'400 0
36	Charges de transfert	14'218.00	14'200	18	14'209.00	9
	Subventions aux entreprises publiques Subv. organisations privées à but non lucratif	14'118.00 100.00	14'100 100	18 0	14'109.00 100.00	9
<b>42</b>	Taxes Vente cartes journalières LNM	<b>-64'882.75</b> -2'520.00	<b>-70'600</b> -1'600	<b>5'717</b> -920	<b>-54'550.00</b> 0.00	<b>-10'333</b> -2'520
	Commissions cartes journalières dégriffées Co	-2320.00	0	-920	0.00	-2 320
42500.10	Vente cartes journalières CFF	-62'340.00	-69'000	6'660	-54'550.00	-7'790
87	Combustibles et énergie	-341'725.05	-147'800	-193'925	-177'075.00	-164'650
	Charges Revenus	363'901.12 -705'626.17	339'200 -487'000	24'701 -218'626	321'540.19 -498'615.19	42'361 -207'011
87110	Réseau d'électricité	-313'245.37	-130'800	-182'445	-158'003.50	-155'242
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	7'340.57	5'800	1'541	6'299.42	1'041
	Prestations de services de tiers Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'669.45 5'000.00	800 5'000	869 0	673.88 5'000.00	996 0
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	84.04	-84
31990.00	Autres charges d'exploitation	671.12	0	671	541.50	130
33	Amortissements du patrimoine administratif Amort. planifiés réseau électrique	<b>225'230.85</b> 222'230.85	<b>221'300</b> 216'200	<b>3'931</b> 6'031	<b>210'900.00</b> 207'900.00	<b>14'331</b> 14'331
33016.00	Amort. non planifiés, biens meubles PA	0.00	2'100	-2'100	0.00	0
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
<b>35</b> 35110.00	Attrib. aux fonds et financements spéciaux Attrib. aux fonds du capital propre	<b>82'803.00</b> 82'803.00	<b>90'000</b> 90'000	<b>-7'197</b> -7'197	<b>84'952.82</b> 84'952.82	<b>-2'150</b> -2'150
39	Imputations internes	20'866.40	22'100	-1'234	19'387.95	1'478
	Imput. internes pour prestations de services Imput. internes intérêts et charges financières	3'000.00 17'866.40	3'400 18'700	-400 -834	3'000.00 16'387.95	0 1'478
42	Taxes	-649'486.19	-470'000	-179'486	-479'543.69	-169'943
	Redevance à vocation énergétique Taxes d'équipements (desserte)	-83'472.40 -94'140.81	-90'000 0	6'528 -94'141	-85'626.70 0.00	2'154 -94'141
42401.46	Dédommag. Eli10 - intérêts et amort. réseau	-471'873.00	-380'000	-91'873	-393'917.00	-77'956
42600.00	Remboursements de tiers	0.02	0	0	0.01	0
87120	Commerce de l'électricité	0.00	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	27'660.30	0	27'660	0.00	27'660
	Subv. pose panneaux photovoltaïques Subv. install. bornes recharge vhcs électr.	24'960.30 2'700.00	0	24'960 2'700	0.00 0.00	24'960 2'700
30370.04	ouby. Illotall. Dollies recharge villes electr.	2 700.00	U	2100	0.00	2100

45110.00 Il s'agit du prélèvement au « Fonds à vocation énergétique » pour un montant égal aux dépenses composées par les subventions accordées pour la pose de panneaux photovoltaïques et pour l'installation de bornes de recharges pour véhicules électriques.

### 87200 Gaz (redevance Viteos)

Viteos SA, propriétaire du réseau de gaz à Cortaillod, nous a versé une ristourne convenue contractuellement et calculée sur le chiffre d'affaires des ventes de gaz aux particuliers s'élevant à 1 % en 2023.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux	-27'660.30	0	-27'660	0.00	-27'660
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-27'660.30	0	-27'660	0.00	-27'660
87200	Gaz (redevance Viteos)	-28'479.68	-17'000	-11'480	-19'071.50	-9'408
<b>42</b> 42408.68	Taxes Redevance gaz (Viteos)	<b>-28'479.68</b> -28'479.68	<b>-17'000</b> -17'000	<b>-11'480</b> -11'480	<b>-19'071.50</b> -19'071.50	<b>-9'408</b> -9'408

91000	Impôts communaux généraux
40000.00	Le coefficient communal de l'impôts sur le revenu des personnes physiques est calculé conformément au barème unique de référence prévu aux articles 40 et 53 LCdir, multiplié par un coefficient de 66 %.
40002.00	Il s'agit de contribuables insuffisamment taxés au niveau du revenu durant l'année écoulée ou les années précédentes, ainsi que de comptes d'insuffisances d'impôts provenant de revenus non déclarés.
40006.00	Il s'agit de l'impôt forfaitaire (personnes physiques) que nous devrons rembourser au Canton dans le cadre de la répartition inter-cantonale.
40010.00	Le coefficient communal de l'impôts sur la fortune des personnes physiques est calculé conformément au barème unique de référence prévu aux articles 40 et 53 LCdir, multiplié par un coefficient de 66 %.
40012.00	Il s'agit de contribuables insuffisamment taxés au niveau de la fortune durant l'année écoulée ou les années précédentes, ainsi que de comptes d'insuffisances d'impôts provenant de fortunes non déclarées.
40020.00	On trouve ici le produit de l'impôt à la source des personnes physiques (permis B).
40050.00	En application de l'accord franco-suisse sur l'imposition des travailleurs frontaliers, la France reverse à la Banque Nationale Suisse un montant au titre de compensation financière. La part nette de cette compensation revient au Canton de Neuchâtel à hauteur de 25 % et le 75 % restant est réparti entre les Communes en fonction de la masse salariale des travailleurs frontaliers qui y exercent leur activité professionnelle.
40100.00	La loi sur la redistribution du produit de l'impôt communal sur le bénéfice des personnes morales, entre les communes, stipule que le 30 % du produit de l'impôt communal sur le bénéfice des personnes morales est redistribué entre toutes les communes, en proportion de la population de chacune d'elles, d'une part, et d'autre part, en proportion du nombre d'emplois recensés sur le territoire de chacune d'elles.
40110.00	La loi sur la redistribution du produit de l'impôt communal sur le capital des personnes morales, entre les communes, stipule que le 30 % du produit de l'impôt communal sur le capital des personnes morales est redistribué entre toutes les communes, pour moitié en proportion de la population de chacune d'elles et pour moitié en proportion du nombre d'emplois recensés sur le territoire de chacune d'elles.
40190.00	Part au fonds de répartition des recettes fiscales provenant des personnes morales, en proportion de la population. Depuis la réforme de la péréquation financière intercommunale introduite en 2020, le fonds IPM est réparti entre les communes en fonction du nombre d'emplois sur le territoire communal, uniquement.
40191.00	Part au fonds de répartition des recettes fiscales provenant des personnes morales, en proportion du nombre d'emplois sur le territoire communal.
	Pour ces deux dernières rubriques, on constate toutefois un changement, inclus dans la réforme de la péréquation financière intercommunale. En effet, jusqu'en 2019, lors de la taxation d'une société, 70 % de l'impôt communal revenait directement à la commune-siège de l'entreprise, le 30 % restant étant versé dans le fonds IPM. Le fonds IPM était ensuite réparti pour moitié en fonction de la population, pour moitié en fonction des emplois. Depuis 2020, le 67 % revient directement à la commune-siège. Le 33 % restant transite par le fonds IPM et est ensuite intégralement réparti en fonction des emplois. En 2023, nous avons encore reçu une faible part au fonds en fonction de la population, en lien avec les bordereaux-soldes des années antérieures. A l'avenir, cette dernière rubrique devrait cependant disparaitre.
91010	Impôts spéciaux
31810 00	On comptabilica dans co compta los portos sur dos créancos abandonpéos (actos do défauts do bions successions

On comptabilise dans ce compte les pertes sur des créances abandonnées (actes de défauts de biens, successions répudiées, départs à l'étranger, sociétés en liquidation, etc.).

La part de la taxe sur les chiens due à l'Etat s'élève à 30 fr. par animal, soit le 25 % du montant de la taxe communale.

40210.01 et Recettes de l'impôt foncier communal pour personnes physiques et personnes morales au taux identique de 1,6 %. 40210.02

40330.00 Le montant de la taxe sur les chiens s'élève à 120 fr. par animal et par année.

### 93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.02 et suivants

Après l'adoption par le Grand Conseil de la révision du volet des charges de la péréquation financière intercommunale, la péréquation horizontale se compose de la péréquation des ressources avec un taux de réduction des écarts de 40%, de la compensation des charges scolaires et des structures d'accueil préscolaires et parascolaires. La compensation des charges structurelles a été, elle, abandonnée au profit d'une compensation verticale des charges de centres supportées par les villes, principalement dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports.



