

**COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION
GRANDANGOULEME**

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS
DU CONSEIL COMMUNAUTAIRE
SEANCE DU 18 OCTOBRE 2018**

Délibération
n° 2018.10.326

Budget annexe
Assainissement :
ajustement de
l'inventaire et de
l'état de l'actif au
31/12/2016

LE DIX HUIT OCTOBRE 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 : **12 octobre 2018**

Secrétaire de séance : Jean-Marc CHOISY

Membres présents :

Jean-François DAURE, Jean-Marie ACQUIER, Sabrina AFGOUN, Michel ANDRIEUX, Véronique ARLOT, Anne-Marie BERNAZEAU, Anne-Sophie BIDOIRE, André BONICHON, Xavier BONNEFONT, Laïd BOUAZZA, Patrick BOURGOIN, José BOUTTEMY, Catherine BREARD, Gérard BRUNETEAU, Gilbert CAMPO, Monique CHIRON, Jean-Marc CHOISY, Jean-Claude COURARI, Françoise COUTANT, Véronique DE MAILLARD, Catherine DEBOEVERE, Françoise DELAGE, Gérard DEZIER, Denis DOLIMONT, Jacques DUBREUIL, Georges DUMET, Denis DUROCHER, François ELIE, Guy ETIENNE, Annette FEUILLADE-MASSON, Jeanne FILLOUX, Jean-Jacques FOURNIE, Maud FOURRIER, Michel GERMANEAU, Joël GUITTON, Thierry HUREAU, Isabelle LAGRANGE, André LANDREAU, Elisabeth LASBUGUES, Francis LAURENT, Michaël LAVILLE, Bertrand MAGNANON, Jean-Luc MARTIAL, Thierry MOTEAU, François NEBOUT, Dominique PEREZ, Yannick PERONNET, Marie-Hélène PIERRE, Bruno PROUX, Christophe RAMBLIERE, Mireille RIOU, Bernard RIVALLEAU, Gérard ROY, Eric SAVIN, Zahra SEMANE, Alain THOMAS, Roland VEAUX, Philippe VERGNAUD, Anne-Laure WILLAUMEZ-GUILLEMETEAU, Vincent YOU,

Ont donné pouvoir :

Jacky BOUCHAUD à Jean-François DAURE, Michel BUISSON à Christophe RAMBLIERE, Danielle CHAUVET à Elisabeth LASBUGUES, Bernard CONTAMINE à Zahra SEMANE, Martine FRANCOIS-ROUGIER à José BOUTTEMY, Fabienne GODICHAUD à Anne-Marie BERNAZEAU, Annie MARAIS à André LANDREAU, Catherine PEREZ à Gérard BRUNETEAU, Jean REVEREAULT à Michaël LAVILLE, Jean-Luc VALANTIN à Yannick PERONNET

Excusé(s) :

Jacky BOUCHAUD, Michel BUISSON, Danielle CHAUVET, Bernard CONTAMINE, Bernard DEVAUTOUR, Karen DUBOIS, Martine FRANCOIS-ROUGIER, Fabienne GODICHAUD, Philippe LAVAUD, Annie MARAIS, Pascal MONIER, Catherine PEREZ, Jean-Philippe POUSSET, Jean REVEREAULT, Jean-Luc VALANTIN

CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 18 OCTOBRE 2018

**DELIBERATION
N° 2018.10.326**

FINANCES

Rapporteur : **Monsieur DOLIMONT**

BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT : AJUSTEMENT DE L'INVENTAIRE ET DE L'ETAT DE L'ACTIF AU 31/12/2016

A l'occasion de la fusion opérée au 1^{er} 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 Assainissement, 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 Assainissement s'élève à **163 078 325,70 €** (valeur brute) au 31/12/2016 (après ajustement et régularisation).

SYNTHESE :

