Commune de Cortaillod
République et canton de Neuchâtel

Comptes 2021

23.06.2022

Table des matières

Rapport du Conseil communal et arrêté **1-5**

Rapport de l'organe de révision **7-28**

Bilan condensé **30-31**

Comptes de résultats **32**

Comptes d'exploitation condensés **33**

Comptes d'investissements PA condensés **34**

Comptes d'investissements PF condensés **35**

Tableau des flux de trésorerie **37**

Annexes :

1. Principes comptables **38-39**
2. Etat du capital propre **40**
3 Tableau des provisions **41**
4 Tableau des participations et des garanties **42-43**
5. Tableaux des immobilisations **44-48**
6. Etat du capital tiers **49**

Contrôle des crédits **51**

Indicateurs financiers **52-55**

Bilan détaillé **56-67**

Comptes d'exploitation

- classification fonctionnelle

Chapitre		Page
0	**ADMINISTRATION GENERALE**	**69**
01100	Conseil général	69
01200	Conseil communal	69
02100	Service financier	69-71
02200	Administration (général)	71-73
02900	Immeubles administratifs	73-75
1	**ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE**	**77**
11100	Sécurité communale	77
14000	Questions juridiques	77
14001	Police des habitants	79
14060	Etat civil régional	79
15000	Service du feu	79
16100	Stand de tir	79-81
16101	Défense nationale militaire / abri STPA	81
16200	Protection civile	81
16201	Poste sanitaire (Cure 14)	81
16202	Poste de commandement (Coteaux 3)	81-83
16203	Poste d'attente (Draizes 23)	83
2	**FORMATION**	**85**
21110	Cycle 1 (cycle élémentaire, de la première à la quatrième année)	85
21200	Cycle 2 (degré primaire, de la cinquième à la huitième année)	85
21300	Cycle 3 (degré secondaire, de la neuvième à la onzième année)	85
21700	Bâtiments scolaires	85-87
21921	Patrouilleurs scolaires	87
22000	Ecoles spéciales	87
23000	Formation professionnelle initiale	87

Table des matières

3	**CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES**		**89**
	31100	Musées et arts plastiques	89
	32100	Bibliothèques	89
	32200	Concerts et théâtre	89-91
	32900	Culture et promotion	91
	34100	Sports (général)	91
	34105	Centre sportif La Rive	91
	34110	Port	93
	34200	Loisirs (général)	93-95
	34201	Plage	95
	34202	Parcs publics et chemins pédestres	95
	34203	Salle polyvalente	95-97
	34204	Immeuble Courtils 35A (Four banal)	97
	35000	Paroisse protestante	97-99
	35010	Paroisse catholique	99
4	**SANTE**		**101**
	42100	Soins ambulatoires	101
	42200	Services de sauvetage	101
	43310	Service dentaire scolaire	101
	43400	Contrôle des denrées alimentaires	101
	49000	Santé publique, autres	101
5	**SECURITE SOCIALE**		**103**
	51200	Réductions de primes (LAMal)	103
	53200	Prestations complémentaires à l'AVS	103
	53330	Prestations aux retraités	103
	53400	Appartements pour personnes âgées	103
	54100	Allocations familiales	103
	54300	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	103
	54400	Protection de la jeunesse	103
	54440	Animation de jeunesse	103-105
	54510	Crèches et garderies	105
	55200	Part communale aux mesures d'insertion	105
	56000	Construction de logements sociaux	105
	57200	Aide matérielle légale	105
	57900	Assistance, autres	105
	57960	Guichets sociaux régionaux	105
	59300	Actions d'entraide à l'étranger	107
6	**TRANSPORTS**		**109**
	61500	Routes communales	109-111
	61550	Places de stationnement	111
	61900	Routes, autres	111
	62300	Subvention trafic régional	111-113
	62310	Noctambus	113
	62900	Transports publics, autres	113
	63100	Navigation	113

Table des matières

7	**PROTECTION 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	121-123
	77910	Toilettes publiques	123
	79000	Aménagement du territoire (général)	123-125
	79070	Conférence régionales (ACN – RUN – COMUL)	125
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**		**127**
	81200	Entretien des ouvrages AF	127
	81401	Viticulture	127
	82000	Sylviculture	127-129
	84000	Tourisme	129
	87110	Réseau d'électricité	129
	87200	Gaz (redevance Viteos)	129
9	**FINANCES ET IMPOTS**		**131**
	91000	Impôt communaux généraux	131
	91010	Impôts spéciaux	131
	93000	Péréquation financière et compensation des charges	131
	96100	Intérêts	133
	96200	Frais d'émission	133
	96300	Biens-fonds du patrimoine financier	133
	963001	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	133-135
	963002	Immeuble Coteaux 38	135
	963003	Immeuble Goutte d'Or 7 (Cercle)	135
	963004	Immeuble Impasse du Carraz 1	135
	963006	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	137
	963007	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	137
	963008	Local commercial Impasse du Carraz 2	137
	963011	Cabane forestière du haut	137
	963012	Cabane forestière du bas	137-139
	963013	Vignoble communal	139
	97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	139
	- classification par nature		**140-142**

Comptes d'investissements – patrimoine administratif

- classification fonctionnelle		**144-151**
- classification par nature		**153**

Comptes d'investissements – patrimoine financier

- classification fonctionnelle		**155**
- classification par nature		**157**

Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes 2021

Madame la présidente,
Madame, Monsieur,

1. Introduction

Les comptes 2021 se soldent par un bénéfice de 1'160'830 fr. soit 631'787 fr. de mieux que le résultat 2020 et 2,2 millions de francs de mieux que ce qui était prévu au budget. Ce résultat s'explique en grande partie par des recettes fiscales meilleures que celles budgétées et par certaines diminutions de charges décrites ci-dessous.

Le bouclement des comptes de l'exercice 2021 se présente comme suit :

Charges d'exploitation	19'006'515 fr. 94
Revenus d'exploitation	- 19'142'438 fr. 50
Résultat provenant de financements	- 527'144 fr .20
Résultat extraordinaire	- 497'763 fr. 50
Excédent de revenus	- 1'160'830 fr. 26

2. Analyse des comptes

La comparaison des résultats 2021 avec les comptes 2020 fait ressortir les éléments suivants :

- Les charges de personnel (rubriques 30) augmentent de 98'893 fr. par rapport aux comptes 2020. Cette augmentation est principalement due à l'augmentation de la masse salariale de 56'173 fr. liée à l'octroi d'un échelon supplémentaire au personnel communal et à l'engagement temporaire de personnel auxiliaire pour palier à l'absence de titulaires pour raisons de maladies ou d'accident.

  Le personnel communal est composé de la manière suivante :

	Services	2021		2020	
-	Administration :	5,6 EPT	et 2 apprentis	5,6 EPT	et 2 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 :	3,6 EPT		3,5 EPT	
-	Service des travaux publics :	6,0 EPT	et 1 apprenti	6,0 EPT	et 1 apprenti
-	Bibliothèque :	0,2 EPT		0,2 EPT	
	Total	20,4 EPT	et 4 apprentis	20,3 EPT	et 4 apprentis

  A cela s'ajoute quatre patrouilleurs scolaires.

- Les charges de biens, de services et d'exploitation (rubrique 31) augmentent de 56'414 fr. L'augmentation de 56'856 fr. liées aux actes de défauts de biens (chapitre 02100, rubrique 31811.01) explique à elle seule cette différence. Pour le reste, les charges liées aux dépenses de fonctionnement de la Commune sont maîtrisées.

- La facture sociale diminue de 79'643 fr par rapport aux comptes précédents. Ces dépenses sont composées des éléments suivants :

	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020
Bourses d'études	61'0280.-	63'300.-	63'502.-
Subsides LAMal	699'340.-	797'000.-	723'556.-
FIP, financement LACI	51'529.-	50'900.-	53'829.-
Intégration socio-professionnelle	81'412.-	111'700.-	130'503.-
Allocations familiales	57'067.-	62'300.-	61'488.-
Contribution entretien	6'154.-	9'900.-	8'409.-
Aide sociale	1'124'209.-	1'171'400.-	1'125'822.-
Lutte contre la fraude	16'092.-	19'400.-	12'447.-
Social privé	50'235.-	49'100.-	47'153.-
Totaux	2'147'066.-	2'335'000.-	2'226'709-+

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

	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	en %
Sapeurs-pompiers	241'865.-	258'000.-	252'541.-	- 4,2
Protection civile	65'744.-	65'800.-	66'458.-	- 1,1
Cercle scolaire Cerisiers	5'272'252.-	5'260'700.-	5'009'095.-	+ 5,0
Théâtre de Neuchâtel	70'934.-	80'200.-	75'944.-	- 6,6
Syndicat d'athlétisme	26'669.-	25'600.-	31'912.-	- 16,4
Service de sauvetage	174'011.-	180'000.-	201'647.-	- 13,7
Guichet social régional	342'850.-	345'800.-	322'974.-	+ 6,1
Transport régional	395'026.-	402'200.-	459'648.-	- 14,1
STEP Boudry-Cortaillod	9'694.-	16'500.-	22'104.-	- 56,2
STEP de la Saunerie	322'739.-	351'900.-	335'493.-	- 3,8
Déchetterie de la Croix	150'272.-	151'900.-	151'904.-	- 1,1
Mission de secours (ECAP)	42'076.-	42'700.-	42'913.-	- 1,9
Syndicat forestier	90'406.-	106'600.-	93'608.-	- 3,4

Les dépenses des syndicats sont conformes ou inférieures aux budgets annoncés. Cela est signe d'une bonne maîtrise des budgets ou des coûts.

- Au chapitre du service financier (02100), la dissolution de la société NeuchEole SA explique le revenu unique de 48'360 fr. (rubrique 44900.00). Ce compte présente un revenu inférieur de 162'986 fr. par rapport au revenu exceptionnel en 2020 lié à la réévaluation de la valeur des participations dans des entreprises publiques.

- Suite à la décision du Conseil général du 24 juin 2021, l'excédent des revenus du port (34110) est attribué au ménage communal, soit cette année un montant de 78'724 fr. A cette somme se rajoute un revenu unique de 160'196 fr. lié à la réduction du fonds pour le port à 375'000 fr. conformément à la décision du Conseil général.

- L'augmentation de 151'516 fr. des revenus provenant des taxes pour les sanctions de plans dans le chapitre de l'aménagement du territoire (79000) améliore les résultats des comptes 2021. Cette augmentation ponctuelle est liée au nombre de sanctions qui ont pu être décidées en 2021.

3. Impôts et péréquation financière intercommunale

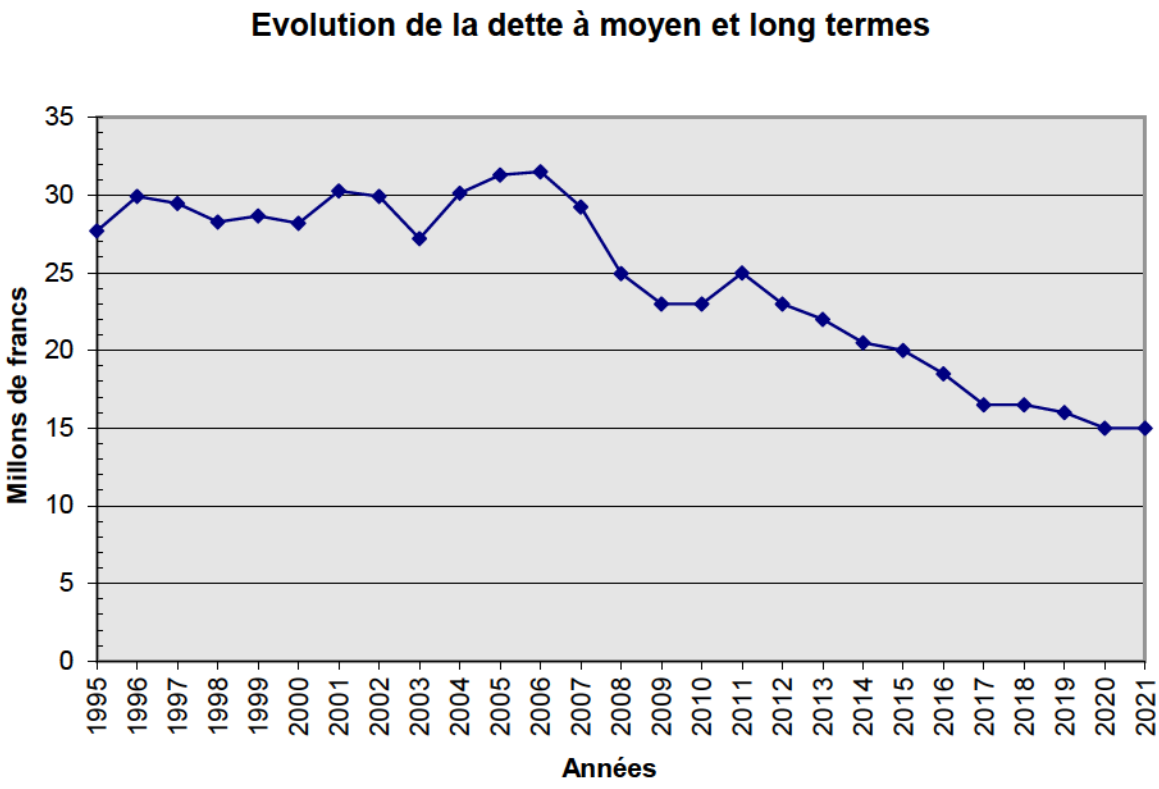
Par rapport aux comptes 2020, le revenu des impôts communaux généraux est supérieur de 566'692 fr. (chapitre 91000). Cette différence s'explique avant tout par une augmentation de 494'801 fr. de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales pour les années précédentes. Il s'agit vraisemblablement d'un effet conjoncturel qui ne devrait pas se répéter. Sans cet élément positif sur les comptes 2021, on observe donc une certaine stabilité des revenus fiscaux par rapport aux comptes 2020, l'augmentation des revenus de l'impôt des personnes physique compensant la diminution des revenus liés à l'impôt sur les personnes morales pour l'année fiscale en cours.

Comme pour le budget 2020, les recettes liées aux impôts généraux ont été sous-évaluées lors de l'élaboration du budget 2021 pour un montant d'environ 880'000 si l'on tient compte de l'effet conjoncturel mentionné ci-dessus. Cette prudence lors de l'élaboration du budget était liée à la difficulté de définir les recettes après l'importante réforme fiscale décidée par le Canton en 2020. Après deux exercices, la situation est plus claire quant à l'impact de cette réforme sur les recettes fiscales.

Au niveau de la péréquation financière, on observe une diminution des charges et une augmentation des revenus pour une différence positive de de 50'169 fr. par rapport aux comptes 2020. La réforme de la péréquation financière entrée en vigueur en 2020 a permis d'économiser 1'132'705 fr. par rapport aux comptes 2019.

4. Dettes, intérêts et disponibilités

Aucun emprunt n'est arrivé à échéance en 2020. La dette à long terme est de 15 millions de francs au 31 décembre 2021. La charge de la dette reste stable à 208'358 fr. Les disponibilités et placements à court terme augmentent de 694'773 fr. et se montent à 4'237'469 fr. au 31 décembre 2021.



5. Investissements

Les investissements nets en 2021 se sont montés à 2'420'332 fr., soit 908'930 fr. de plus qu'en 2020. En comparaison, l'amortissement du patrimoine administratif se monte à 2'336'900 fr.

Les travaux aux chemins de la Roussette et de la Baume se sont terminés par la pose en mai 2022 du revêtement routier. Le crédit d'engagement global sera respecté. Le coût du remplacement du chauffage de Cort'Agora dépasse le montant du crédit. Cette situation est liée au fait que certains éléments comme l'échafaudage ou l'armoire de protection des onduleurs n'ont pas été planifiés par le mandataire lors de la préparation de la demande de crédit. Le dépassement du crédit pour la rénovation des WC publics à la rue des Coteaux est lié à une sous-évaluation de l'importance des travaux nécessaires.

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 2021 présentent un excédent de revenus, ces règles ne s'appliquent donc pas. Pour information, l'excédent du bilan (fortune nette) est en hausse à 24'821'183 fr. et les capitaux propres augmentent à 44'785'670 fr.

Avec un taux d'endettement net de 17,7 % 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 2021 laisse apparaître un degré d'autofinancement de 127,8 %. La règle concernant l'autofinancement est donc également respectée

7. Commentaires et perspectives

Les comptes communaux se soldent pour la deuxième année consécutive par un bénéfice et nous pouvons nous en réjouir. En déduisant les évènements ponctuels et conjoncturels mentionné ci-dessus, les comptes présenteraient un bénéfice de 300'000 fr. soit un résultat proche de l'équilibre. Les effets de la réforme fiscale et de la péréquation financière intercommunale sont désormais connus et il est possible d'avoir une vision plus claire pour évaluer les recettes fiscales.

Parallèlement, la proportion des investissements s'est montée à 13,4 % soit un effort d'investissement moyen selon les indicateurs MCH2. La dette est restée stable et les disponibilités ont augmenté d'environ 700'000 fr. Cela permet d'envisager de poursuivre les efforts d'investissements à un niveau comparable sans devoir recourir à l'emprunt.

Par contre, les heures sombres que traversent actuellement le continent européen sont source d'instabilité à de nombreux niveaux. Indépendamment de la solidarité élémentaire vis-à-vis du peuple ukrainien dans le domaine de l'aide sociale, il faut également s'attendre à une augmentation des dépenses liées à l'inflation. En mars, la Banque nationale suisse a relevé sa prévision d'inflation pour 2022, la portant à 2,1 %, face à l'augmentation des prix des produits pétroliers. Dans ce contexte, les investissements effectués par la Commune dans le domaine des énergies renouvelables peuvent être salués.

La situation financière de la Commune est saine et permet de voir l'avenir avec sérénité en restant attentif aux évolutions rapides de situation qui marquent ce début de décennie.

8. Conclusions

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

Nous vous invitons à accepter le présent rapport et les comptes de l'exercice 2021, en adoptant l'arrêté annexé. Nous restons à votre disposition pour tout renseignement complémentaire et nous vous prions de recevoir, Madame la présidente, Madame, Monsieur, nos salutations distinguées.

Cortaillod, le 10 mai 2022

Au nom du Conseil communal

Le président	Le chef du dicastère
Christian Mamin	Olivier Félix

Arrêté du Conseil général approuvant les comptes de l'exercice 2021

Le Conseil général de la Commune de Cortaillod;

Vu le rapport du Conseil communal du 10 mai 2022 ;

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 2021, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	Fr.	19'006'515.94
Revenus d'exploitation	Fr.	-19'142'438.50
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr.	-135'922.56
Charges financières	Fr.	387'786.75
Produits financiers	Fr.	-914'930.95
Résultat provenant des financements (2)	Fr.	-527'144.20
Résultat opérationnel (1+2)	Fr.	-663'066.76
Charges extraordinaires	Fr.	0.00
Revenus extraordinaires	Fr.	-497'763.50
Résultat extraordinaire (3)	Fr.	-497'763.50
Résultat total, compte de résultats (1+2+3)	Fr.	-1'160'830.26

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

Total des dépenses	Fr.	2'428'082.70
Total des recettes	Fr.	-7'750.00
Investissements nets / augmentation	Fr.	2'420'332.70

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

Total des dépenses	Fr.	13'635.35
Total des recettes	Fr.	0.00
Investissements nets / augmentation	Fr.	13'635.35

d) le bilan au 31 décembre 2021.

Article 2 : La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2021 est approuvée.

Article 3 : [1]Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

[2]Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Cortaillod, le 23 juin 2022

Au nom du Conseil général

La présidente	Le secrétaire
Anneline Straubhaar	Michel Jeanneret

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE

CORTAILLOD

Rapport de l'organe de révision

sur le contrôle ordinaire des comptes

EXERCICE 2021

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

Agrément n°502090

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Cortaillod

Exercice 2021

Monsieur le Président,
Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2021 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 25 et 27 avril 2022 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 2021.

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.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

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 2021 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014.

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.

Cortaillod, le 11 mai 2022

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIFS	2021 CHF	2020 CHF
Disponibilités	**4 237 469.64**	**3 542 696.47**
Caisse	2 031.85	2 555.45
Postfinance	166 158.71	234 522.49
Banques	4 069 279.08	2 305 618.53
Placements à court terme	0.00	1 000 000.00
Réalisables	**5 019 916.95**	**4 892 703.84**
Débiteurs tiers	2 060 140.10	1 581 007.38
Débiteurs impôts	1 906 654.42	1 720 599.21
Comptes courants	279 158.14	526 318.91
Comptes d'attentes	53 267.90	202 918.65
Actifs de régularisation	669 135.39	806 908.69
Stock	1 591.00	2 208.00
Placements et titres	49 970.00	52 743.00
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	**6 710 878.18**	**6 697 242.83**
Terrains	1 446 747.15	1 442 628.20
Bâtiments	5 264 131.03	5 254 614.63
Immobilisations corporelles patrimoine administratif	**47 292 669.69**	**47 295 174.50**
Terrains non bâtis	502 992.00	502 992.00
Routes / voies de communications	3 004 053.96	2 703 382.21
Autres ouvrages de génie civil	12 368 762.60	12 008 150.74
Terrains bâtis	26 703 684.36	27 283 506.13
Forêts	1 766 001.40	1 766 001.40
Biens mobiliers	210 500.92	286 200.92
Plan d'aménagement	164 724.45	94 091.10
Prêts	80 000.00	100 000.00
Participations, capital social	2 491 950.00	2 550 850.00
TOTAL ACTIFS	**63 260 934.46**	**62 427 817.64**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

PASSIFS	2021 CHF	2020 CHF
Exigible à court terme	**17 826 829.10**	**18 198 571.22**
Engagements courants	2 403 627.63	1 807 546.96
Dettes bancaires à court terme	0.00	1 000 000.00
Passifs de régularisation	378 481.60	333 705.73
Provisions à court terme	44 719.87	57 318.53
Eng. Envers des entités particulières	15 000 000.00	15 000 000.00
Provisions à long terme	**28 600.00**	**23 800.00**
Provisions pour prétentions à long terme du personnel	28 600.00	23 800.00
Réserves	**7 276 331.87**	**6 673 343.19**
Financements spéciaux - capitaux propre	2 644 646.12	2 619 751.54
Financements spéciaux - capitaux de tiers	619 835.00	619 835.00
Fonds capitaux propres	2 471 450.75	1 860 356.65
Préfinancement	1 540 400.00	1 573 400.00
Fonds	**38 129 173.49**	**37 532 103.23**
Réserve de politique conjoncturelle	4 869 061.34	4 869 061.34
Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	6 739 340.00	7 303 100.00
Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	538 758.71	538 758.71
Fortune communale nette	25 982 013.44	24 821 183.18
TOTAL PASSIFS	**63 260 934.46**	**62 427 817.64**

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Exercice 2021

Revenus nets	**2021** CHF	**2020** CHF
Economie publique	21 776.65	7 759.52
Impôts et taxes	14 583 015.26	13 976 317.40
Total des revenus	14 604 791.91	13 984 076.92
Charges nettes		
Administration générale	1 462 610.49	1 221 624.72
Ordre et sécurité publique	434 386.51	455 764.68
Formation	6 104 150.77	5 853 904.83
Culture, Sports, Loisirs et Eglises	383 730.52	625 585.17
Santé	201 331.23	206 382.25
Sécurité sociale	3 214 689.67	3 251 967.94
Transports	1 310 828.32	1 395 982.28
Protection environnement	467 009.14	528 427.56
	13 578 736.65	13 539 639.43
Résultat avant péréquation financière	1 026 055.26	444 437.49
Contribution versée à la péréquation financière	134 775.00	84 606.00
Excédent de recettes / - dépenses	1 160 830.26	529 043.49

Tableau des flux de trésorerie

No	Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	1'160'830.26	529'043.49
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'336'900.00	2'300'069.00
9	**Autofinancement**	**3'497'730.26**	**2'829'112.49**
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	27.00	0.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-268'376.41	1'735'302.60
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	617.00	5'590.95
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	137'773.30	27'065.83
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	596'080.67	-290'636.23
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-7'798.66	-15'308.83
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	44'775.87	-51'974.21
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-355'860.68	-84'244.90
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**3'644'968.35**	**4'154'907.70**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-2'428'082.70**	**-1'511'401.97**
26	- Immobilisations corporelles	-2'347'849.35	-1'434'760.22
28	- Immobilisations incorporelles	-80'233.35	-76'641.75
32	**Recettes**	**7'750.00**	**0.00**
37	- Subventions acquises	7'750.00	0.00
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements**	**-2'420'332.70**	**-1'511'401.97**
42	**Excédent de financement**	**1'224'635.65**	**2'643'505.73**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	0.00	-1'000'000.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-1'000'000.00	0.00
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	611'094.10	153'659.53
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	99'521.53	105'791.20
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	10'862.35	4'457.05
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF	27.00	0.00
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**-499'262.78**	**-956'588.72**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**694'773.17**	**1'493'243.36**
56	**Sortie nette de liquidités**	**0.00**	**0.00**
57	Disponibilités au 01.01.	3'542'696.47	2'049'453.11
58	Disponibilités au 31.12.	4'237'469.64	3'542'696.47
59	**Variation des disponibilités selon le bilan**	**694'773.17**	**1'493'243.36**

Commentaires aux comptes de l'exercice 2021

BILAN D'OUVERTURE

Pour donner suite à l'application des recommandations du précédent rapport de révision pour l'exercice 2020, les contrôles ont été effectués :

- Etablir un règlement d'utilisation concernant le fond à vocation énergétique :
  Le règlement n'a pas été établi à ce jour.
- Revalorisation des participations entreprises publiques annuelles :
  Ce retraitement a été régularisé en 2021. Ce point est donc réglé.
- Etablissement d'un décompte effectif concernant le « compte d'attente SPV » :
- Ce retraitement a été régularisé en 2021. Ce point est donc réglé.

Nous avons contrôlé la concordance entre le bilan final 2020 et le bilan d'ouverture 2021. 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 31.12.2021 d'un montant de CHF 166'158.71 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 31.12.2021. Les soldes des comptes pour la Banque Cantonale Neuchâteloise numéro U0015.44.00 soit CHF 360'176.00. Il y a également un compte courant auprès de la Banque Migros numéro 67.376.789 d'un montant de CHF 3'709'103.08.

Placement à court terme

Le placement à court terme ouvert en 2020 au sein de la PostFinance SA de CHF 1'000'000.00 a été clôturé cette année.

Créances (sur prestation à des tiers)

Le montant des postes créances de tiers à encaisser pour un montant de CHF 2'061'441.86 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 2021 a entièrement effectuée. Le montant de CHF 35'533.20 correspond à l'impôt anticipé de l'année 2021.

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 1'906'654.42 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

Le compte courant du Service Social Régional du Littoral Ouest (GSRLO) en est le principal, ceci pour un montant de CHF 189'537.14. Ce compte concorde avec le décompte final 2021 établi par le GSR.

Le compte courant Syndicat forêts montagne de Boudry est sans mouvement pour un solde de CHF 89'621.00.

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

Comptes d'attentes

Les soldes de ces comptes ont été justifiés par des pièces comptables. De plus, le Syndicat des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral Neuchâtelois (SPV) a été liquidé.

Actifs de régularisation

Nous avons contrôlé les extournes au 1er janvier 2021 ainsi que l'existence au 31 décembre 2021 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 2021. Nous n'avons pas constaté d'obsolescence nécessitant des écritures de corrections de valeurs.

Placements

L'intégralité des placements a été contrôlée. Nous n'avons pas de remarque à formuler à ce sujet pour l'exercice 2021.

Immeubles / Immobilisations

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

Les amortissements légaux comptables se montent à CHF 2'336'900.00 pour l'exercice révisé. De plus, il a été prélevé un montant de CHF 563'760.00 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.

Les immeubles, les terrains et les forêts du patrimoine administratif ont été dûment valorisés, valeur 1er janvier 2018, conformément à l'art. 45 RLfinEC.

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. Il n'y a aucun dépassement constaté.

Participations, capital social

Nous avons vérifié les bases utilisées pour la valorisation de l'ensemble des positions au 31 décembre 2021.

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

PASSIFS

Engagements courants

Engagements courants

Nous avons obtenu un listing nominatif des créanciers correspondant à la comptabilité.

Un listing nominal au sujet des cautions et des dépôts divers a été également demandé.

Engagements financiers à court terme

L'emprunt à court terme souscrit par la commune courant 2020 a été remboursé courant 2021 par sa totalité.

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

Lors du passage du modèle comptable MCH1 à MCH2, une provision pour les heures supplémentaires et les vacances à payer a été comptabilisée dans ce compte et une liste récapitulative nous a été fournie. Celle-ci 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. Il n'y a aucun mouvement courant 2021.

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.

À la suite de l'arrêté du 21 juin 2021, la réserve du port ne peut excéder CHF 375'000.00. Le solde éventuel de revenus de ce compte est affecté comme revenus dans les comptes communaux.

Détail de certaines réserves		**31.12.2021**	**31.12.2020**
a. Financements spéciaux			
2900100	**Réserve approvisionnement en eau**		
01.01.2021	Solde ouverture	894'039.38	919'715.39
	Excédent de charges	-50'544.68	-25'676.01
31.12.2021	Solde	843'494.70	894'039.38
2900201	**Réserve épuration des eaux**		
01.01.2021	Solde ouverture	937'104.14	696'068.27
	Prélèvement à la réserve	-9'223.21	-1'575.30
	Excédent de recettes	237'020.53	242'611.17
31.12.2021	Solde	1'164'901.46	937'104.14
2900301	**Réserve déchets ménages**		
01.01.2021	Solde ouverture	211'615.08	205'319.70
	Excédent de recettes	9'858.05	6'295.38
31.12.2021	Solde	221'473.13	211'615.08
2900401	**Réserve déchets entreprises**		
01.01.2021	Solde ouverture	41'797.00	50'831.73
	Excédent de charges	-2'020.17	-9'034.73
31.12.2021	Solde	39'776.83	41'797.00
2900700	**Réserve port**		
01.01.2021	Solde ouverture	535'195.94	451'027.85
	Prélèvement à la réserve	-160'195.94	0.00
	Excédent de recettes	0.00	84'168.09
31.12.2021	Solde	375'000.00	535'195.94
31.12.2021	Solde financement spéciaux	2'644'646.12	2'619'751.54
b. Fonds enregistrés comme fonds propres			
2910000	**Taxes compensatoires pour places de stationnement**		
01.01.2021	Solde ouverture	79'449.75	94'449.75
	Excédent de recettes	45'000.00	-15'000.00
31.12.2021	Solde	124'449.75	79'449.75

2910100	**Fonds forestier**		
01.01.2021	Solde ouverture	108'418.00	96'878.40
	Excédent de recettes	11'539.60	11'539.60
31.12.2021	Solde	119'957.60	108'418.00
2910300	**Réserve taxes d'équipement (dessertes)**		
01.01.2021	Solde ouverture	1'317'160.57	1'254'509.95
	Prélèvement à la réserve	-14'000.00	0.00
	Excédent de recettes	480'496.80	62'650.62
31.12.2021	Solde	1'783'657.37	1'317'160.57
2910600	**Redevance à vocation énergétique (bâtiment)**		
01.01.2021	Solde ouverture	120'644.32	73'863.51
	Excédent de recettes	43'645.93	46'780.81
31.12.2021	Solde	164'290.25	120'644.32
2910601	**Redevance à vocation énergétique**		
01.01.2021	Solde ouverture	120'644.30	73'863.51
	Excédent de recettes	43'645.93	46'780.79
31.12.2021	Solde	164'290.23	120'644.30
2910700	**Réserve entretien ouvrages AF**		
01.01.2021	Solde ouverture	5'520.06	4'140.00
	Excédent de recettes	1'380.14	1'380.06
31.12.2021	Solde	6'900.20	5'520.06
31.12.2021	Solde fonds propres	2'363'545.40	1'751'837.00

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 6'739'340.00 au 31 décembre 2021 ; le montant de CHF 563'760.00 à titre d'amortissement excédentaires ayant été débité de ce compte.

Nous constatons une augmentation de fortune nette de CHF 1'160'830.26 représentant un excédent de recettes du compte de fonctionnement 2021.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

En préambule, nous avons constaté que le visa du chef du dicastère figure sur la pièce justificative. 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 2021 et le budget se trouvent dans les commentaires du Conseil communal à l'appui des comptes 2021 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

Il en ressort qu'à l'heure actuelle, l'impôt finance 20% de ce poste. La réserve se monte à CHF 221'473.13 au 31.12.2021.
Le règlement du service des communes fixant à 20% le financement maximum du poste déchets ménages dès l'exercice 2020.

Intérêts sur emprunts

Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts passifs payés durant l'année 2021 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, durant cette année comptable, 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 la comptabilisation de ce poste et l'application du principe d'échéance. De plus, nous avons contrôlé la ventilation des différents postes de charges y compris la 5e récapitulation finale. Le décompte final établi par le canton correspond à la comptabilité.

Impôts communaux

L'intégralité des documents fournis par l'Etat de Neuchâtel a été vérifiée et concorde avec la comptabilité 2021.

Péréquation financière

Nous avons pris connaissance des documents relatifs à la péréquation financière. Aucune modification ne doit y être apportée.

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 2020 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. A ce jour, il n'existe pas de règlement d'utilisation concernant le fond à vocation énergétique, nous préconisons d'en établir un.
2. Pour faire suite à la directive 01-2022 du service des communes concernant la comptabilisation des taxes d'équipements. Nous préconisons de mettre en place une manière de procéder concernant l'établissement des factures de taxes d'équipements qui sont établies au moment de l'octroi du permis de construction, mais dû au moment des travaux (facture, TVA, etc.).

3. Au moment du bouclement nous proposons de passer en revue les arrêtés de l'année sous revue et de l'année précédente, afin de contrôler qu'ils aient été bien pris en compte dans la comptabilité.

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

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE

CORTAILLOD

Rapport détaillé de l'organe de révision

EXERCICE 2021

Agrément n°502090

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

RAPPORT DETAILLE DE L'ORGANE DE REVISION AU CONSEIL COMMUNAL

sur l'exercice 2021 de la Commune de Cortaillod

Selon l'article 728 b CO sur l'exercice 2021

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021.
- 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 10/2020 du Service des communes, les charges et les revenus liés au coronavirus n'ont pas été comptabilisé en extraordinaire.

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

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 11 mai 2022

Annexe : Rapport selon les procédures convenue NAS 920

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

RAPPORT SUR LES CONSTATATIONS EFFECTIVES NAS 920

sur l'exercice 2021 de la Commune de Cortaillod

Rapport sur les constatations effectives au Conseil communal de la Commune de Cortaillod

Conformément à la Directive aux organes de révision des comptes communaux émise en date du 20 janvier 2016 par le Département des finances et de la santé de la République et Canton de Neuchâtel, nous avons procédé, dans le cadre de notre activité de révision à l'examen d'informations financières sur la base des procédures convenues.

Notre mandat a été effectué selon la Norme d'audit suisse 920 « Examen d'informations financières sur la base de procédures convenues ». Nous avons obtenu tous les éléments probants appropriés sur la base de sondages. Nos opérations ont servi uniquement à vous permettre de vous faire une opinion sur les informations financières de la Commune de Cortaillod. Notre rapport n'entend servir aucun autre objectif et est uniquement destiné à votre information.

Conformément aux procédures convenues, nos constatations peuvent se résumer comme suit :

a) La signature collective à deux est appliquée et respectée auprès de tous les établissements financiers.

b) Les engagements envers les financements spéciaux ont une base légale ou réglementaire.

c) Le degré d'autofinancement des investissements 2021 correspond aux mécanismes du frein à l'endettement communal conformément au règlement communal des finances.

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

d) Durant l'exercice 2021, il existe trois dépassements de l'enveloppe de crédits autorisés par le Conseil général terminés en 2021.

e) Nous confirmons qu'il n'y a pas eu de marchés publics durant l'année 2021.

Dans le cadre de notre activité, nous avons également examiné l'application des principes suivants :

a) Il y a eu l'achat d'un terrain de foot au prix du marché. Il faut également prendre note qu'aucune transaction n'a été effectuée avec des membres de l'exécutif ou des proches durant l'année.

Les opérations mentionnées ci-dessus ne constituent ni une vérification des comptes ni une révision en conformité avec les Normes d'audit Suisses (NAS), nous ne donnons pas d'assurance sur ces éléments.

Notre rapport sert uniquement à répondre aux objectifs exposés ci-dessus et à vous informer. Il ne saurait être utilisé dans aucun autre but ni remis à aucune autre partie. Il se réfère uniquement aux éléments désignés ci-dessus et non à de quelconques autres états financiers de la Commune de Cortaillod pris dans leur ensemble.

