

Annexe 13 – Opérations de régularisation comptables

Inventaire : régularisation par Opérations d'Ordre Non Budgétaire

1. Régularisation du retour d'affectation d'un véhicule (Ford transit E135)

Le retour d'affectation de la Ford transit E135 du budget annexe du Service du Parc des véhicules et des Bacs Rhénans (SPVBR) vers le budget annexe du Parc Départemental d'Erstein (PDE) prévu dans la délibération CP/2020/197 du 22 juin 2020 n'est pas possible chez le comptable.

En effet, l'affectation des biens ne peut s'effectuer que d'un budget principal (qui possède la personnalité morale) vers un budget annexe. Le payeur départemental ne pouvant procéder au retour d'affectation en l'état, l'écriture ci-dessous est nécessaire.

Budget annexe SPVBR : fiche AUT000000000000020300 :

débit 181 et crédit 2182 pour 17 715,21 € ;
débit 28182 et crédit 181 pour 17 715,21 € ;
débit 181 et crédit 193 pour 15 501,21 € ;

Budget annexe PDE :fiche AUT000000000000011861 :

débit 2182 et crédit 181 pour 17 715,21 € ;
débit 181 et crédit 28182 pour 17 715,21 € ;
débit 1068 et crédit 181 pour 15 501,21 €.

L'utilisation du compte 1068 se justifie par le fait que le compte 193 (qui permet d'équilibrer le compte 181 lorsque des amortissements ont été constatés sur deux budgets) n'existe pas dans la nomenclature M4. Afin de respecter les exigences réglementaires, l'utilisation du compte 1068 est nécessaire.

2. Retour d'affectation d'un véhicule au Parc Départemental d'Erstein (Master E147)

Le Master E147, fait l'objet d'un retour d'affectation du budget annexe du SPVBR vers le budget annexe du PDE. Pour les mêmes raisons que celles figurant ci-dessus, les écritures suivantes doivent être passées :

Budget SPVBR : fiche AUT000000000000020387 :

- débit 181 et crédit 2182 pour 17 854,26 € ;
- débit 28182 et crédit 181 pour 17 854,26 € ;
- débit 181 et crédit 193 pour 8 432,30 €.

Budget PDE : fiche AUT00000000000007136 :

- débit 2182 et crédit 181 pour 17 854,26 € ;
- débit 181 et crédit 28182 pour 17 854,26 € ;
- débit 1068 et crédit 181 pour 8 432,30 €.