	•	Jp100 _0_0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	FINANCES ET IMPOTS	-15'178'301.72	-14'747'300	-431'002	-15'106'906.35	-71'395
	Charges	860'851.11	577'400	283'451	598'981.96	261'869
	Revenus	-16'039'152.83	-15'324'700	-714'453	-15'705'888.31	-333'265
91	Impôts	-14'425'028.88	-14'315'900	-109'129	-14'551'533.89	126'505
J.	Charges	8'550.00	9'900	-1'350	9'307.20	-757
	Revenus	-14'433'578.88	-14'325'800		-14'560'841.09	127'262
	Novemus	-14 400 07 0.00	-14 020 000	-107773	-14 000 041.00	127 202
91000	Impôts communaux généraux	-13'947'477.00	-13'868'300	-79'177	-14'123'138.60	175'662
40	Revenus fiscaux	-13'947'477.00	-13'868'300	-79'177	-14'123'138.60	175'662
40000.00	Impôts revenu PP - année fiscale	-9'953'783.70	-9'887'000	-66'784	-10'345'839.70	392'056
40001.00	Impôts revenu PP - années précédentes	-77'873.20	-46'600	-31'273	-88'842.00	10'969
	Rappels d'impôts revenu PP	-10'175.33	-38'800	28'625		2'612
	Imput. forfaitaires d'impôt PP	2'805.85	6'900	-4'094	8'409.80	-5'604
	Impôts fortune PP - année fiscale	-1'086'313.50	-1'057'000	-29'314	-1'184'834.80	98'521
	Rappels d'impôts fortune PP	-12'608.65	-30'500	17'891	-6'723.15	-5'886
	Impôts à la source PP	-160'126.25	-267'200	107'074	-85'117.62	-75'009
	Prestations en capital	-202'262.50	-260'900	58'638	-241'767.85	39'505
40050.00	Impôts revenu travailleurs frontaliers	-305'018.00	-264'000	-41'018	-259'720.00	-45'298
	Impôts bénéfice PM - année fiscale	-844'225.85	-994'800	150'574	-1'149'858.99	305'633
	Impôts bénéfice PM - années précédentes	-318'788.93	-182'300	-136'489	-81'745.58	-237'043
	Tax. rectif. PM à la baisse - années précédentes	0.00	15'200	-15'200		-94'940
	Impôts capital PM - année fiscale	-136'499.34	-233'800	97'301	-146'010.79	9'511
40111.00	Impôts capital PM - années précédentes	-6'074.14	-27'500	21'426	0.00	-6'074
	IPM part au fonds en proport. de la population	-370.55	-7'400	7'029	1'158.64	-1'529
40191.00	IPM part au fonds en proport. nbre emplois EPT	-836'162.91	-592'600	-243'563	-624'399.04	-211'764
91010	Impôts spéciaux	-477'551.88	-447'600	-29'952	-428'395.29	-49'157
<b>31</b> 31810.00	Charges de biens, de services et d'exploitat. Pertes sur créances effectives	<b>360.00</b> 360.00	<b>1'500</b> 1'500	<b>-1'140</b> -1'140	<b>937.20</b> 937.20	<b>-577</b> -577
<b>36</b> 36010.03	Charges de transfert Taxe des chiens part Etat	<b>8'190.00</b> 8'190.00	<b>8'400</b> 8'400	<b>-210</b> -210	<b>8'370.00</b> 8'370.00	<b>-180</b> -180
40	Revenus fiscaux	-486'101.88	-457'500	-28'602	-437'702.49	-48'399
	Impôt foncier communal PP	-315'150.58	-300'000	-15'151	-262'401.14	-52'749
	Impôt foncier communal PM	-136'251.30	-124'000	-12'251	-140'861.35	4'610
	Taxe des chiens	-34'700.00	-33'500	-1'200		-260
93	Péréq. financière et compens. des charges	30'752.00	30'800	-48	-90'441.00	121'193
33	Charges	113'639.00	113'700	- <b>61</b>	111'402.00	2'237
	Revenus	-82'887.00	-82'900	13	-201'843.00	118'956
	Novemus	-02 007 .00	-02 000	10	-201040.00	110 000
93000	Péréqu. financière et compensation des charges	30'752.00	30'800	-48	-90'441.00	121'193
36	Charges de transfert	113'639.00	113'700	-61	111'402.00	2'237
	Péréquation des charges préscolaires	55'938.00	56'000	-61 -62		6'182
	Péréquation des charges prescolaires	57'701.00	57'700	1	61'646.00	-3'945
46	Revenus de transfert	-82'887.00	-82'900	13	-201'843.00	118'956
	Péréquation des ressources	-60'008.00	-60'000	-8	-160'514.00	100'506
	Péréquation des charges scolaires	-22'879.00	-22'900	21	-41'329.00	18'450
96	Administration de la fortune et de la dette	-782'599.84	-460'400	-322'200	-463'162.61	-319'437
30	Charges	738'662.11	453'800	284'862		260'389
	Revenus	-1'521'261.95	-914'200	-607'062		-579'827
	Novellus	-1021201.93	-9 1 <del>4</del> 200	-007 002	- <del>01</del> 1400.0 <i>1</i>	-513021
96100	Intérêts	-266'980.93	-201'400	-65'581	-201'355.28	-65'626
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	176.20	200	-24	375.25	-199

96100	Intérêts
34060.05 et	
suivants	Il s'agit des intérêts des emprunts actuellement en cours. Les intérêts sont comptabilisés dans leurs chapitres respectifs par le biais d'imputations internes (voir rubrique 49400 ci-dessous).
44000.00	En 2023, un surplus de trésorerie nous a permis plusieurs placements à terme fixe qui nous ont rapporté des intérêts.
44010.00	En 2019 la Commune de Cortaillod a prêté la somme de 120'000 fr. à la Fondation en faveur de la construction de logements pour personnes âgées au taux de 0,5 %, remboursable sur six ans par annuités de 20'000 fr. L'intérêt annuel sur le solde résiduel du prêt est encaissé depuis l'exercice 2020. Depuis juin 2022, un prêt de 190'000 fr. a été octroyé au Syndicat intercommunal pour l'épuration des eaux usées de Boudry-Cortaillod (STEP Boudry-Cortaillod) pour une durée de 5 ans, au taux de 1 %, qui nous rapporte 1'900 fr. par année.
44011.01 et suivants	Il s'agit de la part communale de l'intérêt facturé par l'Etat aux contribuables (personnes physiques, morales ou sourciers) qui se sont acquittés de leurs impôts avec du retard.
44019.01 et suivants	On trouve ici le rendement des comptes courants gérés par l'Etat et relatifs à la perception des impôts (personnes physiques, morales ou sourciers). En 2023, aucun rendement n'a été comptabilisé.
44630.00	Cette rubrique mentionne le rendement des actions d'entreprises privées que la Commune détient dans son portefeuille « titres ». Le dividende versé par la société Eli10 SA, soit 103'324 fr., constitue la part principale de ces revenus (précédemment comptabilisés dans le compte 44200.00, ci-dessus).
49400.00	La répartition des intérêts de la dette dans les différents chapitres comptables se fait par le biais d'imputations internes. Voir aussi rubrique 39400.00 du chapitre 02200 « Administration (général) ».
96200	Frais d'émission
34200.02	On trouve dans cette rubrique les frais de courtage liés aux emprunts que nous contractons. En 2023, un seul emprunt a été contracté, à savoir 600'000 fr. au taux de 1,95 %, durant 3 mois.
96300	Biens-fonds du patrimoine financier
31300.05	On trouve dans ce compte notre cotisation à la Chambre immobilière neuchâteloise.
34300.00	On trouve ici le coût de l'entretien courant des vergers (fauche, taille, semis, traitements, etc.).
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 96300 « Biens fonds du patrimoine financier » représente 0,20 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44300.06	On trouve dans ce compte la recette de la vente aux enchères de la récolte annuelle des arbres fruitiers communaux.
44300.07	Les six places du parking situé au lieu-dit « Sous-la-battue » sont louées au prix de 60 fr. par mois.
963001	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)
34304.00	<ul> <li>En plus de l'entretien courant, les travaux suivants ont été entrepris :</li> <li>nettoyage des installations de ventilation (4'458 fr.);</li> <li>dépannage frigorifique de la chambre froide et du compartiment congélation (1'970 fr.);</li> <li>remplacement de la friteuse (6'154 fr.);</li> <li>remplacement du groupe frigorifique (1'605 fr.);</li> <li>remplacement d'une lampe chauffante et de diverses installations électriques (3'195 fr.);</li> <li>dépannage du lave-vaisselle (1'053 fr.);</li> </ul>
34414.00	Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît la différence entre la valeur de l'immeuble de la rue des Coteaux 2 figurant au bilan et la nouvelle valeur estimée, soit 16'313 fr. 70. Ce réajustement à la baisse de la valeur constitue une charge, laquelle est toutefois neutralisée par un prélèvement à la « Réserve liée à la réévaluation du PF », compte 2960000 du bilan par le compte 48960.00 ci-dessous.
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963001 « Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune) » représente 1,92 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).



		•				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.02	Frais bancaires	176.20	200	-24	375.25	-199
34	Charges financières	200'373.60	208'900	-8'526	207'800.00	-7'426
34010.00	Intérêts passifs engag. financiers court terme	487.50	500	-13	0.00	488
	Int. BCGE 11-25 - 2,0 Mio - 2.500 %	50'000.00	50'300	-300	50'000.00	0
	Int. BCGE 11-26 - 2,0 Mio - 2.530 %	50'600.00	50'900	-300	50'600.00	0
	Int. Vetterli A. et I. 13-23 - 2,0 Mio - 1.850 %	29'086.10	37'000	-7'914	37'000.00	-7'914
	Int. Axa 14-24 - 2,0 Mio - 1.850 %	37'000.00	37'000	0	37'000.00	0
	Int. Suva 15-27 - 3,0 Mio - 0,420 %	12'600.00	12'600	0	12'600.00	0
34060.10	Int. Suva 19-31 - 2,0 Mio - 0,270 %	5'400.00	5'400	0	5'400.00	0
34060.11	Int. BCN 20-30 - 2,0 Mio - 0.76%	15'200.00	15'200	0	15'200.00	0
44	Revenus financiers	-267'157.13	-201'600	-65'557	-201'730.53	-65'427
44000.00	Intérêts des disponibilités	-21'101.67	0	-21'102	0.00	-21'102
	Intérêts des créances et comptes courants	-2'319.15	0	-2'319	-1'551.12	-768
	Intérêts sur impôts PP	-99'062.49	-89'000	-10'062	-87'554.73	-11'508
	•			-31'932		
	Intérêts sur impôts PM	-34'532.38	-2'600		-2'875.38	-31'657
	Intérêts ISIS	-871.54	-900	28	-500.80	-371
44019.01	Intérêts rémunératoires sur impôts PP	0.00	300	-300	0.00	0
44019.02	Intérêts rémunératoires sur impôts PM	0.00	-100	100	0.00	0
	Dividendes	0.00	-109'300	109'300	-109'243.50	109'244
	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	0	0	-5.00	5
	Entreprises publiques sous forme de SA ou sou	-109'269.90	0	-109'270	0.00	-109'270
49	Imputations internes	-200'373.60	-208'900	8'526	-207'800.00	7'426
49400.00	Imput. internes intérêts et charges fin. théoriques	-200'373.60	-208'900	8'526	-207'800.00	7'426
96200	Frais d'émission	30.35	3'000	-2'970	0.00	30
0.0200						
34	Charges financières	30.35	3'000	-2'970	0.00	30
34200 02	Frais emprunt (courtage)	30.35	3'000	-2'970	0.00	30
0 1200.02	Trail ompraire (courtage)	30.00	0 000	2010	0.00	00
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-30'455.83	-28'900	-1'556	-13'736.74	-16'719
00000	Biolio fortae da patrimonio financio	00 100.00	20000	1 000	10 7 00.7 1	10710
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	500.00	600	-100	18'669.20	-18'169
	Imprimés, publications	0.00	100	-100	0.00	0
	•	500.00				
	Cotisations		500	0	500.00	0
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	18'169.20	-18'169
24	Charges financiàres	476.05	41200	724	226.45	240
34	Charges financières	476.05	1'200	-724	236.15	240
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	476.05	1'200	-724	236.15	240
39	Imputations internes	2'095.45	2'000	95	2'111.60	-16
	Imput. internes pour prestations de services	1'700.00	1'600	100	1'700.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	395.45	400	-5	411.60	-16
44	Revenus financiers	-33'527.33	-32'700	-827	-34'753.69	1'226
44300.03	Locations des terrains du bord du lac	-12'625.00	-12'200	-425	-14'327.90	1'703
44300.05	Location des terrains agricoles	-16'095.33	-16'000	-95	-15'948.79	-147
	Vente de fruits	-487.00	-200	-287	-157.00	-330
	Locations places de parc	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
<del>11</del> 300.07	Locations places de pare	-4 320.00	-4 300	-20	-4 020.00	U
963001	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	-18'575.99	-22'800	4'224	-22'100.05	3'524
903001	minieuble Goleaux 2 (Flotel de Gommune)	-10373.99	-22 800	4 224	-22 100.03	3 324
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	5'835.26	7'000	-1'165	5'625.25	210
31300.80	Contrats de maintenance	5'835.26	7'000	-1'165	5'625.25	210
24	Chausa financià	001070 07	4=1=00	0410=4	401050 50	401700
34	Charges financières	39'373.65	17'500	21'874	19'650.70	19'723
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	21'301.35	15'700	5'601	17'928.30	3'373
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	500.60	600	-99	502.55	-2
	Primes d'assurances ECAP (PF)	1'248.00	1'200	48	1'219.85	28
	Réévaluation des bâtiments PF	16'323.70	0	16'324	0.00	16'324
UTT 14.00	Neevaluation des Datiments I F	10 323.70	U	10 324	0.00	10 324
39	Imputations internes	6'538.80	6'700	-161	6'624.00	-85
	Imput. internes pour prestations de services	2'700.00	2'700	0	2'700.00	0
	Imput. internes pour prestations de services Imput. internes intérêts et charges financières	3'838.80	4'000	-161	3'924.00	-85
5 <del>34</del> 00.00	impat. internes interets et orialges illiandeles	3 030.00	4 000	-101	J 324.00	-03