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 11 mai 2022

	Bilan condensé	situation au 31.12.2021	situation au 31.12.2020
1	**ACTIF**	**63'247'299.11**	**62'427'817.64**
10	**Patrimoine financier**	**15'954'629.42**	**15'132'643.14**
100	Disponibilités et placements à court terme	4'237'469.64	3'542'696.47
101	Créances	4'299'220.56	4'030'844.15
104	Actifs de régularisation	669'135.39	806'908.69
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	1'591.00	2'208.00
107	Placements financiers	49'970.00	52'743.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	6'697'242.83	6'697'242.83
14	**Patrimoine administratif**	**47'292'669.69**	**47'295'174.50**
140	Immobilisations corporelles du PA	44'555'995.24	44'550'233.40
142	Immobilisations incorporelles	164'724.45	94'091.10
144	Prêts	80'000.00	100'000.00
145	Participations, capital social	2'491'950.00	2'550'850.00
2	**PASSIF**	**-63'260'934.46**	**-62'427'817.64**
20	**Capitaux de tiers**	**-18'475'264.10**	**-18'842'206.22**
200	Engagements courants	-2'403'627.63	-1'807'546.96
201	Engagements financiers à court terme	0.00	-1'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-378'481.60	-333'705.73
205	Provisions à court terme	-44'719.87	-57'318.53
206	Engagements financiers à long terme	-15'000'000.00	-15'000'000.00
208	Provisions à long terme	-28'600.00	-23'800.00
209	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers	-619'835.00	-619'835.00
29	**Capitaux propres**	**-44'785'670.36**	**-43'585'611.42**

	Bilan condensé	situation au 31.12.2021	situation au 31.12.2020
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'644'646.12	-2'619'751.54
291	Fonds	-2'471'450.75	-1'860'356.65
293	Préfinancements	-1'540'400.00	-1'573'400.00
294	Réserve de politique budgétaire	-4'869'061.34	-4'869'061.34
295	Réserve liée au retraitement	-6'739'340.00	-7'303'100.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-538'758.71	-538'758.71
299	Excédent/découvert du bilan	-25'982'013.44	-24'821'183.18

Comptes 2021

	Comptes de résultats	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
Charges d'exploitation		**19'006'515.94**	**19'529'500**	**-522'984**	**18'857'949.53**	**148'566**
30	Charges de personnel	2'754'759.04	2'828'300	-73'541	2'655'866.27	98'893
31	Charges de biens, de services et d'exploitat.	2'133'829.62	2'281'300	-147'470	2'077'415.22	56'414
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'336'900.00	2'283'300	53'600	2'300'069.00	36'831
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	346'400.11	322'000	24'400	438'865.84	-92'466
36	Charges de transfert	10'446'185.95	10'781'600	-335'414	10'367'536.42	78'650
37	Subventions à redistribuer	208'685.10	227'100	-18'415	220'711.20	-12'026
39	Imputations internes	779'756.12	805'900	-26'144	797'485.58	-17'729
Revenus d'exploitation		**-19'142'438.50**	**-17'462'300**	**-1'680'139**	**-18'242'622.29**	**-899'816**
40	Revenus fiscaux	-14'167'978.81	-12'772'200	-1'395'779	-13'606'838.52	-561'140
42	Taxes	-3'380'979.59	-3'232'100	-148'880	-3'253'939.93	-127'040
43	Revenus divers	-47'270.93	-22'900	-24'371	-27'912.15	-19'359
45	Prélèvem. sur fonds et financements spéci..	-212'760.79	-104'300	-108'461	-34'710.74	-178'050
46	Revenus de transfert	-342'079.40	-297'800	-44'279	-304'031.80	-38'048
47	Subventions à redistribuer	-211'612.86	-227'100	15'487	-217'703.57	6'091
49	Imputations internes	-779'756.12	-805'900	26'144	-797'485.58	17'729
Résultat des activités d'exploitation		**-135'922.56**	**2'067'200**	**-2'203'123**	**615'327.24**	**-751'250**
34	Charges financières	387'786.75	409'200	-21'413	412'769.30	-24'983
44	Revenus financiers	-914'930.95	-909'600	-5'331	-1'068'740.03	153'809
Résultat provenant de financements		**-527'144.20**	**-500'400**	**-26'744**	**-655'970.73**	**128'827**
Résultat opérationnel		**-663'066.76**	**1'566'800**	**-2'229'867**	**-40'643.49**	**-622'423**
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-497'763.50	-488'800	-8'964	-488'400.00	-9'364
Résultat extraordinaire		**-497'763.50**	**-488'800**	**-8'964**	**-488'400.00**	**-9'364**
Total du compte de résultats		**-1'160'830.26**	**1'078'000**	**-2'238'830**	**-529'043.49**	**-631'787**

Comptes 2021

	Comptes d'exploitation condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Fonctionnelle	**-1'160'830.26**	**1'078'000.00**	**-2'238'830.26**	**-529'043.49**	**-631'786.77**
	Total des Charges	19'394'302.69	19'938'700.00	-544'397.31	19'270'718.83	123'583.86
	Total des Revenus	-20'555'132.95	-18'860'700.00	-1'694'432.95	-19'799'762.32	-755'370.63
0	**ADMINISTRATION GENERALE**	**1'462'610.49**	**1'554'900.00**	**-92'289.51**	**1'221'624.72**	**240'985.77**
	Charges	1'983'066.89	2'021'400.00	-38'333.11	1'873'487.44	109'579.45
	Revenus	-520'456.40	-466'500.00	-53'956.40	-651'862.72	131'406.32
1	**ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE**	**434'386.51**	**500'200.00**	**-65'813.49**	**455'764.68**	**-21'378.17**
	Charges	743'294.76	797'900.00	-54'605.24	768'469.68	-25'174.92
	Revenus	-308'908.25	-297'700.00	-11'208.25	-312'705.00	3'796.75
2	**FORMATION**	**6'104'150.77**	**6'102'100.00**	**2'050.77**	**5'853'904.83**	**250'245.94**
	Charges	6'353'358.17	6'350'100.00	3'258.17	6'099'613.38	253'744.79
	Revenus	-249'207.40	-248'000.00	-1'207.40	-245'708.55	-3'498.85
3	**CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES**	**383'730.52**	**658'600.00**	**-274'869.48**	**625'585.17**	**-241'854.65**
	Charges	983'415.59	1'093'500.00	-110'084.41	1'044'465.36	-61'049.77
	Revenus	-599'685.07	-434'900.00	-164'785.07	-418'880.19	-180'804.88
4	**SANTE**	**201'331.23**	**191'300.00**	**10'031.23**	**206'382.25**	**-5'051.02**
	Charges	201'331.23	191'300.00	10'031.23	206'382.25	-5'051.02
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	**SECURITE SOCIALE**	**3'214'689.67**	**3'451'600.00**	**-236'910.33**	**3'251'967.94**	**-37'278.27**
	Charges	3'214'689.67	3'453'100.00	-238'410.33	3'262'999.94	-48'310.27
	Revenus	0.00	-1'500.00	1'500.00	-11'032.00	11'032.00
6	**TRANSPORTS**	**1'310'828.32**	**1'351'700.00**	**-40'871.68**	**1'395'982.28**	**-85'153.96**
	Charges	1'503'053.42	1'532'300.00	-29'246.58	1'580'905.48	-77'852.06
	Revenus	-192'225.10	-180'600.00	-11'625.10	-184'923.20	-7'301.90
7	**PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE**	**467'009.14**	**568'800.00**	**-101'790.86**	**528'427.56**	**-61'418.42**
	Charges	3'324'185.30	3'355'000.00	-30'814.70	3'306'728.75	17'456.55
	Revenus	-2'857'176.16	-2'786'200.00	-70'976.16	-2'778'301.19	-78'874.97
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**	**-21'776.65**	**18'000.00**	**-39'776.65**	**-7'759.52**	**-14'017.13**
	Charges	517'365.11	542'300.00	-24'934.89	510'533.80	6'831.31
	Revenus	-539'141.76	-524'300.00	-14'841.76	-518'293.32	-20'848.44
9	**FINANCES ET IMPOTS**	**-14'717'790.26**	**-13'319'200.00**	**-1'398'590.26**	**-14'060'923.40**	**-656'866.86**
	Charges	570'542.55	601'800.00	-31'257.45	617'132.75	-46'590.20
	Revenus	-15'288'332.81	-13'921'000.00	-1'367'332.81	-14'678'056.15	-610'276.66

	Comptes d'investissements PA condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Fonctionnelle	**0.00**	**4'105'100.00**	**-4'105'100.00**	**0.00**	**0.00**
	Total des Charges	2'435'832.70	4'105'100.00	-1'669'267.30	1'511'401.97	924'430.73
	Total des Revenus	-2'435'832.70	0.00	-2'435'832.70	-1'511'401.97	-924'430.73
0	**ADMINISTRATION GENERALE**	**0.00**	**35'000.00**	**-35'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	30'000.00	35'000.00	-5'000.00	130.30	29'869.70
	Revenus	-30'000.00	0.00	-30'000.00	-130.30	-29'869.70
1	**ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE**	**0.00**	**68'000.00**	**-68'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	66'894.20	68'000.00	-1'105.80	6'430.15	60'464.05
	Revenus	-66'894.20	0.00	-66'894.20	-6'430.15	-60'464.05
2	**FORMATION**	**0.00**	**20'000.00**	**-20'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	20'066.65	20'000.00	66.65	65'689.75	-45'623.10
	Revenus	-20'066.65	0.00	-20'066.65	-65'689.75	45'623.10
3	**CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES**	**0.00**	**1'443'100.00**	**-1'443'100.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	730'845.83	1'443'100.00	-712'254.17	179'413.06	551'432.77
	Revenus	-730'845.83	0.00	-730'845.83	-179'413.06	-551'432.77
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**	**1'140'500.00**	**-1'140'500.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	457'888.75	1'140'500.00	-682'611.25	213'449.35	244'439.40
	Revenus	-457'888.75	0.00	-457'888.75	-213'449.35	-244'439.40
7	**PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE**	**0.00**	**333'500.00**	**-333'500.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	545'540.03	333'500.00	212'040.03	447'607.37	97'932.66
	Revenus	-545'540.03	0.00	-545'540.03	-447'607.37	-97'932.66
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**	**0.00**	**1'065'000.00**	**-1'065'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	584'597.24	1'065'000.00	-480'402.76	598'681.99	-14'084.75
	Revenus	-584'597.24	0.00	-584'597.24	-598'681.99	14'084.75
9	**FINANCES ET IMPOTS**	**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

Comptes 2021

	Comptes d'investissements PF condensés Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Fonctionnelle	**0.00**	**257'000.00**	**-257'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Total des Charges	13'635.35	257'000.00	-243'364.65	7'257.05	6'378.30
	Total des Revenus	-13'635.35	0.00	-13'635.35	-7'257.05	-6'378.30
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**
	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**	**0.00**	**257'000.00**	**-257'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	13'635.35	257'000.00	-243'364.65	7'257.05	6'378.30
	Revenus	-13'635.35	0.00	-13'635.35	-7'257.05	-6'378.30

Tableau des flux de trésorerie

No	Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	1'160'830.26	529'043.49
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'336'900.00	2'300'069.00
9	**Autofinancement**	**3'497'730.26**	**2'829'112.49**
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	27.00	0.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-268'376.41	1'735'302.60
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	617.00	5'590.95
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	137'773.30	27'065.83
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	596'080.67	-290'636.23
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-7'798.66	-15'308.83
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	44'775.87	-51'974.21
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-355'860.68	-84'244.90
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**3'644'968.35**	**4'154'907.70**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-2'428'082.70**	**-1'511'401.97**
26	- Immobilisations corporelles	-2'347'849.35	-1'434'760.22
28	- Immobilisations incorporelles	-80'233.35	-76'641.75
32	**Recettes**	**7'750.00**	**0.00**
37	- Subventions acquises	7'750.00	0.00
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements**	**-2'420'332.70**	**-1'511'401.97**
42	**Excédent de financement**	**1'224'635.65**	**2'643'505.73**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	0.00	-1'000'000.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-1'000'000.00	0.00
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	611'094.10	153'659.53
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	99'521.53	105'791.20
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	10'862.35	4'457.05
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF	27.00	0.00
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**-499'262.78**	**-956'588.72**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**694'773.17**	**1'493'243.36**
56	**Sortie nette de liquidités**	**0.00**	**0.00**
57	Disponibilités au 01.01.	3'542'696.47	2'049'453.11
58	Disponibilités au 31.12.	4'237'469.64	3'542'696.47
59	**Variation des disponibilités selon le bilan**	**694'773.17**	**1'493'243.36**

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
Les comptes de divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. La révision des articles 57 et 58 de la LFinEC couvrant le périmètre et les méthodes de consolidation est en consultation auprès du Grand Conseil. Selon l'article 81, les comptes des communes seront consolidés avec les comptes 2022 des syndicats et les participations selon des critères encore en discussion.

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. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 14 décembre 2017. 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, … ;
- 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.

Annexe 2 - Etat du capital propre (art. 22 RLFinEC)

Compte	Libellé	Etat au 31.12.2020	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2021	Remarques et bases légales
2900100	Réserve eau	-894'039.38	50'544.68	-843'494.70	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	Réserve épuration	-937'104.14	-227'797.32	-1'164'901.46	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	Réserve déchets ménages	-211'615.08	-9'858.05	-221'473.13	Obligation d'autofinancer le chapitre 73010 "Gestion des déchets ménages" par une taxe causale - Loi concernant le traitement des déchets (LTD)
2900401	Réserve déchets entreprises	-41'797.00	2'020.17	-39'776.83	Obligation d'autofinancer le chapitre 73010 "Gestion des déchets ménages" par une taxe causale - Loi concernant le traitement des déchets (LTD)
2900700	Réserve port	-535'195.94	160'195.64	-375'000.30	Obligation cantonale d'autofinancer le chapitre 34110 "Port" par une taxe causale
2910000	Fonds places de parc	-79'449.75	-45'000.00	-124'449.75	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	Fonds forestier	-108'418.00	-11'539.60	-119'957.60	Financement de l'encouragement de l'utilisation du bois et l'amélioration d'infrstructures forestières
2910300	Réserve taxes d'équipements	-1'317'160.57	-466'496.80	-1'783'657.37	Financement de nouveaux équipements ou leur assainissement - Loi cantonale sur l'aménagement du territoire
2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique (bâtiments)	-120'644.32	-43'645.93	-164'290.25	Financement d'assainissements énergétiques des bâtiments communaux
2910601	Fonds pour redevance à vocation énergétique	-120'644.30	-43'645.93	-164'290.23	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	Réserve entretien ouvrages AF	-5'520.06	-1'380.14	-6'900.20	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	Leg Fondation de la Cierne	-108'519.65	614.30	-107'905.35	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	Préfinancement av. Fr.-Borel	-695'500.00	19'900.00	-675'600.00	Préfinancement de l'assainissement de l'avenue François-Borel - Arrêté du Conseil général du 26.05.2016
2930002	Préfinancement rue des Chavannes	-877'900.00	13'100.00	-864'800.00	Préfinancement de l'assainissement de la rue des Chavannes - Arrêté du Conseil général du 28.09.2017
2940000	Réserve conjoncturelle	-4'869'061.34	-	-4'869'061.34	Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC)
2950001	Réserve d'amortissement du retraitement du PA	-7'303'100.00	456'500.00	-6'846'600.00	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	Réserve liée à la réévaluation du PF	-538'758.71	-	-538'758.71	Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC)
		-18'764'428.24	-146'488.98	-18'910'917.22	

Annexe 3 - Tableau des provisions (art. 23 RLFinEC)

Compte	Libellé	Etat au 31.12.2020	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2021	Remarques
2050000	Provision à court terme HS + VAC	-57'318.53	12'598.66	-44'719.87	Activation de la valeur des heures supplémentaires et des jours de vacances non pris en fin d'année par les collaborateurs communaux
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-23'800.00	-4'800.00	-28'600.00	Activation de la valeur des prétentions à long terme des collaborateurs communaux
		-81'118.53	7'798.66	-73'319.87	

Annexe 4.1 - Tableau des participations

PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Compte	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2020	Valeur au bilan au 31.12.2020	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/ part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2020	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation *arrondie*
14540.01	CADBAR SA	Sté anonyme	Chauffage à distance	45	656'671	600	1'000.00	600'000	8'465'593	7.500%	634'919.5	634'919	-21'752
14540.02	Eli10 SA	Sté anonyme	Distribution d'électricité	141'541	341'371	1'100'000	1.00	1'100'000	2'930'000	12.867%	377'013.8	377'014	35'643
14540.03	Groupe E SA	Sté anonyme	Distribution d'électricité	1'450	399'347	6'875'000	10.00	68'750'000	1'942'952'000	0.021%	409'786.2	409'786	10'439
14540.04	NeuchEole SA	Sté anonyme	Distribution d'électricité	4'692	225'878	97'636	50.00	4'881'800	4'700'296	4.806%	225'877.6	225'878	-0
14540.05	Société de navigation LNM SA	Sté anonyme	Navigation	5'800	3'002	3'400'000	1.00	3'400'000	2'882'216	0.171%	4'916.7	4'917	1'915
14540.06	SA immob. du Théâtre du passage	Sté anonyme	Théâtre	258	363'750	6'482	1'000.00	6'482'000	9'147'994	3.980%	364'113.3	364'113	363
14540.07	TransN SA	Sté anonyme	Transports publics	21'021'050	340'305	1'552'803'000	0.01	15'528'030	19'617'256	1.354%	265'568.3	265'568	-74'737
14540.08	Vadec SA	Sté anonyme	Collecte et traitem. déchets	2'059	220'526	180'000	100.00	18'000'000	18'337'001	1.144%	209'754.9	209'755	-10'771
	Total des participations et capital social (145)				**2'550'850**							**2'491'950**	**-58'900**

	Réévaluation (-)	Réévaluation (+)
PATRIMOINE ADMINISTRATIF	Débit bilan 29500.01	44900.00 / 2100 Crédit bilan

PATRIMOINE FINANCIER

Compte	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2020	Valeur au bilan au 31.12.2020	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/ part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2020	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation *arrondie*
10700.01	Caves Châtenay-Bouvier SA	Sté anonyme	Cave viticole	4	4'000	700	1'000.00	700'000	700'000	0.571%	4'000.0	4'000	-
10700.02	Cave des Coteaux	Sté coopérative	Cave viticole	399	39'900	1'394	100.00	139'400	139'400	28.623%	39'900.0	39'900	-
10700.11	Skatepark du Littoral	Association	Place de loisirs		5'488							2'688	-
10700.12	Aéroport de Neuchâtel SA	Sté anonyme	Aéroport	5	3'355	1'297	600.00	778'200	877'367	0.386%	3'382.3	3'382	27
	Total des actions et parts sociales (1070)				**52'743**							**49'970**	**27**

	Réévaluation (-)	Réévaluation (+)
PATRIMOINE FINANCIER	Débit bilan 29600.00	44900.00 / 2100 Crédit bilan

Total des participations du patrimoine administratif et financier	**2'603'593**	**2'541'921**	**-58'872**

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 **Personnel communal**	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	31.12.2021	Durée du découvert	1'969'128
Garantie pour engagement de Prévoyance **Syndicat intercommunal du Cercle Scolaire de Colombier et Environs (Cescole)**	Idem	Garantie	31.12.2021	Durée du découvert	263'561
Garantie pour engagement de Prévoyance **Syndicat intercommunal du Cercle Scolaire Régional des Cerisiers (CSRC)**	Idem	Garantie	31.12.2021	Durée du découvert	3'143'659
Garantie pour engagement de Prévoyance **Syndicat intercommunal de la STEP la Saunerie**	Idem	Garantie	31.12.2021	Durée du découvert	109'491
Garantie pour engagement de Prévoyance **Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry**	Idem	Garantie	31.12.2021	Durée du découvert	57'205
				Total :	**5'543'044**

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

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2021
1400	**Terrains PA non bâtis**	**502'992.00**	-	-	-	-	-	-	-	**502'992.00**
1400050	Terrain impasse du Carraz	434'480.00								434'480.00
1400060	Art. 3561+4070+4071 Draizes	68'512.00								68'512.00
1401	**Routes / voies de communication**	**2'703'381.21**	**419'971.75**	-	-	**- 14'000.00**	-	**- 105'300.00**	-	**3'004'052.96**
1401001	Route de Boudry	1.00								1.00
1401004	Rue des Courtils	1.00								1.00
1401005	Route Polonais / Mont-de-Pitié	1.00								1.00
1401006	Route de la Croix	164'524.30						- 4'700.00		159'824.30
1401007	Rue de la Fabrique	1.00								1.00
1401008	Rue de la Fin	2.00								2.00
1401009	Rue des Chavannes	635'097.00						- 13'100.00		621'997.00
1401010	Rue des Coteaux / Place du Collège	219'106.39						- 19'300.00		199'806.39
1401011	Chemin du Signal (terminaison)	1.00						-		1.00
1401012	Avenue François-Borel	941'463.50						- 19'900.00		921'563.50
1401013	Giratoire Polonais - Pâles	10'858.05						- 1'700.00		9'158.05
1401014	Chemins piétonniers	23'021.22						- 1'700.00		21'321.22
1401015	Chemins forestiers	49'326.45								49'326.45
1401016	Réfection parking + aménag. ext. Centre admin.	14'027.30						- 2'300.00		11'727.30
1401017	Réfection parking Cort'Agora	1.00								1.00
1401018	Parking gare TransN Areuse (participation)	1.00								1.00
1401019	Parking chemin des Polonais	1.00								1.00
1401020	Chemin des Landions	6'248.40						- 100.00		6'148.40
1401021	Chemins de la Roussette et de la Baume	103'596.90	314'293.10					- 2'100.00		415'790.00
1401050	Eclairage public Polonais / Mont-de-Pitié	25'142.20						- 6'000.00		19'142.20
1401051	Eclairage public Route de Boudry	12'860.05						- 1'500.00		11'360.05
1401052	Eclairage public et marquage Route de l'Areuse	155'925.90						- 10'400.00		145'525.90
1401053	Eclairage public Avenue François-Borel	165'996.85						- 10'100.00		155'896.85
1401054	Eclairage public et marquage Rue des Chavannes	95'733.35						- 8'400.00		87'333.35
1401055	Eclairage public et marquage - Roussette + Baume	80'443.35	91'678.65					- 4'000.00		168'122.00
1401056	Arrêts de bus	-	14'000.00			- 14'000.00				-
1402	**Aménagement des eaux**	**1.00**	-	-	-	-	-	-		**1.00**
1402001	Canal de la Roussette	1.00								1.00
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**12'008'150.74**	**1'109'385.07**	-	-	**- 16'973.21**	-	**- 731'800.00**	-	**12'368'762.60**
1403030	Port	2'079'983.35						- 61'800.00		2'018'183.35
1403031	Aménagement plage et rives	192'972.10						- 24'300.00		168'672.10
1403035	Terrain de football principal	28'905.65						- 6'300.00		22'605.65
1403036	Terrain de football secondaire	1.00								1.00
1403037	Piste de saut de La Rive	8'658.20						- 3'700.00		4'958.20
1403055	Réfection mur des Joyeuses	1.00								1.00
1403080	Columbarium (espace cinéraire)	85'325.80						- 2'200.00		83'125.80

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

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2021
1403100	Réseau d'eau potable (canalisations)	314'702.85	37'917.00					- 72'300.00		280'319.85
1403101	Conduite eau Rue de la Fin	128'285.95						- 6'400.00		121'885.95
1403103	Conduite eau les Tilles	16'631.70						- 3'100.00		13'531.70
1403104	Conduite eau Route de l'Areuse	334'365.05						- 24'500.00		309'865.05
1403105	Conduite eau Areuse / Landions / Sauges	11'449.75						- 2'200.00		9'249.75
1403106	Conduite eau Les Planches	112'220.60						- 10'600.00		101'620.60
1403107	Conduite eau Les Buchilles	27'842.15						- 900.00		26'942.15
1403108	Conduite eau Giratoire 3 Communes	228'415.30						- 3'900.00		224'515.30
1403109	Conduite eau Rue des Courtils	456'117.42						- 11'600.00		444'517.42
1403110	Conduite eau Sur les Rochettes	21'224.90						- 600.00		20'624.90
1403111	Conduite eau La Goutte-d'Or	55'700.70						- 1'400.00		54'300.70
1403112	Conduite eau Rue des Chavannes	512'774.10				- 7'750.00		- 7'400.00		497'624.10
1403113	Conduite eau Chemin des Pâles	113'524.99						- 2'700.00		110'824.99
1403114	Conduite eau Rue des Coteaux	202'839.95						- 4'800.00		198'039.95
1403115	Conduite eau Avenue François-Borel	473'491.45						- 6'100.00		467'391.45
1403116	Conduite eau - Roussette et Baume	232'216.50	315'447.54					- 2'900.00		544'764.04
1403150	Conduite eau Chanée / Champs-Dessous	4'535.65						- 900.00		3'635.65
1403160	Réducteur de pression Les Tilles	20'943.30						- 4'100.00		16'843.30
1403161	Station de dégermination Perreux	1.00								1.00
1403200	Réseau d'eaux claires (e. c.)	455'639.50	41'355.50					- 59'800.00		437'195.00
1403201	Conduite (e. c.) Rue de la Fin	55'518.40						- 6'600.00		48'918.40
1403202	Conduite (e. c.) Rue des Chavannes	54'874.91	36'014.30					- 1'100.00		89'789.21
1403203	Conduite (e. c.) Rue des Courtils	72'721.44						- 23'800.00		48'921.44
1403204	Conduite (e. c.) Escaliers du Bugnon	17'819.55						- 3'500.00		14'319.55
1403205	Conduite (e. c.) Route de la Goutte-d'Or	55'917.98						- 1'500.00		54'417.98
1403206	Conduite (e. c.) Rue des Coteaux	126'653.00						- 22'600.00		104'053.00
1403207	Conduite (e. c.) Avenue François-Borel	39'643.15						- 800.00		38'843.15
1403208	BEP Grassilière	1.00	9'223.21			- 9'223.21				1.00
1403209	Conduite (e. c.) Roussette + Baume	17'272.54	84'830.28					- 300.00		101'802.82
1403250	Conduite (e. c.) Petite-Fin	69'240.45						- 3'400.00		65'840.45
1403251	Réseau d'eaux usées (e. u.)	1'592'227.00						- 124'700.00		1'467'527.00
1403252	Conduite (e. u.) Sur les Rochettes	13'475.50						- 500.00		12'975.50
1403253	Conduite (e. u.) Place du Temple	25'359.20						- 800.00		24'559.20
1403254	Conduite (e. u.) Rue des Courtils	86'542.81						- 8'400.00		78'142.81
1403255	Conduite (e. u.) Rue des Coteaux	71'912.21						- 5'800.00		66'112.21
1403256	Conduite (e. u.) Rue des Chavannes	145'524.00						- 3'000.00		142'524.00
1403257	Conduite (e. u.) Chanélaz	72'976.65						- 2'900.00		70'076.65
1403400	Réseau d'électricité (canalisations)	247'587.56	142'271.57					- 15'300.00		374'559.13
1403401	Réseau d'électricité Route de la Goutte-d'Or	16'297.95						- 5'600.00		10'697.95
1403402	Réseau d'électricité Jordils / Brandons	24'786.40						- 8'400.00		16'386.40
1403403	Réseau d'électricité Rue des Courtils	430'692.13						- 18'400.00		412'292.13
1403404	Réseau d'électricité Rue de la Fin	131'876.70						- 8'200.00		123'676.70
1403406	Réseau d'électricité Les Planches	110'697.65						- 14'400.00		96'297.65

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

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2021
1403407	Réseau d'électricité Bas-de-Sachet	11'868.40						- 1'900.00		9'968.40
1403408	Réseau d'électricité Rue des Coteaux	377'179.62						- 18'200.00		358'979.62
1403409	Réseau d'électricité Sur-les-Rochettes	18'180.70						- 900.00		17'280.70
1403410	Réseau d'électricité Rue des Chavannes	547'466.50						- 18'100.00		529'366.50
1403411	Réseau d'électricité Chemin des Landions	29'163.00						- 1'100.00		28'063.00
1403412	Réseau d'électricité Chemin des Pâles	24'220.25						- 900.00		23'320.25
1403413	Réseau d'électricité Route de l'Areuse	344'734.90						- 24'100.00		320'634.90
1403414	Réseau d'électricité La Poissine	58'370.45						- 14'500.00		43'870.45
1403415	Réseau d'électricité Avenue François-Borel	341'583.85						- 17'200.00		324'383.85
1403416	Réseau d'électricité Chemin des Graviers	16'749.50						- 8'300.00		8'449.50
1403417	Réseau d'électricité Chanée / Champs-Dessous	4'762.95						- 800.00		3'962.95
1403418	Réseau d'électricité Rue des Vergers	139'034.59						- 4'200.00		134'834.59
1403419	Réseau d'électricité Roussette + Baume	261'342.82	419'916.66					- 7'800.00		673'459.48
1403480	Armoires et stations électriques	235'105.12	22'409.01					- 9'300.00		248'214.13
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**27'283'506.13**	**831'878.23**	-	-	-	-	- **1'411'700.00**	-	**26'703'684.36**
1404001	Salle polyvalente Cort'Agora	6'913'974.35	707'257.30					- 162'800.00		7'458'431.65
1404002	Hangar TP Courtils 48	621'705.00						- 12'400.00		609'305.00
1404003	Four Banal	95'508.00	16'491.15					- 5'600.00		106'399.15
1404005	Abri PC Cure 14	491'808.00						- 28'900.00		462'908.00
1404006	Abri STPA Ronzi 2	1'766'502.00						- 103'900.00		1'662'602.00
1404007	WC publics - Petit-Cortaillod	28'815.00						- 1'700.00		27'115.00
1404008	Cabane forestière du Bas	55'509.38						- 3'100.00		52'409.38
1404009	Cabane forestière du Haut	79'000.00						- 4'400.00		74'600.00
1404010	Collège du Coq d'Or	2'667'901.00	20'066.65					- 158'400.00		2'529'567.65
1404020	Collège des Corneilles	5'896'775.15						- 490'300.00		5'406'475.15
1404030	Collège des Noisetiers	1'250'893.40						- 95'800.00		1'155'093.40
1404041	Bâtiments terrain de La Rive	222'791.30	20'278.90					- 12'600.00		230'470.20
1404042	Centre forestier Montagne de Boudry	174'633.00						- 13'500.00		161'133.00
1404043	Dépôt forestier Perreux	89'700.00						- 5'000.00		84'700.00
1404044	Abri en rondins Potat	51'200.00						- 3'000.00		48'200.00
1404045	WC publics - Coteaux	143'734.30	685.85					- 11'800.00		132'620.15
1404046	Capitainerie	19'816.76	204.18					- 600.00		19'420.94
1404050	Temple	1'260'254.05						- 73'900.00		1'186'354.05
1404060	Pavillon cimetière	146'662.50						- 8'600.00		138'062.50
1404070	Bâtiment administratif Draizes 2	2'226'985.05						- 69'200.00		2'157'785.05
1404080	Bâtiment Coteaux 23 (anciens abattoirs)	285'341.00						- 16'800.00		268'541.00
1404090	Hangar Rochettes 10 (Feu + OPC)	1'410'230.15	66'894.20					- 45'600.00		1'431'524.35
1404181	Station de pompage eau potable - La Tertillière	91'099.80						- 5'300.00		85'799.80
1404182	Station de pompage eau potable - Perreux	292'400.21						- 17'100.00		275'300.21
1404183	Réservoir - Chevalière I	616'266.53						- 24'400.00		591'866.53
1404184	Réservoir - Chevalière II	384'000.20						- 37'000.00		347'000.20

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

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mises hors service	Situation au 31.12.2021
1405	**Forêts**	**1'766'001.40**	-	-	-	-	-	-	-	**1'766'001.40**
1405000	Forêts communales	1'766'001.40								1'766'001.40
1406	**Biens mobiliers PA**	**286'200.92**	**614.30**	-	-	**- 614.30**	-	**- 75'700.00**	-	**210'500.92**
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	3'820.55						- 3'800.00		20.55
1406005	Mobilier urbain	10'077.20						- 3'500.00		6'577.20
1406006	Places de jeux	9'998.20	614.30			- 614.30		- 3'100.00		6'898.20
1406007	Matériel-mobilier Cort'Agora	131'501.45						- 17'500.00		114'001.45
1406008	Equipement informatique collèges	1.00								1.00
1406009	Matériel-mobilier collèges	1.00								1.00
1406010	Matériel-mobilier Temple	15'199.65						- 5'100.00		10'099.65
1406020	Véhicule Sécurité publique	1.00								1.00
1406021	Véhicules Service des travaux publics	29'393.85						- 11'200.00		18'193.85
1406101	Appareils détection fuites d'eau	1.00								1.00
1406102	Système de dégermination La Chevalière	41'137.02						- 1'200.00		39'937.02
1406103	Tableau commande stat. pompage La Tertillière	1.00								1.00
1406301	Ecopoints	1.00								1.00
1406302	Conteneurs enterrés	45'064.00						- 30'300.00		14'764.00
1429	**Autres immobilisations incorporelles**	**94'091.10**	**80'233.35**	-	-	-	-	**- 9'600.00**	-	**164'724.45**
1429001	Plan d'aménagement	94'091.10	47'298.35					- 9'600.00		131'789.45
1429002	Etude fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	-	30'000.00							30'000.00
1429003	Plan d'alimentation en eau potable	-	2'935.00							2'935.00
1444	**Prêts aux entreprises publiques**	**100'000.00**	-	-	-	**- 20'000.00**	-		-	**80'000.00**
1444001	FMPA - 19-25 - fr.120'000 - 0.5%	100'000.00				- 20'000.00				80'000.00
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**2'550'850.00**	-	-	-	-	**- 58'900.00**	-	-	**2'491'950.00**
1454001	CADBAR - 45 actions	656'671.00					- 21'752.00			634'919.00
1454002	Eli10 SA - 141'541 actions	341'371.00					35'643.00			377'014.00
1454003	Groupe E SA - 1'450 actions	399'347.00					10'439.00			409'786.00
1454004	NeuchEole SA - 4'692 actions	225'878.00								225'878.00
1454005	Société de navigation LNM SA - 5'800 actions	3'002.00					1'915.00			4'917.00
1454006	SA Théâtre régional Neuchâtel - 258 actions	363'750.00					363.00			364'113.00
1454007	TransN SA - 21'021'050 actions	340'305.00					- 74'737.00			265'568.00
1454008	Vadec SA - 2'059 actions	220'526.00					- 10'771.00			209'755.00

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

	Bilan détaillé	Situation au 01.01.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-value / plus-values)	Amortissements ordinaires	Situation au 31.12.2021
1070	**Actions et parts sociales**	**52'743.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**27.00**	**- 2'800.00**	**49'970.00**
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	5'488.00						- 2'800.00	2'688.00
1070012	Aéroport de Neuchâtel SA - 5 actions	3'355.00					27.00		3'382.00
1080	**Terrains PF**	**1'442'628.20**	**4'118.95**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1'446'747.15**
1080001	Jardins	94'400.00							94'400.00
1080002	Vignes	511'228.55	4'118.95						515'347.50
1080003	Art. 6420 Sur-Les-Rochettes	265'080.00							265'080.00
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**	**5'254'614.63**	**9'516.40**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5'264'131.03**
1084010	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	876'000.00							876'000.00
1084020	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	900'000.00							900'000.00
1084030	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	831'800.00							831'800.00
1084040	Immeuble Coteaux 38	278'333.00							278'333.00
1084050	Local commercial Impasse du Carraz 2	99'400.05	9'516.40						108'916.45
1084060	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	310'000.00							310'000.00
1084080	Immeuble Impasse du Carraz 1	1'959'081.58							1'959'081.58

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

N° compte de bilan	Réserves	Etat au 31.12.2020	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2021	Remarques
2090000	Fonds abris PC	-619'835.00	0.00	-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**	**0.00**	**-619'835.00**	

Contrôle des crédits du PA au 31.12.2021

No compte	Libellé	Date du crédit	Montant du crédit	Dép. cumulées 31.12.2020	Dépenses 2021	Dép. cumulées 31.12.2021	Disponible	Compte de bilan	Recettes 2021
02200 / 52900.04	Etude projet de fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	28.09.2020	50'000.00	0.00	30'000.00	30'000.00	20'000.00	1429002	
15000 / 50400.14	Remplacement chauffage hangar feu - Rochettes	17.12.2020	68'000.00	0.00	66'894.20	66'894.20	1'105.80	1404090	
21700 / 50400.25	Remplacement vannes chauffage Coq d'0r	17.12.2020	20'000.00	0.00	20'066.65	20'066.65	-66.65	1404010	
34100 / 50400.05	Rénovation bâtiment terrain de La Rive	22.02.2017	100'000.00	41'378.60	6'278.90	47'657.50	52'342.50	1404041	
34110 / 50400.22	Construction capitainerie	12.12.2019	554'000.00	19'916.76	204.18	20'120.94	533'879.06	1404046	
34202 / 50600.02	Amélioration des places de jeux	14.12.2017	50'000.00	44'480.35	614.30	45'094.65	4'905.35	1406006	
34203 / 50400.16	Remplacement chauffage Cort'Agora	22.05.2019	670'000.00	117'018.00	615'458.80	732'476.80	-62'476.80	1404001	
34203 / 50400.20	Centrale feu Cort'Agora	12.12.2019	26'000.00	0.00	26'001.85	26'001.85	-1.85	1404001	
34203 / 50400.26	Divers travaux entretien Cort'Agora	17.12.2020	67'000.00	0.00	65'796.65	65'796.65	1'203.35	1404001	
34204 / 50400.27	Chauffage Four Banal	17.12.2020	16'100.00	0.00	16'491.15	16'491.15	-391.15	1404001	
61500 / 50100.15	Réfection route Roussette-Baume	24.06.2020	467'900.00	103'596.90	314'293.10	417'890.00	50'010.00	1401021	
61500 / 50100.17	Eclairage public Roussette-Baume	24.06.2020	206'300.00	80'443.35	91'678.65	172'122.00	34'178.00	1401055	
61500 / 50100.18	Mise en conformité arrêts bus	26.10.2021	230'000.00	0.00	14'000.00	14'000.00	216'000.00	1401056	
61500 / 50300.01	Rénovation 4 fontaines	25.03.2021	42'000.00	0.00	37'917.00	37'917.00	4'083.00	1403100	
71010 / 50320.03	Réfection conduites eau Chavannes	28.09.2017	503'400.00	462'674.55		462'674.55	40'725.45	1403112	-7'750.00
71010 / 50320.08	Réfection conduites eau Roussette-Baume	24.06.2020	658'700.00	232'216.50	315'447.54	547'664.04	111'035.96	1403116	
71010 / 52900.03	Plan général d'alimention - eau potable	22.10.2019	103'500.00	0.00	2'935.00	2'935.00	100'565.00	1429003	
72010 / 50320.06	Bep Grassilière	22.05.2019	66'300.00	42'550.25	9'223.21	51'773.46	14'526.54	1403208	
72030 / 50320.05	Réfection conduites eaux claires Chavannes	28.09.2017	115'100.00	56'974.91	36'014.30	92'989.21	22'110.79	1403202	
72030 / 50320.09	Réfection conduites eaux claires Roussette-Baume	24.06.2020	63'500.00	17'272.54	84'830.28	102'102.82	-38'602.82	1403209	
72030 / 50320.11	Collecteur drainage Les Tilles	26.10.2021	31'400.00	0.00	41'355.50	41'355.50	-9'955.50	1403200	
77910 / 50400.08	Rénovation WC publics place du Collège	13.12.2018	57'000.00	82'488.30	685.85	83'174.15	-26'174.15	1404045	
79000 / 52900.02	Révision plan d'aménagement local (PAL)	05.03.2019	300'000.00	95'990.10	47'298.35	143'288.45	156'711.55	1429001	
87110 / 50340.10	Assainissement armoires électriques BT	24.06.2020	100'000.00	86'051.02	22'409.01	108'460.03	-8'460.03	1403480	
87110 / 50340.12	Réfection réseau électricité Roussette-Baume	24.06.2020	707'200.00	261'342.82	419'916.66	681'259.48	25'940.52	1403419	
87110 / 50340.13	Entretien réseau électrique 2021	17.12.2020	150'000.00	0.00	142'271.57	142'271.57	7'728.43	1403400	
	TOTAUX		5'423'400.00	1'744'394.95	2'428'082.70	4'172'477.65	1'250'922.35		-7'750.00

Contrôle des crédits du PF au 31.12.2021

No compte	Libellé	Date du crédit	Montant du crédit	Dép. cumulées 31.12.2020	Dépenses 2021	Dép. cumulées 31.12.2021	Disponible	Compte de bilan	Recettes 2021
963008 / 70000.03	Transformation local commercial Carraz	24.06.2020	210'000.00	7'257.05	9'516.40	16'773.45	193'226.55	1084050	
963013 / 70000.02	Reconstitution vigne Les Collonges	28.09.2020	30'000.00	0.00	4'118.95	4'118.95	25'881.05	1080002	
	TOTAUX		240'000.00	7'257.05	13'635.35	20'892.40	219'107.60		0.00

Indicateurs financiers de 1re 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.

$$\frac{\text{Dette nette 1}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 \Rightarrow$$

17.69%	

Valeurs indicatives		
	< 100%	**bon**
	100% à 150%	**suffisant**
	> 150%	**mauvais**

b) Degré d'autofinancement

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

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 \Rightarrow$$

127.81%	

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**
80% à 100%	**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.

$$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 \Rightarrow$$

0.61%	

Valeurs indicatives		
	0%-4%	**bon**
	4% à 9%	**suffisant**
	> 9%	**mauvais**

d) Degré de couverture des revenus déterminants

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

$$\frac{\text{Solde du compte de résultat}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 \Rightarrow$$

5.93%	

Valeurs indicatives		
	> 0%	**équilibré/excédentaire**
	-2.5% à 0%	**déficit modéré**
	< -2.5%	**déficit exagéré**

Indicateurs financiers de 2e 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.

