

**COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION  
GRANDANGOULEME**

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS  
DU CONSEIL COMMUNAUTAIRE  
SEANCE DU 28 JUN 2018**

Délibération  
n° 2018.06.264

**Budget annexe  
Camping : ajustement  
de l'inventaire et de  
l'état de l'actif au 31  
décembre 2016**

**LE VINGT HUIT JUIN DEUX MILLE DIX HUIT à 17h30**, les membres du conseil communautaire se sont réunis au siège de la communauté d'agglomération de GrandAngoulême - 25 boulevard Besson Bey à ANGOULEME suivant la convocation qui leur a été adressée par Monsieur le Président.

Date d'envoi de la convocation : **22 juin 2018**

**Secrétaire de séance** : Jean-Marc CHOISY

**Membres présents** :

Jean-François DAURE, Jean-Marie ACQUIER, Sabrina AFGOUN, Anne-Sophie BIDOIRE, Xavier BONNEFONT, Laïd BOUAZZA, Patrick BOURGOIN, José BOUTTEMY, Catherine BREARD, Gérard BRUNETEAU, Gilbert CAMPO, Danielle CHAUVET, Monique CHIRON, Jean-Marc CHOISY, Jean-Claude COURARI, Véronique DE MAILLARD, Catherine DEBOEVERE, Françoise DELAGE, Gérard DEZIER, Denis DOLIMONT, Karen DUBOIS, Jacques DUBREUIL, Denis DUROCHER, Guy ETIENNE, Annette FEUILLADE-MASSON, Jeanne FILLOUX, Jean-Jacques FOURNIE, Maud FOURRIER, Martine FRANCOIS-ROUGIER, Fabienne GODICHAUD, Isabelle LAGRANGE, André LANDREAU, Elisabeth LASBUGUES, Francis LAURENT, Michaël LAVILLE, Bertrand MAGNANON, Annie MARAIS, Jean-Luc MARTIAL, Thierry MOTEAU, François NEBOUT, Catherine PEREZ, Dominique PEREZ, Yannick PERONNET, Marie-Hélène PIERRE, Jean-Philippe POUSSET, Bruno PROUX, Christophe RAMBLIERE, Jean REVEREAULT, Mireille RIOU, Bernard RIVALLEAU, Gérard ROY, Zahra SEMANE, Alain THOMAS, Jean-Luc VALANTIN, Roland VEAUX, Pierre LEGER

**Ont donné pouvoir** :

Anne-Marie BERNAZEAU à Fabienne GODICHAUD, André BONICHON à François NEBOUT, Jacky BOUCHAUD à Jean-François DAURE, Michel BUISSON à Christophe RAMBLIERE, Bernard DEVAUTOUR à Zahra SEMANE, Georges DUMET à Thierry MOTEAU, François ELIE à Patrick BOURGOIN, Philippe LAVAUD à Catherine PEREZ, Philippe VERGNAUD à Xavier BONNEFONT, Anne-Laure WILLAUMEZ-GUILLEMETEAU à Laïd BOUAZZA, Vincent YOU à Jean-Philippe POUSSET

**Suppléant(s)** :

Thierry HUREAU par Pierre LEGER

**Excusé(s)** :

Michel ANDRIEUX, Véronique ARLOT, Anne-Marie BERNAZEAU, André BONICHON, Jacky BOUCHAUD, Michel BUISSON, Bernard CONTAMINE, Françoise COUTANT, Bernard DEVAUTOUR, Georges DUMET, François ELIE, Michel GERMANEAU, Joël GUITTON, Philippe LAVAUD, Pascal MONIER, Eric SAVIN, Philippe VERGNAUD, Anne-Laure WILLAUMEZ-GUILLEMETEAU, Vincent YOU

**CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 28 JUIN 2018**

**DELIBERATION  
N° 2018.06.264**

FINANCES

Rapporteur : Monsieur DOLIMONT

**BUDGET ANNEXE CAMPING : AJUSTEMENT DE L'INVENTAIRE ET DE L'ETAT DE L'ACTIF AU 31 DECEMBRE 2016**

A l'occasion de la fusion opérée au 1<sup>er</sup> janvier 2017 et de la création de la nouvelle communauté d'agglomération, GrandAngoulême a souhaité améliorer la gestion de son patrimoine tout en respectant les obligations légales relatives au recensement exhaustif de l'actif immobilisé, la tenue d'un inventaire comptable et l'ajustement régulier de l'inventaire avec l'état de l'actif du comptable.

Une mission a été confiée à cet effet à un cabinet, qui mène sur l'ensemble des budgets des collectivités fusionnées un long travail de recensement et ajustement.