44300.00 Le loyer hors charges de l'Hôtel de Commune est de 4'500 fr. par mois. Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus. 48960.00 963002 **Immeuble Coteaux 38** 39100.00 Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %. 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963002 « Immeuble Coteaux 38 » représente 0,58 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900). Les locaux de l'immeuble de la rue des Coteaux 38 sont affectés de la façon suivante : 44300.00 • rez-de-chaussée : dépôt de matériel pour le Service des travaux publics et le Service technique ; 1er étage : location à un tiers (association) : 2e étage : mise à disposition de locaux de stockage pour les associations locales. 963003 Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle) 31200.02 L'immeuble du Cercle étant vide depuis juillet 2022, seules les taxes fixes des compteurs d'électricité nous sont facturées. 31391.01 et 34391.03 L'immeuble du Cercle étant vide depuis juillet 2022, seules les taxes fixes des compteurs de gaz et d'eau nous sont facturées. 39100.00 Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %. La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963003 « Immeuble Goutte-d'Or 7 » représente 0,65 % du total 39400.00 des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900). 44434.00 Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît l'augmentation de valeur de l'immeuble de la rue de la Goutte-d'Or 7, soit 120'000 fr. Cette plus-value vient en augmentation du résultat du compte d'exploitation. 963004 Immeuble Impasse du Carraz 1 En plus des travaux d'entretien courant, nous avons dû procéder tout d'abord au remplacement de la régulation du monobloc (3'661 fr.) et ensuite au remplacement complet du moteur de ce dernier (4'200 fr.). Pour la structure d'accueil Le Tram Enchanté, nous avons dû remplacer le lave-vaisselle défectueux (2'309 fr.), ainsi que réparer la

- 34304.00 pompe fécale immergée (3'428 fr.).
- 39100.00 Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
- 39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963004 « Immeuble Impasse du Carraz 1 » représente 4,10 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
- L'immeuble de l'Impasse du Carraz 1 comporte une structure d'accueil pré- et parascolaire, un appartement de 44300.00 4,5 pièces avec deux places de parc, ainsi que deux salles de classes.
- 44434.00 Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît l'augmentation de valeur de l'immeuble de l'impasse du Carraz 1, soit 126'368 fr. 42. Cette plus-value vient en augmentation du résultat du compte d'exploitation.



		pt00 =0=0				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>44</b> 44300.00	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PF	<b>-54'000.00</b> -54'000.00	<b>-54'000</b> -54'000	<b>0</b> 0	<b>-54'000.00</b> -54'000.00	<b>0</b> 0
<b>48</b> 48960.00	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-16'323.70</b> -16'323.70	<b>0</b> 0	<b>-16'324</b> -16'324	<b>0.00</b> 0.00	<b>-16'324</b> -16'324
963002	Immeuble Coteaux 38	-1'116.72	-6'400	5'283	-1'494.55	378
<b>31</b> 31300.80	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrats de maintenance	<b>654.45</b> 654.45	<b>700</b> 700	<b>-46</b> -46	<b>646.25</b> 646.25	<b>8</b> 8
	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF	<b>12'962.78</b> 420.03	<b>7'500</b> 1'000	<b>5'463</b> -580	<b>12'545.65</b> 3'694.85	<b>417</b> -3'275
	Chauffage PF	9'101.90	2'800	6'302	5'639.20	3'463
	Electricité PF	1'749.35		349	1'300.10	449
34391.03		173.65		-626	422.20	-249
	Primes d'assurances bâtiments PF Primes d'assurances ECAP (PF)	356.60 1'161.25		-43 61	358.00 1'131.30	-1 30
39	Imputations internes	1'966.05	2'100	-134	2'013.55	-48
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	800.00	800	0	800.00	0
	Imput. internes intérêts et charges financières	1'166.05		-134	1'213.55	-48
<b>44</b> 44300.00	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PF	<b>-16'700.00</b> -16'700.00	<b>-16'700</b> -16'700	<b>0</b> 0	<b>-16'700.00</b> -16'700.00	0
963003	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	-117'122.95	3'000	-120'123	-399.15	-116'724
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	417.95	200	218	1'133.55	-716
31200.02	Electricité	275.85	0	276	114.25	162
	Contrats de maintenance Honoraires de conseillers externes	142.10 0.00	200 0	-58 0	113.10 906.20	29 -906
34	Charges financières	1'160.40	1'400	-240	1'115.70	45
	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	0.00	500	-500	150.80	-151
	Chauffage PF	260.45	0	260	129.25	131
34391.03	Eau PF	99.45	0	99	49.70	50
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	132.95	200	-67	133.45	-1
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	667.55	700	-32	652.50	15
39	Imputations internes	1'298.70	1'400	-101	1'551.60	-253
	Imput. internes pour prestations de services	0.00	0	0	200.00	-200
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'298.70	1'400	-101	1'351.60	-53
<b>44</b>	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PF	<b>-120'000.00</b> 0.00	<b>0</b> 0	<b>-120'000</b> 0	<b>-4'200.00</b> -4'200.00	<b>-115'800</b> 4'200
	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march	-120'000.00	0	-120'000	0.00	-120'000
963004	Immeuble Impasse du Carraz 1	-254'304.76	-132'600	-121'705	-133'078.65	-121'226
<b>31</b> 31300.80	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrats de maintenance	<b>1'087.95</b> 1'087.95	<b>1'500</b> 1'500	<b>-412</b> -412	<b>1'712.70</b> 1'712.70	<b>-625</b> -625
		041004	4 = 1 = 2 = 5	==	4=1000	<b>A.</b>
34	Charges financières	21'304.46	15'600	<b>5'704</b>	15'203.05	6'101
	Travaux de gros entretien, bâtiments PF Primes d'assurances bâtiments PF	18'949.26 647.90	13'300 700	5'649 -52	12'868.05 650.40	6'081 -3
	Primes d'assurances ECAP (PF)	1'707.30	1'600	107	1'684.60	23
39	Imputations internes	16'507.25	17'200	-693	16'841.60	-334
	Imput. internes pour prestations de services	8'300.00	8'300	0	8'300.00	0
	Imput. internes intérêts et charges financières	8'207.25	8'900	-693	8'541.60	-334
44	Revenus financiers	-293'204.42	-166'900	-126'304	-166'836.00	-126'368
	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-166'836.00	-166'900	64	-166'836.00	0
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march	-126'368.42	0	-126'368	0.00	-126'368

963006	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19
34304.00	En plus des dépenses d'entretien courant, nous avons dû procéder au remplacement de la serrure complète du Caveau de dégustation de vins (796 fr.). Dans l'immeuble Petit-Cortaillod 18, nous avons dû procéder à divers travaux de menuiserie (1'212 fr.). Dans l'immeuble Petit-Cortaillod 19 nous avons dû procéder à la réparation d'une fuite d'eau et au nettoyage du mélangeur thermostatique (239 fr.), au débouchage de la colonne de chute d'eau principale dans la cuisine de l'appartement du 1er étage (336 fr.).
34414.00	Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît la différence entre la valeur de l'immeuble du Petit-Cortaillod 18-19 figurant au bilan et la nouvelle valeur estimée, soit 8'200 fr. Ce réajustement à la baisse de la valeur constitue une charge, laquelle est toutefois neutralisée par un prélèvement à la « Réserve liée à la réévaluation du PF », compte 2960000 du bilan par le compte 48960.00 ci-dessous.
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963006 « Immeuble Petit-Cortaillod 18-19 » représente 1,83 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44300.00	L'immeuble Petit-Cortaillod 18-19 comporte trois appartements et un caveau de dégustation de vins.
48960.00	Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus.
963007	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)
31020.02	En prévision de la résiliation du bail du locataire du rez annoncée fin septembre pour fin décembre 2023, nous avons publié deux annonces sur Internet, qui ont permis de trouver un nouveau locataire dès le 1 <sup>er</sup> mars 2024 (123 fr.)
34304.00	En plus des dépenses d'entretien courantes, nous avons dû procéder au remplacement du lave-vaisselle du locataire du rez (2'090 fr.), à des travaux d'entretien de la chaudière (703 fr.), au détartrage du chauffe-eau (824 fr.) et au remplacement de deux extincteurs (663 fr.).
34414.00	Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît la différence entre la valeur de l'immeuble de la route de Sachet 10 figurant au bilan et la nouvelle valeur estimée, soit 27'749 fr. 50. Ce réajustement à la baisse de la valeur constitue une charge, laquelle est toutefois neutralisée par un prélèvement à la « Réserve liée à la réévaluation du PF », compte 2960000 du bilan par le compte 48960.00 ci-dessous.
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963007 « Immeuble Sachet 10 (La Rosière) » représente 1,74 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44300.00	L'immeuble de la route de Sachet 10 (La Rosière) comporte trois appartements.
48960.00	Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus.
963008	Local commercial Impasse du Carraz 2
34391.02	Les travaux de transformation de l'ancien kiosque en local commercial se sont achevé à fin mars 2023. L'électricité facturée par Eli10 SA sur un seul compteur comprend celle du local commercial, mais aussi celle des WC publics. Une clé de répartition permettra de dissocier ces consommations.
34414.00	Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît la différence entre la valeur de l'immeuble de l'impasse du Carraz 2 figurant au bilan et la nouvelle valeur estimée, soit 220'968 fr. 87. Ce réajustement à la baisse de la valeur constitue une charge, laquelle est toutefois neutralisée par un prélèvement à la « Réserve liée à la réévaluation du PF », compte 2960000 du bilan par le compte 48960.00 ci-dessous.
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963008 « Kiosque Bas-de-Sachet » représente 0,42 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
42500.00	Grâce aux panneaux solaires photovoltaïques installés sur le toit du bâtiment, le rachat d'énergie par Eli10 SA nous a rapporté 1'357 fr. en 2023.
48960.00	Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus.