Dette brute / Revenus courants	x 100	=>	**89.11%**

Valeurs indicatives		
	< 50%	**très bon**
	50% à 100%	**bon**
	100% à 150%	**moyen**
	150% à 200%	**mauvais**
	> 200%	**critique**

f) Proportion des investissements

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

Investissements bruts / Dépenses totales	x 100	=>	**13.38%**

Valeurs indicatives		
	< 10%	**effort d'invest. faible**
	10% à 20%	**effort d'invest. moyen**
	20% à 30%	**effort d'invest. élevé**
	> 40%	**effort d'invest. très élevé**

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	=>	**12.58%**

Valeurs indicatives		
	< 5%	**charge faible**
	5% à 15%	**charge acceptable**
	> 15%	**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	=>	**533.86**

Valeurs indicatives		
	< 0 fr.	**patrimoine net**
	0 fr. à 1'000 fr.	**endettement faible**
	1'001 fr. à 2'500 fr.	**endettement moyen**
	2'501 fr. à 5'000 fr.	**endettement important**
	> 5'000 fr.	**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.

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 \quad \Rightarrow \quad \textbf{15.84\%}$$

Valeurs indicatives		
	> 20%	**bon**
	10% à 20%	**moyen**
	< 10%	**mauvais**

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.

$$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 \quad \Rightarrow \quad \textbf{2.83\%}$$

Valeurs indicatives		
	> 9%	**poids des intérêts exagéré**
	4% à 9%	**poids des intérêts moyen**
	< 4%	**poids des intérêts faible**

Indicateurs financiers

	Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
90	*Taux d'endettement net (%)*	*17.69*	*27.26*	*34.94*	*48.68*
91	*Degré d'autofinancement*	*127.81*	*167.63*	*282.20*	*37.41*
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.61*	*0.63*	*0.78*	*1.14*
93	*Degré de couverture des revenus déter..*	*5.93*	*2.82*	*33.20*	*-3.67*
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*89.11*	*94.96*	*66.71*	*104.55*
95	*Proportion des investissements*	*13.38*	*8.88*	*6.65*	*11.66*
96	*Part du service de la dette*	*12.58*	*12.90*	*8.90*	*12.49*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*533.86*	*781.45*	*1'014.00*	*1'366.17*
98	*Taux d'autofinancement*	*15.84*	*13.51*	*9.31*	*4.31*
99	*Poids des intérêts passifs*	*2.83*	*3.14*	*2.77*	*3.63*

100	**Disponibilités et placement à court terme**
1001000 et suivants	Les disponibilités et placements à court terme au 31 décembre s'élèvent à 4'237'469 fr., en augmentation de 694'773 fr. par rapport au 1er janvier.
1002001	Au vu du niveau élevé de nos liquidités, un second compte courant bancaire a été ouvert, permettant ainsi de ne pas être soumis au paiement d'intérêts négatifs.
101	**Créances**
1010000 et suivants	Nous notons une augmentation du montant total des débiteurs de 198'376 fr.
1012001 et suivants	Le cumul des soldes des débiteurs impôts augmente de 186'055 fr.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1	**ACTIF**	**62'427'817.64**	**67'677'234.86**	**-66'844'118.04**	**63'260'934.46**
10	**Patrimoine financier**	**15'132'643.14**	**65'186'792.16**	**-64'351'170.53**	**15'968'264.77**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**3'542'696.47**	**25'451'366.91**	**-24'756'593.74**	**4'237'469.64**
1000	**Liquidités**	**2'555.45**	**141'526.40**	**-142'050.00**	**2'031.85**
1000000	Caisse	2'555.45	16'926.40	-17'450.00	2'031.85
1000999	Transfert de caisse	0.00	124'600.00	-124'600.00	0.00
1001	**La Poste**	**234'522.49**	**2'466'688.71**	**-2'535'052.49**	**166'158.71**
1001000	CCP 20-1060-6	234'522.49	2'466'688.71	-2'535'052.49	166'158.71
1002	**Banque**	**2'305'618.53**	**22'804'585.70**	**-21'040'925.15**	**4'069'279.08**
1002000	BCN U 0015.44.00	2'305'618.53	15'830'167.98	-17'775'610.51	360'176.00
1002001	BANQUE MIGROS 67.376.789	0.00	6'974'417.72	-3'265'314.64	3'709'103.08
1003	**Placements à court terme sur le marché monétaire**	**1'000'000.00**	**0.00**	**-1'000'000.00**	**0.00**
1003000	E-Deposito 92-807374-2	1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00	0.00
1004	**Cartes de débit et de crédit**	**0.00**	**38'566.10**	**-38'566.10**	**0.00**
1004000	Cartes de débit et de crédit	0.00	38'566.10	-38'566.10	0.00
101	**Créances**	**4'030'844.15**	**39'264'804.60**	**-38'996'428.19**	**4'299'220.56**
1010	**Créances suite livraisons et prestations en faveur de tiers**	**1'581'007.38**	**4'844'271.90**	**-4'363'837.42**	**2'061'441.86**
1010000	Débiteurs SI & taxes diverses	1'606'796.98	4'844'271.90	-4'350'011.67	2'101'057.21
1010009	Soldes en faveur des débiteurs	-25'789.60	0.00	-13'825.75	-39'615.35
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**35'533.20**	**-35'533.20**	**0.00**
1011002	Impôt anticipé	0.00	35'533.20	-35'533.20	0.00
1012	**Créances fiscales**	**1'720'599.21**	**26'686'973.35**	**-26'500'918.14**	**1'906'654.42**
1012001	Compte courant Etat SIPP - différences	0.00	13'168'892.99	-13'168'892.99	0.00
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	1'801'775.52	11'481'125.14	-11'536'374.34	1'746'526.32
1012200	Débiteurs impôts PM année en cours	-61'540.22	1'102'995.22	-784'027.19	257'427.81
1012300	Débiteurs impôts à la source	7'997.25	327'955.64	-325'461.77	10'491.12
1012400	Débiteurs impôts PM années précédentes	40'589.68	3'235.40	-5'483.54	38'341.54
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-68'223.02	602'768.96	-680'678.31	-146'132.37
1013	**Comptes courants avec tiers**	**0.00**	**2'339'657.85**	**-2'339'657.85**	**0.00**
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'339'657.85	-2'339'657.85	0.00
1015	**Comptes courants internes**	**526'318.91**	**1'300'000.00**	**-1'547'160.77**	**279'158.14**
1015001	Compte courant GSR-LO - aide sociale	436'697.91	1'300'000.00	-1'547'160.77	189'537.14
1015003	Compte courant Syndicat forêts montagne de Boudry	89'621.00	0.00	0.00	89'621.00
1017	**Comptes d'attentes**	**202'918.65**	**4'200'378.20**	**-4'350'028.95**	**53'267.90**
1017000	Compte d'attente	13'465.80	2'970'640.38	-2'930'838.28	53'267.90
1017001	Compte d'attente salaires	0.00	24'392.80	-24'392.80	0.00
1017002	Compte d'attente charges salariales CCNC	0.00	342'360.35	-342'360.35	0.00
1017003	Compte d'attente assurances	0.00	38'478.80	-38'478.80	0.00
1017004	Compte d'attente paiements	0.00	66'701.70	-66'701.70	0.00
1017006	Compte d'attente cautions clés STEP	0.00	113'434.45	-113'434.45	0.00
1017009	Compte d'attente charges salariales Accidents+Maladie	0.00	101'322.57	-101'322.57	0.00
1017010	Compte d'attente charges salariales CPCN	0.00	456'970.20	-456'970.20	0.00
1017011	Compte d'attente charges salariales Swisscanto	0.00	68'899.90	-68'899.90	0.00
1017012	Compte d'attente SPV	189'452.85	0.00	-189'452.85	0.00
1017013	Compte d'attente Débiteur caisse	0.00	1'617.45	-1'617.45	0.00
1017014	Compte d'attente SIAr	0.00	15'559.60	-15'559.60	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**-142'009.90**	**140'708.14**	**-1'301.76**
1019203	TVA préalable fonctionnement - Port	0.00	-1'782.86	1'782.86	0.00
1019204	TVA préalable investissement - Port	0.00	-15.72	15.72	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	-13'302.10	13'302.10	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Eau	0.00	-20'170.65	20'170.65	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	-29'191.26	29'191.26	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	-5'571.47	5'571.47	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	-36'678.62	36'678.62	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Energie	0.00	-39.23	39.23	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Energie	0.00	-35'257.99	33'956.23	-1'301.76
104	**Actifs de régularisation**	**806'908.69**	**454'608.30**	**-592'381.60**	**669'135.39**
1041	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**806'908.69**	**454'608.30**	**-592'381.60**	**669'135.39**

108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**
1080002	Au débit du compte apparaît le report des investissements 2021 relatifs au renouvellement de la vigne située au lieu-dit Les Collonges.
1084050	Au débit du compte figure le report des investissements consentis en 2021 sur le local commercial du Carraz, composés des frais d'étude de sa transformation.
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.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1041000	Actifs transitoires	806'908.69	454'608.30	-592'381.60	669'135.39
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**2'208.00**	**2'350.00**	**-2'967.00**	**1'591.00**
1060	**Articles de commerce**	**2'208.00**	**2'350.00**	**-2'967.00**	**1'591.00**
1060002	Stock cartes multicourses	773.00	2'140.00	-2'532.00	381.00
1060003	Stock carnets Noctambus	175.00	210.00	-175.00	210.00
1060004	Stock verres Commune	1'020.00	0.00	-140.00	880.00
1060005	Stock drapeaux Cortaillod	240.00	0.00	-120.00	120.00
107	**Placements financiers**	**52'743.00**	**27.00**	**-2'800.00**	**49'970.00**
1070	**Actions et parts sociales**	**52'743.00**	**27.00**	**-2'800.00**	**49'970.00**
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	5'488.00	0.00	-2'800.00	2'688.00
1070012	Aéroport de Neuchâtel SA - 5 actions	3'355.00	27.00	0.00	3'382.00
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**6'697'242.83**	**13'635.35**	**0.00**	**6'710'878.18**
1080	**Terrains PF**	**1'442'628.20**	**4'118.95**	**0.00**	**1'446'747.15**
1080001	Jardins	94'400.00	0.00	0.00	94'400.00
1080002	Vignes	511'228.55	4'118.95	0.00	515'347.50
1080003	Art. 6420 Sur-Les-Rochettes	265'080.00	0.00	0.00	265'080.00
1080005	Art. 4172 terrain agricole La Grassilière	13'439.65	0.00	0.00	13'439.65
1080006	Art. 5094 place de jeux Draizes	43'160.00	0.00	0.00	43'160.00
1080007	Art. 4357 place du Signal	32'760.00	0.00	0.00	32'760.00
1080008	Art. 5032 pré Les Tailles	107'240.00	0.00	0.00	107'240.00
1080009	Art. 6214 Les Rondinières (partiel)	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
1080010	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**	**5'254'614.63**	**9'516.40**	**0.00**	**5'264'131.03**
1084010	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	876'000.00	0.00	0.00	876'000.00
1084020	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	900'000.00	0.00	0.00	900'000.00
1084030	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	831'800.00	0.00	0.00	831'800.00
1084040	Immeuble Coteaux 38	278'333.00	0.00	0.00	278'333.00
1084050	Local commercial Impasse du Carraz 2	99'400.05	9'516.40	0.00	108'916.45
1084060	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	310'000.00	0.00	0.00	310'000.00
1084080	Immeuble Impasse du Carraz 1	1'959'081.58	0.00	0.00	1'959'081.58
14	**Patrimoine administratif**	**47'295'174.50**	**2'490'442.70**	**-2'492'947.51**	**47'292'669.69**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**44'550'233.40**	**2'361'849.35**	**-2'356'087.51**	**44'555'995.24**
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	68'512.00	0.00	0.00	68'512.00
1401	**Routes / voies de communication**	**2'703'381.21**	**419'971.75**	**-119'300.00**	**3'004'052.96**
1401001	Route de Boudry	1.00	0.00	0.00	1.00
1401004	Rue des Courtils	1.00	0.00	0.00	1.00
1401005	Route Polonais / Mont-de-Pitié	1.00	0.00	0.00	1.00
1401006	Route de la Croix	164'524.30	0.00	-4'700.00	159'824.30
1401007	Rue de la Fabrique	1.00	0.00	0.00	1.00
1401008	Rue de la Fin	2.00	0.00	0.00	2.00
1401009	Rue des Chavannes	635'097.00	0.00	-13'100.00	621'997.00
1401010	Rue des Coteaux / Place du Collège	219'106.39	0.00	-19'300.00	199'806.39
1401011	Chemin du Signal (terminaison)	1.00	0.00	0.00	1.00
1401012	Avenue François-Borel	941'463.50	0.00	-19'900.00	921'563.50
1401013	Giratoire Polonais - Pâles	10'858.05	0.00	-1'700.00	9'158.05
1401014	Chemins piétonniers	23'021.22	0.00	-1'700.00	21'321.22
1401015	Chemins forestiers	49'326.45	0.00	0.00	49'326.45
1401016	Réfection parking + aménag. ext. Centre admin.	14'027.30	0.00	-2'300.00	11'727.30
1401017	Réfection parking Cort'Agora	1.00	0.00	0.00	1.00
1401018	Parking gare TransN Areuse (participation)	1.00	0.00	0.00	1.00
1401019	Parking chemin des Polonais	1.00	0.00	0.00	1.00
1401020	Chemin des Landions	6'248.40	0.00	-100.00	6'148.40
1401021	Chemins de la Roussette et de la Baume	103'596.90	314'293.10	-2'100.00	415'790.00
1401050	Eclairage public Polonais / Mont-de-Pitié	25'142.20	0.00	-6'000.00	19'142.20
1401051	Eclairage public Route de Boudry	12'860.05	0.00	-1'500.00	11'360.05
1401052	Eclairage public et marquage Route de l'Areuse	155'925.90	0.00	-10'400.00	145'525.90
1401053	Eclairage public Avenue François-Borel	165'996.85	0.00	-10'100.00	155'896.85
1401054	Eclairage public et marquage Rue des Chavannes	95'733.35	0.00	-8'400.00	87'333.35
1401055	Eclairage public et marquage - Ch. Roussette + Baume	80'443.35	91'678.65	-4'000.00	168'122.00

1403030 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.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1401056	Arrêts de bus	0.00	14'000.00	-14'000.00	0.00
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**	**12'008'150.74**	**1'109'385.07**	**-748'773.21**	**12'368'762.60**
1403030	Port	2'079'983.35	0.00	-61'800.00	2'018'183.35
1403031	Aménagement plage et rives	192'972.10	0.00	-24'300.00	168'672.10
1403035	Terrain de football principal	28'905.65	0.00	-6'300.00	22'605.65
1403036	Terrain de football secondaire	1.00	0.00	0.00	1.00
1403037	Piste de saut de La Rive	8'658.20	0.00	-3'700.00	4'958.20
1403055	Réfection mur des Joyeuses	1.00	0.00	0.00	1.00
1403080	Columbarium (espace cinéraire)	85'325.80	0.00	-2'200.00	83'125.80
1403100	Réseau d'eau potable (canalisations)	314'702.85	37'917.00	-72'300.00	280'319.85
1403101	Conduite eau Rue de la Fin	128'285.95	0.00	-6'400.00	121'885.95
1403103	Conduite eau les Tilles	16'631.70	0.00	-3'100.00	13'531.70
1403104	Conduite eau Route de l'Areuse	334'365.05	0.00	-24'500.00	309'865.05
1403105	Conduite eau Areuse / Landions / Sauges	11'449.75	0.00	-2'200.00	9'249.75
1403106	Conduite eau Les Planches	112'220.60	0.00	-10'600.00	101'620.60
1403107	Conduite eau Les Buchilles	27'842.15	0.00	-900.00	26'942.15
1403108	Conduite eau Giratoire 3 Communes	228'415.30	0.00	-3'900.00	224'515.30
1403109	Conduite eau Rue des Courtils	456'117.42	0.00	-11'600.00	444'517.42
1403110	Conduite eau Sur les Rochettes	21'224.90	0.00	-600.00	20'624.90
1403111	Conduite eau La Goutte-d'Or	55'700.70	0.00	-1'400.00	54'300.70
1403112	Conduite eau Rue des Chavannes	512'774.10	0.00	-15'150.00	497'624.10
1403113	Conduite eau Chemin des Pâles	113'524.99	0.00	-2'700.00	110'824.99
1403114	Conduite eau Rue des Coteaux	202'839.95	0.00	-4'800.00	198'039.95
1403115	Conduite eau Avenue François-Borel	473'491.45	0.00	-6'100.00	467'391.45
1403116	Conduite eau - Ch. de la Roussette et de la Baume	232'216.50	315'447.54	-2'900.00	544'764.04
1403150	Conduite eau Chanée / Champs-Dessous	4'535.65	0.00	-900.00	3'635.65
1403160	Réducteur de pression Les Tilles	20'943.30	0.00	-4'100.00	16'843.30
1403161	Station de dégermination Perreux	1.00	0.00	0.00	1.00
1403200	Réseau d'eaux claires (e. c.)	455'639.50	41'355.50	-59'800.00	437'195.00
1403201	Conduite (e. c.) Rue de la Fin	55'518.40	0.00	-6'600.00	48'918.40
1403202	Conduite (e. c.) Rue des Chavannes	54'874.91	36'014.30	-1'100.00	89'789.21
1403203	Conduite (e. c.) Rue des Courtils	72'721.44	0.00	-23'800.00	48'921.44
1403204	Conduite (e. c.) Escaliers du Bugnon	17'819.55	0.00	-3'500.00	14'319.55
1403205	Conduite (e. c.) Route de la Goutte-d'Or	55'917.98	0.00	-1'500.00	54'417.98
1403206	Conduite (e. c.) Rue des Coteaux	126'653.00	0.00	-22'600.00	104'053.00
1403207	Conduite (e. c.) Avenue François-Borel	39'643.15	0.00	-800.00	38'843.15
1403208	BEP Grassilière	1.00	9'223.21	-9'223.21	1.00
1403209	Conduite (e. c.) Ch. de la Roussette et de la Baume	17'272.54	84'830.28	-300.00	101'802.82
1403250	Conduite (e. c.) Petite-Fin	69'240.45	0.00	-3'400.00	65'840.45
1403251	Réseau d'eaux usées (e. u.)	1'592'227.00	0.00	-124'700.00	1'467'527.00
1403252	Conduite (e. u.) Sur les Rochettes	13'475.50	0.00	-500.00	12'975.50
1403253	Conduite (e. u.) Place du Temple	25'359.20	0.00	-800.00	24'559.20
1403254	Conduite (e. u.) Rue des Courtils	86'542.81	0.00	-8'400.00	78'142.81
1403255	Conduite (e. u.) Rue des Coteaux	71'912.21	0.00	-5'800.00	66'112.21
1403256	Conduite (e. u.) Rue des Chavannes	145'524.00	0.00	-3'000.00	142'524.00
1403257	Conduite (e. u.) Chanélaz	72'976.65	0.00	-2'900.00	70'076.65
1403400	Réseau d'électricité (canalisations)	247'587.56	142'271.57	-15'300.00	374'559.13
1403401	Réseau d'électricité Route de la Goutte-d'Or	16'297.95	0.00	-5'600.00	10'697.95
1403402	Réseau d'électricité Jordils / Brandons	24'786.40	0.00	-8'400.00	16'386.40
1403403	Réseau d'électricité Rue des Courtils	430'692.13	0.00	-18'400.00	412'292.13
1403404	Réseau d'électricité Rue de la Fin	131'876.70	0.00	-8'200.00	123'676.70
1403406	Réseau d'électricité Les Planches	110'697.65	0.00	-14'400.00	96'297.65
1403407	Réseau d'électricité Bas-de-Sachet	11'868.40	0.00	-1'900.00	9'968.40
1403408	Réseau d'électricité Rue des Coteaux	377'179.62	0.00	-18'200.00	358'979.62
1403409	Réseau d'électricité Sur-les-Rochettes	18'180.70	0.00	-900.00	17'280.70
1403410	Réseau d'électricité Rue des Chavannes	547'466.50	0.00	-18'100.00	529'366.50
1403411	Réseau d'électricité Chemin des Landions	29'163.00	0.00	-1'100.00	28'063.00
1403412	Réseau d'électricité Chemin des Pâles	24'220.25	0.00	-900.00	23'320.25
1403413	Réseau d'électricité Route de l'Areuse	344'734.90	0.00	-24'100.00	320'634.90
1403414	Réseau d'électricité La Poissine	58'370.45	0.00	-14'500.00	43'870.45
1403415	Réseau d'électricité Avenue François-Borel	341'583.85	0.00	-17'200.00	324'383.85
1403416	Réseau d'électricité Chemin des Graviers	16'749.50	0.00	-8'300.00	8'449.50
1403417	Réseau d'électricité Chanée / Champs-Dessous	4'762.95	0.00	-800.00	3'962.95
1403418	Réseau d'électricité Rue des Vergers	139'034.59	0.00	-4'200.00	134'834.59
1403419	Réseau d'électricité Ch. de la Roussette et de la Baume	261'342.82	419'916.66	-7'800.00	673'459.48
1403480	Armoires et stations électriques	235'105.12	22'409.01	-9'300.00	248'214.13
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**27'283'506.13**	**831'878.23**	**-1'411'700.00**	**26'703'684.36**
1404001	Salle polyvalente Cort'Agora	6'913'974.35	707'257.30	-162'800.00	7'458'431.65
1404002	Hangar TP Courtils 48	621'705.00	0.00	-12'400.00	609'305.00
1404003	Four Banal	95'508.00	16'491.15	-5'600.00	106'399.15
1404005	Abri PC Cure 14	491'808.00	0.00	-28'900.00	462'908.00
1404006	Abri STPA Ronzi 2	1'766'502.00	0.00	-103'900.00	1'662'602.00

144	**Prêts**
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. En application de la LFinEC, nous avons procédé à la réévaluation de la valeur des positions qui affichaient des variations significatives.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1404007	WC publics - Petit-Cortaillod	28'815.00	0.00	-1'700.00	27'115.00
1404008	Cabane forestière du Bas	55'509.38	0.00	-3'100.00	52'409.38
1404009	Cabane forestière du Haut	79'000.00	0.00	-4'400.00	74'600.00
1404010	Collège du Coq d'Or	2'667'901.00	20'066.65	-158'400.00	2'529'567.65
1404020	Collège des Corneilles	5'896'775.15	0.00	-490'300.00	5'406'475.15
1404030	Collège des Noisetiers	1'250'893.40	0.00	-95'800.00	1'155'093.40
1404041	Bâtiments terrain de La Rive	222'791.30	20'278.90	-12'600.00	230'470.20
1404042	Centre forestier Montagne de Boudry (participation)	174'633.00	0.00	-13'500.00	161'133.00
1404043	Dépôt forestier Perreux	89'700.00	0.00	-5'000.00	84'700.00
1404044	Abri en rondins Potat	51'200.00	0.00	-3'000.00	48'200.00
1404045	WC publics - Coteaux	143'734.30	685.85	-11'800.00	132'620.15
1404046	Capitainerie	19'816.76	204.18	-600.00	19'420.94
1404050	Temple	1'260'254.05	0.00	-73'900.00	1'186'354.05
1404060	Pavillon cimetière	146'662.50	0.00	-8'600.00	138'062.50
1404070	Bâtiment administratif Draizes 2	2'226'985.05	0.00	-69'200.00	2'157'785.05
1404080	Bâtiment Coteaux 23 (anciens abattoirs)	285'341.00	0.00	-16'800.00	268'541.00
1404090	Hangar Rochettes 10 (Feu + OPC)	1'410'230.15	66'894.20	-45'600.00	1'431'524.35
1404181	Station de pompage eau potable - La Tertillière	91'099.80	0.00	-5'300.00	85'799.80
1404182	Station de pompage eau potable - Perreux	292'400.21	0.00	-17'100.00	275'300.21
1404183	Réservoir - Chevalière I	616'266.53	0.00	-24'400.00	591'866.53
1404184	Réservoir - Chevalière II	384'000.20	0.00	-37'000.00	347'000.20
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**	**286'200.92**	**614.30**	**-76'314.30**	**210'500.92**
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	3'820.55	0.00	-3'800.00	20.55
1406005	Mobilier urbain	10'077.20	0.00	-3'500.00	6'577.20
1406006	Places de jeux	9'998.20	614.30	-3'714.30	6'898.20
1406007	Matériel-mobilier Cort'Agora	131'501.45	0.00	-17'500.00	114'001.45
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	15'199.65	0.00	-5'100.00	10'099.65
1406020	Véhicule Sécurité publique	1.00	0.00	0.00	1.00
1406021	Véhicules Service des travaux publics	29'393.85	0.00	-11'200.00	18'193.85
1406101	Appareils détection fuites d'eau	1.00	0.00	0.00	1.00
1406102	Système de dégermination La Chevalière	41'137.02	0.00	-1'200.00	39'937.02
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	45'064.00	0.00	-30'300.00	14'764.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**94'091.10**	**80'233.35**	**-9'600.00**	**164'724.45**
1429	**Autres immobilisations incorporelles**	**94'091.10**	**80'233.35**	**-9'600.00**	**164'724.45**
1429001	Plan d'aménagement	94'091.10	47'298.35	-9'600.00	131'789.45
1429002	Etude fusion Boudry-Cortaillod-Milvignes	0.00	30'000.00	0.00	30'000.00
1429003	Plan d'alimentation en eau potable	0.00	2'935.00	0.00	2'935.00
144	**Prêts**	**100'000.00**	**0.00**	**-20'000.00**	**80'000.00**
1444	**Prêts aux entreprises publiques**	**100'000.00**	**0.00**	**-20'000.00**	**80'000.00**
1444001	FMPA - 19-25 - fr.120'000 - 0.5%	100'000.00	0.00	-20'000.00	80'000.00
145	**Participations, capital social**	**2'550'850.00**	**48'360.00**	**-107'260.00**	**2'491'950.00**
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**2'550'850.00**	**48'360.00**	**-107'260.00**	**2'491'950.00**
1454001	CADBAR - 45 actions	656'671.00	0.00	-21'752.00	634'919.00
1454002	Eli10 SA - 141'541 actions	341'371.00	35'643.00	0.00	377'014.00
1454003	Groupe E SA - 1'450 actions	399'347.00	10'439.00	0.00	409'786.00
1454004	NeuchEole SA - 4'692 actions	225'878.00	0.00	0.00	225'878.00
1454005	Société de navigation LNM SA - 5'800 actions	3'002.00	1'915.00	0.00	4'917.00
1454006	SA immobil. du Théâtre régional de Neuchâtel - 258 actions	363'750.00	363.00	0.00	364'113.00
1454007	TransN SA - 21'021'050 actions	340'305.00	0.00	-74'737.00	265'568.00
1454008	Vadec SA - 2'059 actions	220'526.00	0.00	-10'771.00	209'755.00
2	**PASSIF**	**-62'427'817.64**	**12'238'776.23**	**-13'071'893.05**	**-63'260'934.46**
20	**Capitaux de tiers**	**-18'842'206.22**	**10'876'374.44**	**-10'509'432.32**	**-18'475'264.10**
200	**Engagements courants**	**-1'807'546.96**	**9'683'078.49**	**-10'279'159.16**	**-2'403'627.63**
2000	**Engagements courants (livraisons et prestations de tiers)**	**-1'762'644.60**	**9'469'470.50**	**-10'025'489.55**	**-2'318'663.65**
2000000	Engagements courants (livraisons et de prestations de tiers)	-1'762'644.60	9'469'470.50	-10'025'489.55	-2'318'663.65

201 Engagements envers des intermédiaires financiers

2010201 Au terme de l'exercice 2021, nous n'avons plus d'emprunt à court terme.

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 12'598 fr. par rapport à l'année précédente.

206 Engagements financiers à long terme

2063005 et suivants La dette communal à moyen et long termes n'a pas varié en 2021.

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 2021, 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. Le solde de cette réserve au 1er janvier 2021 étant de 535'195 fr., nous avons procédé à un prélèvement de 160'195 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.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**45.80**	**31'727.95**	**-34'923.15**	**-3'149.40**
2001003	Charges d'immeubles PF 01.07.20 - 30.06.21	45.80	19'067.35	-19'113.15	0.00
2001004	Charges d'immeubles PF 01.07.21 - 30.06.22	0.00	12'660.60	-15'810.00	-3'149.40
2002	**Impôts**	**-41'983.16**	**181'880.04**	**-218'746.46**	**-78'849.58**
2002200	Compte d'attente TVA	-41'983.16	182'354.01	-219'220.43	-78'849.58
2002201	TVA due fonctionnement – Déchets	0.00	-263.19	263.19	0.00
2002203	TVA due fonctionnement – Energie	0.00	-0.39	0.39	0.00
2002205	TVA due fonctionnement – Epuration	0.00	-198.77	198.77	0.00
2002207	TVA due fonctionnement – Eaux (2.5 %)	0.00	-11.53	11.53	0.00
2002211	TVA due fonctionnement – Port	0.00	-0.09	0.09	0.00
2006	**Dépôts et cautions**	**-2'965.00**	**0.00**	**0.00**	**-2'965.00**
2006000	Dépôt de garantie clés diverses	-2'965.00	0.00	0.00	-2'965.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**-1'000'000.00**	**1'000'000.00**	**0.00**	**0.00**
2010	**Engagements envers des intermédiaires financiers**	**-1'000'000.00**	**1'000'000.00**	**0.00**	**0.00**
2010201	Divers emprunts à court terme	-1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
204	**Passifs de régularisation**	**-333'705.73**	**193'295.95**	**-238'071.82**	**-378'481.60**
2041	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**-193'875.73**	**193'295.95**	**-238'071.82**	**-238'651.60**
2041000	Passifs transitoires	-193'875.73	193'295.95	-238'071.82	-238'651.60
2044	**Charges financières/revenus financiers**	**-139'830.00**	**0.00**	**0.00**	**-139'830.00**
2044000	Charges financières/revenus financiers	-139'830.00	0.00	0.00	-139'830.00
205	**Provisions à court terme**	**-57'318.53**	**0.00**	**12'598.66**	**-44'719.87**
2050	**Provisions à court terme (prestations suppl. du personnel)**	**-57'318.53**	**0.00**	**12'598.66**	**-44'719.87**
2050000	Provisions à court terme HS + VAC	-57'318.53	0.00	12'598.66	-44'719.87
206	**Engagements financiers à long terme**	**-15'000'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-15'000'000.00**
2063	**Emprunts**	**-15'000'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-15'000'000.00**
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%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063008	Axa 14-24 - 2,0 Mio - 1.850%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063009	SUVA 15-27 - 3,0 Mio - 0.420%	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063010	SUVA 19-31 - 2 Mio - 0,270%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063011	BCN 20-30 - 2,0 Mio - 0.76%	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-23'800.00**	**0.00**	**-4'800.00**	**-28'600.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**-23'800.00**	**0.00**	**-4'800.00**	**-28'600.00**
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-23'800.00	0.00	-4'800.00	-28'600.00
209	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux de tiers**	**-619'835.00**	**0.00**	**0.00**	**-619'835.00**
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**	**-43'585'611.42**	**1'362'401.79**	**-2'562'460.73**	**-44'785'670.36**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-2'619'751.54**	**221'984.00**	**-246'878.58**	**-2'644'646.12**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-2'619'751.54**	**221'984.00**	**-246'878.58**	**-2'644'646.12**
2900100	Financement spécial - eau	-894'039.38	50'544.68	0.00	-843'494.70
2900201	Financement spécial - épuration	-937'104.14	9'223.21	-237'020.53	-1'164'901.46
2900301	Financement spécial - déchets ménages	-211'615.08	0.00	-9'858.05	-221'473.13
2900401	Financement spécial - déchets entreprises	-41'797.00	2'020.17	0.00	-39'776.83
2900700	Financement spécial - port	-535'195.94	160'195.94	0.00	-375'000.00
291	**Fonds**	**-1'860'356.65**	**14'614.30**	**-625'708.40**	**-2'471'450.75**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-1'751'837.00**	**14'000.00**	**-625'708.40**	**-2'363'545.40**
2910000	Taxes compensatoires pour places de stationnement	-79'449.75	0.00	-45'000.00	-124'449.75
2910100	Fonds forestier	-108'418.00	0.00	-11'539.60	-119'957.60
2910300	Réserve taxes d'équipement (dessertes)	-1'317'160.57	14'000.00	-480'496.80	-1'783'657.37
2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique (bâtiments)	-120'644.32	0.00	-43'645.93	-164'290.25
2910601	Fonds pour redevance à vocation énergetique	-120'644.30	0.00	-43'645.93	-164'290.23
2910700	Réserve entretien ouvrages AF	-5'520.06	0.00	-1'380.14	-6'900.20

2911000 Conformément à la décision du Conseil général, un montant de 614 fr. a été prélevé sur ce legs afin d'amortir l'investissement consenti pour l'assainissement des places de jeux.

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 2021 s'élève à 1'160'830 fr.

2999000 La fortune nette s'élève à 24'821'183 fr. Si l'on ajoute à de celle-ci le montant de l'excédent de revenus de l'exercice 2021, l'excédent du bilan s'élève à 25'982'013 fr. au 31 décembre.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
2911	**Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)**	**-108'519.65**	**614.30**	**0.00**	**-107'905.35**
2911000	Legs + fondations sans personnalité jurid. (capitaux propres)	-108'519.65	614.30	0.00	-107'905.35
293	**Préfinancements**	**-1'573'400.00**	**33'000.00**	**0.00**	**-1'540'400.00**
2930	**Préfinancements**	**-1'573'400.00**	**33'000.00**	**0.00**	**-1'540'400.00**
2930001	Préfinancement avenue François-Borel	-695'500.00	19'900.00	0.00	-675'600.00
2930002	Préfinancement rue des Chavannes	-877'900.00	13'100.00	0.00	-864'800.00
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**	**-7'303'100.00**	**563'760.00**	**0.00**	**-6'739'340.00**
2950	**Réserves liées au retraitement**	**-7'303'100.00**	**563'760.00**	**0.00**	**-6'739'340.00**
2950001	Réserve d'amortissements du retraitement du PA	-7'303'100.00	563'760.00	0.00	-6'739'340.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-538'758.71**	**0.00**	**0.00**	**-538'758.71**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-538'758.71**	**0.00**	**0.00**	**-538'758.71**
2960000	Réserve liée à la réévaluation du PF	-538'758.71	0.00	0.00	-538'758.71
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-24'821'183.18**	**529'043.49**	**-1'689'873.75**	**-25'982'013.44**
2990	**Résultat annuel**	**-529'043.49**	**529'043.49**	**-1'160'830.26**	**-1'160'830.26**
2990000	Résultat annuel	-529'043.49	529'043.49	-1'160'830.26	-1'160'830.26
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-24'292'139.69**	**0.00**	**-529'043.49**	**-24'821'183.18**
2999000	Résultats cumulés des années précédentes (fortune nette)	-24'292'139.69	0.00	-529'043.49	-24'821'183.18

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.