Pour le budget annexe Camping, il a ainsi établi l'inventaire et a ajusté l'actif tenu par la trésorerie en date du 31 décembre 2016.

L'inventaire et l'état de l'actif ont des finalités différentes. L'inventaire justifie la réalité des biens. L'état de l'actif, dressé à partir du fichier des immobilisations, justifie les soldes des comptes apparaissant à la balance du compte de gestion élaborée par le trésorier municipal.

Ces deux documents devraient, bien entendu, correspondre. Or, il apparaît que l'état de l'actif et l'inventaire divergent fréquemment.

Cette situation résulte, notamment, des imperfections dans les échanges d'information entre l'ordonnateur et le comptable sur les réformes ou les destructions de biens.

C'est la raison pour laquelle, il est proposé à l'assemblée de bien vouloir autoriser Monsieur le Président à demander à Monsieur le Trésorier de débiter et créditer les articles présentés ci-après.

Le patrimoine du budget annexe Camping s'élève à **4 793 992,13 €** (valeur brute) au 31 décembre 2016 (après ajustement et régularisation).

Communauté d'Agglomération du Grand Angoulême

Compte M4	Libellé	Compte de gestion 2016 articles Débiteurs	Compte de gestion 2016 articles Créditeurs	régularisation au Débit	Régularisation au Crédit	Inventaire valorisé 2016 articles Débiteurs	Inventaire valorisé 2016 articles Créditeurs
2051	Logiciels	16 061,72				16 061,72	
2031	Frais d'études	-				-	
2111	Terrains nus			129 108,16		129 108,16	
2121	Plantations d'arbres et d'arbustes						
2128	Autres agencement et aménagés terrains	2 377 325,15				2 377 325,15	
2135	Instal gales agencement aménagés const						
2138	Autres constructions	2 101 467,61				2 101 467,61	
2145	Const sol autre installation agencement aménagés				-		
2153	installation à caractéristique spécifique	5 159,11				5 159,11	
2155	Outillage industriel	1 541,53				1 541,53	
2157	Agencement matériel outil industriel	5 987,70				5 987,70	
2158	Autres installation matériel outil technique						
2182	Matériel de transport	10 419,90				10 419,90	
2183	Matériel bureau matériel informatique	7 518,89				7 518,89	
2184	Mobilier	26 325,02				26 325,02	
2188	Autres immobilisations corporelles	108 256,99				108 256,99	
2312	Agencements et aménagements de terrains	4 820,35				4 820,35	
2313	Constructions						
28051	Amortissement logiciels		16 061,70		0,02		16 061,72
28121	Amortissements plantations				-		
28128	Amortissements aménagement terrains		229 793,82		4,47		229 798,29
28138	Amortissements autres constructions		336 771,83		5,46		336 777,29
28153	Amortissement matériels techniques		1 128,46		0,92		1 129,38
28155	Amortissement matériels techniques		1 284,60		-		1 284,60
28157	Amortissement matériels techniques		5 987,70		-		5 987,70
28182	Amortissements véhicules		4 168,00	0,04			4 167,96
28183	Amortissement matériels informatiques		3 335,40		1,12		3 336,52
28184	Amortissements Mobiliers		15 368,31		3 967,78		19 336,09
28188	Amortissements autres matériels		87 040,45	653,69			86 386,76
281568	Amortissements matériels incendies		-		-		
281571	Amortissement matériel roulant technique				-		
	<b>Total</b>	<b>4 664 883,97</b>	<b>700 940,27</b>	<b>129 761,89</b>	<b>3 979,77</b>	<b>4 793 992,13</b>	<b>704 266,31</b>
	<b>Ecart</b>				<b>125 782,12</b>	<b>- 129 108,16</b>	<b>- 3 326,04</b>

La synthèse de l'écart permet d'expliciter la variation constatée entre l'état de l'actif et la balance corrigée après réalisation de l'inventaire :

<b>Récapitulatif de l'ajustement</b>	
<b>Affectation Terrain budget principal au budget annexe camping</b>	<b>129 108,16</b>
<b>REGUL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>- 3 326,04</b>
<b>MONTANT APUREMENT APRES REPRISE DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>125 782,12</b>

S'agissant de la nomenclature M4, la régularisation doit s'opérer de manière budgétaire par un mandat au compte 6811 (chapitre 042) et un titre au compte 28184 (chapitre 040) pour **3 326,04 €**.

Le détail des variations poste par poste est présenté en annexe.