		<del>-</del>				
	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
963006	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	-41'321.01	-34'400	-6'921	-38'389.49	-2'932
<b>31</b> 31300.80	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrats de maintenance	<b>292.89</b> 292.89	<b>500</b> 500	<b>-207</b> -207	<b>209.90</b> 209.90	<b>83</b> 83
34394.00 34394.04	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF Primes d'assurances bâtiments PF Primes d'assurances ECAP (PF) Réévaluation des bâtiments PF	<b>12'384.25</b> 3'006.10 284.15 894.00 8'200.00	<b>11'200</b> 10'000 300 900 0	<b>1'184</b> -6'994 -16 -6 8'200	<b>19'158.41</b> 17'995.56 285.25 877.60 0.00	<b>-6'774</b> -14'989 -1 16 8'200
	Imputations internes Imput. internes pour prestations de services Imput. internes intérêts et charges financières	<b>6'269.85</b> 2'600.00 3'669.85	<b>6'500</b> 2'600 3'900	- <b>230</b> 0 -230	<b>6'419.35</b> 2'600.00 3'819.35	<b>-150</b> 0 -150
<b>42</b> 42600.00	Taxes Remboursements de tiers	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0	<b>0</b> 0	<b>-12'109.15</b> -12'109.15	<b>12'109</b> 12'109
<b>44</b> 44300.00	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PF	<b>-52'068.00</b> -52'068.00	<b>-52'600</b> -52'600	<b>532</b> 532	<b>-52'068.00</b> -52'068.00	<b>0</b> 0
<b>48</b> 48960.00	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-8'200.00</b> -8'200.00	<b>0</b> 0	<b>-8'200</b> -8'200	<b>0.00</b> 0.00	<b>-8'200</b> -8'200
963007	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	-35'410.35	-36'000	590	-36'718.10	1'308
	Charges de biens, de services et d'exploitat. Publications et annonces Contrats de maintenance	<b>298.35</b> 123.95 174.40	<b>500</b> 0 500	<b>-202</b> 124 -326	<b>113.20</b> 0.00 113.20	<b>185</b> 124 61
34394.00 34394.04	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF Primes d'assurances bâtiments PF Primes d'assurances ECAP (PF) Réévaluation des bâtiments PF	<b>34'485.60</b> 6'037.75 124.00 574.35 27'749.50	<b>5'800</b> 5'000 200 600	<b>28'686</b> 1'038 -76 -26 27'750	<b>5'478.05</b> 4'790.00 124.50 563.55 0.00	<b>29'008</b> 1'248 -1 11 27'750
	Imputations internes Imput. internes pour prestations de services Imput. internes intérêts et charges financières	<b>5'891.20</b> 2'400.00 3'491.20	<b>6'100</b> 2'400 3'700	- <b>209</b> 0 -209	<b>6'026.65</b> 2'400.00 3'626.65	<b>-135</b> 0 -135
<b>44</b> 44300.00	Revenus financiers Loyers et fermages, biens-fonds PF	<b>-48'336.00</b> -48'336.00	<b>-48'400</b> -48'400	<b>64</b> 64	<b>-48'336.00</b> -48'336.00	<b>0</b> 0
<b>48</b> 48960.00	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-27'749.50</b> -27'749.50	<b>0</b> 0	<b>-27'750</b> -27'750	<b>0.00</b> 0.00	<b>-27'750</b> -27'750
963008	Local commercial Impasse du Carraz 2	-5'074.55	-3'600	-1'475	641.55	-5'716
<b>31</b> 31300.80	Charges de biens, de services et d'exploitat. Contrats de maintenance	<b>0.00</b> 0.00	<b>100</b> 100	<b>-100</b> -100	<b>43.05</b> 43.05	<b>-43</b> -43
34391.02 34391.03 34394.00 34394.04	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF Electricité PF Eau PF Primes d'assurances bâtiments PF Primes d'assurances ECAP (PF) Réévaluation des bâtiments PF	222'758.97 671.35 947.40 71.00 19.60 80.75 220'968.87	1'000 500 100 0 200 200	221'759 171 847 71 -180 -119 220'969	123.60 0.00 24.25 0.00 19.70 79.65 0.00	222'635 671 923 71 0 1 220'969
	Imputations internes Imput. internes pour prestations de services Imput. internes intérêts et charges financières	<b>1'142.30</b> 300.00 842.30	<b>700</b> 300 400	<b>442</b> 0 442	<b>474.90</b> 0.00 474.90	<b>667</b> 300 367
<b>42</b> 42500.00	Taxes Ventes	<b>-1'356.95</b> -1'356.95	<b>0</b> 0	<b>-1'357</b> -1'357	<b>0.00</b> 0.00	<b>-1'357</b> -1'357

44300.00	Le loyer du local commercial a été fixé à 950 fr. par mois et il est perçu depuis le début du bail au 1er juin 2023.
48960.00	Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus.
963011	Cabane forestière du haut
44300.00	On trouve dans cette rubrique, entre autres locations privées, le produit de la location de cette cabane à un groupe de chasseurs durant la saison de la chasse. Toutefois, en 2023, le groupe de chasseur habituel n'a pas loué cette cabane, souhaitant arrêter de la louer. En 2024, un autre groupe de chasseurs devrait à nouveau la louer.
963012	Cabane forestière du bas (+hangar)
39100.00	Nous comptabilisons dans ce compte un montant forfaitaire équivalent à 5 % des revenus des locations et le refacturons dans la rubrique 49100.00 du chapitre 2200 « Administration (général) » à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » à raison de l'autre 50 %.
44300.00	Une entreprise forestière loue cette cabane au prix de 350 fr. par mois.
963013	Vignoble communal
34310.02	Les travaux culturaux des vignes communales sont confiés à un vigneron-tâcheron, par le biais d'une convention.
34390.01	Il s'agit de notre cotisation à l'Association des propriétaires de vignes du Canton de Neuchâtel.
34393.00	On trouve ici le montant de la contribution viticole que l'Etat facture à la Commune en tant que propriétaire de vignes (951 fr. 65), ainsi que le montant des taxes viticoles communales (450 fr. 20), concernant l'eau des vignes, la garde des vignes et la taxe de base par facture.
34394.05	On trouve dans ce compte la prime de l'assurance grêle des vignes communales.
34414.00	Les immobilisations du patrimoine financier doivent être réévaluées au minimum tous les cinq ans (art. 55, al. 2 LFinEC). La précédente évaluation ayant eu lieu en 2018, cette opération a été menée en 2023. Dans ce compte apparaît la diminution de valeur des vignes communales, soit 21'316 fr. 75. Cette charge est neutralisée par un prélèvement à la « Réserve liée à la réévaluation du PF », compte 2960000 du bilan par le compte 48960.00 ci-dessous.
39400.00	La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963013 « Vignoble communal » représente 1,12 % du total des actifs. En conséquence, le même pourcentage du total des intérêts est imputé dans ce chapitre (voir également commentaire de la rubrique 39400.00 du chapitre 02900).
44399.00	Il s'agit du produit de la vente de la vendange à deux encavages.
48960.00	Voir commentaire du compte 34414.00 ci-dessus.
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO <sub>2</sub>
46900.00	La Caisse cantonale neuchâteloise de compensation (CCNC) nous crédite la restitution de la taxe sur le $CO_2$ décidée par les autorités fédérales.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>44</b>	Revenus financiers	<b>-6'650.00</b>	<b>-5'400</b>	<b>-1'250</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'650</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-6'650.00	-5'400	-1'250	0.00	-6'650
<b>48</b>	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-220'968.87</b>	<b>0</b>	<b>-220'969</b>	<b>0.00</b>	<b>-220'969</b>
48960.00		-220'968.87	0	-220'969	0.00	-220'969
963011	Cabane forestière du Haut	110.70	300	-189	-142.65	253
	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF Matériel d'exploitation et fournitures PF	<b>110.70</b> 0.00 0.00	<b>600</b> 300 200	<b>-489</b> -300 -200	<b>107.35</b> 0.00 0.00	<b>3</b> 0 0
	Primes d'assurances ECAP (PF)	110.70	100	11	107.35	3
<b>44</b>	Revenus financiers	<b>0.00</b>	<b>-300</b>	<b>300</b>	<b>-250.00</b>	<b>250</b> 250
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	-300	300	-250.00	
963012	Cabane forestière du Bas (+ hangar)	-3'708.10	-2'600	-1'108	-1'856.15	-1'852
	Charges financières Travaux de gros entretien, bâtiments PF Primes d'assurances bâtiments PF	<b>291.90</b> 0.00 13.75	<b>1'400</b> 1'000 100	<b>-1'108</b> -1'000 -86	<b>9'111.55</b> 8'827.50 13.80	<b>-8'820</b> -8'828 0
	Primes d'assurances ECAP (PF)	278.15	300	-22	270.25	8
<b>39</b>	Imputations internes	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>200.00</b> 200.00	<b>0</b>
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	200.00	200	0		0
<b>42</b> 42600.00	Taxes Remboursements de tiers	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0	<b>0</b> 0	<b>-6'967.70</b> -6'967.70	<b>6'968</b> 6'968
<b>44</b>	Revenus financiers	<b>-4'200.00</b>	<b>-4'200</b>	<b>0</b>	<b>-4'200.00</b>	<b>0</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'200.00	-4'200	0	-4'200.00	0
963013	Vignoble communal	-8'669.70	2'000	-10'670	-14'533.35	5'864
34310.02	Charges financières Frais des vendanges Travaux culturaux	<b>139'522.80</b> 15'834.90 92'080.95	<b>122'200</b> 14'600 95'300	<b>17'323</b> 1'235 -3'219	<b>114'704.05</b> 14'467.65 91'568.90	<b>24'819</b> 1'367 512
34390.01	Travaux d'améliorations foncières	0.00	2'100	-2'100	0.00	0
	Cotisations (PF)	30.00	100	-70	30.00	0
	Impôts et taxes PF	1'401.85	1'500	-98	0.00	1'402
34395.00	Prime d'assurance grêle	8'477.10	8'200	277	8'212.50	265
	Prestations de services de tiers PF	381.25	400	-19	425.00	-44
	Réévaluation des terrains PF	21'316.75	0	21'317	0.00	21'317
<b>39</b> 39400.00	Imputations internes	<b>2'253.95</b>	<b>2'300</b>	<b>-46</b>	<b>2'246.90</b>	<b>7</b>
	Imput. internes intérêts et charges financières	2'253.95	2'300	-46	2'246.90	7
<b>44</b>	Revenus financiers Autres produits des biens-fonds PF	<b>-129'129.70</b>	<b>-122'500</b>	<b>-6'630</b>	<b>-131'484.30</b>	<b>2'355</b>
44399.00		-129'129.70	-122'500	-6'630	-131'484.30	2'355
<b>48</b>	Revenus extraordinaires Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	<b>-21'316.75</b>	<b>0</b>	<b>-21'317</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'317</b>
48960.00		-21'316.75	0	-21'317	0.00	-21'317
97	Redistributions	<b>-1'425.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>375</b>	<b>-1'768.85</b>	<b>344</b>
	Revenus	-1'425.00	-1'800	375	-1'768.85	344
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'425.00	-1'800	375	-1'768.85	344
<b>46</b>	Revenus de transfert	<b>-1'425.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>375</b>	<b>-1'768.85</b>	<b>344</b>
46900.00	Redistribution taxe CO2	-1'425.00	-1'800	375	-1'768.85	344