31020.00 L'impression de 4'000 carnets de bulletins de votes pour l'élection complémentaire du Conseil général le 7 mars 2021 nous a coûté 3'350 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.

31100.02 Nous avons fait l'acquisition d'une imprimante à étiquettes autocollantes pour le prix de 447 fr. Cette dépense n'était pas prévue au budget.

31180.00 On trouve ici le coût d'achat de la licence de la nouvelle version du logiciel (Jepanof 2) utilisé pour la gestion du personnel politique, des commissions, des séances et des jetons de présence qui en découlent.

31320.00 Dans cette rubrique figure le coût de la révision annuelle des comptes communaux par notre fiduciaire.

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.

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.

31530.00 Il s'agit des charges de maintenance informatique du Conseil communal (téléphonie, accès au réseau, ordinateurs, imprimante et licences).

31990.00 Le Conseil communal octroie généralement durant l'année quelques dons ou soutiens financiers.

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

Pas de commentaires.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ADMINISTRATION GENERALE	**1'462'610.49**	**1'554'900**	**-92'290**	**1'221'624.72**	**240'986**
	Charges	1'983'066.89	2'021'400	-38'333	1'873'487.44	109'579
	Revenus	-520'456.40	-466'500	-53'956	-651'862.72	131'406
01	**Législatif et exécutif**	**208'745.31**	**223'400**	**-14'655**	**182'783.88**	**25'961**
	Charges	215'137.31	228'400	-13'263	187'936.38	27'201
	Revenus	-6'392.00	-5'000	-1'392	-5'152.50	-1'240
01100	Conseil général	35'509.60	37'400	-1'890	27'099.75	8'410
30	**Charges de personnel**	**12'615.00**	**12'000**	**615**	**7'845.00**	**4'770**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	12'615.00	12'000	615	7'845.00	4'770
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**19'894.60**	**22'400**	**-2'505**	**16'254.75**	**3'640**
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	2'369.40	-2'369
31020.00	Imprimés, publications	3'350.15	10'000	-6'650	0.00	3'350
31020.02	Publications et annonces	3'210.00	0	3'210	2'630.55	579
31100.02	Machines de bureau	447.00	0	447	4'146.60	-3'700
31180.00	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	4'846.50	4'900	-54	0.00	4'847
31320.00	Honoraires de conseillers externes	7'108.20	7'000	108	7'108.20	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	932.75	500	433	0.00	933
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	173'235.71	186'000	-12'764	155'684.13	17'552
30	**Charges de personnel**	**133'855.70**	**141'700**	**-7'844**	**127'794.85**	**6'061**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	72'000.00	72'000	0	72'000.00	0
30000.03	Jetons de présence du Conseil communal	53'025.00	57'000	-3'975	45'757.50	7'268
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	0.00	0	0	514.00	-514
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'860.65	8'400	-2'539	6'379.20	-519
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	275.55	300	-24	246.35	29
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	1'920.00	2'700	-780	2'065.10	-145
30591.00	Fonds de formation professionnelle	80.00	200	-120	85.90	-6
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	164.40	300	-136	176.75	-12
30593.00	Fonds formation apprentis	530.10	800	-270	570.05	-40
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**45'472.01**	**49'000**	**-3'528**	**32'741.78**	**12'730**
31020.00	Imprimés, publications	0.00	300	-300	323.10	-323
31020.02	Publications et annonces	0.00	0	0	1'053.90	-1'054
31051.00	Frais de réceptions	22'555.36	25'000	-2'445	10'042.03	12'513
31130.00	Matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	2'343.55	-2'344
31300.03	Téléphones	162.00	200	-38	162.00	0
31340.01	Assurances choses et RC	302.20	400	-98	248.20	54
31340.02	Primes d'assurances véhicules	317.25	400	-83	316.70	1
31530.00	Entretien du matériel informatique	18'128.80	16'700	1'429	13'756.00	4'373
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'006.40	2'000	-994	1'496.30	-490
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
43	**Revenus divers**	**-6'392.00**	**-5'000**	**-1'392**	**-5'152.50**	**-1'240**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-6'392.00	-5'000	-1'392	-5'152.50	-1'240
02	**Services généraux**	**1'253'865.18**	**1'331'500**	**-77'635**	**1'038'840.84**	**215'024**
	Charges	1'767'929.58	1'793'000	-25'070	1'685'551.06	82'379
	Revenus	-514'064.40	-461'500	-52'564	-646'710.22	132'646
02100	Service financier	154'613.87	181'800	-27'186	-47'915.44	202'529
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**256'597.27**	**237'900**	**18'697**	**212'973.60**	**43'624**

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 (13'915 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.

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.

31811.01 On comptabilise dans ce compte les recettes fiscales négatives telles que pertes sur débiteurs, 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).

31990.00 On trouve dans cette rubrique les frais facturés par SIX Paynet pour les transactions payées au guichet par cartes de crédits ou débits directs, ainsi que les frais facturés par PostFinance pour la gestion de nos « e-factures ».

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.

42900.01 Nous confions à un bureau externe le mandat de recouvrement d'actes de défaut de biens (ADB) accumulés au cours 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 (28'508 fr.).

02200 Administration (général)

30100.00 Durant l'exercice écoulé, l'Administration a compté 5,6 équivalents plein temps et deux apprentis. (2020 : 5,6 + 2 apprentis). Le dépassement du budget s'explique par un engagement temporaire à temps partiel (3,6 mois à 60%) visant à remplacer une collaboratrice en arrêt maladie. Cette dépense est partiellement compensée par les indemnités versées par l'assurance perte de gain.

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 31 décembre. Par rapport à l'année précédente, cette valeur a diminué de 8'828 fr.

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, les tous-ménages, 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.).

31100.01 Nous avons fait l'acquisition de deux tables « assis/debout » pour le personnel du guichet (3'289 fr.). Cette dépense n'était pas prévue au budget.

31100.02 Nous avons dû racheter un nouvel ouvre-lettres automatique, le précédent étant tombé subitement en panne (1'703 fr.). Cette dépense n'était pas prévue au budget.

31130.00 Dans le cadre du budget, les deux ordinateurs des guichets ont dû être remplacés (2'641 fr.).

31180.00 Initialement prévue au budget 2021, la dépense de remplacement de l'appareil de timbrage des présences et absences des collaborateurs de l'Administration communale, ainsi que l'installation d'un nouveau logiciel de gestion des temps de présence et absence a finalement été comptabilisée sur l'exercice 2020 (5'600 fr.). En 2021, nous avons toutefois dû remplacer la badgeuse en relation avec le nouveau logiciel des temps de présence et absence (3'047 fr.).

31300.13 Cette rubrique comporte les charges découlant de la convention intercommunale relative à l'archivage.

31332.01 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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31000.00	Matériel de bureau	173.20	500	-327	0.00	173
31100.01	Mobilier de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31100.02	Machines de bureau	543.00	1'000	-457	543.00	0
31130.00	Matériel informatique	2'047.35	2'000	47	1'939.70	108
31300.01	Frais postaux	1'939.88	4'000	-2'060	2'441.77	-502
31300.02	Frais bancaires	632.40	100	532	324.10	308
31300.03	Téléphones	554.40	600	-46	732.40	-178
31300.04	Frais de poursuites	21'771.13	9'000	12'771	26'745.37	-4'974
31300.14	Frais d'actes notariés	0.00	0	0	5'030.00	-5'030
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	65'520.00	65'000	520	65'160.00	360
31370.03	Redevances Radio-TV	645.00	1'000	-355	910.00	-265
31530.00	Entretien du matériel informatique	10'207.00	10'200	7	10'720.10	-513
31811.01	ADB, remises et non-valeur PP	151'904.38	140'000	11'904	95'048.06	56'856
31811.03	ADB, remises et non-valeur ISIS	9.63	2'000	-1'990	2'919.04	-2'909
31990.00	Autres charges d'exploitation	649.90	1'500	-850	460.06	190
42	**Taxes**	**-53'618.30**	**-56'000**	**2'382**	**-49'359.91**	**-4'258**
42100.00	Emoluments administratifs	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-18'242.88	-17'000	-1'243	-19'849.50	1'607
42600.03	Frais de rappels	-2'151.28	-5'000	2'849	-1'499.26	-652
42900.01	Récupérations ADB	-29'224.14	-30'000	776	-24'011.15	-5'213
43	**Revenus divers**	**-5.10**	**-100**	**95**	**-183.13**	**178**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5.10	-100	95	-183.13	178
44	**Revenus financiers**	**-48'360.00**	**0**	**-48'360**	**-211'346.00**	**162'986**
44900.00	Réévaluations PA	-48'360.00	0	-48'360	-211'346.00	162'986
02200	Administration (général)	702'249.78	746'600	-44'350	720'996.82	-18'747
30	**Charges de personnel**	**849'632.68**	**857'300**	**-7'667**	**843'251.82**	**6'381**
30100.00	Salaires du personnel	675'630.95	663'700	11'931	668'661.70	6'969
30108.00	Variation provision HS + VAC	-8'828.62	0	-8'829	2'125.57	-10'954
30109.00	Rmbt salaires personnel admin. et d'exploitation	0.00	0	0	-3'744.00	3'744
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'888.00	3'900	-12	3'888.00	0
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'550.00	1'500	50	450.00	1'100
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	43'830.35	43'100	730	43'039.50	791
30509.00	Rmbt cotis. patron. AVS,AI,APG,AC, frais adm.	0.00	0	0	-238.70	239
30520.00	Cotis. patron. à la caisse de pensions	103'711.95	102'700	1'012	100'048.15	3'664
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	1'652.40	1'500	152	1'599.35	53
30530.02	Indemnités de l'assurance accident	-1'075.95	0	-1'076	0.00	-1'076
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	14'026.30	14'000	26	13'851.55	175
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	14'678.10	16'700	-2'022	14'457.05	221
30550.02	Indemnités de l'assurance maladie	-6'818.55	0	-6'819	-9'510.50	2'692
30591.00	Fonds de formation professionnelle	580.90	600	-19	573.60	7
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	1'202.20	1'200	2	1'187.15	15
30593.00	Fonds formation apprentis	3'873.70	3'900	-26	3'825.60	48
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'094.70	2'500	-1'405	0.00	1'095
30910.00	Recrutement du personnel	570.25	0	570	521.50	49
30990.00	Autres charges du personnel	66.00	2'000	-1'934	2'516.30	-2'450
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**88'805.15**	**113'400**	**-24'595**	**96'933.70**	**-8'129**
31000.00	Matériel de bureau	5'651.65	7'000	-1'348	5'128.85	523
31020.00	Imprimés, publications	3'539.50	2'500	1'040	2'476.10	1'063
31020.01	Photocopies	6'342.80	6'000	343	6'378.10	-35
31020.02	Publications et annonces	0.00	1'400	-1'400	905.15	-905
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	475.00	500	-25	467.00	8
31100.01	Mobilier de bureau	3'289.15	2'000	1'289	5'159.30	-1'870
31100.02	Machines de bureau	1'703.65	500	1'204	403.90	1'300
31130.00	Matériel informatique	2'802.35	5'000	-2'198	4'428.35	-1'626
31180.00	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	3'514.75	13'100	-9'585	5'631.05	-2'116
31300.03	Téléphones	1'700.10	2'000	-300	1'727.55	-27
31300.05	Cotisations	1'815.90	1'600	216	1'875.90	-60
31300.12	Ports et affranchissements	12'129.20	20'000	-7'871	15'965.95	-3'837
31300.13	Archiviste intercommunal	9'545.40	11'200	-1'655	9'048.85	497
31300.80	Contrats de maintenance	314.50	400	-86	314.50	0
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	8'598.00	8'800	-202	8'691.00	-93
31340.01	Assurances choses et RC	1'628.90	1'600	29	1'664.80	-36

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.

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'Etat verse à la Commune une indemnité pour son travail consistant à notifier aux débiteurs domiciliés sur son territoire les commandements de payer émis par les Offices de poursuites et faillites.

46311.00 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) 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 (2020 : 4 + 1 apprenti). En outre, nous avons occupé une ancienne collaboratrice dans le cadre de mesures de l'assurance invalidité (AI), dont le salaire a été pris en charge par ladite assurance (voir compte 30550.02, ci-dessous).

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 2'394 fr.

30900.00 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.

31200.01 Les frais d'éclairage et 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).

31200.02 Les panneaux photovoltaïques installés sur le toit du bâtiment administratif ont permis de réinjecter du courant électrique dans le réseau pour une valeur de 1'329 fr. 35, directement déduits de la facture d'électricité d'Eli10 SA. La recette figure dans le compte 42500.00 du présent chapitre.

31300.80 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 (620 fr.).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31340.02	Primes d'assurances véhicules	317.20	400	-83	316.70	1
31340.03	Prime d'assurance cautionnement	894.60	900	-5	894.60	0
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	236.40	300	-64	0.00	236
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	200	-200	64.60	-65
31530.00	Entretien du matériel informatique	23'465.00	26'000	-2'535	24'698.00	-1'233
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	516.40	1'300	-784	375.70	141
31920.01	Droits d'auteurs	317.75	400	-82	317.75	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	6.95	300	-293	0.00	7
42	**Taxes**	**-9'421.50**	**-9'000**	**-422**	**-9'124.50**	**-297**
42100.00	Emoluments administratifs	-9'421.50	-9'000	-422	-9'124.50	-297
43	**Revenus divers**	**-18.05**	**-500**	**482**	**4.05**	**-22**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-18.05	-500	482	4.05	-22
46	**Revenus de transfert**	**-50'848.50**	**-36'500**	**-14'349**	**-35'559.00**	**-15'290**
46110.01	Dédommag. perception redevance sur l'eau	-3'851.50	-3'900	49	-3'848.00	-4
46110.03	Dédommag. pour notification de poursuites	-39'697.00	-30'000	-9'697	-28'461.00	-11'236
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-7'300.00	-2'600	-4'700	-3'250.00	-4'050
49	**Imputations internes**	**-175'900.00**	**-178'100**	**2'200**	**-174'509.25**	**-1'391**
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-103'300.00	-106'200	2'900	-101'959.25	-1'341
49300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitation	-13'500.00	-13'500	0	-13'500.00	0
49300.02	Imput. déchets	-59'100.00	-58'400	-700	-59'050.00	-50
02900	Immeubles administratifs	397'001.53	403'100	-6'098	365'759.46	31'242
30	**Charges de personnel**	**453'059.21**	**455'500**	**-2'441**	**408'355.54**	**44'704**
30100.00	Salaires du personnel	390'360.30	341'500	48'860	363'242.85	27'117
30108.00	Variation provision HS + VAC	2'394.71	0	2'395	-3'103.36	5'498
30109.00	Rmbt salaires personnel admin. et d'exploitation	-3'109.60	0	-3'110	0.00	-3'110
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	4'860.00	4'900	-40	5'265.00	-405
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'250.00	5'000	-3'750	1'600.00	-350
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	25'259.35	22'400	2'859	22'124.10	3'135
30509.00	Rmbt cotis. patron. AVS,AI,APG,AC, frais adm.	-199.00	0	-199	0.00	-199
30520.00	Cotis. patron. à la caisse de pensions	46'946.60	54'000	-7'053	48'948.50	-2'002
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	9'681.40	5'800	3'881	8'890.80	791
30530.02	Indemnités de l'assurance accident	-2'900.30	0	-2'900	-52.05	-2'848
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	8'048.65	7'300	749	7'077.15	972
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	7'608.25	8'600	-992	6'571.70	1'037
30550.02	Indemnités de l'assurance maladie	-44'471.45	0	-44'471	-55'721.50	11'250
30591.00	Fonds de formation professionnelle	333.30	300	33	293.10	40
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	690.10	700	-10	606.95	83
30593.00	Fonds formation apprentis	2'222.30	2'000	222	1'954.60	268
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'221.65	2'000	-778	0.00	1'222
30910.00	Recrutement du personnel	2'016.05	0	2'016	1'429.70	586
30990.00	Autres charges du personnel	846.90	1'000	-153	-772.00	1'619
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**40'869.17**	**43'800**	**-2'931**	**38'947.00**	**1'922**
31000.00	Matériel de bureau	3.45	0	3	0.00	3
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	19.55	500	-480	14.65	5
31010.01	Produits de nettoyages	1'367.50	2'000	-633	2'843.45	-1'476
31010.02	Carburants	622.75	700	-77	465.15	158
31020.02	Publications et annonces	263.65	500	-236	0.00	264
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'776.05	2'100	-324	372.10	1'404
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	161.10	0	161	820.85	-660
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	2'405.10	2'300	105	1'658.40	747
31200.01	Chauffage	6'346.50	5'000	1'347	5'454.65	892
31200.02	Electricité	2'046.80	2'200	-153	434.05	1'613
31200.03	Eau	1'057.90	1'500	-442	1'171.15	-113
31200.04	Déchets	384.95	600	-215	333.45	52
31300.00	Prestations de services de tiers	1'067.87	1'000	68	3'898.70	-2'831
31300.03	Téléphones	721.75	600	122	711.25	11
31300.80	Contrats de maintenance	9'501.00	9'200	301	9'072.85	428
31340.01	Assurances choses et RC	941.50	800	142	850.55	91
31340.02	Primes d'assurances véhicules	903.85	1'000	-96	866.80	37
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'947.35	2'700	-753	2'127.85	-181
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	1'284.35	1'500	-216	1'352.45	-68

31510.00 Ce compte englobe, entre autres dépenses, le coût des services d'entretien du véhicule du Service de conciergerie.

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.

39400.00 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 2021 s'élève à 208'699 fr. 20, dont 4,68 % sont imputés dans ce chapitre.

42406.24 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. En raison de la pandémie de Covid-19, les surfaces occupées par les terrasses des établissements publics n'ont été facturées que partiellement en 2021, à l'instar de 2020.

Principales recettes 2021

Surfaces occupées par des travaux (privés)	5'813 fr.
Hivernage bateaux	5'100 fr.
Redevance utilisation du sol (électricité)	140'773 fr.
Terrasses	4711 fr.

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.), ainsi que des compensations de créances et le remboursement de cotisations à la Caisse de pensions de l'Etat.

46311.00 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.

48950.00 Ce compte concernait le Four Banal, lequel apparaît désormais dans un chapitre spécifique (34204).

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31370.02	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	425.75	500	-74	425.75	0
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'773.80	5'400	-1'626	3'928.35	-155
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	375.40	500	-125	0.00	375
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'795.25	700	1'095	20.00	1'775
31530.00	Entretien du matériel informatique	1'676.00	1'700	-24	1'719.00	-43
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	0.00	0	0	185.00	-185
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	800	-800	220.55	-221
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**69'200.00**	**74'800**	**-5'600**	**74'800.00**	**-5'600**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	69'200.00	74'800	-5'600	74'800.00	-5'600
39	**Imputations internes**	**9'766.10**	**10'300**	**-534**	**10'289.40**	**-523**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	9'766.10	10'300	-534	10'289.40	-523
42	**Taxes**	**-159'866.65**	**-171'000**	**11'133**	**-158'652.48**	**-1'214**
42400.00	Taxes d'utilis. et taxes prestations de services	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-157'648.80	-168'000	10'351	-158'652.48	1'004
42500.00	Ventes	-1'329.35	-1'000	-329	0.00	-1'329
42600.00	Remboursements de tiers	-888.50	0	-889	0.00	-889
43	**Revenus divers**	**-11'026.30**	**-2'900**	**-8'126**	**-2'880.00**	**-8'146**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'026.30	-2'900	-8'126	-2'880.00	-8'146
46	**Revenus de transfert**	**-5'000.00**	**-4'600**	**-400**	**-2'300.00**	**-2'700**
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-5'000.00	-4'600	-400	-2'300.00	-2'700
48	**Revenus extraordinaires**	**0.00**	**-2'800**	**2'800**	**-2'800.00**	**2'800**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	-2'800	2'800	-2'800.00	2'800

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 diminué de 907 fr.

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).

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 (3'352 fr.). Le coût de la maintenance du logiciel InfoPol s'est élevé à 161 fr.

36120.00 Notre participation aux frais du secrétariat du Conseil régional de sécurité publique (CRSP) s'est élevée à 600 fr.

42600.00 On trouve dans cette rubrique le produit de la refacturation aux communes alentours des éventuelles heures effectuées pour leur compte par notre agent de sécurité publique, ainsi que la rémunération versée par le SCAN pour les retraits de plaques effectués par notre assistant de sécurité publique (1'400 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 %.

14000 Questions juridiques

31320.00 Le Conseil communal s'est attaché les services d'un juriste conseil depuis 1995. 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 ».

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.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFENSE	**434'386.51**	**500'200**	**-65'813**	**455'764.68**	**-21'378**
	Charges	743'294.76	797'900	-54'605	768'469.68	-25'175
	Revenus	-308'908.25	-297'700	-11'208	-312'705.00	3'797
11	**Sécurité publique**	**85'127.16**	**98'900**	**-13'773**	**92'764.88**	**-7'638**
	Charges	123'932.16	142'100	-18'168	133'222.38	-9'290
	Revenus	-38'805.00	-43'200	4'395	-40'457.50	1'653
11100	Sécurité communale	85'127.16	98'900	-13'773	92'764.88	-7'638
30	**Charges de personnel**	**111'245.41**	**127'500**	**-16'255**	**123'277.88**	**-12'032**
30100.00	Salaires du personnel	98'056.15	97'400	656	96'773.30	1'283
30108.00	Variation provision HS + VAC	-907.19	0	-907	-2'914.17	2'007
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'100.00	2'500	-400	3'100.00	-1'000
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'721.15	6'400	-679	6'556.95	-836
30520.00	Cotis. patron. à la caisse de pensions	14'415.00	14'900	-485	14'251.20	164
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	190.80	300	-109	219.75	-29
30530.02	Indemnités de l'assurance accident	-13'099.75	0	-13'100	0.00	-13'100
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	1'823.00	2'100	-277	2'097.60	-275
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	1'731.90	2'500	-768	1'992.40	-261
30591.00	Fonds de formation professionnelle	75.70	100	-24	86.75	-11
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	156.05	200	-44	180.00	-24
30593.00	Fonds formation apprentis	503.35	600	-97	579.20	-76
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	479.25	0	479	354.90	124
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**11'786.75**	**13'300**	**-1'513**	**9'170.00**	**2'617**
31000.00	Matériel de bureau	24.40	100	-76	24.40	0
31010.02	Carburants	869.00	700	169	804.75	64
31020.02	Publications et annonces	1'440.95	1'400	41	0.00	1'441
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	2'000	-2'000	186.30	-186
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	1'011.45	1'000	11	441.65	570
31180.00	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	38.75	0	39	0.00	39
31300.03	Téléphones	802.45	1'000	-198	816.75	-14
31300.10	Frais de société surveillance	1'615.50	1'500	116	1'467.50	148
31340.01	Assurances choses et RC	236.40	300	-64	252.05	-16
31340.02	Primes d'assurances véhicules	964.45	1'000	-36	982.15	-18
31370.02	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	549.00	600	-51	499.00	50
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	0.00	0	0	94.90	-95
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	720.85	0	721	0.00	721
31530.00	Entretien du matériel informatique	3'513.55	3'600	-86	3'600.55	-87
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**600.00**	**1'000**	**-400**	**474.50**	**126**
36120.00	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	600.00	1'000	-400	474.50	126
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**	**-38'805.00**	**-43'200**	**4'395**	**-40'457.50**	**1'653**
42100.00	Emoluments administratifs	-100.00	-200	100	-100.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-1'400.00	-3'000	1'600	-1'245.00	-155
42700.00	Part sur amendes de police	-37'305.00	-40'000	2'695	-39'112.50	1'808
14	**Questions juridiques**	**12'985.35**	**27'000**	**-14'015**	**13'708.40**	**-723**
	Charges	57'479.35	71'500	-14'021	58'503.90	-1'025
	Revenus	-44'494.00	-44'500	6	-44'795.50	302
14000	Questions juridiques	2'640.60	3'700	-1'059	3'819.90	-1'179
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**2'640.60**	**3'700**	**-1'059**	**3'819.90**	**-1'179**
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	1'000	-1'000	1'208.50	-1'209
31340.00	Primes d'assurances	2'640.60	2'700	-59	2'611.40	29

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 comptabilisons 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 sont facturés aux titulaires des permis dans la rubrique 42100.05, ci-dessous.

36110.14 Le 65% des émoluments encaissés pour l'établissement de cartes d'identités est reversé à l'Etat. L'encaissement desdits 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.

42100.06 Voir commentaire du compte 36110.14 ci-dessus.

14060 Etat civil régional

36120.01 Le coût global de l'arrondissement d'état civil de Boudry (regroupant tous les anciens offices communaux d'état civil du district de Boudry) est réparti à raison d'un montant forfaitaire par commune (10 % du coût brut), le solde étant réparti au prorata du nombre d'habitants.

15000 Service du feu

31300.80 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 (620 fr.).

31440.00 En plus des travaux d'entretien courant, nous avons dû procéder au :

- remplacement d'un moteur d'une porte sectionnelle (3'184 fr.) ;
- réparation d'une fuite d'eau au plafond (274 fr.) ;

36120.03 Il s'agit de la part de notre Commune aux charges du Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL).

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 15000 « Service du feu » représente 2,96 % 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 injectée dans le réseau.

44390.00 On trouve ici le produit de la refacturation des charges au locataire (gaz, électricité et eau).

44700.00 On trouve dans ce compte le revenu de la location du hangar du feu du chemin des Rochettes 10.

48620.01 Il s'agit de la part que la Commune de Cortaillod a touché suite à la liquidation du solde bancaire de l'ex-Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du littoral neuchâtelois (SISPVLN), laquelle est à considérer comme un « revenu de transfert extraordinaire ».

16100 Stand de tir

31690.00 Nous versons au Canton un montant de 7'000 fr. pour l'utilisation des installations de tir de Bôle.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
14001	Police des Habitants	-17'258.25	-14'100	-3'158	-19'204.50	1'946
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**125.00**	**1'400**	**-1'275**	**1'322.75**	**-1'198**
31051.00	Frais de réceptions	0.00	1'400	-1'400	1'322.75	-1'323
31810.00	Pertes sur créances effectives	125.00	0	125	0.00	125
36	**Charges de transfert**	**27'110.75**	**29'000**	**-1'889**	**24'268.25**	**2'843**
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	18'181.05	20'000	-1'819	17'443.65	737
36110.14	Redevance Office de la population	8'929.70	9'000	-70	6'824.60	2'105
42	**Taxes**	**-44'494.00**	**-44'500**	**6**	**-44'795.50**	**302**
42100.04	Finances-agrégations et naturalisations	-600.00	-1'500	900	-2'100.00	1'500
42100.05	Emoluments Police des habitants	-29'964.00	-32'000	2'036	-32'125.50	2'162
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-13'930.00	-11'000	-2'930	-10'570.00	-3'360
14060	Etat civil régional	27'603.00	37'400	-9'797	29'093.00	-1'490
36	**Charges de transfert**	**27'603.00**	**37'400**	**-9'797**	**29'093.00**	**-1'490**
36120.01	Emoluments état civil de district	27'603.00	37'400	-9'797	29'093.00	-1'490
15	**Service du feu**	**177'576.25**	**211'400**	**-33'824**	**189'955.55**	**-12'379**
	Charges	322'781.70	343'700	-20'918	342'365.55	-19'584
	Revenus	-145'205.45	-132'300	-12'905	-152'410.00	7'205
15000	Service du feu	177'576.25	211'400	-33'824	189'955.55	-12'379
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**29'132.40**	**34'400**	**-5'268**	**38'204.40**	**-9'072**
31200.01	Chauffage	11'229.40	12'000	-771	9'412.00	1'817
31200.02	Electricité	6'141.85	5'000	1'142	4'387.90	1'754
31200.03	Eau	2'249.95	2'000	250	2'266.10	-16
31300.80	Contrats de maintenance	3'659.35	3'000	659	3'606.05	53
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'261.45	2'000	-739	2'019.10	-758
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	1'027.90	1'400	-372	1'343.55	-316
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'562.50	9'000	-5'438	15'169.70	-11'607
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**45'600.00**	**45'000**	**600**	**45'400.00**	**200**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	45'600.00	45'000	600	45'400.00	200
36	**Charges de transfert**	**241'864.95**	**258'000**	**-16'135**	**252'540.75**	**-10'676**
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	241'864.95	258'000	-16'135	252'540.75	-10'676
39	**Imputations internes**	**6'184.35**	**6'300**	**-116**	**6'220.40**	**-36**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	6'184.35	6'300	-116	6'220.40	-36
42	**Taxes**	**-9'320.75**	**-10'000**	**679**	**-10'723.05**	**1'402**
42500.00	Ventes	-9'320.75	-10'000	679	-10'723.05	1'402
44	**Revenus financiers**	**-127'621.20**	**-122'300**	**-5'321**	**-141'686.95**	**14'066**
44390.00	Remboursement de charges	-19'621.20	-14'300	-5'321	-33'686.95	14'066
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-108'000.00	-108'000	0	-108'000.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-8'263.50**	**0**	**-8'264**	**0.00**	**-8'264**
48620.01	SISPVLN - part à la liquidation du solde bancaire	-8'263.50	0	-8'264	0.00	-8'264
16	**Défense**	**158'697.75**	**162'900**	**-4'202**	**159'335.85**	**-638**
	Charges	239'101.55	240'600	-1'498	234'377.85	4'724
	Revenus	-80'403.80	-77'700	-2'704	-75'042.00	-5'362
16100	Stand de tir	7'000.00	8'000	-1'000	7'000.00	0
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**7'000.00**	**7'000**	**0**	**7'000.00**	**0**
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0

36360.00 En 2021, comme en 2020, la Noble Compagnie des Mousquetaires de Cortaillod n'a pas sollicité le versement d'une subvention.

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 Une panne du ventilateur (aérochauffeur) de l'abri STPA a nécessité une révision technique non prévue au budget qui nous a coûté 3'488 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 3,71 % 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 2020, nous avons enregistré une occupation d'une vingtaine de vendangeurs, durant 13 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 14 fr. 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 1,03 % 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.

16202 Poste de commandement (Coteaux 3)

Pas de commentaires.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**0.00**	**1'000**	**-1'000**	**0.00**	**0**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
16101	Défense nationale militaire / abri STPA	65'183.75	67'300	-2'116	65'498.85	-315
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**13'209.85**	**14'100**	**-890**	**8'736.45**	**4'473**
31010.01	Produits de nettoyages	119.70	1'000	-880	164.90	-45
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	300	-300	0.00	0
31200.01	Chauffage	1'784.65	2'300	-515	556.60	1'228
31200.02	Electricité	1'833.85	2'400	-566	1'708.15	126
31200.03	Eau	1'797.00	1'800	-3	2'843.05	-1'046
31200.04	Déchets	298.95	400	-101	261.45	38
31300.03	Téléphones	306.20	300	6	303.70	3
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'500.70	1'700	-199	1'656.60	-156
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	730.60	700	31	663.85	67
31370.01	Taxes de séjours	1'350.00	1'000	350	0.00	1'350
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'488.20	1'700	1'788	0.00	3'488
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	0.00	500	-500	578.15	-578
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**103'900.00**	**103'900**	**0**	**103'900.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	103'900.00	103'900	0	103'900.00	0
39	**Imputations internes**	**7'746.70**	**7'900**	**-153**	**8'028.40**	**-282**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	7'746.70	7'900	-153	8'028.40	-282
44	**Revenus financiers**	**-7'672.80**	**-6'600**	**-1'073**	**-3'166.00**	**-4'507**
44391.00	Autres remboursements de tiers	-87.00	-100	13	0.00	-87
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-7'585.80	-6'500	-1'086	-3'166.00	-4'420
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	66'078.00	65'800	278	66'458.00	-380
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**334.00**	**0**	**334**	**0.00**	**334**
31300.00	Prestations de services de tiers	334.00	0	334	0.00	334
36	**Charges de transfert**	**65'744.00**	**65'800**	**-56**	**66'458.00**	**-714**
36110.00	Dédommag. aux cantons et aux concordats	65'744.00	65'800	-56	66'458.00	-714
16201	Poste sanitaire (Cure 14)	16'509.15	16'700	-191	16'464.70	44
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**3'552.40**	**3'700**	**-148**	**3'429.70**	**123**
31200.02	Electricité	2'535.75	2'400	136	2'655.60	-120
31200.03	Eau	169.50	200	-31	137.20	32
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	417.75	500	-82	461.15	-43
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	174.30	200	-26	175.75	-1
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	255.10	400	-145	0.00	255
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**	**2'156.75**	**2'200**	**-43**	**2'235.00**	**-78**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	2'156.75	2'200	-43	2'235.00	-78
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
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'500.00**	**-14'500**	**0**	**-14'500.00**	**0**
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)	2'300.00	2'400	-100	2'393.45	-93
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**2'300.00**	**2'400**	**-100**	**2'393.45**	**-93**
31200.01	Chauffage	2'300.00	2'300	0	2'300.00	0

16203	**Poste d'attente (Draizes 23)**
44700.00	Le Poste d'attente est occasionnellement loué par des associations locales ou des particuliers.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	100	-100	93.45	-93
16203	Poste d'attente (Draizes 23)	1'626.85	2'700	-1'073	1'520.85	106
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**4'257.85**	**3'700**	**558**	**3'296.85**	**961**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100	-100	0.00	0
31010.01	Produits de nettoyages	0.00	200	-200	31.65	-32
31200.02	Electricité	599.55	500	100	429.65	170
31200.03	Eau	874.60	700	175	799.10	76
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	869.95	900	-30	951.80	-82
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	881.75	900	-18	813.05	69
31370.01	Taxes de séjours	1'032.00	100	932	0.00	1'032
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	300	-300	271.60	-272
44	**Revenus financiers**	**-2'631.00**	**-1'000**	**-1'631**	**-1'776.00**	**-855**
44391.00	Autres remboursements de tiers	-41.00	0	-41	0.00	-41
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'590.00	-1'000	-1'590	-1'776.00	-814

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

31300.21 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).

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

31300.21 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)

31300.21 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).

31610.00 A l'exception des années 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, 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 Figure principalement dans ce compte l'achat d'un aspirateur portable avec un sac à filtre à poussières pour le collège du Coq d'Or (814 fr.).

31200.01 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 ci-dessous.

31300.80 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 (620 fr.).

31440.00 Les principaux travaux suivants ont été entrepris dans les collèges :

- Coq d'Or : réparation d'un store dans la salle des travaux manuels (1'712 fr.) ;
- Corneilles : pose de divers plafonnier LED dans les salles de classes (1'869 fr.) ;
- Corneilles : remplacement d'un verre isolant (3'518 fr.) ;
- Corneilles : pose de films solaires sur les vitres de la salle de gym (3'976 fr.).

33004.00 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 20,63 % 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).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	FORMATION	**6'104'150.77**	**6'102'100**	**2'051**	**5'853'904.83**	**250'246**
	Charges	6'353'358.17	6'350'100	3'258	6'099'613.38	253'745
	Revenus	-249'207.40	-248'000	-1'207	-245'708.55	-3'499
21	**Scolarité obligatoire**	**6'020'622.73**	**6'023'400**	**-2'777**	**5'770'152.59**	**250'470**
	Charges	6'269'830.13	6'271'400	-1'570	6'015'861.14	253'969
	Revenus	-249'207.40	-248'000	-1'207	-245'708.55	-3'499
21110	Cycle 1	1'183'257.67	1'169'000	14'258	1'200'381.39	-17'124
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**532.80**	**1'100**	**-567**	**532.80**	**0**
31300.21	Orthophonie, logopédie	532.80	1'100	-567	532.80	0
36	**Charges de transfert**	**1'182'724.87**	**1'167'900**	**14'825**	**1'199'848.59**	**-17'124**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'182'724.87	1'167'900	14'825	1'199'848.59	-17'124
21200	Cycle 2	1'661'590.65	1'621'800	39'791	1'588'779.78	72'811
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'843.20**	**1'900**	**-57**	**1'492.80**	**350**
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'843.20	1'300	543	892.80	950
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	600	-600	600.00	-600
36	**Charges de transfert**	**1'659'747.45**	**1'619'900**	**39'847**	**1'587'286.98**	**72'460**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'659'747.45	1'619'900	39'847	1'587'286.98	72'460
21300	Cycle 3	2'430'341.71	2'476'500	-46'158	2'222'333.77	208'008
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**561.60**	**3'600**	**-3'038**	**374.40**	**187**
31300.21	Orthophonie, logopédie	561.60	300	262	374.40	187
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	3'300	-3'300	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'429'780.11**	**2'472'900**	**-43'120**	**2'221'959.37**	**207'821**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	2'429'780.11	2'472'900	-43'120	2'221'959.37	207'821
21700	Bâtiments scolaires	712'157.55	718'100	-5'942	726'849.70	-14'692
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**173'820.30**	**179'900**	**-6'080**	**188'419.05**	**-14'599**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	142.30	-142
31010.01	Produits de nettoyages	12'627.15	12'500	127	11'915.55	712
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	283.55	500	-216	983.55	-700
31100.01	Mobilier de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'584.40	2'200	-616	2'117.85	-533
31110.03	Equipements sportifs	0.00	1'500	-1'500	921.15	-921
31200.01	Chauffage	85'222.65	83'000	2'223	83'911.30	1'311
31200.02	Electricité	12'708.40	11'500	1'208	10'133.90	2'575
31200.03	Eau	7'561.95	10'000	-2'438	8'396.30	-834
31200.04	Déchets	1'920.40	2'100	-180	1'917.45	3
31300.80	Contrats de maintenance	14'737.25	11'300	3'437	14'221.35	516
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	8'712.40	9'900	-1'188	9'573.00	-861
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	7'149.70	7'000	150	6'877.20	273
31400.00	Entretien de terrains	0.00	0	0	218.40	-218
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	19'400.90	24'500	-5'099	34'771.20	-15'370
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	1'153.80	1'500	-346	1'736.30	-583
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	757.75	200	558	200.70	557
31530.00	Entretien du matériel informatique	0.00	200	-200	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	381.55	-382
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**744'500.00**	**742'900**	**1'600**	**739'100.00**	**5'400**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	744'500.00	742'900	1'600	739'100.00	5'400
39	**Imputations internes**	**43'044.65**	**43'300**	**-255**	**45'039.20**	**-1'995**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	43'044.65	43'300	-255	45'039.20	-1'995
42	**Taxes**	**-11'908.70**	**-7'000**	**-4'909**	**-8'892.80**	**-3'016**

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 7'520 fr.