Pour régulariser cette situation, il a été nécessaire de procéder à :

- Ajustement et reclassement des biens immeubles (terrains et bâtiments) et matériel de transport
- « Nettoyage » de l'inventaire des biens renouvelables (matériel de bureau, informatique, mobilier, matériel technique...)
- Ajustement et reclassement des autres postes d'actif (reclassement de comptes à comptes)

La synthèse des ajustements, reclassements et apurements opérés par types d'immobilisations sont en annexe,

Vu l'avis favorable de la commission finances et responsabilités sociétales du 20 juin 2018,

**Je vous propose :**

**D'APPROUVER** l'apurement de l'actif du budget annexe Camping tel que proposé dans le rapport et son annexe,

**D'AUTORISER** Monsieur le Trésorier principal à procéder aux écritures de régularisation nécessaire.

**APRES EN AVOIR DELIBERE,  
LE CONSEIL COMMUNAUTAIRE  
A L'UNANIMITE DES SUFFRAGES EXPRIMES,  
ADOpte LA DELIBERATION PROPOSEE.**

<b>Certifié exécutoire :</b>	
<b><u>Reçu à la Préfecture de la Charente le :</u></b>  <b>09 juillet 2018</b>	<b><u>Affiché le :</u></b>  <b>09 juillet 2018</b>

## ANNEXES

Synthèse des opérations d'ajustements réalisés sur les postes d'actif

### AFFECTATION DES TERRAINS

En complément de la délibération 2011.04.065 correspondant à la création du budget annexe camping, il est convenu d'affecter les terrains du camping inscrits au budget principal via le compte de liaison 181.

NumInvent	Type	Libellé	Date	Nature origine	Monr	Montant
FONC-TOURISME-01/2007-1	01	AR-45-TERRAIN-9002 RUE DU PORT THURE	26/10/2007	2111	€	6 543,38
FONC-TOURISME-01/2007-2	01	AR-46-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	10 600,64
FONC-TOURISME-01/2007-3	01	AR-47-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	4 693,06
FONC-TOURISME-01/2007-4	01	AR-48-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	25 998,27
FONC-TOURISME-01/2007-5	01	AR-49-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	3 405,17
FONC-TOURISME-01/2007-6	01	AR-50-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	6 461,87
FONC-TOURISME-01/2007-7	01	AR-51-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	3 278,82
FONC-TOURISME-01/2007-8	01	AR-52-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	3 804,57
FONC-TOURISME-01/2007-9	01	AR-53-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	4 957,97
FONC-TOURISME-01/2007-10	01	AR-54-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	1 595,60
FONC-TOURISME-01/2007-11	01	AR-55-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	2 522,80
FONC-TOURISME-01/2007-12	01	AR-58-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	31 549,24
FONC-TOURISME-01/2007-13	01	AR-59-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	2 384,23
FONC-TOURISME-01/2007-14	01	AR-60-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	2 590,05
FONC-TOURISME-01/2007-15	01	AR-61-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	1 799,38
FONC-TOURISME-01/2007-16	01	AR-62-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	2 184,52
FONC-TOURISME-01/2007-17	01	AR-64-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	1 344,95
FONC-TOURISME-01/2007-18	01	AR-65-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	1 365,33
FONC-TOURISME-01/2007-19	01	AR-85-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	1 905,34
FONC-TOURISME-01/2007-20	01	AR-297-TERRAIN-LES ROUYÈRES	26/10/2007	2111	€	6 333,49
FONC-TOURISME-01/2008	01	AR-63-TERRAIN-LES ROUYÈRES	20/02/2008	2111	€	3 789,50

129 108,16

### LA REGULARISATION DES AMORTISSEMENTS

Après reconstitution des amortissements à partir des différentes délibérations relatives aux durées et méthodes d'amortissement, une régularisation s'impose :

Compte M4	Libellé	Compte de gestion 2016 articles Débiteurs	Compte de gestion 2016 articles Créditeurs	régularisation au Débit	Régularisation au Crédit	Inventaire valorisé 2016 articles Débiteurs	Inventaire valorisé 2016 articles Créditeurs
28051	Amortissement logiciels		16 061,70		0,02		16 061,72
28121	Amortissements plantations				-		
28128	Amortissemets aménagement terrains		229 793,82		4,47		229 798,29
28138	Amortissements autres constructions		336 771,83		5,46		336 777,29
28153	Amortissemet matériels techniques		1 128,46		0,92		1 129,38
28155	Amortissemet matériels techniques		1 284,60		-		1 284,60
28157	Amortissemet matériels techniques		5 987,70		-		5 987,70
28182	Amortissements véhicules		4 168,00	0,04			4 167,96
28183	Amortissement matériels informatiques		3 335,40		1,12		3 336,52
28184	Amortissements Mobiliers		15 368,31		3 967,78		19 336,09
28188	Amortissements autres matériels		87 040,45	653,69			86 386,76
			700 940,27	653,73	3 979,77		704 266,31
				3 326,04			