	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	20'847'919.82	20'355'900	492'020	19'202'705.06	1'645'215
30	Charges de personnel	2'829'676.63	3'039'000	-209'323	2'760'088.09	69'589
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de	150'132.50	143'000	7'133	139'260.00	10'873
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi	2'180'946.90	2'225'800	-44'853	2'137'322.45	43'624
30108	Variation provision HS + VAC	-7'048.50	0	-7'049	3'268.94	-10'317
30109	Remboursement de salaires du personnel ad	-3'767.65	0	-3'768	-3'420.00	-348
30400	Allocations pour enfants et allocations de for	16'871.40	20'300	-3'429	16'134.45	737
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	10'640.00	12'600	-1'960	8'650.00	1'990
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai	145'787.30	159'600	-13'813	137'994.75	7'793
30509	Remboursement de cotisations patronales A	0.00	0	0,000	-218.90	219
30520 30530	Cotisations patronales aux caisses de pensio	276'234.50 -11'068.90	286'100 14'800	-9'866 -25'869	270'476.95 22'391.90	5'758 -33'461
30540	Cotisations patronales aux assurances-accid Cotisations patronales aux caisses de compe	42'270.80	47'200	-25 609 -4'929	44'150.75	-1'880
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde	0.00	88'600	-88'600	-40'199.85	40'200
30591	Fonds de formation professionnel	1'935.70	2'400	-464	1'829.10	107
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a	4'005.20	4'600	-595	3'784.70	221
30593	Fonds formation apprentis	10'011.25	13'800	-3'789	12'193.60	-2'182
30900	Formation et perfectionnement du personnel	9'019.40	20'200	-11'181	2'835.35	6'184
30910	Recrutement du personnel	1'257.95	0	1'258	3'534.55	-2'277
30990	Autres charges de personnel	2'448.78	0	2'449	99.35	2'349
31	Charges de biens, de services et d'exploit	2'775'245.16	2'399'700	375'545	2'383'657.70	391'587
31000	Matériel de bureau	6'719.40	8'700	-1'981	6'912.30	-193
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	48'484.10	59'000	-10'516	53'441.74	-4'958
31020	Imprimés, publications	31'075.75	28'600	2'476	24'770.86	6'305
31030	Littérature spécialisée, magazines	952.00	900	52	908.00	44
31051	Frais de réception	29'876.45	33'400	-3'524	26'137.88	3'739
31090	Autres charges de matériel et de marchandis	54'612.20	73'400	-18'788	74'576.25	-19'964
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil	10'849.85	17'800	-6'950	11'076.50	-227
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules	98'954.30	95'200	3'754	94'768.45	4'186
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	9'634.55	9'500	135	7'258.68	2'376
31130	Acquisition de matériel informatique	12'698.79	20'200	-7'501	11'258.95	1'440
31180 31200	Immobilisations incorporelles Alimentation et élimination	2'913.30 568'233.25	3'400 380'200	-487 188'033	9'723.40 424'307.18	-6'810 143'926
31300	Prestations de services de tiers	745'424.82	753'900	-8'475	726'290.86	19'134
31320	Honoraires de conseillers externes, experts,	44'687.62	21'200	23'488	45'291.45	-604
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	67'440.00	65'500	1'940	66'620.00	820
31332	Contrat de prestation informatique	8'616.00	8'700	-84	8'611.00	5
31340	Primes d'assurances	68'546.85	70'400	-1'853	69'577.15	-1'030
31370	Impôts et taxes	15'001.85	16'300	-1'298	33'396.00	-18'394
31400	Entretien des terrains	47'051.89	54'400	-7'348	34'665.61	12'386
31410	Entretien des routes / voies de communication	88'342.25	73'900	14'442	92'936.25	-4'594
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des	233'356.15	83'800	149'556	82'784.83	150'571
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	92'241.38	66'800	25'441	80'049.66	12'192
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	100'441.25	74'400	26'041	64'135.97	36'305
31450	Entretien des forêts	176.80	0	177	4'182.35	-4'006
31500	Entretien de meubles, machines et appareils	8'943.51	9'800	-856	7'968.60	975
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e	71'272.81	66'900	4'373	55'695.45	15'577
31530	Entretien de matériel informatique	80'120.05	83'100	-2'980	81'018.25	-898
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	25'175.00	25'700	-525	25'175.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	7'673.95	11'800	-4'126	8'157.05	-483
31810	Pertes sur créances effectives	171'588.94	153'800	17'789	98'844.22	72'745
31900 31920	Prestations en dommages et intérêts	9.33 286.00	0 400	9 -114	0.00 317.75	9 -32
31990	Indemnisation de droits Autres charges d'exploitation	6'710.93	9'500	-2'789	35'575.76	-32 -28'865
33	Amortissements du patrimoine administra	2'458'265.95	2'431'300	26'966	2'439'057.50	19'208
33001	Amort. planifiés, routes/voies communication	89'748.40	76'000	13'748	74'500.00	15'248
33002	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	174'600.00	174'500	100	172'200.00	2'400
33003	Amort. plannes, amenagement des eaux i 71		7051000		725'050 00	19'938
00004	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	755'888.05	725'000	30'888	735'950.00	
33004		755'888.05 1'348'152.65	1'358'500	-10'347	1'351'106.80	-2'954
33006	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA Amort. planifiés, terrains bâtis PA Amort. planifiés, biens meubles PA		1'358'500 32'800	-10'347 3'777	1'351'106.80 36'419.55	
	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA Amort. planifiés, terrains bâtis PA	1'348'152.65	1'358'500	-10'347	1'351'106.80	-2'954

- 143 -



	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d	0.00	0	0	52'381.15	-52'381
33200	Amort. planifiés, immob. incorporelles	53'300.00	27'400	25'900	16'500.00	36'800
34	Charges financières	691'916.51	397'300	294'617	405'234.26	286'682
34010	Intérêts passifs des engagements financiers	487.50	500	-13	0.00	488
34060	Intérêts passifs des engagements financiers	199'886.10	208'400	-8'514	207'800.00	-7'914
34200	Acquisition et administration de capital	30.35	3'000	-2'970	0.00	30
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	476.05	1'200	-724	236.15	240
34304	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	57'066.84	47'300	9'767	66'255.06	-9'188
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers		112'000	-4'084	106'036.55	1'879
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0.00	200	-200	0.00	0
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit		100	-70	30.00	0
34391	Eau, énergie, combustible	12'403.20	5'100	7'303	7'564.70	4'839
34393	Impôts et taxes	1'401.85	1'500	-98	0.00	1'402
34394	Primes d'assurances PF	17'278.70	17'600	-321	16'886.80	392
34395	Prestations de services de tiers	381.25	400	-19	425.00	-44
34410	Réévaluation des terrains PF	21'316.75	0	21'317	0.00	21'317
34414	Réévaluation des bâtiments PF	273'242.07	0	273'242	0.00	273'242
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	137'784.94	123'400	14'385	152'013.50	-14'229
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca	42'749.47	32'700	10'049	53'709.06	-10'960
35110	Attributions aux fonds du capital propre	95'035.47	90'700	4'335	98'304.44	-3'269
36	Charges de transfert	10'804'567.63	10'936'000	-131'432	10'089'567.97	715'000
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto	29'593.55	29'600	-6	31'391.90	-1'798
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco	2'352'924.97	2'513'200	-160'275	2'082'186.28	270'739
36120	Dédommagements aux communes et aux sy	6'722'393.38	6'776'500	-54'107	6'401'791.39	320'602
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	436'130.88	455'000	-18'869	401'830.37	34'301
36228	Compensation des charges entre communes	113'639.00	113'700	-61	111'402.00	2'237
36320	Subventions aux communes et aux syndicats		2'000	6'907	1'923.55	6'984
36340	Subventions aux entreprises publiques	73'884.20	78'900	-5'016	73'837.10	47
36350	Subventions aux entreprises privées	5'712.00	8'000	-2'288	3'616.35	2'096
36360	Subventions aux organisations privées à but	93'364.40	101'000	-7'636	92'415.50	949
36370	Subventions aux personnes physiques	951'311.15	858'100	93'211	878'680.52	72'631
36500	Réévaluations, participations PA	16'707.00	0	16'707	10'493.01	6'214
37	Subventions à redistribuer	186'746.00	217'000	-30'254	192'049.20	-5'303
37010	Cantons et concordats	186'746.00	217'000	-30'254	192'049.20	-5'303
38	Charges extraordinaires	193'346.58	0	193'347	0.00	193'347
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses	193'346.58	0	193'347	0.00	193'347
39	Imputations internes	770'370.42	812'200	-41'830	781'036.84	-10'666
39100	Imputations internes pour prestations de servi	309'922.00	332'000	-22'078	318'525.00	-8'603
39300	Imputations internes pour frais administratifs	240'408.82	250'800	-10'391	233'997.84	6'411
39400	Imputations internes pour intérêts et charges		208'900	-8'526	207'800.00	-7'426
39500	Imputations internes pour amortissements pla		0	0	683.00	-683
39900	Autres imputations internes	19'666.00	20'500	-834	20'031.00	-365
	PRODUITS	-21'869'077.89	-20'227'200	-1'641'878-	20'806'836.35	-1'062'242
40	Revenus fiscaux	-14'433'578.88	-14'325'800	-107'779-	14'560'841.09	127'262
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques	-9'953'783.70	-9'887'000	-66'784-	10'345'839.70	392'056
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques		-46'600	-31'273	-88'842.00	10'969
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p	-10'175.33	-38'800	28'625	-12'787.51	2'612
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys		6'900	-4'094	8'409.80	-5'604
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques		-1'057'000		-1'184'834.80	98'521
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p	-12'608.65	-30'500	17'891	-6'723.15	-5'886
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-160'126.25	-267'200	107'074	-85'117.62	-75'009
40030	Prestations en capital	-202'262.50	-260'900	58'638	-241'767.85	39'505
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier.		-264'000	-41'018	-259'720.00	-45'298
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales	-844'225.85	-994'800	150'574	-1'149'858.99	305'633