42600.00 On trouve principalement dans ce compte le remboursement de notre assurance « bâtiment » ou de personnes privées suite à des dégâts dans les collèges (4'178 fr.).

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 indépendantes à domicile 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

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.

31120.00 Nous avons fait l'acquisition de quatre vestes coupe-vent pour nos patrouilleurs (913 fr.). Cette dépense n'était pas prévue au budget.

22000 Ecoles spéciales

36140.00 Durant l'année scolaire 2020-2021, six élèves de Cortaillod ont suivi les cours de l'Académie Maximilien de Meuron à Neuchâtel. Depuis la rentrée scolaire 2021-2022, ils ne sont plus que quatre.

23000 Formation professionnelle initiale

Pas de commentaires.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
42500.00	Ventes	-7'520.10	-7'000	-520	-8'422.80	903
42600.00	Remboursements de tiers	-4'388.60	0	-4'389	-470.00	-3'919
43	**Revenus divers**	**0.00**	**-500**	**500**	**0.00**	**0**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-500	500	0.00	0
44	**Revenus financiers**	**-19'398.70**	**-22'600**	**3'201**	**-18'915.75**	**-483**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'754.15	-6'000	1'246	-4'295.00	-459
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-14'644.55	-16'600	1'955	-14'620.75	-24
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	33'275.15	38'000	-4'725	31'807.95	1'467
30	**Charges de personnel**	**32'133.10**	**37'700**	**-5'567**	**31'672.95**	**460**
30100.00	Salaires du personnel	29'087.20	35'200	-6'113	29'430.45	-343
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'354.95	1'200	155	1'049.30	306
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	773.40	600	173	722.15	51
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	431.60	400	32	335.55	96
30591.00	Fonds de formation professionnelle	17.75	100	-82	13.95	4
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	37.10	100	-63	28.75	8
30593.00	Fonds formation apprentis	119.20	100	19	92.80	26
30910.00	Recrutement du personnel	311.90	0	312	0.00	312
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'142.05**	**300**	**842**	**135.00**	**1'007**
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	1'071.75	200	872	92.00	980
31340.01	Assurances choses et RC	70.30	100	-30	43.00	27
22	**Ecoles spéciales**	**22'500.00**	**13'500**	**9'000**	**20'250.00**	**2'250**
	Charges	22'500.00	13'500	9'000	20'250.00	2'250
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	22'500.00	13'500	9'000	20'250.00	2'250
36	**Charges de transfert**	**22'500.00**	**13'500**	**9'000**	**20'250.00**	**2'250**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	22'500.00	13'500	9'000	20'250.00	2'250
23	**Formation professionnelle initiale**	**61'028.04**	**65'200**	**-4'172**	**63'502.24**	**-2'474**
	Charges	61'028.04	65'200	-4'172	63'502.24	-2'474
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	61'028.04	65'200	-4'172	63'502.24	-2'474
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**0.00**	**200**	**-200**	**0.00**	**0**
31300.21	Orthophonie, logopédie	0.00	200	-200	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**61'028.04**	**65'000**	**-3'972**	**63'502.24**	**-2'474**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	1'700	-1'700	0.00	0
36370.01	Bourses d'études	61'028.04	63'300	-2'272	63'502.24	-2'474

31100 Musées et arts plastiques

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.

31010.00 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 de 7 fr. 50 par habitant, à laquelle s'ajoute une cotisation de 700 fr., car Cortaillod possède une bibliothèque faisant office de succursale du Bibliobus, soit au total un coût de 35'920 fr.

32200 Concerts et théâtre

Depuis l'exercice 2020, les charges et les revenus de l'immeuble de la rue des Coteaux 23 (anciens abattoirs) apparaissent dans cette rubrique en tant que patrimoine administratif, sachant qu'ils figuraient jusqu'alors dans le chapitre 963009 (patrimoine financier).

31200.03 Dans l'immeuble des Coteaux 23, une fuite d'eau après compteur a été détectée et réparée, mais elle a généré un surplus de consommation par rapport aux années précédentes.

31300.00 Le festival musical qui se tenait une fois par année sur la place du collège n'a pas été organisé en 2020 et en 2021, pour cause de pandémie du Covid-19.

31300.80 On trouve ici le coût du contrat de maintenance de la toiture du bâtiment des Coteaux 23.

31440.00 Des travaux d'assainissement de la canalisation des WC du bâtiment des Coteaux 23 (ancien abattoirs), non prévus au budget, ont dû être effectués (9'392 fr.).

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).

36120.06 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. En 2021, un nombre restreint de spectacles, en raison de la pandémie de Covid-19, et une gestion rigoureuse des coûts et expliquent la baisse des frais de fonctionnement du SITRN.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	**383'730.52**	**658'600**	**-274'869**	**625'585.17**	**-241'855**
	Charges	983'415.59	1'093'500	-110'084	1'044'465.36	-61'050
	Revenus	-599'685.07	-434'900	-164'785	-418'880.19	-180'805
31	**Héritage culturel**	**2'263.20**	**2'500**	**-237**	**2'286.15**	**-23**
	Charges	2'263.20	2'500	-237	2'286.15	-23
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	2'263.20	2'500	-237	2'286.15	-23
36	**Charges de transfert**	**2'263.20**	**2'500**	**-237**	**2'286.15**	**-23**
36350.00	Subventions aux entreprises privées	150.00	300	-150	150.00	0
36350.01	Subvention Musée de la vigne et du vin	2'113.20	2'200	-87	2'136.15	-23
32	**Culture, autres**	**158'668.63**	**185'400**	**-26'731**	**163'292.02**	**-4'623**
	Charges	168'288.63	195'100	-26'811	172'952.02	-4'663
	Revenus	-9'620.00	-9'700	80	-9'660.00	40
32100	Bibliothèques	56'792.05	60'400	-3'608	64'710.20	-7'918
30	**Charges de personnel**	**19'082.85**	**21'900**	**-2'817**	**18'524.90**	**558**
30100.00	Salaires du personnel	16'990.50	19'400	-2'410	16'882.05	108
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'119.85	1'600	-480	1'108.35	12
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	37.40	100	-63	37.10	0
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	356.80	500	-143	354.50	2
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	434.30	0	434	0.00	434
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.85	100	-85	14.70	0
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	30.60	100	-69	30.35	0
30593.00	Fonds formation apprentis	98.55	100	-1	97.85	1
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'289.20**	**1'800**	**-511**	**3'009.30**	**-1'720**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31020.02	Publications et annonces	0.00	0	0	1'645.95	-1'646
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	44.85	100	-55	118.50	-74
31200.01	Chauffage	800.00	800	0	800.00	0
31200.02	Electricité	400.00	400	0	400.00	0
31300.03	Téléphones	3.30	100	-97	2.25	1
31340.01	Assurances choses et RC	41.05	100	-59	42.60	-2
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**0.00**	**0**	**0**	**4'000.00**	**-4'000**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	0	0	4'000.00	-4'000
36	**Charges de transfert**	**36'420.00**	**36'700**	**-280**	**39'176.00**	**-2'756**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	35'920.00	36'700	-780	38'676.00	-2'756
36350.00	Subventions aux entreprises privées	500.00	0	500	500.00	0
32200	Concerts et théâtre (général)	98'016.58	114'800	-16'783	97'291.82	725
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**14'881.55**	**15'000**	**-118**	**7'860.75**	**7'021**
31200.01	Chauffage	2'929.25	3'500	-571	2'847.95	81
31200.02	Electricité	1'277.15	1'500	-223	1'079.90	197
31200.03	Eau	617.05	200	417	110.20	507
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	6'200	-6'200	0.00	0
31300.80	Contrats de maintenance	131.55	200	-68	139.90	-8
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	287.80	300	-12	313.00	-25
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	73.10	100	-27	71.30	2
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	9'565.65	3'000	6'566	3'298.50	6'267
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**16'800.00**	**16'800**	**0**	**16'800.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	16'800.00	16'800	0	16'800.00	0
36	**Charges de transfert**	**74'683.73**	**91'200**	**-16'516**	**80'934.17**	**-6'250**
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	70'933.73	80'200	-9'266	75'944.17	-5'010

36350.00 et suivants — Des subventions ou dons sont accordés ponctuellement à diverses associations et groupes culturels.

39400.00 — La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 32200 « Concerts et théâtre » représente 0,60 % 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

31990.00 — En prévision de la refonte du site internet communal, nous avons fait appel à un photographe professionnel pour effectuer des photos du village de Cortaillod, par drone et au sol.

36360.00 — A l'exception des années 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, 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.) et notre soutien au « Passeport Vacances » pour les jeunes.

36370.00 — On trouve dans cette rubrique les dons accordés par la Commune au CPLN et au CPMB pour participer au financement des prix scolaires remis aux élèves ayant obtenu les meilleures moyennes. En outre, la Commune apporte ponctuellement un soutien financier lors de l'édition d'ouvrages littéraires ayant un rapport avec le village de Cortaillod.

34100 Sports (général)

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 (26'130 fr.). En outre, en 2021, les dépenses suivantes n'étaient pas prévues au budget :
- réfection de la surface synthétique et des marquages des pistes d'athlétisme (6'849 fr. 70) ;
- réparation d'une pompe d'arrosage du terrain (6'250 fr. 80).

36120.07 — Afin d'avoir une concordance avec la Commune de Milvignes, qui comptabilise dorénavant nos mensualités pour le Syndicat intercommunal de l'anneau d'athlétisme de Colombier, nous avons finalement dû comptabiliser sur 2021 un surplus de charges de 3'000 fr. (2'700 fr. de la mensualité payée par nous le 29 décembre 2020, ainsi que 300 fr. au titre de régularisation de l'année 2020 avec la Commune d'Hauterive, qui gérait précédemment ce syndicat).

36360.01 — 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.

39400.00 — La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34100 « Sports (général) » représente 0,55 % 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).

34105 Centre sportif La Rive

Pas de commentaires.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	5'000	-5'000	1'000.00	-1'000
36350.02	Subvention à la fanfare	1'250.00	1'300	-50	1'250.00	0
36350.03	Subvention au chœur mixte	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
36350.04	Subvention à la Lanterne Magique	0.00	500	-500	240.00	-240
36350.05	Subvention à la Claque	500.00	500	0	500.00	0
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	1'700	-1'700	0.00	0
39	**Imputations internes**	**1'251.30**	**1'400**	**-149**	**1'296.90**	**-46**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	0.00	100	-100	0.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'251.30	1'300	-49	1'296.90	-46
44	**Revenus financiers**	**-1'200.00**	**-1'200**	**0**	**-1'200.00**	**0**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-8'400.00**	**-8'400**	**0**	**-8'400.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-8'400.00	-8'400	0	-8'400.00	0
32900	Culture et promotion	3'860.00	10'200	-6'340	1'290.00	2'570
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**450.00**	**0**	**450**	**0.00**	**450**
31990.00	Autres charges d'exploitation	450.00	0	450	0.00	450
36	**Charges de transfert**	**3'430.00**	**10'300**	**-6'870**	**1'350.00**	**2'080**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	2'630.00	8'300	-5'670	550.00	2'080
36370.00	Subventions aux personnes physiques	800.00	2'000	-1'200	800.00	0
42	**Taxes**	**-20.00**	**-100**	**80**	**-60.00**	**40**
42500.04	Vente de livres	-20.00	-100	80	-60.00	40
34	**Sports et loisirs**	**141'373.39**	**387'400**	**-246'027**	**388'442.05**	**-247'069**
	Charges	695'038.46	776'200	-81'162	761'262.24	-66'224
	Revenus	-553'665.07	-388'800	-164'865	-372'820.19	-180'845
34100	Sports (général)	106'458.55	105'500	959	102'614.00	3'845
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**35'298.70**	**26'000**	**9'299**	**22'911.65**	**12'387**
31400.00	Entretien de terrains	34'870.75	25'000	9'871	22'911.65	11'959
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	188.15	500	-312	0.00	188
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	239.80	500	-260	0.00	240
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'600.00**	**21'600**	**1'000**	**21'300.00**	**1'300**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	12'600.00	11'600	1'000	11'300.00	1'300
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corporelles PA	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**47'718.10**	**56'700**	**-8'982**	**57'226.45**	**-9'508**
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	26'669.10	25'600	1'069	31'912.25	-5'243
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
36360.01	Mérites sportifs	4'829.00	6'300	-1'471	6'164.20	-1'335
36360.02	La Suisse bouge	0.00	500	-500	0.00	0
36360.03	Subvention FC Cortaillod	4'040.00	4'500	-460	4'420.00	-380
36360.04	Subvention CEP	4'600.00	3'700	900	3'710.00	890
36360.05	Subvention Judo Club	5'350.00	6'700	-1'350	6'650.00	-1'300
36360.07	Subvention Tennis de table	1'670.00	2'700	-1'030	2'650.00	-980
36360.09	Subvention Badminton Club	560.00	700	-140	720.00	-160
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
39	**Imputations internes**	**1'141.75**	**1'200**	**-58**	**1'175.90**	**-34**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'141.75	1'200	-58	1'175.90	-34
44	**Revenus financiers**	**-300.00**	**0**	**-300**	**0.00**	**-300**
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-300.00	0	-300	0.00	-300
34105	Centre sportif La Rive	0.00	0	0	0.00	0

34110 Port

31430.01 En plus des dépenses courantes d'entretien, et à cause des hautes eaux de l'été 2021, nous avons dû faire appel en urgence à une entreprise de génie civil pour rehausser les poteaux guides du port (5'707 fr.).

31610.00 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).

31690.00 On trouve dans cette rubrique le coût de la redevance annuelle (300 fr. HT) 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.

31990.00 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.).

35100.00 Par décision du Conseil général du 24 juin 2021, le montant de la réserve « Financement spécial – port » ne peut désormais excéder 375'000 fr. Ce plafond étant déjà atteint, aucun versement n'est effectué à cette réserve (voir également commentaire compte 45100.00, ci-dessous). L'excédent ce revenus du chapitre « Port », soit 78'724 fr. 37, est affecté comme revenus dans les comptes communaux.

39100.00 Une part des charges salariales de l'Administration et du Service des travaux publics est comptabilisée dans le chapitre 34110 "Port".

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34110 « Port » représente 3,29 % 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 On trouve dans ce compte le remboursement de notre assurance « bâtiment » suite à des dégâts dans la capitainerie (1'707 fr.).

45100.00 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. Le solde de cette réserve au 1er janvier 2021 étant de 535'195 fr. 94, nous avons procédé à un prélèvement de 160'195 fr. 94.

34200 Loisirs (général)

31010.00 Lors de sa séance du 5 juin 2020, le Conseil général a décidé de prévoir un budget de 6'000 fr. pour soutenir, durant les exercices 2021 et 2022, les organisateurs de manifestations souhaitant essayer la solution des verres réutilisables, afin de leur octroyer un financement partiel des frais occasionnés par la gestion de ce type de verres. Malheureusement, l'épidémie de Covid-19 a fait que toutes les manifestations prévues ont été annulées en 2021.

31010.02 Les frais d'essence du minibus communal sont comptabilisés dans ce chapitre.

31090.00 On trouve dans cette rubrique le coût d'entretien des décorations lumineuses suspendues dans les rues durant les fêtes de fin d'année et la location d'une nacelle. A l'exception de l'année 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, on trouve aussi dans ce compte le matériel de sonorisation pour la tente officielle de la Fête de la vendange, la location de la tente officielle et son montage et, tous les deux ans, la location à la Ville de Boudry de plots en béton pour protéger les accès de sa fête.

31340.04 On trouve dans ce compte la prime de l'ECAP concernant la cabane du Potat.

31690.00 Nous maintenons la location de deux cabines de W.-C. 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. 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.).

33003.00 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).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
34110	Port	-238'920.31	0	-238'920	0.00	-238'920
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**30'437.71**	**25'800**	**4'638**	**25'462.25**	**4'975**
31000.00	Matériel de bureau	0.00	100	-100	44.90	-45
31020.00	Imprimés, publications	146.38	200	-54	945.50	-799
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	41.60	0	42	0.00	42
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	0	0	76.95	-77
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'139.82	1'500	-360	922.70	217
31200.01	Chauffage	626.78	700	-73	451.98	175
31200.02	Electricité	7'004.64	5'000	2'005	5'315.16	1'689
31200.03	Eau	563.15	1'400	-837	827.35	-264
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	1'727.95	-1'728
31300.03	Téléphones	118.41	200	-82	113.45	5
31340.01	Assurances choses et RC	2'079.00	2'100	-21	2'079.00	0
31340.02	Primes d'assurances véhicules	169.30	300	-131	188.10	-19
31430.01	Entretien du port	12'804.41	7'000	5'804	6'769.50	6'035
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	5'400.00	5'400	0	5'400.00	0
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	300.00	400	-100	0.00	300
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.93	0	1	0.00	1
31990.00	Autres charges d'exploitation	43.29	1'500	-1'457	599.71	-556
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**62'400.00**	**61'900**	**500**	**62'100.00**	**300**
33003.03	Amort. planifiés port	61'800.00	61'800	0	62'000.00	-200
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	600.00	100	500	100.00	500
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**0.00**	**82'200**	**-82'200**	**84'168.09**	**-84'168**
35100.00	Attrib. aux financements spéciaux	0.00	82'200	-82'200	84'168.09	-84'168
39	**Imputations internes**	**78'261.35**	**80'000**	**-1'739**	**77'169.30**	**1'092**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	69'200.00	70'600	-1'400	67'700.00	1'500
39300.00	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	6'861.35	7'200	-339	7'269.30	-408
42	**Taxes**	**-249'823.43**	**-249'900**	**77**	**-248'899.64**	**-924**
42401.40	Taxe d'électricité (compteur)	-874.67	-1'200	325	-896.05	21
42401.50	Taxe d'amarrage	-218'716.81	-218'000	-717	-217'379.02	-1'338
42401.51	Taxe d'hivernage	-12'356.55	-15'000	2'643	-14'559.30	2'203
42401.55	Taxe d'utilisation de la grue	-6'878.34	-7'300	422	-7'082.62	204
42401.56	Taxe visiteurs	-8'089.11	-6'400	-1'689	-6'582.65	-1'506
42401.57	Taxe d'enregistrement	-1'200.00	-2'000	800	-2'400.00	1'200
42600.00	Remboursements de tiers	-1'707.95	0	-1'708	0.00	-1'708
45	**Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux**	**-160'195.94**	**0**	**-160'196**	**0.00**	**-160'196**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-160'195.94	0	-160'196	0.00	-160'196
34200	Loisirs (général)	36'242.75	43'500	-7'257	32'809.65	3'433
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**11'747.95**	**22'500**	**-10'752**	**9'313.00**	**2'435**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
31010.02	Carburants	14.45	200	-186	86.50	-72
31020.02	Publications et annonces	0.00	400	-400	0.00	0
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	1'086.00	1'500	-414	172.30	914
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'867.80	3'500	-632	799.70	2'068
31200.02	Electricité	96.95	200	-103	108.40	-11
31200.04	Déchets	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31340.01	Assurances choses et RC	219.00	300	-81	219.00	0
31340.02	Primes d'assurances véhicules	1'066.85	1'100	-33	998.75	68
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	78.70	200	-121	83.25	-5
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	22.45	100	-78	20.00	2
31370.02	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	610.00	700	-90	737.60	-128
31400.00	Entretien de terrains	316.65	500	-183	333.85	-17
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'347.65	500	848	622.70	725
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	342.65	1'600	-1'257	1'863.45	-1'521
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	3'678.80	4'700	-1'021	3'267.50	411
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'800.00**	**3'000**	**2'800**	**5'800.00**	**0**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	5'800.00	3'000	2'800	5'800.00	0

36320.00 Cette rubrique comporte notre participation aux coûts d'exploitation du Skatepark du Littoral Neuchâtelois, situé à Colombier.

36360.00 En plus de la subvention forfaitaire de 7'000 fr. que nous lui avons accordé, l'association du local des jeunes s'est vu offrir un don de 9'500 fr.

36360.08 La convention que nous avons signée avec la ludothèque de la Basse-Areuse prévoit une participation financière maximale de 50 ct. par habitant et par année.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34200 « Loisirs (général) » représente 0,11 % 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 33004.01 ci-dessus.

34201 Plage

31110.00 Nous avons fait l'acquisition d'un banc pour la plage (919 fr.).

31420.08 Comme chaque année, nous avons dû remettre en place les galets de la plage (1'800 fr.). De plus, nous avons dû procéder au faucardage des algues de la plage (1'500 fr.) et au remplacement d'un flotteur au ponton « baignade » (711 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 34202 « Parcs publics et chemins pédestres » 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

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).

31410.00 Des actes de vandalisme ayant endommagé des marches de l'escalier du Bugnon, des travaux de réfection ont dû être entrepris (4'169 fr.35).

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34202 « Parcs publics et chemins pédestres » représente 0,07 % 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 W.-C., serviettes et sacs poubelles.

31100.00 Comme chaque année nous avons renouvelé une partie de la vaisselle, en l'occurrence des verres à eau et à vin (429 fr.).

31110.03 Le remplacement d'une partie du matériel et des engins de sport de Cort'Agora intervient chaque année, du fait de son vieillissement. En 2021, nous avons principalement dû remplacer les poulies des anneaux balançants et les sangles y relatives (4'946 fr.).

31200.01 et 31200.02 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 (620 fr.).

31440.00 Les principales dépenses figurant dans ce compte, hormis l'entretien courant, sont les suivantes :

- Remise en état des parois mobiles (9'509 fr.) ;
- Réparation d'une fuite dans le mur de la cuisine – cas d'assurance (2'332 fr.) ;
- Travaux de maçonnerie en rapport avec la fuite d'eau ci-dessus – cas d'assurance (1'621 fr.) ;
- Remplacement de trois moteurs de stores (1'987 fr.) ;

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**20'823.00**	**20'200**	**623**	**19'847.05**	**976**
36320.00	Subv. aux communes et syndicats intercomm.	1'975.00	2'000	-25	1'973.55	1
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	16'500.00	15'800	700	15'500.00	1'000
36360.08	Subv. à la Ludothèque de la Basse-Areuse	2'348.00	2'400	-52	2'373.50	-26
39	**Imputations internes**	**224.55**	**200**	**25**	**232.60**	**-8**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	224.55	200	25	232.60	-8
43	**Revenus divers**	**-852.75**	**-900**	**47**	**-883.00**	**30**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-852.75	-900	47	-883.00	30
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	35'654.85	36'700	-1'045	32'280.70	3'374
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**10'508.60**	**11'500**	**-991**	**7'048.10**	**3'461**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	919.75	1'000	-80	919.75	0
31200.02	Electricité	17.05	0	17	-256.65	274
31420.08	Entretien de la plage	4'011.80	4'800	-788	825.00	3'187
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	5'400.00	5'400	0	5'400.00	0
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	160.00	100	60	0.00	160
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	160.00	-160
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**24'300.00**	**24'300**	**0**	**24'300.00**	**0**
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corporelles PA	24'300.00	24'300	0	24'300.00	0
39	**Imputations internes**	**846.25**	**900**	**-54**	**932.60**	**-86**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	846.25	900	-54	932.60	-86
34202	Parcs publics et chemins pédestres	24'669.60	19'200	5'470	17'447.30	7'222
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**21'424.80**	**18'000**	**3'425**	**16'193.60**	**5'231**
31400.01	Entretien des places vertes	12'518.35	12'000	518	11'845.00	673
31400.02	Entretien des places de jeux	3'381.05	4'200	-819	2'952.70	428
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	5'369.20	1'000	4'369	595.90	4'773
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	156.20	800	-644	800.00	-644
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'100.00**	**1'000**	**2'100**	**1'100.00**	**2'000**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	3'100.00	1'000	2'100	1'100.00	2'000
39	**Imputations internes**	**144.80**	**200**	**-55**	**153.70**	**-9**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	144.80	200	-55	153.70	-9
34203	Salle polyvalente	184'116.30	183'200	916	204'303.55	-20'187
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**99'374.00**	**110'600**	**-11'226**	**110'536.20**	**-11'162**
31000.00	Matériel de bureau	0.00	200	-200	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	389.75	500	-110	172.50	217
31010.01	Produits de nettoyages	3'311.30	7'000	-3'689	5'903.95	-2'593
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	429.65	2'000	-1'570	3'654.10	-3'224
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	761.05	1'000	-239	39.50	722
31110.03	Equipements sportifs	5'309.75	2'000	3'310	2'799.30	2'510
31200.01	Chauffage	23'305.80	25'000	-1'694	22'325.70	980
31200.02	Electricité	13'231.00	10'000	3'231	8'534.30	4'697
31200.03	Eau	3'303.10	3'000	303	3'092.80	210
31200.04	Déchets	953.80	1'000	-46	281.45	672
31300.03	Téléphones	1'668.00	1'700	-32	1'668.00	0
31300.80	Contrats de maintenance	18'322.50	25'000	-6'678	20'223.00	-1'901
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	4'929.60	5'800	-870	5'393.35	-464
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	2'539.35	2'500	39	2'477.75	62
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	18'258.05	19'400	-1'142	29'094.35	-10'836
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	1'389.65	2'500	-1'110	1'485.65	-96
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'271.65	1'500	-228	2'258.10	-986
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	120.00	-120
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	1'012.40	-1'012

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 14,80 % 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 Voir commentaire du compte 31440.00 ci-dessus. Remboursement de l'assurance après déduction de la franchise.

44720.00 Les revenus des locations de la salle polyvalente figurent dans cette rubrique. Ces derniers ont été fortement réduits du fait des nombreuses manifestations qui ont été annulées en raison de la crise sanitaire (Covid-19).

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.

31440.00 Les travaux d'entretien courant suivants ont été effectués : Ramonage de la cheminée (88 fr.) et contrôle périodique des installations électriques (340 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).

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 34204 « Four banal » 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).

43090.00 On trouve dans ce compte le montant versé par l'association du four banal, suite à la dissolution de cette dernière.

44700.00 Le Four banal est fréquemment loué à des particuliers pour des fêtes privées, à l'exception des années 2020 et 2021 en raison de la crise sanitaire (Covid-19).

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 au traitement de l'organiste de la Paroisse.

31300.80 Le contrat d'entretien de l'orgue du Temple nous a coûté 285 fr., celui du clocher (250 fr.) et celui de l'humidificateur 1'048 fr.

31440.00 L'éclairage du clocher en jaune et vert nous a coûté 2'128 fr. La réparation, non prévue au budget, de la sonnerie de la cloche n° 1 nous a coûté 5'780 fr.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**180'300.00**	**174'600**	**5'700**	**182'000.00**	**-1'700**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	162'800.00	157'100	5'700	164'500.00	-1'700
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	17'500.00	17'500	0	17'500.00	0
39	**Imputations internes**	**31'596.85**	**31'500**	**97**	**31'124.90**	**472**
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	700.00	700	0	700.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	30'896.85	30'800	97	30'424.90	472
42	**Taxes**	**-3'753.95**	**0**	**-3'754**	**0.00**	**-3'754**
42600.00	Remboursements de tiers	-3'753.95	0	-3'754	0.00	-3'754
44	**Revenus financiers**	**-53'000.60**	**-63'100**	**10'099**	**-48'957.55**	**-4'043**
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-40'875.05	-50'000	9'125	-40'587.10	-288
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-1'822.80	-300	-1'523	-372.10	-1'451
44790.01	Récupération taxe déchets	-383.10	-500	117	-272.10	-111
44790.02	Récupération électricité	-1'498.00	-2'700	1'202	-1'322.00	-176
44790.03	Récupération matériel	-290.50	-300	10	-393.00	103
44790.04	Remboursement chauffage Admin. + STPA	-8'131.15	-9'300	1'169	-6'011.25	-2'120
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
34204	Immeuble Courtils 35A (Four banal)	-6'848.35	-700	-6'148	-1'013.15	-5'835
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**971.20**	**2'100**	**-1'129**	**1'166.85**	**-196**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	200	-200	134.65	-135
31200.02	Electricité	176.25	500	-324	331.70	-155
31300.80	Contrats de maintenance	221.55	200	22	132.80	89
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	96.30	100	-4	104.70	-8
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	48.75	100	-51	0.00	49
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	428.35	1'000	-572	463.00	-35
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'600.00**	**0**	**5'600**	**0.00**	**5'600**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	5'600.00	0	5'600	0.00	5'600
39	**Imputations internes**	**418.85**	**200**	**219**	**0.00**	**419**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	0.00	200	-200	0.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	418.85	0	419	0.00	419
43	**Revenus divers**	**-9'438.40**	**0**	**-9'438**	**0.00**	**-9'438**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9'438.40	0	-9'438	0.00	-9'438
44	**Revenus financiers**	**-1'600.00**	**-3'000**	**1'400**	**-2'180.00**	**580**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'600.00	-3'000	1'400	-2'180.00	580
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'800.00**	**0**	**-2'800**	**0.00**	**-2'800**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'800.00	0	-2'800	0.00	-2'800
35	**Eglises et affaires religieuses**	**81'425.30**	**83'300**	**-1'875**	**71'564.95**	**9'860**
	Charges	117'825.30	119'700	-1'875	107'964.95	9'860
	Revenus	-36'400.00	-36'400	0	-36'400.00	0
35000	Paroisse protestante	67'337.30	69'200	-1'863	57'323.95	10'013
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**19'144.00**	**18'200**	**944**	**9'676.25**	**9'468**
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31200.01	Chauffage	3'334.30	4'900	-1'566	3'965.10	-631
31200.02	Electricité	1'404.55	1'400	5	1'046.20	358
31300.00	Prestations de services de tiers	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
31300.80	Contrats de maintenance	3'240.40	3'100	140	1'328.20	1'912
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'050.15	1'200	-150	1'158.35	-108
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	402.50	400	3	413.80	-11
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'212.10	4'500	3'712	32.50	8'180
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	0.00	500	-500	232.10	-232
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0

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).

36360.00 A l'exception des années 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, on trouve dans ce compte la subvention à la Paroisse du Joran qui se fait au travers de la mise à disposition gratuite de la salle Cort'Agora.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 35000 « Paroisse protestante » représente 2,68 % 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, à laquelle s'ajoute, à l'exception des années 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, la mise à disposition gratuite de la salle Cort'Agora.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**79'000.00**	**79'000**	**0**	**78'300.00**	**700**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	73'900.00	73'900	0	73'200.00	700
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	5'100.00	5'100	0	5'100.00	0
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**	**5'593.30**	**5'700**	**-107**	**5'747.70**	**-154**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	5'593.30	5'700	-107	5'747.70	-154
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	14'088.00	14'100	-12	14'241.00	-153
36	**Charges de transfert**	**14'088.00**	**14'100**	**-12**	**14'241.00**	**-153**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	14'088.00	14'100	-12	14'241.00	-153

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

36120.00 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 2021 (164'360 fr.), mais également le solde dû pour cet exercice (9'651 fr.).

36120.04 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 2021	
Chapitres	**Comptes**	**Fr./hab.**	**Total (Fr.)**
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'690.56
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.37	25'217.51
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	422.64
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.06	9'673.76
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.08	5'071.68
		8.96	**42'076.15**

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

31300.30 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 14'900 fr. pour le suivi analytique des eaux du réseau et des adductions, ainsi que la somme de 9'060 fr. pour l'analyse de l'eau polluée au lieu-dit La Tertillière lors du débordement du Lac à l'été 2021.

31300.35 Dans ce compte figure notre cotisation (75 fr.) à l'Association suisse des organes officiels de contrôle des champignons (VAPKO), ainsi que celle (750 fr.) concernant la participation aux cours de perfectionnement de notre mycologue locale.

49000 Santé publique, autres

31110.00 En novembre 2021, à cause de la pandémie du Covid-19, nous avons fait l'acquisition de 1'000 masques de protection (344 fr.).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	SANTE	**201'331.23**	**191'300**	**10'031**	**206'382.25**	**-5'051**
	Charges	201'331.23	191'300	10'031	206'382.25	-5'051
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42	**Soins ambulatoires**	**176'201.58**	**183'700**	**-7'498**	**204'355.65**	**-28'154**
	Charges	176'201.58	183'700	-7'498	204'355.65	-28'154
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42100	Soins ambulatoires	500.00	2'000	-1'500	1'000.00	-500
36	**Charges de transfert**	**500.00**	**2'000**	**-1'500**	**1'000.00**	**-500**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	500.00	2'000	-1'500	1'000.00	-500
42200	Services de sauvetage	175'701.58	181'700	-5'998	203'355.65	-27'654
36	**Charges de transfert**	**175'701.58**	**181'700**	**-5'998**	**203'355.65**	**-27'654**
36120.00	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	174'011.02	180'000	-5'989	201'646.73	-27'636
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	1'690.56	1'700	-9	1'708.92	-18
43	**Prévention de la santé**	**24'785.00**	**7'600**	**17'185**	**1'325.00**	**23'460**
	Charges	24'785.00	7'600	17'185	1'325.00	23'460
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	0.00	1'300	-1'300	500.00	-500
36	**Charges de transfert**	**0.00**	**1'300**	**-1'300**	**500.00**	**-500**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	1'300	-1'300	500.00	-500
43400	Contrôle des denrées alimentaires	24'785.00	6'300	18'485	825.00	23'960
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**24'785.00**	**6'300**	**18'485**	**825.00**	**23'960**
31300.30	Contrôle de l'eau potable	23'960.00	5'000	18'960	0.00	23'960
31300.35	Contrôle des denrées alimentaires	825.00	1'300	-475	825.00	0
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**344.65**	**0**	**345**	**701.60**	**-357**
	Charges	344.65	0	345	701.60	-357
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	344.65	0	345	701.60	-357
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**344.65**	**0**	**345**	**701.60**	**-357**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	344.65	0	345	511.60	-167
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	190.00	-190

51200 Réductions de primes (LAMal)

Pas 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

36370.00 A l'exception des années 2020 et 2021, pour cause de pandémie du Covid-19, 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 chacune un montant forfaitaire de 500 fr. (voir rubrique 42600.00 ci-dessous). Le coût d'organisation du Noël des aînés est également comptabilisé dans ce compte (2'104 fr.)

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

Pas de commentaires.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	SECURITE SOCIALE	**3'214'689.67**	**3'451'600**	**-236'910**	**3'251'967.94**	**-37'278**
	Charges	3'214'689.67	3'453'100	-238'410	3'262'999.94	-48'310
	Revenus	0.00	-1'500	1'500	-11'032.00	11'032
51	**Maladie et accident**	**699'339.63**	**797'000**	**-97'660**	**723'556.05**	**-24'216**
	Charges	699'339.63	797'000	-97'660	723'556.05	-24'216
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	699'339.63	797'000	-97'660	723'556.05	-24'216
36	**Charges de transfert**	**699'339.63**	**797'000**	**-97'660**	**723'556.05**	**-24'216**
36110.02	Subsides LAMal	699'339.63	797'000	-97'660	723'556.05	-24'216
53	**Vieillesse et survivants**	**12'704.00**	**19'600**	**-6'896**	**11'300.00**	**1'404**
	Charges	12'704.00	21'100	-8'396	11'300.00	1'404
	Revenus	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
53200	Prestations complémentaires à l'AVS	10'600.00	11'500	-900	11'300.00	-700
36	**Charges de transfert**	**10'600.00**	**11'500**	**-900**	**11'300.00**	**-700**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	10'600.00	11'500	-900	11'300.00	-700
53330	Prestations aux retraités	2'104.00	8'100	-5'996	0.00	2'104
36	**Charges de transfert**	**2'104.00**	**9'600**	**-7'496**	**0.00**	**2'104**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	2'104.00	1'600	504	0.00	2'104
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	8'000	-8'000	0.00	0
42	**Taxes**	**0.00**	**-1'500**	**1'500**	**0.00**	**0**
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
53400	Appartements pour personnes âgées	0.00	0	0	0.00	0
54	**Famille et jeunesse**	**832'943.71**	**880'200**	**-47'256**	**832'665.94**	**278**
	Charges	832'943.71	880'200	-47'256	832'665.94	278
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	57'067.05	62'300	-5'233	61'488.01	-4'421
36	**Charges de transfert**	**57'067.05**	**62'300**	**-5'233**	**61'488.01**	**-4'421**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	57'067.05	62'300	-5'233	61'488.01	-4'421
54300	Avance et recouvr. des pensions alimentaires	6'154.49	9'900	-3'746	8'409.33	-2'255
36	**Charges de transfert**	**6'154.49**	**9'900**	**-3'746**	**8'409.33**	**-2'255**
36110.15	Avances de contributions d'entretien	6'154.49	9'900	-3'746	8'409.33	-2'255
54400	Protection de la jeunesse (général)	800.00	500	300	580.00	220
36	**Charges de transfert**	**800.00**	**500**	**300**	**580.00**	**220**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	800.00	500	300	580.00	220
54440	Animation de jeunesse	27'000.00	27'500	-500	27'000.00	0
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**0.00**	**500**	**-500**	**0.00**	**0**
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0

36360.00 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.

