

010 - Gestion Financière

Opérations comptables

Rapport n° CD/2017/020

Service Chef de file :

E240 - Service expertise et qualité comptable

Service(s) associé(s) :

Résumé :

Le présent rapport a pour objet de proposer au Conseil Départemental d'autoriser M. le Payeur Départemental à effectuer des écritures d'ordre non budgétaires dans le cadre des engagements pris par la collectivité dans le cadre de la convention de services comptables et financiers.

Avec la signature de la convention de services comptables et financiers, la collectivité est engagée dans une démarche de fiabilisation des comptes. Dans le cadre de l'apurement de l'inventaire comptable, il est nécessaire de procéder à des régularisations conformément à l'instruction M52 (tome 2 titre 3 chapitre 6 et note de la DGCL du 12/06/2014).

Dans ce cadre, il est proposé au Conseil Départemental d'autoriser M. le Payeur Départemental à procéder aux opérations d'ordre non budgétaires (OONB) suivantes :

- **des amortissements ont été comptabilisés pour des biens non-amortissables dans la mesure où les biens ont été intégrés avant la mise en place de la nomenclature M52 :**

- bien AUT3199 (collège Saverne)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312	152 750,00 €
Crédit C/1068	152 750,00 €

- bien AUT3209 (collège Strasbourg Esplanade)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312	96 474,00 €
Crédit C/1068	96 474,00 €

- biens AUT3228 (bibliothèque Betschdorf) -3230 (bibliothèque Truchtersheim)-3232 (Maison de vacances de Wangenbourg)-3243 (Maison des sports)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281314	780 900,00 €
Crédit C/1068	780 900,00 €

- bien AUT6967 pour 228 € et un montant de 912 € non ventilé figurant sur le même compte :

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281313 1 140,00 €
Crédit C/1068 1 140,00 €

- bien AUT12900 (frais d'insertion), AUT37916urban

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/28033 68 922,00 €
Crédit C/1068 68 922,00 €

- bien AUT4515 (centre routier Saverne)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318 979 480,00 €
Crédit C/1068 979 480,00 €

- bien AUT9524 (ADIRA)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318 649 730,00 €
Crédit C/1068 649 730,00 €

- bien sans numéro AUT

MONTANT	OBSERVATIONS
24 163,92€	TR 21262/2010

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/28151 24 163,92 €
Crédit C/1068 24 163,92 €

- **suite à des changements d'imputation, il y a lieu d'annuler les amortissements faits et de les réémettre sur la bonne imputation**

- bien AUT7002 (bureau Pamina Lauterbourg)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281311 71 140,00 €
Crédit C/1068 71 140,00 €
Débit C/1068 71 140,00 €
Crédit C/281313 71 140,00 €

- **suite à une régularisation d'imputation d'amortissements, il y a lieu d'annuler les amortissements faits et de les réémettre sur la bonne imputation**

- biens concernant des collègues

BIEN	MONTANT
AUT3056	905 535,00 €
AUT3033	11 370,00 €
AUT3053	1 350 405,00 €
AUT3051	1 025 092,00 €
AUT3057	901 240,00 €
AUT3058	859,00€
AUT3060	187 475,00 €
TOTAL	4 381 976,00 €

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281312	4 381 976,00 €
Crédit C/1068	4 381 976,00 €
Débit C/1068	4 381 976,00 €
Crédit C/2817312	4 381 976,00 €

- **suite à une régularisation, il y a lieu d'annuler les amortissements faits**

- concernant le bien AUT15694

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312	3 210,08 €
Crédit C/1068	3 210,08 €

- concernant les biens

NUMERO DE FICHE	MONTANT
Bien sans n° AUT	250 188,00 €
AUT11154	2 766,00 €
AUT_01_04_00019	-5 157,00 €
AUT11154	-894,00 €
AUT 11537	-683,00 €
AUT 3700	-242,00 €
TOTAL	245 978,00€

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318	245 978,00 €
Crédit C/1068	245 978,00 €

Je vous demande de bien vouloir adopter le projet de délibération suivant :

Après en avoir délibéré, le Conseil Départemental :

- autorise M. le Payeur Départemental à procéder aux opérations d'ordre non budgétaires suivantes :

- bien AUT3199 (collège Saverne)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312----- 152 750,00 €

Crédit C/1068----- 152 750,00 €

- bien AUT3209 (collège Strasbourg Esplanade)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312----- 96 474,00 €

Crédit C/1068----- 96 474,00 €

- biens AUT3228 (bibliothèque Betschdorf) -3230 (bibliothèque Truchtersheim)-3232 (Maison de vacances de Wangenbourg)-3243 (Maison des sports)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281314----- 780 900,00 €

Crédit C/1068----- 780 900,00 €

- bien AUT6967 pour 228 € et un montant de 912 € non ventilé figurant sur le même compte :

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281313----- 1 140,00 €

Crédit C/1068----- 1 140,00 €

- bien AUT12900 (frais d'insertion), AUT37916urban

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/28033----- 68 922,00 €

Crédit C/1068----- 68 922,00 €

- bien AUT4515 (centre routier Saverne)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318----- 979 480,00 €
Crédit C/1068----- 979 480,00 €

- bien AUT9524 (ADIRA)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318----- 649 730,00 €
Crédit C/1068----- 649 730,00 €

- bien sans numéro AUT (observations TR 21262/2010 : 24 163,92 €)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/28151----- 24 163,92 €
Crédit C/1068----- 24 163,92 €

- bien AUT7002 (bureau Pamina Lauterbourg)

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281311----- 71 140,00 €
Crédit C/1068----- 71 140,00 €
Débit C/1068----- 71 140,00 €
Crédit C/281313----- 71 140,00 €

- biens concernant des collègues

AUT3056----- 905 535,00 €
AUT3033----- 11 370,00 €
AUT3053----- 1 350 405,00 €
AUT3051----- 1 025 092,00 €
AUT3057----- 901 240,00 €
AUT3058----- 859,00 €
AUT3060----- 187 475,00 €
TOTAL----- 4 381 976,00 €

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281312----- 4 381 976,00 €
Crédit C/1068 ----- 4 381 976,00 €
Débit C/1068----- 4 381 976,00 €
Crédit C/2817312----- 4 381 976,00 €

- bien AUT15694

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/2817312----- 3 210,08 €
Crédit C/1068----- 3 210,08 €

- concernant les biens

Bien sans numéro AUT----- 250 188,00 €

AUT11154----- 2 766,00 €

AUT_01_04_00019----- -5 157,00 €

AUT 11154----- -894,00 €

AUT 11537----- -683,00 €

AUT 3700----- -242,00 €

TOTAL----- 245 978,00 €

Il convient de régulariser par l'écriture suivante :

Débit C/281318----- 245 978,00 €

Crédit C/1068----- 245 978,00 €

Strasbourg, le 07/03/17

Le Président,



Frédéric BIERRY