	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales	-318'788.93	-182'300	-136'489	-81'745.58	-237'043
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives		15'200	-15'200	94'939.99	-94'940
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an	-136'499.34	-233'800	97'301	-146'010.79	9'511
				21'426		-6'074
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an	-6'074.14	-27'500		0.00	
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-370.55	-7'400	7'029	1'158.64	-1'529
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'	-836'162.91	-592'600	-243'563	-624'399.04	-211'764
40210	Impôts fonciers	-451'401.88	-424'000	-27'402	-403'262.49	-48'139
40330	Taxe des chiens	-34'700.00	-33'500	-1'200	-34'440.00	-260
42	Taxes	-3'446'208.71	-3'155'200	-291'009	-3'110'338.50	-335'870
42100	Emoluments administratifs	-158'738.55	-127'000	-31'739	-143'990.49	-14'748
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d	-282'974.48	-110'500	-172'474	-110'463.20	-172'511
42401	Taxes facturées pour les services à financem	-2'646'275.37	-2'625'900		-2'562'681.29	-83'594
42500	Ventes	-129'642.22	-94'000	-35'642	-95'245.24	-34'397
42600	Remboursements de tiers	-170'186.76	-134'800	-35'387	-151'113.36	-19'073
42700	Amendes	-25'420.00	-38'000	12'580	-24'505.00	-915
42900	Autres Taxe	-32'971.33	-25'000	-7'971	-22'339.92	-10'631
43	Revenus divers	-36'741.03	-22'300	-14'441	-23'298.99	-13'442
43090	Autres revenus d'exploitation	-36'741.03	-22'300	-14'441	-23'298.99	-13'442
44	Revenus financiers	-1'427'561.96	-938'100	-489'462	-1'071'372.65	-356'189
44000	Intérêts des disponibilités	-21'101.67	0	-21'102	0.00	-21'102
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-2'319.15	0	-2'319	-1'551.12	-768
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-134'466.41	-92'500	-41'966	-90'930.91	-43'536
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di		200	-200	0.00	0
44200	Dividendes	0.00	-109'300	109'300	-109'243.50	109'244
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-382'317.33	-381'200	-1'117	-381'343.69	-974
44390	Remboursement de charges	-29'880.25	-28'400	-1'480	-20'613.10	-9'267
44391	<u> </u>	-230.50	-20400	-231	-248.00	-9 207 18
	Autres remboursements de tiers		-			
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-129'129.70	-122'500	-6'630	-131'484.30	2'355
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes		0	0	-5.00	5
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar		0	-246'368	0.00	-246'368
44630	Entreprises publiques sous forme de SA ou s	-109'269.90	0	-109'270	0.00	-109'270
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-133'046.18	-132'000	-1'046	-135'471.28	2'425
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-82'346.50	-41'000	-41'347	-70'285.00	-12'062
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-61'901.95	-31'400	-30'502	-37'572.75	-24'329
44900	Réévaluations PA	-95'184.00	0	-95'184	-92'624.00	-2'560
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéc	-596'321.97	-112'100	-484'222	-289'912.13	-306'410
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux	-371'762.34	-112'100	-259'662	-235'522.18	-136'240
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-224'559.63	0	-224'560	-54'389.95	-170'170
46	Revenus de transfert	-170'849.60	-155'000	-15'850	-288'461.40	117'612
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-16'575.00	-16'100	-475	-16'355.00	-220
46110	Dédommagements des cantons et des conco	-42'423.00	-35'200	-7'223	-39'833.00	-2'590
46227	Péréquation financière intercommunale	-60'008.00	-60'000	-8	-160'514.00	100'506
46228	Compensation des charges entre communes	-22'879.00	-22'900	21	-41'329.00	18'450
46300	Subventions de la Confédération	-11'539.60	0	-11'540	-12'661.55	1'122
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-16'000.00	-19'000	3'000	-16'000.00	0
46900	Redistribution taxe CO2	-1'425.00	-1'800	375	-1'768.85	344
47	Subventions à redistribuer	-186'679.50	-217'000	30'321	-192'074.75	5'395
47010	Cantons et concordats	-186'679.50	-217'000	30'321	-192'074.75	5'395
48	Revenus extraordinaires	-800'765.82	-489'500	-311'266	-489'500.00	-311'266
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca	-33'000.00	-33'000	0	-33'000.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem	-473'207.00	-456'500	-16'707	-456'500.00	-16'707
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem.	-294'558.82	-430 300	-294'559	0.00	-294'559
49	Imputations internes	-770'370.42	-812'200	41'830	-781'036.84	10'666



	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
49100	Imputations internes pour prestations de servi	-309'922.00	-332'000	22'078	-318'525.00	8'603
49300	Imputations internes pour frais administratifs	-240'408.82	-250'800	10'391	-233'997.84	-6'411
49400	Imputations internes pour intérêts et charges	-200'373.60	-208'900	8'526	-207'800.00	7'426
49500	Imputations internes pour amortissements pla	0.00	0	0	-683.00	683
49900	Autres imputations internes	-19'666.00	-20'500	834	-20'031.00	365





	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ADMINISTRATION GENERALE	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
	Charges	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
02	Services généraux	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
<b>V</b> -	Charges	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
0220	Services généraux, autres	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
<b>55</b>	Charges	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
52	Immobilisations incorporelles	60'360.45	50'000	10'360	48'527.55	11'833
52900.04	1, 3, , , , ,		0	1'319	16'751.40	-15'432
52900.05	Projet fusion Milvignes, Boudry et Cortaillod	59'041.45	50'000	9'041	31'776.15	27'265



	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFEN	-241.80	25'500	-25'742	-61'060.15	60'818
	Charges	6'821.20	25'500	-18'679	21'539.60	-14'718
	Revenus	-7'063.00	0	-7'063	-82'599.75	75'537
11	Sécurité publique	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
••	Charges	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
1110	Police	0.00	10'000	-10'000	0.00	•
1110	Police	<b>0.00</b> 0.00	10'000 10'000	<b>-10'000</b> -10'000	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0
	Charges	0.00		-10 000		U
50	Immobilisations corporelles	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
50600.12	*Achat d'un radar pédagogique	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
15	Service du feu	-241.80	15'500	-15'742	-68'136.30	67'895
	Charges	6'821.20	15'500	-8'679	14'463.45	-7'642
	Revenus	-7'063.00	0	-7'063	-82'599.75	75'537
1500	Service du feu	-241.80	15'500	-15'742	-68'136.30	67'895
	Charges	6'821.20	15'500	-8'679	14'463.45	-7'642
	Revenus	-7'063.00	0	-7'063	-82'599.75	75'537
50	Immobilisations corporelles	6'821.20	15'500	-8'679	14'463.45	-7'642
50400.29	3	6'821.20	0	6'821	14'463.45	-7'642
50400.35	Trvx d'entretien hangar du feu Rochettes 10	0.00	15'500	-15'500	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-7'063.00	0	-7'063	-82'599.75	75'537
63000.01	Subv. panneaux photovoltaïques - Rochettes		0	0	-82'599.75	82'600
63100.06	Subv. installation PAC - Rochettes 10	-7'063.00	0	-7'063	0.00	-7'063
16	Défense	0.00	0	0	7'076.15	-7'076
	Charges	0.00	0	0	7'076.15	-7'076
1610	Défense militaire	0.00	0	0	7'076.15	-7'076
1010	Charges	0.00	0	0	7'076.15 7'076.15	-7 076 -7'076
50	-		_			
<b>50</b> 50400.30	Immobilisations corporelles Rempl. lave-vaisselle dans abri STPA	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b> 0	<b>0</b> 0	<b>7'076.15</b> 7'076.15	<b>-7'076</b> -7'076
JU400.30	Nempi. lave-valsselle udits abit STFA	0.00	U	U	1 010.13	-1 010



	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	FORMATION	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
	Charges	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
21	Scolarité obligatoire	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
	Charges	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
2170	Bâtiments scolaires	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
	Charges	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
50	Immobilisations corporelles	92'452.10	128'500	-36'048	5'762.20	86'690
50400.31	Trvx dans les bâtiments scolaires en 2022	0.00	0	0	5'762.20	-5'762
50400.36	Travaux dans les bâtiments scolaires en 2023	92'452.10	128'500	-36'048	0.00	92'452



	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	752'164.92	1'135'000	-382'835	409'581.05	342'584
	Charges	786'032.96	1'135'000	-348'967	426'948.75	359'084
	Revenus	-33'868.04	0	-33'868	-17'367.70	-16'500
32	Culture, autres	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
	Charges	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
	Ç					
3210	Bibliothèques	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
	Charges	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
	C					
50	Immobilisations corporelles	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
50400.32	Rempl. des stores automatiques bibliothèque	1'200.00	0	1'200	6'026.60	-4'827
34	Sports et loisirs	750'964.92	1'135'000	-384'035	403'554.45	347'410
	Charges	784'832.96	1'135'000	-350'167	420'922.15	363'911
	Revenus	-33'868.04	0	-33'868	-17'367.70	-16'500
3410	Sports	723'160.08	750'000	-26'840	119'504.80	603'655
3410	Charges	738'160.08	750'000	-11'840	119'504.80	618'655
	Revenus	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
50	Immobilisations corporelles	738'160.08	750'000	-11'840	119'504.80	618'655
	Rénovation bâtiments terrain de La Rive	723'160.08	750'000	-26'840	67'123.65	656'036
50400.34		15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
50600.10	Install. appareils d'activité physique	0.00	0	0	52'381.15	-52'381
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
68040.00	Recettes d'invest. extraord. pour terrains bâtis	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
3411	Port	3'572.88	300'000	-296'427	3'617.80	-45
	Charges	3'572.88	300'000	-296'427	3'617.80	-45
	-					
50	Immobilisations corporelles	3'572.88	300'000	-296'427	3'617.80	-45
50400.22	Construction capitainerie	3'572.88	300'000	-296'427	3'617.80	-45
3420	Loisirs	24'231.96	85'000	-60'768	280'431.85	-256'200
0420	Charges	43'100.00	85'000	-41'900	297'799.55	-254'700
	Revenus	-18'868.04	0	-18'868	-17'367.70	-1'500
50						
<b>50</b>	Immobilisations corporelles Travaux d'entretien chemin de la Grassilière	<b>43'100.00</b> 0.00	85'000	-41'900	<b>297'799.55</b> 29'521.10	<b>-254'700</b> -29'521
		0.00	0 0	0		-29 52 1 -29'364
	Install. d'une digue pour lutte contre l'érosion		0	0	29'364.15	
50300.03 50300.04	•	0.00 0.00	26'000	-26'000	46'791.75 0.00	-46'792 0
	Remplacement chauffage Cort'Agora	0.00	26 000	-26 000 0	115'385.35	-115'385
	Trvx divers d'entretien de Cort'Agora en 2022	0.00	0	0	55'842.00	-55'842
	Trvx d'entretien de Cort'Agora en 2023	43'100.00	59'000	-15'900	0.00	43'100
50600.09	•	0.00	0	-13 900	20'895.20	-20'895
63	Subventions d'investissement acquises	-18'868.04	0	-18'868	-17'367.70	-1'500
	Subv. panneaux photovoltaïques - Draizes 23	-16'084.04	0	-16'084	0.00	-16'084
	Subv. entret. passerelle embouchure Areuse	0.00	0	0	-17'367.70	17'368
<b>ს</b> პ100.05	Subv. installation chauffage - Draizes 23	-2'784.00	0	-2'784	0.00	-2'784