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.

56000 Construction de logements sociaux

36110.00 Il s'agit de notre part aux charges financières des bâtiments à loyers modérés (Pièces-Chaperon 3 et 5).

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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**27'000.00**	**27'000**	**0**	**27'000.00**	**0**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	27'000.00	27'000	0	27'000.00	0
54510	Crèches et garderies	741'922.17	780'000	-38'078	735'188.60	6'734
36	**Charges de transfert**	**741'922.17**	**780'000**	**-38'078**	**735'188.60**	**6'734**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	741'922.17	780'000	-38'078	735'188.60	6'734
55	**Chômage**	**132'941.19**	**163'600**	**-30'659**	**184'332.23**	**-51'391**
	Charges	132'941.19	163'600	-30'659	184'332.23	-51'391
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55200	Part communale aux mesures d'insertion	132'941.19	163'600	-30'659	184'332.23	-51'391
36	**Charges de transfert**	**132'941.19**	**163'600**	**-30'659**	**184'332.23**	**-51'391**
36110.03	Part sur financement LACI	51'529.20	50'900	629	53'829.32	-2'300
36110.17	Intégration socio-professionnelle	81'411.99	111'700	-30'288	130'502.91	-49'091
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
56	**Construction de logements sociaux**	**1'875.00**	**1'900**	**-25**	**1'750.00**	**125**
	Charges	1'875.00	1'900	-25	1'750.00	125
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
56000	Construction de logements sociaux	1'875.00	1'900	-25	1'750.00	125
36	**Charges de transfert**	**1'875.00**	**1'900**	**-25**	**1'750.00**	**125**
36110.00	Dédommag. aux cantons et aux concordats	1'875.00	1'900	-25	1'750.00	125
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**1'534'386.14**	**1'588'300**	**-53'914**	**1'498'363.72**	**36'022**
	Charges	1'534'386.14	1'588'300	-53'914	1'509'395.72	24'990
	Revenus	0.00	0	0	-11'032.00	11'032
57200	Aide matérielle légale	1'140'301.29	1'191'800	-51'499	1'127'237.16	13'064
36	**Charges de transfert**	**1'140'301.29**	**1'191'800**	**-51'499**	**1'138'269.16**	**2'032**
36110.06	Aide sociale	1'124'208.80	1'171'400	-47'191	1'125'821.86	-1'613
36110.18	Lutte contre la fraude (charge nette)	16'092.49	19'400	-3'308	12'447.30	3'645
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
46	**Revenus de transfert**	**0.00**	**0**	**0**	**-11'032.00**	**11'032**
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	0.00	0	0	-11'032.00	11'032
57900	Assistance, autres	51'235.30	50'700	535	48'152.96	3'082
36	**Charges de transfert**	**51'235.30**	**50'700**	**535**	**48'152.96**	**3'082**
36110.10	Social privé	50'235.30	49'100	1'135	47'152.96	3'082
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000.00	1'600	-600	1'000.00	0
57960	Guichets sociaux régionaux	342'849.55	345'800	-2'950	322'973.60	19'876
36	**Charges de transfert**	**342'849.55**	**345'800**	**-2'950**	**322'973.60**	**19'876**
36120.00	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	342'849.55	345'800	-2'950	322'973.60	19'876
59	**Domaine social, non mentionné ailleurs**	**500.00**	**1'000**	**-500**	**0.00**	**500**
	Charges	500.00	1'000	-500	0.00	500
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

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.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
59300	Actions d'entraide à l'étranger	500.00	1'000	-500	0.00	500
36	**Charges de transfert**	**500.00**	**1'000**	**-500**	**0.00**	**500**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	500.00	1'000	-500	0.00	500

61500 Routes communales

30100.00 Le Service des travaux publics compte 6 équivalents plein temps et 1 apprenti. Le dépassement du budget s'explique par un engagement temporaire (1 mois à 100%) visant à remplacer un collaborateur en arrêt maladie.

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 4'199 fr.

30900.00 A l'exception de l'année 2020, pour cause de pandémie du Covid-19, les collaborateurs du Service des travaux publics suivent périodiquement des cours de formation continue et de perfectionnement.

31010.00 Cette rubrique comporte 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'une batterie dorsale de 36 volts, d'un souffleur à accus et de deux débroussailleuses à accus (2'790 fr.), le remplacement d'une échelle Platinium transformable (669 fr.) et l'achat d'une échelle transformable à 3 plans (652 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).

31200.04 Il s'agit de la taxe déchets au poids des différents containers du Service des travaux publics aux 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.

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 et du remplacement progressif des ampoules traditionnelles par des ampoules à LED.

31440.00 En plus de l'entretien courant, nous avons procédé au remplacement des solives et du plancher de la galerie extérieure du hangar des travaux publics (3'624 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 :

- réparation élévateur dépôt du Service des travaux publics (2'052 fr.)
- service d'entretien du véhicule Victor Meili (2'722 fr.) ;
- révision du véhicule Iseki (2'053 fr.) ;
- contrôle échelle sur roue AL10 (1'998 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 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	TRANSPORTS	**1'310'828.32**	**1'351'700**	**-40'872**	**1'395'982.28**	**-85'154**
	Charges	1'503'053.42	1'532'300	-29'247	1'580'905.48	-77'852
	Revenus	-192'225.10	-180'600	-11'625	-184'923.20	-7'302
61	**Circulation routière**	**891'666.18**	**919'000**	**-27'334**	**908'731.95**	**-17'066**
	Charges	1'083'891.28	1'099'600	-15'709	1'093'655.15	-9'764
	Revenus	-192'225.10	-180'600	-11'625	-184'923.20	-7'302
61500	Routes communales	903'488.91	933'900	-30'411	920'043.54	-16'555
30	**Charges de personnel**	**683'611.68**	**694'300**	**-10'688**	**655'142.41**	**28'469**
30100.00	Salaires du personnel	533'103.55	527'800	5'304	516'389.05	16'715
30108.00	Variation provision HS + VAC	4'199.93	0	4'200	-7'338.24	11'538
30109.00	Rmbt salaires personnel admin. et d'exploitation	0.00	0	0	-1'531.20	1'531
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'240.00	9'800	-6'560	4'725.00	-1'485
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	3'440.00	4'400	-960	2'600.00	840
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	34'638.75	34'500	139	33'292.40	1'346
30509.00	Rmbt cotis. patron. AVS,AI,APG,AC, frais adm.	0.00	0	0	-96.85	97
30520.00	Cotis. patron. à la caisse de pensions	76'101.60	74'700	1'402	73'747.80	2'354
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	15'048.10	8'900	6'148	14'497.35	551
30530.02	Indemnités de l'assurance accident	-72.40	0	-72	-2'444.65	2'372
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	11'037.40	11'100	-63	10'650.05	387
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	10'484.85	13'200	-2'715	10'117.20	368
30550.02	Indemnités de l'assurance maladie	-15'823.50	0	-15'824	-5'351.85	-10'472
30591.00	Fonds de formation professionnelle	457.60	500	-42	441.05	17
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	946.30	1'000	-54	912.45	34
30593.00	Fonds formation apprentis	3'048.00	3'100	-52	2'941.30	107
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'556.25	4'300	-1'744	16.00	2'540
30910.00	Recrutement du personnel	0.00	0	0	571.45	-571
30990.00	Autres charges du personnel	1'205.25	1'000	205	1'004.10	201
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**226'223.33**	**239'600**	**-13'377**	**255'926.83**	**-29'704**
31000.00	Matériel de bureau	226.45	300	-74	180.65	46
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'100.75	6'100	-999	4'272.63	828
31010.02	Carburants	11'884.60	12'500	-615	11'111.45	773
31010.03	Produits pour mesures hivernales	3'597.20	5'000	-1'403	2'578.15	1'019
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	405.00	0	405	399.00	6
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	0.00	600	-600	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	12'137.84	13'000	-862	25'198.30	-13'060
31110.02	Signalisation routière	18'982.40	20'000	-1'018	14'263.35	4'719
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	4'959.70	5'700	-740	4'919.60	40
31130.00	Matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
31200.01	Chauffage	3'747.45	3'500	247	3'200.00	547
31200.02	Electricité	1'681.40	1'600	81	2'017.50	-336
31200.03	Eau	1'183.20	1'400	-217	989.10	194
31200.04	Déchets	12'174.80	9'500	2'675	9'407.55	2'767
31200.05	Eclairage public	19'178.90	20'700	-1'521	20'194.75	-1'016
31300.00	Prestations de services de tiers	861.60	2'000	-1'138	538.50	323
31300.03	Téléphones	773.30	800	-27	755.35	18
31300.05	Cotisations	0.00	400	-400	0.00	0
31300.80	Contrats de maintenance	667.55	700	-32	665.90	2
31340.01	Assurances choses et RC	2'214.00	2'200	14	2'208.55	5
31340.02	Primes d'assurances véhicules	7'651.60	8'300	-648	7'561.35	90
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	587.45	900	-313	637.90	-50
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	494.15	500	-6	496.65	-3
31370.02	Taxes routières pour véhic. de service (plaques)	4'426.45	4'500	-74	4'351.40	75
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	47'767.15	70'000	-22'233	89'002.05	-41'235
31411.00	Entretien mobilier urbain	5'385.00	3'000	2'385	5'385.00	0
31430.15	Entretien éclairage public (EP)	16'163.65	8'700	7'464	9'280.85	6'883
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'355.90	5'300	3'056	3'164.55	5'191
31500.00	Entretien meubles, machines et appareils	4'549.04	3'500	1'049	3'924.30	625
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	22'308.80	18'600	3'709	19'603.45	2'705
31530.00	Entretien du matériel informatique	1'676.00	1'700	-24	1'719.00	-43
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	182.00	200	-18	0.00	182
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000

33004.00 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).

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 61500 « Routes communales » représente 6,90 % 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 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.

46010.01 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 16'023 fr. en 2021.

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.).

46311.00 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

31510.00 On trouve ici le coût d'entretien du parcomètre du Petit-Cortaillod (223 fr.), ainsi que celui de l'abonnement téléphonique de 13 fr. 95 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 0,03 % 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).

42406.20 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 » (16'533 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

36120.04 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 2021	
Chapitres	**Comptes**	**Fr./hab.**	**Total (Fr.)**
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'690.56
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.37	25'217.51
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	422.64
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.06	9'673.76
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.08	5'071.68
		8.96	**42'076.15**

62300 Subvention trafic régional

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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**130'100.00**	**120'100**	**10'000**	**136'500.00**	**-6'400**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies communication PA	62'600.00	59'700	2'900	59'300.00	3'300
33003.01	Amort. planifiés éclairage public	40'400.00	33'300	7'100	33'100.00	7'300
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	12'400.00	12'400	0	12'700.00	-300
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
33006.01	Amort. planifiés véhicules	11'200.00	11'200	0	27'900.00	-16'700
34	**Charges financières**	**0.00**	**0**	**0**	**1'047.60**	**-1'048**
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	0.00	0	0	1'047.60	-1'048
39	**Imputations internes**	**15'892.65**	**15'300**	**593**	**15'233.40**	**659**
39300.00	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	14'392.65	13'800	593	13'733.40	659
42	**Taxes**	**-1'920.42**	**-1'600**	**-320**	**-1'520.48**	**-400**
42100.07	Autorisations de circuler	-1'920.42	-1'600	-320	-1'520.48	-400
43	**Revenus divers**	**-8'030.33**	**-12'000**	**3'970**	**-9'314.22**	**1'284**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-8'030.33	-12'000	3'970	-9'314.22	1'284
46	**Revenus de transfert**	**-22'288.00**	**-1'900**	**-20'388**	**-17'072.00**	**-5'216**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'023.00	0	-16'023	-15'989.00	-34
46110.00	Dédommag. des cantons et des concordats	-1'265.00	-1'900	635	-1'083.00	-182
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-43'600.00**	**-42'900**	**-700**	**-42'500.00**	**-1'100**
48930.00	Prélèv. sur préfinancements capital propre	-33'000.00	-32'300	-700	-31'900.00	-1'100
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-10'600.00	-10'600	0	-10'600.00	0
49	**Imputations internes**	**-76'500.00**	**-77'000**	**500**	**-73'400.00**	**-3'100**
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-76'500.00	-77'000	500	-73'400.00	-3'100
61550	Places de stationnement	-37'040.25	-40'400	3'360	-37'087.80	48
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**484.60**	**2'400**	**-1'915**	**1'658.60**	**-1'174**
31300.00	Prestations de services de tiers	100.00	0	100	150.00	-50
31430.05	Entretien des parkings	0.00	1'000	-1'000	846.80	-847
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	384.60	1'400	-1'015	661.80	-277
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'300.00**	**2'300**	**0**	**2'300.00**	**0**
33003.02	Amort. planifiés parkings	2'300.00	2'300	0	2'300.00	0
39	**Imputations internes**	**61.50**	**100**	**-39**	**70.10**	**-9**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	61.50	100	-39	70.10	-9
42	**Taxes**	**-39'886.35**	**-45'200**	**5'314**	**-40'966.50**	**1'080**
42406.20	Locations places de parc	-20'133.00	-20'200	67	-20'268.00	135
42406.21	Revenus horodateurs	-19'753.35	-25'000	5'247	-20'698.50	945
43	**Revenus divers**	**0.00**	**0**	**0**	**-150.00**	**150**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-150.00	150
61900	Routes, autres	25'217.52	25'500	-282	25'776.21	-559
36	**Charges de transfert**	**25'217.52**	**25'500**	**-282**	**25'776.21**	**-559**
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	25'217.52	25'500	-282	25'776.21	-559
62	**Transports publics**	**417'084.14**	**431'700**	**-14'616**	**485'604.08**	**-68'520**
	Charges	417'084.14	431'700	-14'616	485'604.08	-68'520
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
62300	Subvention trafic régional	410'340.20	425'200	-14'860	479'172.90	-68'833
36	**Charges de transfert**	**410'340.20**	**425'200**	**-14'860**	**479'172.90**	**-68'833**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	395'026.20	402'200	-7'174	459'648.30	-64'622

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.

62310 Noctambus

36140.00 La part des communes aux coûts du Noctambus est calculée en fonction de la population (1/3) et du nombre d'utilisateurs (2/3).

62900 Transports publics, autres

36120.04 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 2021	
Chapitres	**Comptes**	**Fr./hab.**	**Total (Fr.)**
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'690.56
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.37	25'217.51
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	422.64
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.06	9'673.76
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.08	5'071.68
		8.96	**42'076.15**

63100 Navigation

36350.00 Nous avons contribué aux célébrations du 150e anniversaire de la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat (LNM SA) à hauteur de 2'000 fr.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36370.00	Subventions aux personnes physiques	15'314.00	23'000	-7'686	19'524.60	-4'211
62310	Noctambus	6'321.30	6'000	321	6'003.95	317
36	**Charges de transfert**	**6'321.30**	**6'000**	**321**	**6'003.95**	**317**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	6'321.30	6'000	321	6'003.95	317
62900	Transports publics, autres	422.64	500	-77	427.23	-5
36	**Charges de transfert**	**422.64**	**500**	**-77**	**427.23**	**-5**
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	422.64	500	-77	427.23	-5
63	**Transports, autres**	**2'078.00**	**1'000**	**1'078**	**1'646.25**	**432**
	Charges	2'078.00	1'000	1'078	1'646.25	432
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
63100	Navigation	2'078.00	1'000	1'078	1'646.25	432
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**78.00**	**1'000**	**-922**	**1'646.25**	**-1'568**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	63.00	500	-437	0.00	63
31430.02	Entretien du débarcadère	15.00	500	-485	1'646.25	-1'631
36	**Charges de transfert**	**2'000.00**	**0**	**2'000**	**0.00**	**2'000**
36350.00	Subventions aux entreprises privées	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000

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.

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 — Hormis les travaux d'entretien courants sur le réseau, les remplacements de conduites suite à des fuites d'eau constituent une grande part des dépenses dans ce compte.

31420.02 — Divers travaux d'entretien de nos réservoirs sont nécessaires chaque année, afin de rester en conformité avec les exigences du Service de la consommation et des affaires vétérinaires. Pour la station de dégermination, il s'agit en particulier du remplacement (2 x par an) des lampes UV et du contrat d'entretien avec l'entreprise spécialisée.

33002.00 et 33003.00 — L'augmentation du montant de l'amortissement découlant du retraitement du bilan effectué en 2018, soit 28'600 fr., 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 7,98 % 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).

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.-

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TERRITOIRE	**467'009.14**	**568'800**	**-101'791**	**528'427.56**	**-61'418**
	Charges	3'324'185.30	3'355'000	-30'815	3'306'728.75	17'457
	Revenus	-2'857'176.16	-2'786'200	-70'976	-2'778'301.19	-78'875
71	**Approvisionnement en eau**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	780'569.16	844'400	-63'831	769'440.88	11'128
	Revenus	-780'569.16	-844'400	63'831	-769'440.88	-11'128
71010	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**3'234.05**	**3'700**	**-466**	**3'052.95**	**181**
30100.00	Salaires du personnel	2'878.35	3'100	-222	2'717.20	161
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	189.70	300	-110	178.45	11
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	81.20	100	-19	77.20	4
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	60.45	100	-40	57.05	3
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2.50	0	3	2.40	0
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	5.15	0	5	4.90	0
30593.00	Fonds formation apprentis	16.70	100	-83	15.75	1
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**178'791.96**	**224'800**	**-46'008**	**170'717.38**	**8'075**
31020.02	Publications et annonces	0.00	0	0	171.30	-171
31110.01	Achat de compteurs	16'278.92	20'000	-3'721	10'193.00	6'086
31200.02	Electricité	56'382.97	50'000	6'383	62'658.36	-6'275
31200.03	Eau	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31300.03	Téléphones	3'591.73	2'500	1'092	3'601.00	-9
31300.05	Cotisations	1'778.83	2'100	-321	1'818.25	-39
31300.07	Frais de facturation	233.85	500	-266	171.30	63
31300.14	Frais d'actes notariés	0.00	0	0	800.00	-800
31300.63	Informatisation du réseau	2'923.62	8'000	-5'076	3'551.09	-627
31300.80	Contrats de maintenance	8'303.54	11'200	-2'896	16'120.93	-7'817
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.01	Assurances choses et RC	2'955.25	3'100	-145	2'952.50	3
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	1'269.20	1'400	-131	1'412.30	-143
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	709.15	700	9	712.00	-3
31420.01	Entretien du réseau d'eau	50'656.64	80'000	-29'343	37'137.85	13'519
31420.02	Entretien des réservoirs	28'140.48	36'300	-8'160	24'838.88	3'302
31420.04	Entretien des fontaines	0.00	1'500	-1'500	788.05	-788
31420.05	Entretien réseau des vignes et jardins	475.67	1'500	-1'024	1'986.77	-1'511
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	0	0	710.80	-711
31510.01	Entretien des compteurs	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31530.00	Entretien du matériel informatique	600.00	0	600	600.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'563.60	0	3'564	240.00	3'324
31990.00	Autres charges d'exploitation	928.51	0	929	253.00	676
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**251'400.00**	**242'500**	**8'900**	**242'900.00**	**8'500**
33002.00	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	166'400.00	164'700	1'700	163'300.00	3'100
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	83'800.00	77'800	6'000	79'600.00	4'200
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
36	**Charges de transfert**	**11'033.15**	**15'000**	**-3'967**	**9'446.65**	**1'587**
36120.11	Mandat d'exploitation Eli10	11'033.15	15'000	-3'967	9'446.65	1'587
37	**Subventions à redistribuer**	**191'753.80**	**210'000**	**-18'246**	**203'768.60**	**-12'015**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	191'753.80	210'000	-18'246	203'768.60	-12'015
39	**Imputations internes**	**144'356.20**	**148'400**	**-4'044**	**139'555.30**	**4'801**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	124'200.00	129'000	-4'800	120'000.00	4'200
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	16'656.20	15'900	756	16'055.30	601
42	**Taxes**	**-506'442.58**	**-506'600**	**157**	**-514'404.17**	**7'962**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-245'697.83	-250'000	4'302	-245'386.27	-312
42401.02	Taxe sur consomm. eau (ménages + entreprises)	-256'294.42	-250'000	-6'294	-264'398.59	8'104
42401.03	Taxe eau des vignes	-2'295.78	-2'300	4	-2'297.32	2
42401.04	Taxe eau de chantiers	-303.95	-2'000	1'696	-634.01	330
42401.05	Taxe sur la consommation d'eau (jardins)	-765.00	-800	35	-753.00	-12

45100.00 L'excédent de charges du chapitre 71010 « Approvisionnement en eau », soit 50'544 fr. 68 est prélevé à la réserve ad hoc.

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

31420.03 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).

31530.00 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 usées.

35100.00 L'excédent de revenus du chapitre 72010 « Traitement des eaux usées », soit 237'020 fr. 53 est versé à la réserve ad hoc.

36120.08 et 36120.09 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.

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 ».

39300.01 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 154'412 fr. 92, 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 2,25 % 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).

42401.10 Depuis 2016, le montant de la taxe d'épuration est de 3 fr. 50 par mètre cube d'eau consommée.

72030 Traitement des eaux claires

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'évacuation des eaux claires.

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

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 2,03 % 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 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
42600.00	Remboursements de tiers	-1'085.60	-1'500	414	-934.98	-151
43	**Revenus divers**	**-300.00**	**0**	**-300**	**0.00**	**-300**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-300.00	0	-300	0.00	-300
45	**Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux**	**-50'544.68**	**-99'200**	**48'655**	**-25'676.01**	**-24'869**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-50'544.68	-99'200	48'655	-25'676.01	-24'869
47	**Subventions à redistribuer**	**-194'681.90**	**-210'000**	**15'318**	**-200'760.70**	**6'079**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-194'681.90	-210'000	15'318	-200'760.70	6'079
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	1'135'883.07	1'121'900	13'983	1'206'471.83	-70'589
	Revenus	-1'135'883.07	-1'121'900	-13'983	-1'206'471.83	70'589
72010	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**52'707.84**	**55'400**	**-2'692**	**39'185.95**	**13'522**
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	94.99	-95
31300.07	Frais de facturation	673.82	1'300	-626	487.48	186
31300.63	Informatisation du réseau	2'514.15	700	1'814	3'782.93	-1'269
31300.80	Contrats de maintenance	4'264.84	7'000	-2'735	3'324.03	941
31340.01	Assurances choses et RC	283.20	300	-17	283.20	0
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	29.40	100	-71	29.55	0
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'012.58	1'000	13	271.22	741
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	43'329.85	43'000	330	30'312.54	13'017
31530.00	Entretien du matériel informatique	600.00	2'000	-1'400	600.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	0.01	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**146'100.00**	**146'100**	**0**	**146'100.00**	**0**
33003.06	Amort. planifiés canalisations, égouts	146'100.00	146'100	0	146'100.00	0
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**237'020.53**	**146'500**	**90'521**	**242'611.17**	**-5'591**
35100.00	Attrib. aux financements spéciaux	237'020.53	146'500	90'521	242'611.17	-5'591
36	**Charges de transfert**	**332'432.56**	**368'400**	**-35'967**	**357'597.45**	**-25'165**
36120.08	Syndicat pour l'épuration (STEP Boudry-Cort.)	9'693.60	16'500	-6'806	22'103.95	-12'410
36120.09	Syndicat pour l'épuration (STEP La Saunerie)	322'738.96	351'900	-29'161	335'493.50	-12'755
39	**Imputations internes**	**213'209.22**	**233'600**	**-20'391**	**239'967.83**	**-26'759**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	52'100.00	54'300	-2'200	50'700.00	1'400
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39300.01	Imput. internes eaux claires	154'412.92	171'900	-17'487	181'009.43	-26'597
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	4'696.30	5'400	-704	6'258.40	-1'562
42	**Taxes**	**-981'470.15**	**-950'000**	**-31'470**	**-1'025'462.40**	**43'992**
42401.10	Taxe d'épuration	-981'470.15	-950'000	-31'470	-1'025'462.40	43'992
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'879.72**	**18'200**	**-16'320**	**29'415.23**	**-27'536**
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	95.03	-95
31300.63	Informatisation du réseau	416.67	1'200	-783	204.13	213
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	863.05	12'000	-11'137	28'516.07	-27'653
31530.00	Entretien du matériel informatique	600.00	5'000	-4'400	600.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**123'400.00**	**123'100**	**300**	**123'100.00**	**300**
33003.06	Amort. planifiés canalisations, égouts	123'400.00	123'100	300	123'100.00	300
39	**Imputations internes**	**29'133.20**	**30'600**	**-1'467**	**28'494.20**	**639**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	24'900.00	26'400	-1'500	23'900.00	1'000
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	4'233.20	4'200	33	4'594.20	-361

49300.01 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 154'412 fr. 92, 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.

31300.47 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 2021, celui-ci s'est élevé à 32 fr. (HT).

31370.00 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 2021 (7'174 fr. 82).

31510.00 Le coût du nettoyage et de la désinfection, deux fois par année, de 56 conteneurs enterrés s'est élevé à 18'438 fr. Celui des 49 containers en plastique pour les déchets végétaux nous a coûté 2'955 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.

35100.00 Compte tenu du financement par l'impôt d'un montant de 103'690 fr., l'excédent de revenus du chapitre 73010 « Gestion des déchets ménages » s'élève à 9'858 fr. 05 pour 2021. 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 ».

39300.00 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 2021, 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 Dans ce compte sont comptabilisées les rétrocessions versées par Vadec SA pour le recyclage du papier et du carton.

42600.18 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 155 fr./tonne en 2021 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 2021, Vadec SA nous a également fait une rétrocession extraordinaire de 3'855 fr. sur les années 2019-2020.

49300.00 et suivants Il s'agit de l'imputation de certaines charges du chapitre « Déchets ménages » dans le chapitre « Déchets entreprises ».

73030 Gestion des déchets entreprises

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 2021, 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).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
49	**Imputations internes**	**-154'412.92**	**-171'900**	**17'487**	**-181'009.43**	**26'597**
49300.01	Imput. interne eaux usées	-154'412.92	-171'900	17'487	-181'009.43	26'597
73	**Gestion des déchets**	**103'690.00**	**105'400**	**-1'710**	**105'259.00**	**-1'569**
	Charges	692'138.73	699'800	-7'661	690'934.83	1'204
	Revenus	-588'448.73	-594'400	5'951	-585'675.83	-2'773
73010	Gestion des déchets ménages	103'690.00	105'400	-1'710	105'259.00	-1'569
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**450'392.88**	**452'200**	**-1'807**	**453'284.96**	**-2'892**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31020.00	Imprimés, publications	27.86	300	-272	144.99	-117
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'694.94	7'200	-1'505	7'475.19	-1'780
31300.05	Cotisations	300.00	400	-100	327.86	-28
31300.07	Frais de facturation	0.00	0	0	435.05	-435
31300.40	Ramassage des déchets urbains (transporteur)	116'658.04	128'000	-11'342	125'730.34	-9'072
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	100'692.99	93'000	7'693	94'048.96	6'644
31300.43	Récupération du papier	25'059.99	20'000	5'060	29'737.19	-4'677
31300.44	Recyclage et collecte du verre	5'880.06	6'200	-320	7'000.00	-1'120
31300.45	Récupération de la ferraille	1'435.16	2'000	-565	1'295.08	140
31300.47	Déchetterie de la Croix	150'272.01	151'900	-1'628	151'903.99	-1'632
31370.00	Impôts et taxes	7'174.82	10'000	-2'825	5'460.77	1'714
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	29'234.02	24'200	5'034	20'719.27	8'515
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	4'411.85	4'800	-388	4'209.19	203
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'446.87	2'700	747	4'267.16	-820
31990.00	Autres charges d'exploitation	104.27	0	104	529.92	-426
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**30'300.00**	**30'300**	**0**	**30'669.00**	**-369**
33003.07	Amort. planifiés conteneurs enterrés	30'300.00	30'300	0	30'669.00	-369
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**9'858.05**	**2'600**	**7'258**	**6'295.38**	**3'563**
35100.00	Attrib. aux financements spéciaux	9'858.05	2'600	7'258	6'295.38	3'563
36	**Charges de transfert**	**3'609.85**	**4'000**	**-390**	**3'649.50**	**-40**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'609.85	4'000	-390	3'649.50	-40
39	**Imputations internes**	**77'975.00**	**78'000**	**-25**	**76'900.00**	**1'075**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	23'100.00	23'600	-500	22'200.00	900
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	54'875.00	54'400	475	54'700.00	175
42	**Taxes**	**-440'001.78**	**-434'000**	**-6'002**	**-436'008.84**	**-3'993**
42401.20	Taxe déchets ménages	-337'435.03	-340'000	2'565	-336'918.96	-516
42600.10	Récupération du verre	-8'712.33	-8'000	-712	-8'824.84	113
42600.11	Vente du papier	-6'670.42	-2'000	-4'670	-113.45	-6'557
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-87'184.00	-84'000	-3'184	-90'151.59	2'968
49	**Imputations internes**	**-28'444.00**	**-27'700**	**-744**	**-29'531.00**	**1'087**
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-6'872.00	-7'500	628	-6'633.00	-239
49300.02	Imput. déchets	-325.00	0	-325	-261.00	-64
49500.00	Imput. internes pour amortissements planifiés et..	-1'371.00	-1'300	-71	-1'468.00	97
49900.00	Autres imput. internes	-19'876.00	-18'900	-976	-21'169.00	1'293
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**87'333.95**	**101'000**	**-13'666**	**86'254.99**	**1'079**
31300.40	Ramassage des déchets urbains (transporteur)	52'163.97	60'000	-7'836	51'292.04	872
31300.46	Incinération déchets au poids	35'169.98	41'000	-5'830	34'962.95	207
39	**Imputations internes**	**32'669.00**	**31'700**	**969**	**33'881.00**	**-1'212**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	6'872.00	7'500	-628	6'633.00	239
39300.00	Imput. internes frais administratifs et d'exploitat.	4'550.00	4'000	550	4'611.00	-61
39500.00	Imput. internes amort. planifiés et non planifiés	1'371.00	1'300	71	1'468.00	-97
39900.00	Autres imput. internes	19'876.00	18'900	976	21'169.00	-1'293
42	**Taxes**	**-117'982.78**	**-127'600**	**9'617**	**-111'101.26**	**-6'882**
42401.21	Taxe de base entreprises	-37'105.33	-37'000	-105	-30'317.71	-6'788

42401.22 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 ».

45100.00 L'excédent de charges du chapitre 73030 « Gestion des déchets entreprises », soit 2'020 fr. 17, est prélevé à la réserve ad hoc.

74100 Corrections de cours d'eau

31420.06 Nous avons procédé en 2021 au curage du cours d'eau « La Roussette ».

75000 Protection des espèces et du paysage

36110.00 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

36120.04 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 2021	
Chapitres	**Comptes**	**Fr./hab.**	**Total (Fr.)**
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'690.56
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.37	25'217.51
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	422.64
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.06	9'673.76
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.08	5'071.68
		8.96	**42'076.15**

76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

36120.04 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 2021	
Chapitres	**Comptes**	**Fr./hab.**	**Total (Fr.)**
Service de sauvetage	42200 / 36120.04	0.36	1'690.56
Routes, autres	61900 / 36120.04	5.37	25'217.51
Transports publics, autres	62900 / 36120.04	0.09	422.64
Protection de l'air et du climat	76100 / 36120.04	2.06	9'673.76
Lutte contre la pollution de l'environnement	76900 / 36120.04	1.08	5'071.68
		8.96	**42'076.15**

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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-76'745.95	-87'000	10'254	-76'281.59	-464
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-4'131.50	-3'600	-532	-4'501.96	370
45	**Prélèvem. sur fonds et financements spéciaux**	**-2'020.17**	**-5'100**	**3'080**	**-9'034.73**	**7'015**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'020.17	-5'100	3'080	-9'034.73	7'015
74	**Aménagements**	**498.45**	**1'900**	**-1'402**	**70.00**	**428**
	Charges	498.45	1'900	-1'402	70.00	428
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
74100	Corrections de cours d'eau	498.45	1'900	-1'402	70.00	428
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**498.45**	**1'900**	**-1'402**	**70.00**	**428**
31420.06	Entretien cours d'eau et berges	498.45	1'700	-1'202	70.00	428
31420.07	Entretien des rives du lac	0.00	200	-200	0.00	0
75	**Protection des espèces et du paysage**	**1'076.25**	**2'300**	**-1'224**	**1'488.70**	**-412**
	Charges	1'076.25	2'300	-1'224	1'488.70	-412
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	1'076.25	2'300	-1'224	1'488.70	-412
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**211.20**	**1'000**	**-789**	**656.00**	**-445**
31020.02	Publications et annonces	211.20	0	211	0.00	211
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	656.00	-656
36	**Charges de transfert**	**865.05**	**1'300**	**-435**	**832.70**	**32**
36110.00	Dédommag. aux cantons et aux concordats	865.05	800	65	832.70	32
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	500	-500	0.00	0
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**14'745.43**	**15'000**	**-255**	**15'000.54**	**-255**
	Charges	14'745.43	15'000	-255	15'000.54	-255
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	9'673.76	9'800	-126	9'826.29	-153
36	**Charges de transfert**	**9'673.76**	**9'800**	**-126**	**9'826.29**	**-153**
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	9'673.76	9'800	-126	9'826.29	-153
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'071.67	5'200	-128	5'174.25	-103
36	**Charges de transfert**	**5'071.67**	**5'200**	**-128**	**5'174.25**	**-103**
36120.04	Part aux missions de secours (ECAP)	5'071.67	5'200	-128	5'174.25	-103
77	**Protection de l'environnement, autres**	**35'737.95**	**32'200**	**3'538**	**21'219.25**	**14'519**
	Charges	48'567.95	42'500	6'068	33'491.60	15'076
	Revenus	-12'830.00	-10'300	-2'530	-12'272.35	-558
77100	Cimetières, crématoires	6'688.90	9'000	-2'311	7'552.00	-863
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**5'101.55**	**5'000**	**102**	**4'333.65**	**768**
31200.02	Electricité	254.90	400	-145	473.30	-218
31200.04	Déchets	544.55	700	-155	641.05	-97
31300.00	Prestations de services de tiers	753.90	200	554	242.35	512
31300.03	Téléphones	0.80	0	1	0.20	1
31300.80	Contrats de maintenance	730.60	700	31	579.95	151
31340.01	Assurances choses et RC	144.10	200	-56	144.10	0
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	147.90	200	-52	160.80	-13
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	63.20	100	-37	64.70	-2

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 0,49 % 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	Externe
Utilisation d'une chambre mortuaire, cas normal (trois jours environ) par corps	60.-	100.-
Par jour supplémentaire en cas d'obsèques différées	20.-	40.-
Utilisation de l'installation de climatisation	30.-	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. De plus, deux portes en acier ont été installées sur le bâtiment de la rue des Coteaux (5'815 fr.).

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 0,36 % 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, la dotation du Service technique était de 3,6 équivalents plein temps (2020 : 3,6). Depuis 2020, une collaboratrice a temporairement augmenté son taux d'occupation de 10%, en raison de l'incapacité de travail partielle d'un collaborateur pour cause de maladie.

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 9'457 fr.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31430.04	Entretien du cimetière	1'831.30	2'000	-169	1'895.20	-64
31430.06	Entretien du pavillon	630.30	500	130	132.00	498
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**10'800.00**	**10'700**	**100**	**10'700.00**	**100**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	10'800.00	10'700	100	10'700.00	100
39	**Imputations internes**	**1'017.35**	**1'000**	**17**	**1'041.70**	**-24**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'017.35	1'000	17	1'041.70	-24
42	**Taxes**	**-5'930.00**	**-3'400**	**-2'530**	**-4'223.35**	**-1'707**
42400.04	Location du pavillon	-530.00	-1'000	470	-1'080.00	550
42400.05	Location du columbarium	-3'500.00	-2'100	-1'400	-3'143.35	-357
42400.06	Particip. famille pour défunt externe	-1'900.00	-300	-1'600	0.00	-1'900
48	**Revenus extraordinaires**	**-4'300.00**	**-4'300**	**0**	**-4'300.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'300.00	-4'300	0	-4'300.00	0
77910	Toilettes publiques	29'049.05	23'200	5'849	13'667.25	15'382
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**13'592.35**	**8'600**	**4'992**	**5'739.15**	**7'853**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'285.05	2'500	-215	1'657.60	627
31200.02	Electricité	3'125.65	3'200	-74	2'553.70	572
31200.03	Eau	247.40	700	-453	453.95	-207
31340.04	Primes d'assurances ECAP (PA)	89.15	100	-11	97.10	-8
31340.05	Primes d'assurances bâtiments PA	90.90	100	-9	92.20	-1
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	7'754.20	2'000	5'754	884.60	6'870
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**17'300.00**	**16'400**	**900**	**11'200.00**	**6'100**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	13'500.00	12'600	900	5'900.00	7'600
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'800.00	3'800	0	5'300.00	-1'500
39	**Imputations internes**	**756.70**	**800**	**-43**	**477.10**	**280**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	756.70	800	-43	477.10	280
42	**Taxes**	**0.00**	**0**	**0**	**-1'149.00**	**1'149**
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-1'149.00	1'149
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'600.00**	**-2'600**	**0**	**-2'600.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'600.00	-2'600	0	-2'600.00	0
79	**Aménagement du territoire**	**311'261.06**	**412'000**	**-100'739**	**385'390.07**	**-74'129**
	Charges	650'706.26	627'200	23'506	589'830.37	60'876
	Revenus	-339'445.20	-215'200	-124'245	-204'440.30	-135'005
79000	Aménagement du territoire (général)	280'032.66	380'400	-100'367	356'196.02	-76'163
30	**Charges de personnel**	**447'830.61**	**470'200**	**-22'369**	**429'340.32**	**18'490**
30100.00	Salaires du personnel	358'587.90	359'200	-612	355'002.65	3'585
30108.00	Variation provision HS + VAC	-9'457.49	0	-9'457	-7'078.63	-2'379
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	4'860.00	4'900	-40	4'185.00	675
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	400.00	200	200	0.00	400
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	23'361.50	29'300	-5'939	22'227.00	1'135
30520.00	Cotis. patron. à la caisse de pensions	54'369.00	53'200	1'169	51'602.80	2'766
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	779.90	800	-20	745.05	35
30530.02	Indemnités de l'assurance accident	-3'670.75	0	-3'671	-7'342.25	3'672
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	7'444.00	7'500	-56	7'110.35	334
30550.00	Cotis. patron. assurances indemn. journ. maladie	8'154.90	8'900	-745	7'801.70	353
30550.02	Indemnités de l'assurance maladie	0.00	0	0	-8'081.70	8'082
30591.00	Fonds de formation professionnelle	308.50	400	-92	294.35	14
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	637.80	700	-62	610.15	28
30593.00	Fonds formation apprentis	2'055.35	2'100	-45	1'963.85	92
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	300.00	-300
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**88'382.85**	**76'400**	**11'983**	**90'419.30**	**-2'036**
31000.00	Matériel de bureau	586.40	1'500	-914	546.55	40

31020.02 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.

31300.00 En 2021, nous avons fait plusieurs fois appel à notre avocat-conseil pour des levées d'oppositions, notamment dans le cadre du « Plan Spécial Breguettes-Ruffières », ainsi que pour le dossier du « Vivier », ce qui explique le dépassement de la somme prévue au budget.

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.

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.

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.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 79000 « Aménagement du territoire (général) » 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).

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.

42600.00 En 2019, les propriétaires concernés par le projet d'établissement d'un plan de quartier au lieu-dit « Derrière-chez-Pochon » se sont acquitté d'une avance de frais. Ce projet ayant été abandonné, cette avance leur a été remboursée en 2021.

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 02200 (Administration) 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 (ACN – RUN – COMUL)

31300.06 En 2021, la cotisation des communes en faveur de l'Association des Communes Neuchâteloises (ACN) est restée fixée à 95 centimes par habitant.

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. 20 par habitant ; qui se détaille comme suit :

• cotisation RUN	2 fr. 50 par habitant	Fr. 11'740.00
• cotisation RNL	0 fr. 50 par habitant	Fr. 2'348.00
• fonds d'étude RNL	1 fr. 40 par habitant	Fr. 6'574.40
• prix de soutien culture et sports RNL	0 fr. 30 par habitant	Fr. 1'408.80
• mandat d'accompagnement PA	0 fr. 50 par habitant	Fr. 2'348.00
• mandat d'accompagnement PA	0 fr. 50 par habitant	Fr. 2'348.00
	Total	Fr. 26'767.20

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31020.01	Photocopies	3'088.95	2'000	1'089	2'057.95	1'031
31020.02	Publications et annonces	1'796.30	4'000	-2'204	1'413.25	383
31100.01	Mobilier de bureau	0.00	0	0	375.85	-376
31130.00	Matériel informatique	2'047.35	2'000	47	164.90	1'882
31180.00	Immobilisations incorporelles (logiciels, licences)	155.10	0	155	0.00	155
31300.00	Prestations de services de tiers	44'624.95	35'000	9'625	44'833.05	-208
31300.03	Téléphones	1'370.10	2'000	-630	1'792.70	-423
31300.05	Cotisations	525.15	600	-75	520.20	5
31320.00	Honoraires de conseillers externes	9'768.70	6'000	3'769	15'548.60	-5'780
31340.01	Assurances choses et RC	864.60	900	-35	854.55	10
31340.02	Primes d'assurances véhicules	317.25	400	-83	316.70	1
31530.00	Entretien du matériel informatique	18'438.00	16'900	1'538	17'795.00	643
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	4'800.00	5'000	-200	4'200.00	600
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**9'600.00**	**5'700**	**3'900**	**1'900.00**	**7'700**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	9'600.00	5'700	3'900	1'900.00	7'700
36	**Charges de transfert**	**73'251.80**	**43'000**	**30'252**	**38'893.60**	**34'358**
36010.01	Mise à jour cadastre	0.00	3'000	-3'000	700.00	-700
36110.16	Sanction de plans par l'Etat	73'251.80	40'000	33'252	38'193.60	35'058
39	**Imputations internes**	**412.60**	**300**	**113**	**83.10**	**330**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	412.60	300	113	83.10	330
42	**Taxes**	**-197'165.20**	**-70'800**	**-126'365**	**-64'827.70**	**-132'338**
42100.03	Sanctions de plans	-206'726.15	-60'000	-146'726	-55'209.75	-151'516
42400.00	Taxes d'utilis. et taxes prestations de services	-14'613.35	-10'800	-3'813	-9'617.95	-4'995
42600.00	Remboursements de tiers	24'174.30	0	24'174	0.00	24'174
43	**Revenus divers**	**-6'480.00**	**-1'000**	**-5'480**	**-9'353.35**	**2'873**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-6'480.00	-1'000	-5'480	-9'353.35	2'873
49	**Imputations internes**	**-135'800.00**	**-143'400**	**7'600**	**-130'259.25**	**-5'541**
49100.00	Imput. internes pour prestations de services	-135'800.00	-143'400	7'600	-130'259.25	-5'541
79070	Conférences régionales	31'228.40	31'600	-372	29'194.05	2'034
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**4'461.20**	**4'600**	**-139**	**4'509.65**	**-48**
31300.06	Cotisation ACN	4'461.20	4'600	-139	4'509.65	-48
36	**Charges de transfert**	**26'767.20**	**27'000**	**-233**	**24'684.40**	**2'083**
36340.01	Part communale au RUN	16'436.00	16'600	-164	14'241.00	2'195
36340.03	Part communale à la RNL	10'331.20	10'400	-69	10'443.40	-112

81200 Entretien ouvrages AF

35110.01 Il s'agit de la contribution de la Commune au Fonds d'entretien des ouvrages AF, 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.

31700.00 Chaque garde-vignes touche une indemnité forfaitaire de 50 fr. pour ses frais de déplacements.

37010.02 On trouve dans cette rubrique le montant facturé à la Commune par le Canton pour la perception de la contribution viticole cantonale. Le produit de la refacturation aux propriétaires de vignes figure dans le compte 47010.02.

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. La garde des vignes a été facturée au prix de 72 centimes par are en 2021. 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

31020.00 On trouve ici le coût de réalisation du « tous-ménages » permettant à nos habitants de commander de bois.

31300.05 On trouve dans ce compte notre cotisation de membre à l'Association forestière neuchâteloise (600 fr.) et à Lignum Neuchâtel (200 fr.).

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., selon l'accord de prestation 2020-2024, correspondant à des subventions reçues de la Confédération.

36120.00 Pour l'année 2021, la cotisation de notre Commune à la Commission forestière de l'arrondissement de Boudry s'est élevée à 161 fr.

36120.14 Suite à l'acceptation des conseils généraux de Boudry et de Cortaillod, les services forestiers des deux communes ont été réunis au 1er janvier 2016 sous l'appellation « Syndicat intercommunal pour l'exploitation des forêts communales de la Montagne de Boudry ». On trouve donc dans cette rubrique le coût de la participation de Cortaillod aux frais d'exploitation des forêts communales par ledit syndicat intercommunal durant l'année 2021, pour un montant de 90'406 fr.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ECONOMIE PUBLIQUE	**-21'776.65**	**18'000**	**-39'777**	**-7'759.52**	**-14'017**
	Charges	517'365.11	542'300	-24'935	510'533.80	6'831
	Revenus	-539'141.76	-524'300	-14'842	-518'293.32	-20'848
81	**Agriculture**	**5'018.54**	**3'600**	**1'419**	**5'408.35**	**-390**
	Charges	26'756.92	25'200	1'557	26'587.10	170
	Revenus	-21'738.38	-21'600	-138	-21'178.75	-560
81200	Entretien ouvrages AF	690.07	700	-10	690.00	0
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**690.07**	**700**	**-10**	**690.00**	**0**
35110.01	Contribution réserve entretien ouvrages AF	690.07	700	-10	690.00	0
81401	Viticulture	4'328.47	2'900	1'428	4'718.35	-390
30	**Charges de personnel**	**8'458.75**	**6'500**	**1'959**	**7'607.65**	**851**
30100.00	Salaires du personnel	7'974.50	6'300	1'675	7'397.40	577
30500.00	Cotis. patron. AVS,AI,APG,AC,frais adm.	179.25	0	179	0.00	179
30530.00	Cotis. patron. aux assurances-accidents	224.85	200	25	210.25	15
30540.00	Cotis. patron. caisses de compens. pour ALFA	57.10	0	57	0.00	57
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2.35	0	2	0.00	2
30592.00	Cotis. patron. aux structures d'accueil	4.90	0	5	0.00	5
30593.00	Fonds formation apprentis	15.80	0	16	0.00	16
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**676.80**	**900**	**-223**	**1'346.85**	**-670**
31020.02	Publications et annonces	236.20	200	36	183.90	52
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	271.00	400	-129	526.90	-256
31340.01	Assurances choses et RC	19.30	100	-81	0.00	19
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	0.00	0	0	486.05	-486
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	150.00	200	-50	150.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.30	0	0	0.00	0
37	**Subventions à redistribuer**	**16'931.30**	**17'100**	**-169**	**16'942.60**	**-11**
37010.02	Contribution viticole (canton)	16'931.30	17'100	-169	16'942.60	-11
42	**Taxes**	**-4'807.42**	**-4'500**	**-307**	**-4'235.88**	**-572**
42400.00	Taxes d'utilis. et taxes prestations de services	-4'807.42	-4'500	-307	-4'235.88	-572
47	**Subventions à redistribuer**	**-16'930.96**	**-17'100**	**169**	**-16'942.87**	**12**
47010.02	Contribution viticole (canton)	-16'930.96	-17'100	169	-16'942.87	12
82	**Sylviculture**	**126'565.40**	**142'000**	**-15'435**	**129'373.40**	**-2'808**
	Charges	144'605.00	148'500	-3'895	147'413.00	-2'808
	Revenus	-18'039.60	-6'500	-11'540	-18'039.60	0
82000	Sylviculture	126'565.40	142'000	-15'435	129'373.40	-2'808
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'187.70**	**600**	**588**	**1'187.70**	**0**
31020.00	Imprimés, publications	387.70	0	388	387.70	0
31300.05	Cotisations	800.00	600	200	800.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**31'600.00**	**31'300**	**300**	**31'300.00**	**300**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies communication PA	5'600.00	5'300	300	5'300.00	300
33004.00	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**	**11'539.60**	**0**
35110.00	Attrib. aux fonds du capital propre	11'539.60	0	11'540	11'539.60	0
36	**Charges de transfert**	**90'567.80**	**106'900**	**-16'332**	**93'770.20**	**-3'202**
36120.00	Dédommag. communes et syndicats intercomm.	161.70	300	-138	161.70	0
36120.14	Syndicat forestier Boudry-Cortaillod	90'406.10	106'600	-16'194	93'608.50	-3'202
39	**Imputations internes**	**9'709.90**	**9'700**	**10**	**9'615.50**	**94**

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 82000 « Sylviculture » représente 4,65 % 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. (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

31090.00 La demande de cartes journalières ayant drastiquement chuté du fait de la pandémie de Covid-19 et du confinement de la population, la Commune n'a acheté en 2021 que deux abonnements CFF « cartes journalières communes », dont le prix unitaire est resté à 14'000 fr.

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.

42500.10 Il s'agit du produit de la vente des cartes journalières CFF (voir commentaire du compte 31090.00 ci-dessus).

87110 Réseau d'électricité

31300.00 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 BT.

31610.00 On trouve ici le coût de la location du rez-de-chaussée de l'immeuble des Coteaux 38 par les Services industriels.

31810.00 On comptabilise dans ce compte les pertes sur des créances antérieures à 2019, mais qui ont été abandonnées (actes de défauts de biens, successions répudiées, départs à l'étranger, sociétés en liquidation, etc.).

35110.00 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 ».

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 87110 « Service de l'électricité » représente 7,08 % 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 moyenne 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.

42401.46 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).

87200 Gaz (redevance Viteos)

42408.68 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 2021.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	9'709.90	9'700	10	9'615.50	94
46	**Revenus de transfert**	**-11'539.60**	**0**	**-11'540**	**-11'539.60**	**0**
46300.00	Subventions de la Confédération	-11'539.60	0	-11'540	-11'539.60	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-6'500.00**	**-6'500**	**0**	**-6'500.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'500.00	-6'500	0	-6'500.00	0
84	**Tourisme**	**16'862.80**	**16'200**	**663**	**16'728.35**	**134**
	Charges	42'622.80	85'200	-42'577	42'778.35	-156
	Revenus	-25'760.00	-69'000	43'240	-26'050.00	290
84000	Tourisme	16'862.80	16'200	663	16'728.35	134
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**28'434.80**	**70'600**	**-42'165**	**28'437.35**	**-3**
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	28'000.00	70'000	-42'000	28'000.00	0
31300.05	Cotisations	434.80	600	-165	437.35	-3
36	**Charges de transfert**	**14'188.00**	**14'600**	**-412**	**14'341.00**	**-153**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	14'088.00	14'300	-212	14'241.00	-153
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	100.00	300	-200	100.00	0
42	**Taxes**	**-25'760.00**	**-69'000**	**43'240**	**-26'050.00**	**290**
42500.10	Vente cartes journalières CFF	-25'760.00	-69'000	43'240	-26'050.00	290
87	**Combustibles et énergie**	**-170'223.39**	**-143'800**	**-26'423**	**-159'269.62**	**-10'954**
	Charges	303'380.39	283'400	19'980	293'755.35	9'625
	Revenus	-473'603.78	-427'200	-46'404	-453'024.97	-20'579
87110	Réseau d'électricité	-155'046.30	-127'400	-27'646	-145'353.04	-9'693
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**6'202.48**	**0**	**6'202**	**8'914.65**	**-2'712**
31300.00	Prestations de services de tiers	691.84	0	692	1'886.03	-1'194
31300.14	Frais d'actes notariés	0.00	0	0	800.00	-800
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	5'000.00	0	5'000	5'000.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1.12	0	1	874.40	-873
31990.00	Autres charges d'exploitation	509.52	0	510	354.22	155
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**192'000.00**	**177'100**	**14'900**	**175'600.00**	**16'400**
33003.08	Amort. planifiés réseau électrique	189'000.00	174'100	14'900	172'600.00	16'400
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**87'291.86**	**90'000**	**-2'708**	**93'561.60**	**-6'270**
35110.00	Attrib. aux fonds du capital propre	87'291.86	90'000	-2'708	93'561.60	-6'270
39	**Imputations internes**	**17'886.05**	**16'300**	**1'586**	**15'679.10**	**2'207**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	3'100.00	3'300	-200	3'000.00	100
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	14'786.05	13'000	1'786	12'679.10	2'107
42	**Taxes**	**-458'426.69**	**-410'800**	**-47'627**	**-439'108.39**	**-19'318**
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-87'983.70	-90'000	2'016	-94'304.40	6'321
42401.46	Dédommag. Eli10 - intérêts et amort. réseau	-370'443.00	-320'000	-50'443	-344'804.00	-25'639
42600.00	Remboursements de tiers	0.01	-800	800	0.01	0
87200	Gaz (redevance Viteos)	-15'177.09	-16'400	1'223	-13'916.58	-1'261
42	**Taxes**	**-15'177.09**	**-16'400**	**1'223**	**-13'916.58**	**-1'261**
42408.68	Redevance gaz (Viteos)	-15'177.09	-16'400	1'223	-13'916.58	-1'261

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 intercantonale.
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 (voir également commentaires du compte 40002.00, ci-dessus).
40030.00	Impôts sur les prestations en capital touchées dans la cadre du 2e pilier (retraite ou départ à l'étranger).
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. S'agissant de l'écart entre les comptes 2020 (716'998 fr. et les comptes 2021 (477'271 fr.), celui-ci provient essentiellement d'une société. Les tranches 2020 étaient un peu trop élevées, ce qui fait que les tranches 2021 ont été adaptées assez fortement à la baisse.
40101.00	Pour l'impôt sur le bénéfice PM - années précédentes, l'écart entre les comptes 2020 (18'741 fr.) et les comptes 2021 (513'542 fr.) provient essentiellement d'une seule société, dont le résultat 2019 s'est avéré bien plus élevé que prévu, d'où un bordereau-solde conséquent lors de l'établissement de la taxation en 2021.
40107.00	Ce poste représente les taxations rectificatives ou tardives des personnes morales.
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.
40191.00	Part au fonds de répartition des recettes fiscales provenant des personnes morales, en proportion du nombre d'emplois à plein temps (EPT) 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. Dès 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 2021, nous avons encore reçu une 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**
36010.03	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 40210.02	Recettes de l'impôt foncier communal pour personnes physiques et personnes morales au taux identique de 1,6‰.
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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	FINANCES ET IMPOTS	**-14'717'790.26**	**-13'319'200**	**-1'398'590**	**-14'060'923.40**	**-656'867**
	Charges	570'542.55	601'800	-31'257	617'132.75	-46'590
	Revenus	..-15'288'332.	-13'921'000	-1'367'333	..-14'678'056.	-610'277
91	**Impôts**	**-14'158'767.61**	**-12'763'500**	**-1'395'268**	**-13'595'198.52**	**-563'569**
	Charges	9'211.20	8'700	511	11'640.00	-2'429
	Revenus	..-14'167'978.	-12'772'200	-1'395'779	..-13'606'838.	-561'140
91000	Impôts communaux généraux	-13'713'833.37	-12'336'400	-1'377'433	-13'147'141.81	-566'692
40	**Revenus fiscaux**	**-13'713'833.37**	**-12'336'400**	**-1'377'433**	**-13'147'141.81**	**-566'692**
40000.00	Impôts revenu PP - année fiscale	-9'850'002.80	-9'294'100	-555'903	-9'746'265.75	-103'737
40001.00	Impôts revenu PP - années précédentes	-138'763.25	300	-139'063	-21'578.60	-117'185
40002.00	Rappels d'impôts revenu PP	-40'581.40	-64'200	23'619	-1'353.30	-39'228
40006.00	Imput. forfaitaires d'impôt PP	7'997.60	23'100	-15'102	7'422.75	575
40010.00	Impôts fortune PP - année fiscale	-1'084'056.50	-1'083'800	-257	-1'145'573.55	61'517
40012.00	Rappels d'impôts fortune PP	-22'063.95	-94'000	71'936	-3'487.00	-18'577
40020.00	Impôts à la source PP	-327'429.15	-295'000	-32'429	-200'020.93	-127'408
40027.00	Impôts à la source - correc. années antér.	0.00	4'900	-4'900	0.00	0
40030.00	Prestations en capital	-276'662.15	-229'300	-47'362	-244'191.25	-32'471
40050.00	Impôts revenu travailleurs frontaliers	-279'192.00	-206'000	-73'192	-250'190.50	-29'002
40057.00	Impôts frontaliers - correc. années antér.	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
40100.00	Impôts bénéfice PM - année fiscale	-477'271.72	-669'700	192'428	-716'998.21	239'726
40101.00	Impôts bénéfice PM - années précédentes	-513'542.37	-6'700	-506'842	-18'741.65	-494'801
40107.00	Tax. rectif. PM à la baisse - années précédentes	1'410.36	22'800	-21'390	0.00	1'410
40110.00	Impôts capital PM - année fiscale	-112'146.21	-70'300	-41'846	-118'768.01	6'622
40111.00	Impôts capital PM - années précédentes	0.00	-4'300	4'300	-82'472.20	82'472
40190.00	IPM part au fonds en proport. de la population	-7'457.71	-200'800	193'342	-43'275.17	35'817
40191.00	IPM part au fonds en proport. nbre emplois EPT	-594'072.12	-170'300	-423'772	-561'648.44	-32'424
91010	Impôts spéciaux	-444'934.24	-427'100	-17'834	-448'056.71	3'122
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**841.20**	**0**	**841**	**2'940.00**	**-2'099**
31810.00	Pertes sur créances effectives	841.20	0	841	2'940.00	-2'099
36	**Charges de transfert**	**8'370.00**	**8'700**	**-330**	**8'700.00**	**-330**
36010.03	Taxe des chiens part Etat	8'370.00	8'700	-330	8'700.00	-330
40	**Revenus fiscaux**	**-454'145.44**	**-435'800**	**-18'345**	**-459'696.71**	**5'551**
40210.01	Impôt foncier communal PP	-301'469.44	-271'000	-30'469	-294'308.86	-7'161
40210.02	Impôt foncier communal PM	-117'536.00	-130'000	12'464	-131'057.85	13'522
40330.00	Taxe des chiens	-35'140.00	-34'800	-340	-34'330.00	-810
93	**Péréq. financière et compens. des charges**	**-134'775.00**	**-134'700**	**-75**	**-84'606.00**	**-50'169**
	Charges	117'033.00	117'100	-67	140'642.00	-23'609
	Revenus	-251'808.00	-251'800	-8	-225'248.00	-26'560
93000	Péréqu. financière et compensation des charges	-134'775.00	-134'700	-75	-84'606.00	-50'169
36	**Charges de transfert**	**117'033.00**	**117'100**	**-67**	**140'642.00**	**-23'609**
36228.02	Péréquation des charges préscolaires	61'070.00	61'100	-30	75'756.00	-14'686
36228.03	Péréquation des charges parascolaires	55'963.00	56'000	-37	64'886.00	-8'923
46	**Revenus de transfert**	**-251'808.00**	**-251'800**	**-8**	**-225'248.00**	**-26'560**
4621100	Part à la péréquation (volet ressources)	0.00	-202'800	202'800	0.00	0
46227.00	Péréquation des ressources	-202'802.00	0	-202'802	-147'270.00	-55'532
46228.01	Péréquation des charges scolaires	-49'006.00	-49'000	-6	-77'978.00	28'972
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-423'652.35**	**-418'000**	**-5'652**	**-379'837.68**	**-43'815**
	Charges	444'298.35	476'000	-31'702	464'850.75	-20'552
	Revenus	-867'950.70	-894'000	26'049	-844'688.43	-23'262

96100 Intérêts

31300.02 Les droits de garde de notre portefeuille « titres » auprès de la BCN nous sont facturés chaque trimestre.

34060.04 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).

44010.00 Le 7 août 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.

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 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).

44200.00 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 95'215 fr., constitue la part principale de ces revenus ; celui-ci s'est élevé à soit 77'202 fr. en 2020.

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 courtages liés aux emprunts que nous contractons.

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

31300.05 On trouve dans ce compte notre cotisation à la Chambre immobilière neuchâteloise.

34300.00 L'entretien courant des vergers (fauche, taille, semis, traitements, etc.) s'est monté à 2'028 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 En plus de l'entretien courant, les travaux suivants ont été entrepris :

- réparation de la chambre de congélation (724 fr.) ;
- réparation frigo n° 2 - moteur évaporateur (631 fr.) ;
- curage des canalisations (383 fr.) ;
- réparation lave-vaisselle (304 fr.).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
96100	Intérêts	-190'583.55	-183'100	-7'484	-174'936.89	-15'647
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**197.80**	**1'000**	**-802**	**197.80**	**0**
31300.02	Frais bancaires	197.80	1'000	-802	197.80	0
34	**Charges financières**	**208'699.20**	**207'800**	**899**	**208'776.65**	**-77**
34010.00	Intérêts passifs engag. financiers court terme	340.30	0	340	0.00	340
34060.04	Int. Suva 10-20 - 3,0 Mio - 2.690 %	0.00	0	0	8'966.65	-8'967
34060.05	Int. BCGE 11-25 - 2,0 Mio - 2.500 %	50'277.80	50'000	278	49'722.20	556
34060.06	Int. BCGE 11-26 - 2,0 Mio - 2.530 %	50'881.10	50'600	281	50'318.90	562
34060.07	Int. Vetterli A. et I. 13-23 - 2,0 Mio - 1.850 %	37'000.00	37'000	0	37'000.00	0
34060.08	Int. Axa 14-24 - 2,0 Mio - 1.850 %	37'000.00	37'000	0	37'000.00	0
34060.09	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	7'768.90	7'431
44	**Revenus financiers**	**-190'781.35**	**-184'100**	**-6'681**	**-175'134.69**	**-15'647**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-500.00	0	-500	-600.00	100
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-87'243.35	-94'000	6'757	-84'658.94	-2'584
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'337.33	-5'700	4'363	-2'776.02	1'439
44011.03	Intérêts ISIS	-291.16	-1'200	909	-424.46	133
44019.01	Intérêts rémunératoires sur impôts PP	140.85	2'800	-2'659	79.90	61
44019.02	Intérêts rémunératoires sur impôts PM	-0.06	400	-400	14.43	-14
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	-1'400	1'400	-1'344.45	1'344
44200.00	Dividendes	-101'523.30	-85'000	-16'523	-84'308.50	-17'215
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-27.00	0	-27	0.00	-27
44990.00	Autres revenus financiers	0.00	0	0	-1'116.65	1'117
49	**Imputations internes**	**-208'699.20**	**-207'800**	**-899**	**-208'776.65**	**77**
49400.00	Imput. internes intérêts et charges fin. théoriques	-208'699.20	-207'800	-899	-208'776.65	77
96200	Frais d'émission	0.00	3'000	-3'000	3'270.55	-3'271
34	**Charges financières**	**0.00**	**3'000**	**-3'000**	**3'270.55**	**-3'271**
34200.02	Frais emprunt (courtage)	0.00	3'000	-3'000	3'270.55	-3'271
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-28'084.10	-27'800	-284	-29'221.34	1'137
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**525.00**	**500**	**25**	**515.00**	**10**
31020.00	Imprimés, publications	25.00	0	25	15.00	10
31300.05	Cotisations	500.00	500	0	500.00	0
34	**Charges financières**	**2'128.60**	**2'600**	**-471**	**950.00**	**1'179**
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	2'128.60	2'500	-371	950.00	1'179
34393.00	Impôts et taxes PF	0.00	100	-100	0.00	0
39	**Imputations internes**	**2'014.00**	**2'000**	**14**	**2'041.70**	**-28**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	1'600.00	1'600	0	1'636.50	-37
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	414.00	400	14	405.20	9
44	**Revenus financiers**	**-32'751.70**	**-32'900**	**148**	**-32'728.04**	**-24**
44300.03	Locations des terrains du bord du lac	-12'190.35	-12'200	10	-12'218.70	28
44300.05	Location des terrains agricoles	-15'859.35	-16'100	241	-15'918.34	59
44300.06	Vente de fruits	-382.00	-300	-82	-271.00	-111
44300.07	Locations places de parc	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
963001	Immeuble Coteaux 2 (Hôtel de Commune)	-14'574.15	-31'300	16'726	-18'562.65	3'989
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**6'573.85**	**7'000**	**-426**	**5'562.75**	**1'011**
31300.80	Contrats de maintenance	6'573.85	7'000	-426	5'562.75	1'011
34	**Charges financières**	**3'705.20**	**9'000**	**-5'295**	**10'486.50**	**-6'781**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	2'069.70	7'200	-5'130	8'730.25	-6'661
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	500.20	600	-100	536.40	-36
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	1'135.30	1'200	-65	1'219.85	-85

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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 1,89 % 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 Le loyer de l'Hôtel de Commune est de 4'500 fr. par mois. A cause de la pandémie de Covid-19, le Conseil communal a accepté d'exonérer le locataire de l'Hôtel de Commune du paiement de cinq mois de loyer (janvier à mai 2021).

963002 Immeuble Coteaux 38

34304.00 Une remise en état des installations électriques s'est avérée nécessaire, pour un coût non prévu au budget (3'130 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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).

44300.00 Les locaux de l'immeuble de la rue des Coteaux 38 sont affectés de la façon suivante :

- 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)

34304.00 En plus des travaux d'entretien courant, nous avons dû remplacer le fourneau à gaz du restaurant du Cercle (7'949 fr.) et augmenter la puissance d'introduction du gaz (2'623 fr.). Ces deux dépenses étaient prévues au budget, mais pas celle de la remise en état des installations électriques dans tout l'immeuble (9'500 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 à raison de l'autre 50 %.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963003 « Immeuble Goutte-d'Or 7 » représente 0,65 % 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 Le loyer du Cercle est de 700 fr. par mois.

963004 Immeuble Impasse du Carraz 1

31300.80 Depuis le 1er juillet 2021, plusieurs contrats de maintenance que la Commune prenait à tort entièrement à sa charge ont pu être reportés sur le décompte de charges supporté par les locataires, principalement la structure d'accueil du rez. De ce fait, le montant figurant dans les comptes 2021 est largement inférieur au montant prévu au budget.

34304.00 En plus des travaux d'entretien courant, nous avons dû, pour la structure d'accueil Le Tram Enchanté, acheter une machine à laver professionnelle (7'295 fr.), faire dépanner et réviser la ventilation (1'388 fr.) et remplacer la centrale feu (1'156 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 4,12 % 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).

44300.00 L'immeuble de l'Impasse du Carraz 1 comporte une structure d'accueil pré- et parascolaire, un appartement de 4,5 pièces avec deux places de parc, ainsi que deux salles de classes.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
39	**Imputations internes**	**6'646.80**	**6'700**	**-53**	**5'888.10**	**759**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	2'700.00	2'700	0	2'025.00	675
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	3'946.80	4'000	-53	3'863.10	84
44	**Revenus financiers**	**-31'500.00**	**-54'000**	**22'500**	**-40'500.00**	**9'000**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-31'500.00	-54'000	22'500	-40'500.00	9'000
963002	Immeuble Coteaux 38	-5'320.35	-5'800	480	-5'097.30	-223
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**480.55**	**700**	**-219**	**617.50**	**-137**
31300.80	Contrats de maintenance	480.55	700	-219	617.50	-137
34	**Charges financières**	**8'878.50**	**8'200**	**679**	**7'055.50**	**1'823**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	3'130.70	1'000	2'131	0.00	3'131
34391.01	Chauffage PF	2'126.80	4'300	-2'173	4'010.95	-1'884
34391.02	Electricité PF	1'073.00	1'200	-127	1'296.75	-224
34391.03	Eau PF	1'129.30	300	829	266.60	863
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	356.30	400	-44	349.90	6
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	1'062.40	1'000	62	1'131.30	-69
39	**Imputations internes**	**2'020.60**	**2'000**	**21**	**1'929.70**	**91**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	800.00	800	0	735.00	65
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'220.60	1'200	21	1'194.70	26
44	**Revenus financiers**	**-16'700.00**	**-16'700**	**0**	**-14'700.00**	**-2'000**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-16'700.00	-16'700	0	-14'700.00	-2'000
963003	Immeuble Goutte-d'Or 7 (Cercle)	16'128.80	8'700	7'429	-5'047.80	21'177
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**1'542.50**	**400**	**1'143**	**118.35**	**1'424**
31300.80	Contrats de maintenance	465.50	400	66	118.35	347
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'077.00	0	1'077	0.00	1'077
34	**Charges financières**	**21'226.85**	**14'900**	**6'327**	**1'483.25**	**19'744**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	20'486.70	14'000	6'487	697.75	19'789
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	132.85	200	-67	133.00	0
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	607.30	700	-93	652.50	-45
39	**Imputations internes**	**1'759.45**	**1'800**	**-41**	**1'750.60**	**9**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	400.00	400	0	420.00	-20
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	1'359.45	1'400	-41	1'330.60	29
44	**Revenus financiers**	**-8'400.00**	**-8'400**	**0**	**-8'400.00**	**0**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-8'400.00	-8'400	0	-8'400.00	0
963004	Immeuble Impasse du Carraz 1	-136'104.25	-131'400	-4'704	-114'000.00	-22'104
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**2'631.85**	**8'200**	**-5'568**	**1'804.65**	**827**
31300.80	Contrats de maintenance	2'631.85	8'200	-5'568	1'804.65	827
34	**Charges financières**	**16'185.50**	**10'200**	**5'986**	**34'548.35**	**-18'363**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	14'010.50	8'000	6'011	32'314.00	-18'304
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	647.60	700	-52	659.75	-12
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	1'527.40	1'500	27	1'574.60	-47
39	**Imputations internes**	**16'891.25**	**17'100**	**-209**	**16'765.00**	**126**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	8'300.00	8'300	0	8'356.00	-56
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	8'591.25	8'800	-209	8'409.00	182
42	**Taxes**	**-4'976.85**	**0**	**-4'977**	**0.00**	**-4'977**
42600.00	Remboursements de tiers	-4'976.85	0	-4'977	0.00	-4'977
44	**Revenus financiers**	**-166'836.00**	**-166'900**	**64**	**-167'118.00**	**282**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-166'836.00	-166'900	64	-167'118.00	282

963006 Immeuble Petit-Cortaillod 18-19

34304.00 En plus des dépenses d'entretien courant, nous avons installé un avant-toit en dessus de l'entrée du caveau de dégustation de vins (1'666 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 1,84 % 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. A cause de la pandémie de Covid-19, le Conseil communal a accepté d'exonérer l'Association du Caveau de cinq mois de loyer en début d'année 2021.

963007 Immeuble Sachet 10 (La Rosière)

34304.00 En plus des dépenses d'entretien courantes, nous avons dû procéder au remplacement des planchers en bois des balcons des premier et deuxième étages (5'277 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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 1,75 % 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.

963008 Local commercial Impasse du Carraz 2

34391.02 Quand bien même ce bâtiment n'est provisoirement plus utilisé, Eli10 SA nous facture la taxe de base du compteur d'électricité, soit 96 fr. par année.

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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 à raison de l'autre 50 %.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963008 « Kiosque Bas-de-Sachet » représente 0,21 % 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).

44300.00 Dans l'attente des travaux d'assainissement et de transformations du bâtiment, le Kiosque n'est plus exploité depuis avril 2019. Dès lors, aucun loyer n'a été perçu en 2021.

963011 Cabane forestière du haut

34304.00 En plus des dépenses d'entretien courant, nous avons procédé au remplacement de l'extincteur existant (350 fr.).

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.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
963006	Immeuble Petit-Cortaillod 18-19	-39'473.45	-33'900	-5'573	-26'463.60	-13'010
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**-292.25**	**900**	**-1'192**	**584.45**	**-877**
31300.80	Contrats de maintenance	-292.25	900	-1'192	584.45	-877
34	**Charges financières**	**3'945.25**	**11'300**	**-7'355**	**13'306.85**	**-9'362**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	2'854.05	10'000	-7'146	12'209.35	-9'355
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	284.20	300	-16	219.90	64
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	807.00	900	-93	877.60	-71
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	100	-100	0.00	0
39	**Imputations internes**	**6'441.55**	**6'500**	**-58**	**6'082.10**	**359**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	2'600.00	2'600	0	2'322.00	278
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	3'841.55	3'900	-58	3'760.10	81
44	**Revenus financiers**	**-49'568.00**	**-52'600**	**3'032**	**-46'437.00**	**-3'131**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-49'568.00	-52'600	3'032	-46'437.00	-3'131
963007	Immeuble Sachet 10 (La Rosière)	-35'340.85	-29'600	-5'741	-27'017.55	-8'323
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**111.55**	**2'900**	**-2'788**	**444.45**	**-333**
31300.80	Contrats de maintenance	111.55	2'900	-2'788	444.45	-333
34	**Charges financières**	**6'835.85**	**9'800**	**-2'964**	**14'506.70**	**-7'671**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	6'192.95	9'000	-2'807	13'806.10	-7'613
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	123.95	200	-76	137.05	-13
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	518.95	600	-81	563.55	-45
39	**Imputations internes**	**6'047.75**	**6'100**	**-52**	**5'967.30**	**80**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	2'400.00	2'400	0	2'397.00	3
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	3'647.75	3'700	-52	3'570.30	77
44	**Revenus financiers**	**-48'336.00**	**-48'400**	**64**	**-47'936.00**	**-400**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-48'336.00	-48'400	64	-47'936.00	-400
963008	Local commercial Impasse du Carraz 2	1'856.25	-2'000	3'856	424.45	1'432
31	**Charges de biens, de services et d'exploitat.**	**41.55**	**0**	**42**	**42.85**	**-1**
31300.80	Contrats de maintenance	41.55	0	42	42.85	-1
34	**Charges financières**	**1'378.80**	**200**	**1'179**	**306.60**	**1'072**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	1'190.10	0	1'190	104.95	1'085
34391.02	Electricité PF	96.95	0	97	101.45	-5
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	19.60	100	-80	24.00	-4
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	72.15	100	-28	76.20	-4
39	**Imputations internes**	**435.90**	**500**	**-64**	**412.50**	**23**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	0.00	100	-100	17.00	-17
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	435.90	400	36	395.50	40
44	**Revenus financiers**	**0.00**	**-2'700**	**2'700**	**-337.50**	**338**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	-2'700	2'700	-337.50	338
963011	Cabane forestière du Haut	105.10	400	-295	-150.45	256
34	**Charges financières**	**495.10**	**700**	**-205**	**99.55**	**396**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	397.00	300	97	0.00	397
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	0.00	200	-200	0.00	0
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	98.10	200	-102	99.55	-1
44	**Revenus financiers**	**-390.00**	**-300**	**-90**	**-250.00**	**-140**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-390.00	-300	-90	-250.00	-140
963012	Cabane forestière du Bas (+ hangar)	-3'731.40	-2'500	-1'231	-3'689.65	-42

963012 Cabane forestière du bas

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 à raison de 50 % et dans la rubrique 49100.00 du chapitre 79000 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 taxe viticole que la Commune paie en tant que propriétaire de vignes.

34394.00 On trouve dans ce compte la prime de l'assurance grêle des vignes communales.

39400.00 La valeur au bilan des actifs se rapportant au chapitre 963013 « Vignoble communal » représente 1,07 % 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 Les indemnités versées par Suisse Grêle suite à l'orage du 24 juillet 2021 se montent à 4'728 fr.