	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	TRANSPORTS	308'608.18	635'000	-326'392	471'752.65	-163'144
	Charges	513'383.98	635'000	-121'616	471'752.65	41'631
	Revenus	-204'775.80	0	-204'776	0.00	-204'776
61	Circulation routière	308'608.18	635'000	-326'392	471'752.65	-163'144
	Charges	513'383.98	635'000	-121'616	471'752.65	41'631
	Revenus	-204'775.80	0	-204'776	0.00	-204'776
6150	Routes communales	302'808.18	573'000	-270'192	471'752.65	-168'944
	Charges	507'583.98	573'000	-65'416	471'752.65	35'831
	Revenus	-204'775.80	0	-204'776	0.00	-204'776
50	Immobilisations corporelles	507'583.98	573'000	-65'416	471'752.65	35'831
	Remplacement de luminaires éclairage public	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
	Réfect. Roussette-Baume - Route	0.00	0	0	112'096.45	-112'096
	Mise en conform. arrêts de bus pers. handicap.		200'000	4'777	0.00	204'777
	Réfect. Roussette-Baume - Signaux + marqu	0.00	0	0	8'450.12	-8'450
	Eclairage public - Ch. des Landions	0.00	0	0	130'026.19	-130'026
	Structure de la route - Ch. des Landions	0.00	0	0	203'004.67	-203'005
	Signal. et marqu. routier - Ch. des Landions	3'414.10	0	3'414	14'477.25	-11'063
	Eclairage public - Rte de Sachet	175'066.47	153'000	22'066	1'690.86	173'376
	Aménag. trottoirs - Rte de Sachet	122'955.38	180'000	-57'045	1'985.54	120'970
50100.27	Signalis. et marquage routier - Rte de Sachet	1'371.23	0	1'371	21.57	1'350
63	Subventions d'investissement acquises	-26'429.22	0	-26'429	0.00	-26'429
63100.06	Subv. Mise en conformité LHand arrêts de bus	-26'429.22	0	-26'429	0.00	-26'429
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-178'346.58	0	-178'347	0.00	-178'347
68010.00	Recettes d'invest. extraord. pour les routes	-178'346.58	0	-178'347	0.00	-178'347
6155	Places de stationnement	5'800.00	62'000	-56'200	0.00	5'800
	Charges	5'800.00	62'000	-56'200	0.00	5'800
50	Immobilisations corporelles	5'800.00	62'000	-56'200	0.00	5'800
50300.05	Install. abri à vélos - Cort'Agora	5'800.00	62'000	-56'200	0.00	5'800



-	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TE	1'642'560.86	1'810'600	-168'039	909'863.27	732'698
	Charges	1'773'256.86	1'810'600	-37'343	948'329.47	824'927
	Revenus	-130'696.00	0	-130'696	-38'466.20	-92'230
71	Approvisionnement en eau	974'973.78	638'700	336'274	213'284.49	761'689
	Charges	974'973.78	638'700	336'274	213'284.49	761'689
7100	Approvisionnement en eau (en général) Charges	<b>974'973.78</b> 974'973.78	<b>638'700</b> 638'700	<b>336'274</b> 336'274	<b>213'284.49</b> 213'284.49	<b>761'689</b> 761'689
50	Immobilisations corporelles	959'097.78	638'700	320'398	190'793.50	768'304
50200.02		761'324.38	522'000	239'324	5'561.90	755'762
	Trvx rénov. captage sources Auges + Chevali		0	103'249	0.00	103'249
50310.01	1 1 3	94'524.10	116'700	-22'176	0.00	94'524
	Réfect. Roussette-Baume - Eau Réseau d'eau potable - Ch. des Landions	0.00 0.00	0 0	0 0	221.12 185'010.48	-221 -185'010
52	Immobilisations incorporelles	15'876.00	0	15'876	22'490.99	-6'615
52900.03		15'876.00	0	15'876	22'490.99	-6'615
72	Traitement des eaux usées	474'958.36	865'700	-390'742	520'111.02	-45'153
	Charges	605'654.36	865'700	-260'046	558'577.22	47'077
	Revenus	-130'696.00	0	-130'696	-38'466.20	-92'230
7200	Traitement des eaux usées (en général)	398'986.26	571'700	-172'714	253'817.48	145'169
7200	Charges	398'986.26	571'700	-172'714	253'817.48	145'169
50	Immobilisations corporelles	398'986.26	571'700	-172'714	253'817.48	145'169
50320.12		1'793.36	0	1'793	169'475.86	-167'683
	Réseau d'évacuation e.u Ch. des Landions	0.00	0	0	80'740.38	-80'740
	Améliorat. fonct. hydraulique BEP La Grassili	164'426.42	233'700	-69'274	0.00	164'426
50320.17	Réseau d'évacuation des e.u Rte de Sachet	232'766.48	338'000	-105'234	3'601.24	229'165
7203	Traitement des eaux claires	<b>75'972.10</b> 206'668.10	294'000	-218'028	266'293.54	-190'321
	Charges Revenus	-130'696.00	294'000 0	-87'332 -130'696	304'759.74 -38'466.20	-98'092 -92'230
50	Immobilisations corporelles	206'668.10	294'000	-87'332	304'759.74	-98'092
50320.09		0.00	0	0	1'199.68	-1'200
	Réparation collecteur de drainage Les Tilles	0.00	0	0	-2'945.98	2'946 -303'380
	Réseau d'évacuation e.c. Ch. des Landions Réseau d'évacuation des e.c Rte de Sachet	0.00 206'668.10	0 294'000	0 -87'332	303'379.98 3'126.06	203'542
63	Subventions d'investissement acquises	-130'696.00	0	-130'696	-38'466.20	-92'230
	Subv. réfect. Ch. des Landions - réseau e.c.	-130'696.00	0	-130'696	0.00	-130'696
63100.03	Subv. évacuation e.c rue des Chavannes	0.00	0	0	-38'466.20	38'466
77	Protection de l'environnement, autres	24'507.50	56'200	-31'693	0.00	24'508
	Charges	24'507.50	56'200	-31'693	0.00	24'508
7740	Olimatikus antus takus	0.41505 50	=01000	041000		0.41=00
7710	Cimetières, crématoires Charges	<b>24'507.50</b> 24'507.50	<b>56'200</b> 56'200	<b>-31'693</b> -31'693	<b>0.00</b> 0.00	<b>24'508</b> 24'508
50	Immobilisations corporelles	24'507.50	56'200	-31'693	0.00	24'508
50301.01	Sauvegarde vitraux U. Crivelli pour cimetière	24'507.50	56'200	-31'693	0.00	24'508
79	Aménagement du territoire	168'121.22	250'000	-81'879	176'467.76	-8'347
. •	Charges	168'121.22	250'000	-81'879	176'467.76	-8'347
7900	Aménagement du territoire (en général)	168'121.22	250'000	-81'879	176'467.76	-8'347
. 555		150 121122	200 000	0.010		3 041

- 153 -



Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
 Charges	168'121.22	250'000	-81'879	176'467.76	-8'347
Immobilisations incorporelles Révision plan d'aménagement local (PAL) Formalisation plan aménag. local (PAL)	<b>168'121.22</b> 0.00 168'121.22	<b>250'000</b> 0 250'000	<b>-81'879</b> 0 -81'879	<b>176'467.76</b> 156'711.55 19'756.21	<b>-8'347</b> -156'712 148'365



-	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	ECONOMIE PUBLIQUE	1'317'580.12	931'000	386'580	743'170.21	574'410
	Charges	1'317'580.12	931'000	386'580	743'170.21	574'410
82	Sylviculture	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
	Charges	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
8200	Sylviculture	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
	Charges	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
50	Immobilisations corporelles	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
50100.29	Trvx réfection chemin forestier du Réservoir	72'320.55	0	72'321	0.00	72'321
87	Combustibles et énergie	1'245'259.57	931'000	314'260	743'170.21	502'089
	Charges	1'245'259.57	931'000	314'260	743'170.21	502'089
8711	Réseau électrique	1'245'259.57	931'000	314'260	743'170.21	502'089
	Charges	1'245'259.57	931'000	314'260	743'170.21	502'089
50	Immobilisations corporelles	1'245'259.57	931'000	314'260	743'170.21	502'089
50340.16	Renforc. réseau électr. Fabrique-Poissine Assainiss. quatre armoires électriques BT	237'893.60 23'063.51	0	237'894 23'064	34'050.09 86'266.01	203'844 -63'203
50340.17		118'233.93	71'000	47'234	26'248.14	91'986
50340.19	Trvx d'entretien du réseau électrique 2022	0.00	0	0	97'939.37	-97'939
50340.20	Réseau d'électricité - Ch. des Landions	0.00	0	0	418'187.10	-418'187
50340.21		43'373.72	0	43'374	76'109.47	-32'736
	Trvx d'entretien du réseau électrique 2023	152'949.95	150'000	2'950	0.00	152'950
	Assainissement tableaux électriques BT	81'617.69	118'000	-36'382	0.00	81'618
50340.24	·	196'753.58	182'000	14'754	0.00	196'754
50340.25	Réseau d'électricité - Rte de Sachet	391'373.59	410'000	-18'626	4'370.03	387'004



	Comptes d'investissements PA Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	DEPENSES	4'549'887.67	4'715'600	165'712	2'666'030.43	-1'883'857
50	Immobilisations corporelles	4'305'530.00	4'415'600	110'070	2'418'544.13	-1'886'986
50100	Routes / voies de communication	579'904.53	573'000	-6'905	501'273.75	-78'631
50200	Aménagement des eaux	864'573.68	522'000	-342'574	5'561.90	-859'012
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	30'307.50	144'200	113'893	76'155.90	45'848
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp	94'524.10	116'700	22'176	0.00	-94'524
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea	605'654.36	865'700	260'046	743'808.82	138'154
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq	1'245'259.57	931'000	-314'260	743'170.21	-502'089
50400	Bâtiments	885'306.26	1'253'000	367'694	275'297.20	-610'009
50600	Biens mobiliers	0.00	10'000	10'000	73'276.35	73'276
52	Immobilisations incorporelles	244'357.67	300'000	55'642	247'486.30	3'129
52900	Autres immobilisations incorporelles	244'357.67	300'000	55'642	247'486.30	3'129
	RECETTES	-376'402.84	0	376'403	-138'433.65	237'969
63	Subventions d'investissement acquises	-183'056.26	0	183'056	-138'433.65	44'623
63000	Subventions d'investissement de la Confédér	-16'084.04	0	16'084	-82'599.75	-66'516
63100	Subventions d'investissement des cantons et	-166'972.22	0	166'972	-55'833.90	111'138
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-193'346.58	0	193'347	0.00	193'347
			_			
68010	Recettes d'investissement extraordinaires po	-178'346.58	0	178'347	0.00	178'347
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po	-15'000.00	0	15'000	0.00	15'000



	Comptes d'investissements PF Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	FINANCES ET IMPOTS	240'045.90	90'500	149'546	132'688.00	107'358
	Charges	246'145.90	90'500	155'646	132'688.00	113'458
	Revenus	-6'100.00	0	-6'100	0.00	-6'100
96	Administration de la fortune et de la dette	240'045.90	90'500	149'546	132'688.00	107'358
	Charges	246'145.90	90'500	155'646	132'688.00	113'458
	Revenus	-6'100.00	0	-6'100	0.00	-6'100
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	240'045.90	90'500	149'546	132'688.00	107'358
	Charges	246'145.90	90'500	155'646	132'688.00	113'458
	Revenus	-6'100.00	0	-6'100	0.00	-6'100
70	Immobilisations corporelles	246'145.90	90'500	155'646	132'688.00	113'458
70000.02	Reconstitution vigne Les Collonges	5'613.20	5'500	113	22'673.25	-17'060
70400.03	Local commercial Impasse du Carraz 2	216'010.80	60'000	156'011	92'141.55	123'869
70400.04	Rénovation des volets Hôtel de Commune	0.00	0	0	16'323.70	-16'324
70400.05	Remise en état des tuiles de La Rosière	0.00	0	0	1'549.50	-1'550
70400.06	Réfection chambres froides Hôtel de Commu	24'521.90	25'000	-478	0.00	24'522
83.00	Subventions d'investissement acquises	-6'100.00	0	-6'100	0.00	-6'100
83100.01	Subv. Installation PAC - Carraz 2	-6'100.00	0	-6'100	0.00	-6'100



	Comptes d'investissements PF Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	DEPENSES	246'145.90	90'500	-155'646	132'688.00	-113'458
70	Immobilisations corporelles	246'145.90	90'500	-155'646	132'688.00	-113'458
70000 70400	Terrains Bâtiments	5'613.20 240'532.70	5'500 85'000	-113 -155'533	22'673.25 110'014.75	17'060 -130'518
	RECETTES	-6'100.00	0	6'100	0.00	6'100
83.00	Subventions d'investissement acquises	-6'100.00	0	6'100	0.00	6'100
83100.00	Subv. d'investiss. des cantons et des concord	-6'100.00	0	6'100	0.00	6'100



В	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1 A	ACTIF	26'363'929.47	23'929'210.96
10 P	Patrimoine financier	4'930'782.79	6'627'818.48
10000 10010 10020 10100 10490 10700	Caisse La Poste Banque Autres créances à court terme Actifs de régularisation Participations	5'246.90 101'997.72 4'794'502.38 16'916.30 11'919.49 200.00	3'103.05 74'472.81 6'507'172.09 18'627.48 24'243.05 200.00
14 P	atrimoine administratif	21'433'146.68	17'301'392.48
14040 14060	Bâtiments du PA (terrains bâtis) Biens mobiliers PA PASSIF	21'250'268.78 182'877.90 -26'363'929.47	17'272'387.53 29'004.95 -23'929'210.96
	Capitaux de tiers	-12'675'744.87	-9'599'326.36
20000 20030 20490 20630	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers Acomptes reçus de tiers Passifs de régularisation Dettes à long terme portant intérêts	-819'774.34 -98'239.63 -278'030.90 -11'264'100.00	-816'486.47 -178'173.14 -209'366.75 -8'395'300.00
29 C	Capitaux propres	-13'688'184.60	-14'329'884.60
29100 29500	Fonds propres Compte général	-19'837.00 -13'668'347.60	-18'337.00 -14'311'547.60



	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Cha	arges d'exploitation	21'377'518.26	21'253'549	123'969	20'905'044.30	472'474
30	Charges de personnel	17'637'423.50	17'299'369	338'055	16'964'120.60	673'303
31	Charges, services et charges d'exploitation	1'735'922.61	1'904'980	-169'057	1'874'529.90	-138'607
33	Amortissements du patrimoine administratif	985'689.45	1'057'200	-71'511	992'521.05	-6'832
36	Charges de transfert	1'018'482.70	992'000	26'483	1'073'872.75	-55'390
Rev	venus d'exploitation	-20'778'717.11	-20'733'449	-45'268	-20'266'712.20	-512'005
42	Taxes	-28'125.00	-28'800	675	-69'609.65	41'485
43	Revenus divers	-283.45	-600	317	-7'173.00	6'890
46	Revenus de transfert	-20'750'308.66	-20'704'049	-46'260	-20'189'929.55	-560'379
Rés	sultat des activités d'exploitation	598'801.15	520'100	78'701	638'332.10	-39'531
34	Charges financières	97'660.25	174'000	-76'340	62'503.55	35'157
44	Revenus financiers	-53'261.40	-50'900	-2'361	-57'635.65	4'374
Rés	sultat provenant de financements	44'398.85	123'100	-78'701	4'867.90	39'531
Rés	sultat opérationnel	643'200.00	643'200	0	643'200.00	0
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-643'200.00	-643'200	0	-643'200.00	0
Rés	sultat extraordinaire	-643'200.00	-643'200	0	-643'200.00	0
Tot	al du compte de résultats	0.00	0	0	0.00	0

# Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts communales de la Montagne de Boudry Comptes 2023

	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	1'085'808.94	1'136'347.07
10	Patrimoine financier	718'148.74	828'091.67
100 101 104 106	Disponibilités et placements à court terme Créances Actifs de régularisation Stocks, fournitures et travaux en cours	362'446.93 235'740.41 9'992.10 109'969.30	624'273.29 85'348.38 0.00 118'470.00
14	Patrimoine administratif	367'660.20	308'255.40
140	Immobilisations corporelles du PA	367'660.20	308'255.40
2	PASSIF	-1'085'808.94	-1'136'347.07
20	Capitaux de tiers	-1'085'808.94	-1'136'347.07
200 201 204 205 206	Engagements courants Engagements financiers à court terme Passifs de régularisation Provisions à court terme Engagements financiers à long terme	-359'406.03 -36'000.00 -78'402.91 -4'000.00 -608'000.00	-64'294.55 -12'700.00

## Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts communales de la Montagne de Boudry Comptes 2023

	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Cha	arges d'exploitation	904'373.47	949'520	-45'147	901'018.66	3'355
30	Charges de personnel	582'033.20	565'750	16'283	531'577.05	50'456
31	Charges de biens et services et autres ch	278'230.27	341'840	-63'610	327'511.61	-49'281
33	Amortissements du patrimoine administratif	44'110.00	41'930	2'180	41'930.00	2'180
Rev	venus d'exploitation	-907'123.47	-949'720	42'597	-903'768.66	3'355
42	Taxes	-369'346.71	-495'000	125'653	-560'843.80	-191'497
43	Revenus divers	-1'972.40	-18'000	16'028	-13'813.10	-11'841
46	Revenus de transfert	-535'804.36	-436'720	-99'084	-329'111.76	206'693
Rés	sultat des activités d'exploitation	-2'750.00	-200	-2'550	-2'750.00	6'710
34	Charges financières	2'750.00	200	2'550	2'750.00	0
44	Revenus financiers	0.00	0	0	0.00	0
Rés	sultat provenant de financements	2'750.00	200	2'550	2'750.00	0
Rés	sultat opérationnel	0.00	0	0	0.00	6'710
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
Tot	al du compte de résultats	0.00	0	0	0.00	6'710

#### Syndicat de la STEP Boudry-Cortaillod

	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	869'607.70	871'130.23
10	Patrimoine financier	188'753.50	166'980.03
100 104	Disponibilités et placements à court terme Actifs de régularisation	152'532.50 36'221.00	143'004.33 23'975.70
14	Patrimoine administratif	680'854.20	704'150.20
140	Immobilisations corporelles du PA	680'854.20	704'150.20
2	PASSIF	-869'607.70	-871'130.23
20	Capitaux de tiers	-221'982.75	-208'505.28
200 204 206	Engagements courants Passifs de régularisation Engagements financiers à long terme	-31'712.75 -270.00 -190'000.00	-17'293.06 -1'212.22 -190'000.00
29	Capitaux propres	-647'624.95	-662'624.95
291 295	Fonds Réserve liée au retraitement	-69'724.95 -577'900.00	-69'724.95 -592'900.00

#### Syndicat de la STEP Boudry-Cortaillod

	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Cha	arges d'exploitation	72'682.87	90'500	-17'817	83'431.47	-10'749
30	Charges de personnel	170.00	400	-230	120.00	50
31	Biens, services et charges d'expl.	49'216.87	67'000	-17'783	60'936.47	-11'720
33	Amortissements du patrimoine administratif	23'296.00	23'100	196	22'375.00	921
35	Attributions aux fonds et financements spé	0.00	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	0.00	0	0	0.00	0
37	Subventions redistribuées	0.00	0	0	0.00	0
39	Imputations internes	0.00	0	0	0.00	0
Rev	venus d'exploitation	-30'574.52	-49'400	18'825	-39'447.99	8'873
40	Revenus fiscaux	0.00	0	0	0.00	0
41	Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42	Taxes	0.00	0	0	0.00	0
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	0	0	0.00	0
46	Revenus de transfert	-30'574.52	-49'300	18'725	-39'447.99	8'873
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	0	0.00	0
49	Imputations internes	0.00	0	0	0.00	Ő
Rés	sultat des activités d'exploitation	42'108.35	41'100	1'008	43'983.48	-1'875
34	Charges financières	1'900.00	1'900	0	992.22	908
44	Revenus financiers	-29'008.35	-28'000	-1'008	-29'975.70	967
Rés	sultat provenant de financements	-27'108.35	-26'100	-1'008	-28'983.48	1'875
	-					
Rés	sultat opérationnel	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-15'000.00	-15'000	0	-15'000.00	0
Rés	sultat extraordinaire	-15'000.00	-15'000	0	-15'000.00	0
Tot	al du compte de résultats	0.00	0	0	0.00	0