44399.00 Il s'agit du produit de la vente de la vendange à deux encavages.

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO_2

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.

Comptes 2021

	Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
34	**Charges financières**	**268.60**	**1'500**	**-1'231**	**300.35**	**-32**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	12.75	100	-87	29.40	-17
34394.04	Primes d'assurances ECAP (PF)	255.85	400	-144	270.95	-15
39	**Imputations internes**	**200.00**	**200**	**0**	**210.00**	**-10**
39100.00	Imput. internes pour prestations de services	200.00	200	0	210.00	-10
44	**Revenus financiers**	**-4'200.00**	**-4'200**	**0**	**-4'200.00**	**0**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'200.00	-4'200	0	-4'200.00	0
963013	Vignoble communal	11'469.60	17'300	-5'830	20'654.55	-9'185
34	**Charges financières**	**114'039.30**	**130'000**	**-15'961**	**116'630.85**	**-2'592**
34300.01	Travaux d'entretien chemins de vignes	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34310.01	Frais des vendanges	11'388.60	16'000	-4'611	11'249.60	139
34310.02	Travaux culturaux	95'230.10	101'900	-6'670	95'060.85	169
34310.03	Travaux d'améliorations foncières	0.00	2'100	-2'100	0.00	0
34390.01	Cotisations (PF)	30.00	100	-70	30.00	0
34393.00	Impôts et taxes PF	1'452.40	0	1'452	1'417.00	35
34394.00	Primes d'assurances bâtiments PF	0.00	0	0	7'257.90	-7'258
34394.05	Prime d'assurance grêle	5'938.20	7'000	-1'062	0.00	5'938
34395.00	Prestations de services de tiers PF	0.00	400	-400	1'615.50	-1'616
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
39	**Imputations internes**	**2'241.90**	**2'300**	**-58**	**2'194.25**	**48**
39400.00	Imput. internes intérêts et charges financières	2'241.90	2'300	-58	2'194.25	48
43	**Revenus divers**	**-4'728.00**	**0**	**-4'728**	**0.00**	**-4'728**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'728.00	0	-4'728	0.00	-4'728
44	**Revenus financiers**	**-100'083.60**	**-115'000**	**14'916**	**-98'170.55**	**-1'913**
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-100'083.60	-115'000	14'916	-98'170.55	-1'913
97	**Redistributions**	**-595.30**	**-3'000**	**2'405**	**-1'281.20**	**686**
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-595.30	-3'000	2'405	-1'281.20	686
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-595.30	-3'000	2'405	-1'281.20	686
46	**Revenus de transfert**	**-595.30**	**-3'000**	**2'405**	**-1'281.20**	**686**
46900.00	Redistribution taxe CO2	-595.30	-3'000	2'405	-1'281.20	686

	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	CHARGES	**19'394'302.69**	**19'938'700**	**-544'397**	**19'270'718.83**	**123'584**
30	**Charges de personnel**	**2'754'759.04**	**2'828'300**	**-73'541**	**2'655'866.27**	**98'893**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	137'640.00	141'000	-3'360	125'602.50	12'038
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	2'112'669.40	2'053'600	59'069	2'056'496.65	56'173
30108	Variation provision HS + VAC	-12'598.66	0	-12'599	-18'308.83	5'710
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-3'109.60	0	-3'110	-5'275.20	2'166
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	16'848.00	23'500	-6'652	18'577.00	-1'729
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	8'740.00	13'600	-4'860	7'750.00	990
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	141'515.50	147'200	-5'685	135'955.25	5'560
30509	Remboursement de cotisations patronales A..	-199.00	0	-199	-335.55	137
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	295'544.15	299'500	-3'956	288'598.45	6'946
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	7'925.85	18'600	-10'674	17'406.40	-9'481
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	45'205.30	45'700	-495	43'598.90	1'606
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	-24'021.20	49'900	-73'921	-37'725.50	13'704
30591	Fonds de formation professionnel	1'873.45	2'300	-427	1'805.80	68
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	3'874.60	4'300	-425	3'737.45	137
30593	Fonds formation apprentis	12'483.05	12'800	-317	12'041.00	442
30900	Formation et perfectionnement du personnel	4'872.60	12'300	-7'427	16.00	4'857
30910	Recrutement du personnel	2'898.20	0	2'898	2'522.65	376
30990	Autres charges de personnel	2'597.40	4'000	-1'403	3'403.30	-806
31	**Charges de biens, de services et d'exploit..**	**2'133'829.62**	**2'281'300**	**-147'470**	**2'077'415.22**	**56'414**
31000	Matériel de bureau	6'665.55	9'700	-3'034	8'294.75	-1'629
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	42'208.75	60'500	-18'291	42'299.83	-91
31020	Imprimés, publications	24'066.64	29'200	-5'133	20'732.44	3'334
31030	Littérature spécialisée, magazines	880.00	500	380	866.00	14
31051	Frais de réception	22'555.36	26'400	-3'845	11'364.78	11'191
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	29'398.60	72'500	-43'101	28'699.20	699
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	8'516.90	10'200	-1'683	15'833.85	-7'317
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	66'245.42	75'700	-9'455	67'168.54	-923
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	9'448.00	9'200	248	7'111.65	2'336
31130	Acquisition de matériel informatique	6'897.05	10'500	-3'603	8'876.50	-1'979
31180	Immobilisations incorporelles	8'555.10	18'000	-9'445	5'631.05	2'924
31200	Alimentation et élimination	307'626.64	302'100	5'527	293'359.85	14'267
31300	Prestations de services de tiers	716'078.03	731'200	-15'122	727'095.74	-11'018
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	17'953.90	17'000	954	23'865.30	-5'911
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	65'520.00	65'000	520	65'160.00	360
31332	Contrat de prestation informatique	8'598.00	8'800	-202	8'691.00	-93
31340	Primes d'assurances	66'209.15	73'300	-7'091	68'649.40	-2'440
31370	Impôts et taxes	16'213.02	18'400	-2'187	12'384.52	3'829
31400	Entretien des terrains	51'086.80	41'700	9'387	38'261.60	12'825
31410	Entretien des routes / voies de communication	58'521.35	74'000	-15'479	95'469.00	-36'948
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	84'795.62	127'000	-42'204	65'917.77	18'878
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	75'637.56	74'700	938	79'399.21	-3'762
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	84'746.75	78'400	6'347	93'305.30	-8'559
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	7'704.29	9'300	-1'596	8'051.40	-347
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	57'055.37	49'900	7'155	45'391.37	11'664
31530	Entretien de matériel informatique	78'904.35	84'000	-5'096	75'807.65	3'097
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	22'700.00	21'000	1'700	22'700.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	8'648.40	9'800	-1'152	7'910.70	738
31810	Pertes sur créances effectives	159'893.03	144'700	15'193	106'408.66	53'484
31920	Indemnisation de droits	317.75	400	-82	317.75	0
31990	Autres charges d'exploitation	4'631.59	11'200	-6'568	7'913.72	-3'282
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'336'900.00**	**2'283'300**	**53'600**	**2'300'069.00**	**36'831**
33001	Amort. planifiés, routes/voies communication ..	68'200.00	65'000	3'200	64'600.00	3'600
33002	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	166'400.00	164'700	1'700	163'300.00	3'100
33003	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	696'800.00	663'500	33'300	667'069.00	29'731
33004	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	1'316'300.00	1'306'000	10'300	1'306'600.00	9'700
33006	Amort. planifiés, biens meubles PA	42'300.00	41'100	1'200	59'300.00	-17'000
33009	Amort. planifiés, autres immob. corporelles PA	34'300.00	34'300	0	34'300.00	0
33200	Amort. planifiés, immob. incorporelles	12'600.00	8'700	3'900	4'900.00	7'700
34	**Charges financières**	**387'786.75**	**409'200**	**-21'413**	**412'769.30**	**-24'983**

	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	340.30	0	340	0.00	340
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	208'358.90	207'800	559	208'776.65	-418
34200	Acquisition et administration de capital	0.00	3'000	-3'000	3'270.55	-3'271
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	2'128.60	3'500	-1'371	1'997.60	131
34304	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	50'331.70	50'500	-168	67'862.40	-17'531
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	106'618.70	120'000	-13'381	106'310.45	308
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0.00	200	-200	0.00	0
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	30.00	100	-70	30.00	0
34391	Eau, énergie, combustible	4'426.05	5'800	-1'374	5'675.75	-1'250
34393	Impôts et taxes	1'452.40	100	1'352	1'417.00	35
34394	Primes d'assurances PF	14'100.10	16'200	-2'100	15'813.40	-1'713
34395	Prestations de services de tiers	0.00	400	-400	1'615.50	-1'616
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
35	**Attrib. aux fonds et financements spéciaux**	**346'400.11**	**322'000**	**24'400**	**438'865.84**	**-92'466**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	246'878.58	231'300	15'579	333'074.64	-86'196
35110	Attributions aux fonds du capital propre	99'521.53	90'700	8'822	105'791.20	-6'270
36	**Charges de transfert**	**10'446'185.95**	**10'781'600**	**-335'414**	**10'367'536.42**	**78'650**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	26'551.05	31'700	-5'149	26'843.65	-293
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'236'704.50	2'389'200	-152'496	2'277'266.64	-40'562
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	6'632'893.44	6'721'700	-88'807	6'427'407.14	205'486
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	427'457.35	425'700	1'757	489'551.75	-62'094
36228	Compensation des charges entre communes	117'033.00	117'100	-67	140'642.00	-23'609
36320	Subventions aux communes et aux syndicats..	1'975.00	2'000	-25	1'973.55	1
36340	Subventions aux entreprises publiques	76'775.20	79'700	-2'925	77'601.40	-826
36350	Subventions aux entreprises privées	8'513.20	11'800	-3'287	7'776.15	737
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	88'619.00	112'600	-23'981	86'658.70	1'960
36370	Subventions aux personnes physiques	829'664.21	890'100	-60'436	831'815.44	-2'151
37	**Subventions à redistribuer**	**208'685.10**	**227'100**	**-18'415**	**220'711.20**	**-12'026**
37010	Cantons et concordats	208'685.10	227'100	-18'415	220'711.20	-12'026
39	**Imputations internes**	**779'756.12**	**805'900**	**-26'144**	**797'485.58**	**-17'729**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	322'472.00	334'100	-11'628	312'251.50	10'221
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	227'337.92	243'800	-16'462	253'820.43	-26'483
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	208'699.20	207'800	899	208'776.65	-77
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	1'371.00	1'300	71	1'468.00	-97
39900	Autres imputations internes	19'876.00	18'900	976	21'169.00	-1'293
	PRODUITS	**-20'555'132.95**	**-18'860'700**	**-1'694'433**	**-19'799'762.32**	**-755'371**
40	**Revenus fiscaux**	**-14'167'978.81**	**-12'772'200**	**-1'395'779**	**-13'606'838.52**	**-561'140**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-9'850'002.80	-9'294'100	-555'903	-9'746'265.75	-103'737
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-138'763.25	300	-139'063	-21'578.60	-117'185
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-40'581.40	-64'200	23'619	-1'353.30	-39'228
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	7'997.60	23'100	-15'102	7'422.75	575
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'084'056.50	-1'083'800	-257	-1'145'573.55	61'517
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-22'063.95	-94'000	71'936	-3'487.00	-18'577
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-327'429.15	-290'100	-37'329	-200'020.93	-127'408
40030	Prestations en capital	-276'662.15	-229'300	-47'362	-244'191.25	-32'471
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-279'192.00	-205'000	-74'192	-250'190.50	-29'002
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-477'271.72	-669'700	192'428	-716'998.21	239'726
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-513'542.37	-6'700	-506'842	-18'741.65	-494'801
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	1'410.36	22'800	-21'390	0.00	1'410
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-112'146.21	-70'300	-41'846	-118'768.01	6'622
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	0.00	-4'300	4'300	-82'472.20	82'472
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-7'457.71	-200'800	193'342	-43'275.17	35'817
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-594'072.12	-170'300	-423'772	-561'648.44	-32'424
40210	Impôts fonciers	-419'005.44	-401'000	-18'005	-425'366.71	6'361
40330	Taxe des chiens	-35'140.00	-34'800	-340	-34'330.00	-810
42	**Taxes**	**-3'380'979.59**	**-3'232'100**	**-148'880**	**-3'253'939.93**	**-127'040**

	Comptes d'exploitation Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
42100	Emoluments administratifs	-266'662.07	-119'300	-147'362	-114'750.23	-151'912
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-113'334.47	-110'700	-2'634	-112'381.58	-953
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-2'769'384.16	-2'718'600	-50'784	-2'789'689.05	20'305
42500	Ventes	-43'950.20	-87'100	43'150	-45'255.85	1'306
42600	Remboursements de tiers	-121'119.55	-126'400	5'280	-128'739.57	7'620
42700	Amendes	-37'305.00	-40'000	2'695	-39'112.50	1'808
42900	Autres Taxe	-29'224.14	-30'000	776	-24'011.15	-5'213
43	**Revenus divers**	**-47'270.93**	**-22'900**	**-24'371**	**-27'912.15**	**-19'359**
43090	Autres revenus d'exploitation	-47'270.93	-22'900	-24'371	-27'912.15	-19'359
44	**Revenus financiers**	**-914'930.95**	**-909'600**	**-5'331**	**-1'068'740.03**	**153'809**
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-500.00	0	-500	-600.00	100
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-88'871.84	-100'900	12'028	-87'859.42	-1'012
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	140.79	3'200	-3'059	94.33	46
44090	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	-1'400	1'400	-1'344.45	1'344
44200	Dividendes	-101'523.30	-85'000	-16'523	-84'308.50	-17'215
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-358'681.70	-387'100	28'418	-362'606.54	3'925
44390	Remboursement de charges	-19'621.20	-14'300	-5'321	-33'686.95	14'066
44391	Autres remboursements de tiers	-128.00	-100	-28	0.00	-128
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-100'083.60	-115'000	14'916	-98'170.55	-1'913
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-27.00	0	-27	0.00	-27
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-129'329.95	-129'300	-30	-124'217.00	-5'113
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-41'175.05	-50'000	8'825	-40'587.10	-588
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-26'770.10	-29'700	2'930	-22'991.20	-3'779
44900	Réévaluations PA	-48'360.00	0	-48'360	-211'346.00	162'986
44990	Autres rev. financiers (intérêts négatifs/empru..	0.00	0	0	-1'116.65	1'117
45	**Prélèvem. sur fonds et financements spéc..**	**-212'760.79**	**-104'300**	**-108'461**	**-34'710.74**	**-178'050**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-212'760.79	-104'300	-108'461	-34'710.74	-178'050
46	**Revenus de transfert**	**-342'079.40**	**-297'800**	**-44'279**	**-304'031.80**	**-38'048**
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-16'023.00	0	-16'023	-15'989.00	-34
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-44'813.50	-35'800	-9'014	-33'392.00	-11'422
46130	Dédommagements des assurances sociales ..	0.00	0	0	-11'032.00	11'032
46210	Péréquation financière et compensation des ..	0.00	-202'800	202'800	0.00	0
46227	Péréquation financière intercommunale	-202'802.00	0	-202'802	-147'270.00	-55'532
46228	Compensation des charges entre communes	-49'006.00	-49'000	-6	-77'978.00	28'972
46300	Subventions de la Confédération	-11'539.60	0	-11'540	-11'539.60	0
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-17'300.00	-7'200	-10'100	-5'550.00	-11'750
46900	Redistribution taxe CO2	-595.30	-3'000	2'405	-1'281.20	686
47	**Subventions à redistribuer**	**-211'612.86**	**-227'100**	**15'487**	**-217'703.57**	**6'091**
47010	Cantons et concordats	-211'612.86	-227'100	15'487	-217'703.57	6'091
48	**Revenus extraordinaires**	**-497'763.50**	**-488'800**	**-8'964**	**-488'400.00**	**-9'364**
48620	Revenus de transfert extraordinaires - comm..	-8'263.50	0	-8'264	0.00	-8'264
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-33'000.00	-32'300	-700	-31'900.00	-1'100
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-456'500.00	-456'500	0	-456'500.00	0
49	**Imputations internes**	**-779'756.12**	**-805'900**	**26'144**	**-797'485.58**	**17'729**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-322'472.00	-334'100	11'628	-312'251.50	-10'221
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-227'337.92	-243'800	16'462	-253'820.43	26'483
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-208'699.20	-207'800	-899	-208'776.65	77
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	-1'371.00	-1'300	-71	-1'468.00	97
49900	Autres imputations internes	-19'876.00	-18'900	-976	-21'169.00	1'293

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ADMINISTRATION GENERALE	**0.00**	**35'000**	**-35'000**	**0.00**	**0**
	Charges	30'000.00	35'000	-5'000	130.30	29'870
	Revenus	-30'000.00	0	-30'000	-130.30	-29'870
02	**Services généraux**	**0.00**	**35'000**	**-35'000**	**0.00**	**0**
	Charges	30'000.00	35'000	-5'000	130.30	29'870
	Revenus	-30'000.00	0	-30'000	-130.30	-29'870
0220	**Services généraux, autres**	**0.00**	**35'000**	**-35'000**	**0.00**	**0**
	Charges	30'000.00	35'000	-5'000	0.00	30'000
	Revenus	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000
52	**Immobilisations incorporelles**	**30'000.00**	**35'000**	**-5'000**	**0.00**	**30'000**
52900.04	Etude projet fusion Milvignes, Boudry et Cort..	30'000.00	35'000	-5'000	0.00	30'000
69	**Report au bilan**	**-30'000.00**	**0**	**-30'000**	**0.00**	**-30'000**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000
0290	**Immeubles administratifs**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	0	0	130.30	-130
	Revenus	0.00	0	0	-130.30	130
50	**Immobilisations corporelles**	**0.00**	**0**	**0**	**130.30**	**-130**
50400.15	Remplac. vélux - Administration Draizes 2	0.00	0	0	130.30	-130
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-130.30**	**130**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-130.30	130

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE, DEFEN..	**0.00**	**68'000**	**-68'000**	**0.00**	**0**
	Charges	66'894.20	68'000	-1'106	6'430.15	60'464
	Revenus	-66'894.20	0	-66'894	-6'430.15	-60'464
15	**Service du feu**	**0.00**	**68'000**	**-68'000**	**0.00**	**0**
	Charges	66'894.20	68'000	-1'106	6'430.15	60'464
	Revenus	-66'894.20	0	-66'894	-6'430.15	-60'464
1500	**Service du feu**	**0.00**	**68'000**	**-68'000**	**0.00**	**0**
	Charges	66'894.20	68'000	-1'106	6'430.15	60'464
	Revenus	-66'894.20	0	-66'894	-6'430.15	-60'464
50	**Immobilisations corporelles**	**66'894.20**	**68'000**	**-1'106**	**6'430.15**	**60'464**
50400.14	Etanchéité, ventilation et install. sanitaire	0.00	0	0	6'430.15	-6'430
50400.24	Rempl. chauffage hangar du feu Rochettes	66'894.20	68'000	-1'106	0.00	66'894
69	**Report au bilan**	**-66'894.20**	**0**	**-66'894**	**-6'430.15**	**-60'464**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-66'894.20	0	-66'894	-6'430.15	-60'464

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	FORMATION	**0.00**	**20'000**	**-20'000**	**0.00**	**0**
	Charges	20'066.65	20'000	67	65'689.75	-45'623
	Revenus	-20'066.65	0	-20'067	-65'689.75	45'623
21	**Scolarité obligatoire**	**0.00**	**20'000**	**-20'000**	**0.00**	**0**
	Charges	20'066.65	20'000	67	65'689.75	-45'623
	Revenus	-20'066.65	0	-20'067	-65'689.75	45'623
2170	**Bâtiments scolaires**	**0.00**	**20'000**	**-20'000**	**0.00**	**0**
	Charges	20'066.65	20'000	67	65'689.75	-45'623
	Revenus	-20'066.65	0	-20'067	-65'689.75	45'623
50	**Immobilisations corporelles**	**20'066.65**	**20'000**	**67**	**65'689.75**	**-45'623**
50400.03	Constr. deux classes collège des Corneilles	0.00	0	0	10'549.00	-10'549
50400.10	Transform. local douches collège Corneilles	0.00	0	0	24'663.45	-24'663
50400.12	Remplac. chaudière gaz collège Noisetiers	0.00	0	0	986.25	-986
50400.17	Install. détecteurs incendie collège du Coq d'Or	0.00	0	0	8'924.60	-8'925
50400.18	Réfect. mur basket + peint. anti-tags Corneilles	0.00	0	0	14'896.15	-14'896
50400.19	Mise en conform. install. électriques Corneilles	0.00	0	0	5'670.30	-5'670
50400.25	Rempl. vannes sous-station chauff. Coq d'Or	20'066.65	20'000	67	0.00	20'067
69	**Report au bilan**	**-20'066.65**	**0**	**-20'067**	**-65'689.75**	**45'623**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-20'066.65	0	-20'067	-65'689.75	45'623

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	CULTURE, LOISIRS ET SPORTS, EGLISES	**0.00**	**1'443'100**	**-1'443'100**	**0.00**	**0**
	Charges	730'845.83	1'443'100	-712'254	179'413.06	551'433
	Revenus	-730'845.83	0	-730'846	-179'413.06	-551'433
34	**Sports et loisirs**	**0.00**	**1'443'100**	**-1'443'100**	**0.00**	**0**
	Charges	730'845.83	1'443'100	-712'254	164'739.01	566'107
	Revenus	-730'845.83	0	-730'846	-164'739.01	-566'107
3410	**Sports**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	6'278.90	0	6'279	7'704.60	-1'426
	Revenus	-6'278.90	0	-6'279	-7'704.60	1'426
50	**Immobilisations corporelles**	**6'278.90**	**0**	**6'279**	**7'704.60**	**-1'426**
50400.05	Rénovation bâtiment terrain de La Rive	6'278.90	0	6'279	7'704.60	-1'426
69	**Report au bilan**	**-6'278.90**	**0**	**-6'279**	**-7'704.60**	**1'426**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-6'278.90	0	-6'279	-7'704.60	1'426
3411	**Port**	**0.00**	**534'000**	**-534'000**	**0.00**	**0**
	Charges	204.18	534'000	-533'796	17'316.76	-17'113
	Revenus	-204.18	0	-204	-17'316.76	17'113
50	**Immobilisations corporelles**	**204.18**	**534'000**	**-533'796**	**17'316.76**	**-17'113**
50400.22	Construction capitainerie	204.18	534'000	-533'796	17'316.76	-17'113
69	**Report au bilan**	**-204.18**	**0**	**-204**	**-17'316.76**	**17'113**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-204.18	0	-204	-17'316.76	17'113
3420	**Loisirs**	**0.00**	**909'100**	**-909'100**	**0.00**	**0**
	Charges	724'362.75	909'100	-184'737	139'717.65	584'645
	Revenus	-724'362.75	0	-724'363	-139'717.65	-584'645
50	**Immobilisations corporelles**	**724'362.75**	**909'100**	**-184'737**	**139'717.65**	**584'645**
50100.14	*Chemin pédestre Breguettes-Ruffières	0.00	238'000	-238'000	0.00	0
50400.16	Remplacement chauffage Cort'Agora	615'458.80	550'000	65'459	117'018.00	498'441
50400.20	Modernisation de la centrale feu Cort'Agora	26'001.85	26'000	2	0.00	26'002
50400.21	Rempl. portes ouest et est de Cort'Agora	0.00	0	0	17'878.20	-17'878
50400.23	Mise en conform. install. électriques Cort'Agora	0.00	0	0	4'349.10	-4'349
50400.26	Trvx divers d'entretien de Cort'Agora en 2021	65'796.65	79'000	-13'203	0.00	65'797
50400.27	Alimentation en chauffage du Four banal	16'491.15	16'100	391	0.00	16'491
50600.02	Amélioration des places de jeux	614.30	0	614	472.35	142
69	**Report au bilan**	**-724'362.75**	**0**	**-724'363**	**-139'717.65**	**-584'645**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-724'362.75	0	-724'363	-139'717.65	-584'645
35	**Eglises et affaires religieuses**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	0	0	14'674.05	-14'674
	Revenus	0.00	0	0	-14'674.05	14'674
3500	**Eglises et affaires religieuses**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	0	0	14'674.05	-14'674
	Revenus	0.00	0	0	-14'674.05	14'674
50	**Immobilisations corporelles**	**0.00**	**0**	**0**	**14'674.05**	**-14'674**
50400.09	Restauration des vitraux du Temple	0.00	0	0	14'674.05	-14'674
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-14'674.05**	**14'674**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-14'674.05	14'674

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	TRANSPORTS	**0.00**	**1'140'500**	**-1'140'500**	**0.00**	**0**
	Charges	457'888.75	1'140'500	-682'611	213'449.35	244'439
	Revenus	-457'888.75	0	-457'889	-213'449.35	-244'439
61	**Circulation routière**	**0.00**	**1'140'500**	**-1'140'500**	**0.00**	**0**
	Charges	457'888.75	1'140'500	-682'611	213'449.35	244'439
	Revenus	-457'888.75	0	-457'889	-213'449.35	-244'439
6150	**Routes communales**	**0.00**	**1'140'500**	**-1'140'500**	**0.00**	**0**
	Charges	457'888.75	1'140'500	-682'611	213'449.35	244'439
	Revenus	-457'888.75	0	-457'889	-213'449.35	-244'439
50	**Immobilisations corporelles**	**457'888.75**	**1'140'500**	**-682'611**	**213'449.35**	**244'439**
50100.07	Réfection Rue des Chavannes - Route	0.00	0	0	19'409.10	-19'409
50100.08	Réfection Rue des Chavannes - Signalisation	0.00	0	0	10'000.00	-10'000
50100.13	Remplacement de luminaires éclairage public	0.00	17'000	-17'000	0.00	0
50100.15	Réfect. Roussette-Baume - Route	314'293.10	1'123'500	-809'207	103'596.90	210'696
50100.17	Réfect. Roussette-Baume - EP	91'678.65	0	91'679	80'443.35	11'235
50100.18	Mise en conform. arrêts de bus pers. handicap.	14'000.00	0	14'000	0.00	14'000
50300.01	Entretien des fontaines	37'917.00	0	37'917	0.00	37'917
69	**Report au bilan**	**-457'888.75**	**0**	**-457'889**	**-213'449.35**	**-244'439**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-457'888.75	0	-457'889	-213'449.35	-244'439

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	PROTEC. ENVIRONNEM. ET AMENAG. TE..	**0.00**	**333'500**	**-333'500**	**0.00**	**0**
	Charges	545'540.03	333'500	212'040	447'607.37	97'933
	Revenus	-545'540.03	0	-545'540	-447'607.37	-97'933
71	**Approvisionnement en eau**	**0.00**	**123'500**	**-123'500**	**0.00**	**0**
	Charges	326'132.54	123'500	202'633	274'885.97	51'247
	Revenus	-326'132.54	0	-326'133	-274'885.97	-51'247
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**0.00**	**123'500**	**-123'500**	**0.00**	**0**
	Charges	326'132.54	123'500	202'633	274'885.97	51'247
	Revenus	-326'132.54	0	-326'133	-274'885.97	-51'247
50	**Immobilisations corporelles**	**315'447.54**	**20'000**	**295'448**	**274'885.97**	**40'562**
50200.01	Rempl. système désinfection de l'eau par UV	0.00	0	0	41'136.02	-41'136
50320.03	Réfection Rue des Chavannes - Eau	0.00	0	0	1'533.45	-1'533
50320.08	Réfect. Roussette-Baume - Eau	315'447.54	0	315'448	232'216.50	83'231
50320.10	Entretien des fontaines	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
52	**Immobilisations incorporelles**	**2'935.00**	**103'500**	**-100'565**	**0.00**	**2'935**
52900.03	Plan général d'alimentation en eau potable	2'935.00	103'500	-100'565	0.00	2'935
59	**Report au bilan**	**7'750.00**	**0**	**7'750**	**0.00**	**7'750**
59000.00	Recettes reportées au bilan	7'750.00	0	7'750	0.00	7'750
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-7'750.00**	**0**	**-7'750**	**0.00**	**-7'750**
63400.01	ECAP - subv. invest. hydrants Chavannes (5..	-7'750.00	0	-7'750	0.00	-7'750
69	**Report au bilan**	**-318'382.54**	**0**	**-318'383**	**-274'885.97**	**-43'497**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-318'382.54	0	-318'383	-274'885.97	-43'497
72	**Traitement des eaux usées**	**0.00**	**110'000**	**-110'000**	**0.00**	**0**
	Charges	171'423.29	110'000	61'423	19'654.85	151'768
	Revenus	-171'423.29	0	-171'423	-19'654.85	-151'768
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	9'223.21	0	9'223	1'575.30	7'648
	Revenus	-9'223.21	0	-9'223	-1'575.30	-7'648
50	**Immobilisations corporelles**	**9'223.21**	**0**	**9'223**	**1'575.30**	**7'648**
50320.06	BEP La Grassilière	9'223.21	0	9'223	1'575.30	7'648
69	**Report au bilan**	**-9'223.21**	**0**	**-9'223**	**-1'575.30**	**-7'648**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-9'223.21	0	-9'223	-1'575.30	-7'648
7203	**Traitement des eaux claires**	**0.00**	**110'000**	**-110'000**	**0.00**	**0**
	Charges	162'200.08	110'000	52'200	18'079.55	144'121
	Revenus	-162'200.08	0	-162'200	-18'079.55	-144'121
50	**Immobilisations corporelles**	**162'200.08**	**110'000**	**52'200**	**18'079.55**	**144'121**
50320.05	Réfection Rue des Chavannes - Eaux claires	36'014.30	0	36'014	807.01	35'207
50320.07	*Conduites eaux claires Breguettes-Ruffières	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
50320.09	Réfect. Roussette-Baume - Eaux claires	84'830.28	0	84'830	17'272.54	67'558
50320.11	Réparation collecteur de drainage Les Tilles	41'355.50	0	41'356	0.00	41'356
69	**Report au bilan**	**-162'200.08**	**0**	**-162'200**	**-18'079.55**	**-144'121**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-162'200.08	0	-162'200	-18'079.55	-144'121
77	**Protection de l'environnement, autres**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	685.85	0	686	76'424.80	-75'739
	Revenus	-685.85	0	-686	-76'424.80	75'739

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
7791	**Toilettes publiques**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	685.85	0	686	76'424.80	-75'739
	Revenus	-685.85	0	-686	-76'424.80	75'739
50	**Immobilisations corporelles**	**685.85**	**0**	**686**	**76'424.80**	**-75'739**
50400.08	Rénovation WC publics Place du Collège	685.85	0	686	76'424.80	-75'739
69	**Report au bilan**	**-685.85**	**0**	**-686**	**-76'424.80**	**75'739**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-685.85	0	-686	-76'424.80	75'739
79	**Aménagement du territoire**	**0.00**	**100'000**	**-100'000**	**0.00**	**0**
	Charges	47'298.35	100'000	-52'702	76'641.75	-29'343
	Revenus	-47'298.35	0	-47'298	-76'641.75	29'343
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**0.00**	**100'000**	**-100'000**	**0.00**	**0**
	Charges	47'298.35	100'000	-52'702	76'641.75	-29'343
	Revenus	-47'298.35	0	-47'298	-76'641.75	29'343
52	**Immobilisations incorporelles**	**47'298.35**	**100'000**	**-52'702**	**76'641.75**	**-29'343**
52900.02	Révision plan d'aménagement local (PAL)	47'298.35	100'000	-52'702	76'641.75	-29'343
69	**Report au bilan**	**-47'298.35**	**0**	**-47'298**	**-76'641.75**	**29'343**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-47'298.35	0	-47'298	-76'641.75	29'343

	Comptes d'investissements PA Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	ECONOMIE PUBLIQUE	**0.00**	**1'065'000**	**-1'065'000**	**0.00**	**0**
	Charges	584'597.24	1'065'000	-480'403	598'681.99	-14'085
	Revenus	-584'597.24	0	-584'597	-598'681.99	14'085
87	**Combustibles et énergie**	**0.00**	**1'065'000**	**-1'065'000**	**0.00**	**0**
	Charges	584'597.24	1'065'000	-480'403	598'681.99	-14'085
	Revenus	-584'597.24	0	-584'597	-598'681.99	14'085
8711	**Réseau électrique**	**0.00**	**1'065'000**	**-1'065'000**	**0.00**	**0**
	Charges	584'597.24	1'065'000	-480'403	598'681.99	-14'085
	Revenus	-584'597.24	0	-584'597	-598'681.99	14'085
50	**Immobilisations corporelles**	**584'597.24**	**1'065'000**	**-480'403**	**598'681.99**	**-14'085**
50340.04	Renforc. réseau élec. BT rue des Vergers	0.00	0	0	139'034.59	-139'035
50340.05	Trvx d'entretien du réseau électrique 2020	0.00	0	0	112'253.56	-112'254
50340.08	*Réseau électrique Breguettes-Ruffières	0.00	360'000	-360'000	0.00	0
50340.09	Bouclage au Potat-Dessus - Electricité	0.00	205'000	-205'000	0.00	0
50340.10	Assainissement d'armoires électriques BT	22'409.01	0	22'409	86'051.02	-63'642
50340.12	Réfect. Roussette-Baume - Electricité	419'916.66	0	419'917	261'342.82	158'574
50340.13	Trvx d'entretien du réseau électrique 2021	142'271.57	150'000	-7'728	0.00	142'272
50340.14	Rempl. 4 armoires de distribution	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
50340.15	Remplacement de compteurs	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
50340.16	*Renforc. réseau Vivier-Fabrique-Poissine	0.00	260'000	-260'000	0.00	0
69	**Report au bilan**	**-584'597.24**	**0**	**-584'597**	**-598'681.99**	**14'085**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-584'597.24	0	-584'597	-598'681.99	14'085

	Comptes d'investissements PA Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	DEPENSES	**2'435'832.70**	**4'105'100**	**1'669'267**	**1'511'401.97**	**-924'431**
50	**Immobilisations corporelles**	**2'347'849.35**	**3'866'600**	**1'518'751**	**1'434'760.22**	**-913'089**
50100	Routes / voies de communication	419'971.75	1'378'500	958'528	213'449.35	-206'522
50200	Aménagement des eaux	0.00	0	0	41'136.02	41'136
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	37'917.00	0	-37'917	0.00	-37'917
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	486'870.83	130'000	-356'871	253'404.80	-233'466
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	584'597.24	1'065'000	480'403	598'681.99	14'085
50400	Bâtiments	817'878.23	1'293'100	475'222	327'615.71	-490'263
50600	Biens mobiliers	614.30	0	-614	472.35	-142
52	**Immobilisations incorporelles**	**80'233.35**	**238'500**	**158'267**	**76'641.75**	**-3'592**
52900	Autres immobilisations incorporelles	80'233.35	238'500	158'267	76'641.75	-3'592
59	**Report au bilan**	**7'750.00**	**0**	**-7'750**	**0.00**	**-7'750**
59000	Recettes reportées au bilan	7'750.00	0	-7'750	0.00	-7'750
	RECETTES	**-2'435'832.70**	**0**	**2'435'833**	**-1'511'401.97**	**924'431**
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-7'750.00**	**0**	**7'750**	**0.00**	**7'750**
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	-7'750.00	0	7'750	0.00	7'750
69	**Report au bilan**	**-2'428'082.70**	**0**	**2'428'083**	**-1'511'401.97**	**916'681**
69000	Dépenses reportées au bilan	-2'428'082.70	0	2'428'083	-1'511'401.97	916'681

	Comptes d'investissements PF Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	FINANCES ET IMPOTS	**0.00**	**257'000**	**-257'000**	**0.00**	**0**
	Charges	13'635.35	257'000	-243'365	7'257.05	6'378
	Revenus	-13'635.35	0	-13'635	-7'257.05	-6'378
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**0.00**	**257'000**	**-257'000**	**0.00**	**0**
	Charges	13'635.35	257'000	-243'365	7'257.05	6'378
	Revenus	-13'635.35	0	-13'635	-7'257.05	-6'378
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**0.00**	**257'000**	**-257'000**	**0.00**	**0**
	Charges	13'635.35	257'000	-243'365	7'257.05	6'378
	Revenus	-13'635.35	0	-13'635	-7'257.05	-6'378
70	**Immobilisations corporelles**	**13'635.35**	**257'000**	**-243'365**	**7'257.05**	**6'378**
70000.02	Reconstitution vigne Les Collonges	4'118.95	0	4'119	0.00	4'119
70400.03	Local commercial Impasse du Carraz 2	9'516.40	210'000	-200'484	7'257.05	2'259
70400.04	Rénovation des volets Hôtel de Commune	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
70400.05	Remise en état des tuiles de La Rosière	0.00	32'000	-32'000	0.00	0
89	**Dépenses reportées au bilan**	**-13'635.35**	**0**	**-13'635**	**-7'257.05**	**-6'378**
89000.00	Dépenses reportées au bilan	-13'635.35	0	-13'635	-7'257.05	-6'378

	Comptes d'investissements PF Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	DEPENSES	**13'635.35**	**257'000**	**243'365**	**7'257.05**	**-6'378**
70	**Immobilisations corporelles**	**13'635.35**	**257'000**	**243'365**	**7'257.05**	**-6'378**
70000	Terrains	4'118.95	0	-4'119	0.00	-4'119
70400	Bâtiments	9'516.40	257'000	247'484	7'257.05	-2'259
	RECETTES	**-13'635.35**	**0**	**13'635**	**-7'257.05**	**6'378**
89	**Dépenses reportées au bilan**	**-13'635.35**	**0**	**13'635**	**-7'257.05**	**6'378**
89000	Dépenses reportées au bilan	-13'635.35	0	13'635	-7'257.05	6'378