Compte M49	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
2031	Frais d'études	445 822,47			410 054,37	35 768,10	
2033	Frais d'insertion	6 162,48				6 162,48	
2051	Concessions et droits assimilés	157 125,85		0,01		157 125,86	
2088	Autres immo incorporelles	1 093 713,69			1 000 520,27	93 193,42	
2111	Terrains nus	500 078,96			6 720,47	493 358,49	
2115	Terrains bâtis	4 591,55		6 720,47		11 312,02	
2125	Aménag terrains bâtis	281 577,14				281 577,14	
2128	Autres agenc et aménagt terrains	905 274,15		145 761,55		1 051 035,70	
21311	Constr Bâts d'exploitation	39 952 172,12		1 979 709,28		41 931 881,40	
21315	Constr Bâts administratifs	4 480,02				4 480,02	
21351	Aménag Bâts d'exploitation	2 590 871,33			318 671,18	2 272 200,15	
21355	Aménag Bâts administratifs	1 084 432,88		6 335,76		1 090 768,64	
2138	Autres constructions	9 568,00				9 568,00	
2151	Installations complexes spécialisées	1 469 701,85			71 010,36	1 398 691,49	
21532	Réseaux assainissement	87 616 400,02		1 008 313,67		88 624 713,69	
2155	Outils industriel	222 170,58		320,57		222 491,15	
21562	Matériel spécifique assainissement	2 864 989,36			390 354,66	2 474 634,70	
2157	Matériel industriel	48 913,92				48 913,92	
21711	Terrains nus mis à disposition	70 390,66				70 390,66	
21721	Aménag terrains nus mis à disposition	103 296,89				103 296,89	
217311	Const bâts exploit mis à disposition	3 717 976,06		301 898,32		4 019 874,38	
217532	Réseaux asst mis à disposition	8 038 727,54		4 362 920,37		12 401 647,91	
21754	Matériel industriel mis à disposition	6 890,15				6 890,15	
2182	Matériel de transport	1 410 855,02			769 817,48	641 037,54	
2183	Mat bureau mat informatique	682 541,37			0,02	682 541,35	
2184	Mobilier	209 380,31		0,04		209 380,35	
2188	Autres immobilisations corporelles	70 519,33				70 519,33	
2312	Agenc et aménag de terrains	145 761,55			145 761,55	-	
2313	Constructions	1 206 296,77			1 206 296,77	-	
2315	Instal mat outi indus	10 331 685,11			5 673 133,01	4 658 552,10	
238	Avances et acomptes versés	6 251,59				6 251,59	
261	Titres de participation	67,08				67,08	
275	Dépôt et cautionnement	32,01			32,01	-	
28031	Amort frais d'études		376 878,06	357 709,04			19 169,02
28051	Amort concessions et droits		116 147,15		0,52		116 147,67
28088	Amort autres immo incorporelles		1 070 426,53	982 341,71			88 084,82
28125	Amort aménag terrains bâtis		168 274,62				168 274,62
281311	Amort constr bâts d'exploitation		15 784 553,79	130 832,59			15 653 721,20
281315	Amort constr bâts administratifs		1 120,00		3 136,02		4 256,02
281351	Amort aménag bâts d'exploitation		719 927,97	217 216,16			502 711,81
281355	Amort aménag bâts administratifs		211 441,17	2 560,07			208 881,10
28138	Amort autres constructions		1 754,17				1 754,17
28151	Amort instal complexes spécialisées		298 718,89				298 718,89
281532	Amort réseaux assainissement		27 648 184,79	377 057,53			27 271 127,26
28155	Amort outillage industriel		197 796,81	13 217,46			184 579,35
281562	Amort matériel spécifique asst		1 365 658,13	147 538,41			1 218 119,72
28157	Amort matériel industriel		48 913,92				48 913,92
281721	Amort aménag terrains nus mis à dispo		68 904,82				68 904,82
2817311	Amort Const bâts exploit mis à dispo		455 137,39		87 330,41		542 467,80
2817532	Amort réseaux asst mis à dispo		3 527 726,02		76 055,59		3 603 781,61
281754	Amort matériel industriel mis à dispo		6 890,15				6 890,15
28182	Amort matériel de transport		871 352,46	318 795,52			552 556,94
28183	Amort mat bureau mat informatique		404 935,49		255 923,84		660 859,33
28184	Amort mobilier		119 976,60		48 823,55		168 800,15
28188	Amort autres immo corporelles		42 183,31		26,07		42 209,38
	Total	165 258 717,81	53 506 902,24	10 359 248,53	10 463 668,15	163 078 325,70	51 430 929,75
	Ecarts				- 104 419,62	2 180 392,11	2 075 972,49

S'agissant de la nomenclature M49, la régularisation des amortissements devra se faire par opération d'ordre budgétaire.

Les éventuels compléments de crédits nécessaires à la constatation de ces écritures seront inscrits lors de la dernière décision modificative de l'exercice 2018, au mois de décembre.

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)

Vu l'avis favorable de la commission finances et responsabilités sociétales du 10 octobre 2018,

Je vous propose :

D'APPROUVER l'apurement de l'actif tel que proposé dans le rapport ci-dessus et en 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.**

Certifié exécutoire :	
<u>Reçu à la Préfecture de la Charente le :</u> 24 octobre 2018	<u>Affiché le :</u> 24 octobre 2018

ANNEXES

DETAIL EX-GRANDANGOULEME :

Compte M49	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
2031	Frais d'études	445 822,47		-	410 054,37	35 768,10	
2033	Frais d'insertion	5 220,00		-	-	5 220,00	
2051	Concessions et droits	155 995,85		0,01	-	155 995,86	
2088	Autres immo incorporelles	1 031 923,22		-	1 000 520,27	31 402,95	
2111	Terrains nus	335 000,92		-	-	335 000,92	
2128	Autres agencet et aménegt terrains	905 274,15		145 761,55	-	1 051 035,70	
21311	Batiments d'exploitation	39 119 315,93		1 034 577,70	-	40 153 893,63	
21315	Batiments administratifs	4 480,02		-	-	4 480,02	
21351	Batiments d'exploitation	2 035 773,83		236 426,32	-	2 272 200,15	
21355	Batiments administratifs	1 084 432,88		6 335,76	-	1 090 768,64	
2151	instal complex spéciale	71 010,36		-	71 010,36	-	
21532	Réseaux assainissement	74 204 376,72		1 004 886,00	-	75 209 262,72	
2155	Outils industriel	222 170,58		320,57	-	222 491,15	
21562	Service asst	2 469 992,24		-	320,58	2 469 671,66	
2157	Agencement mat outil industri	48 913,92		-	-	48 913,92	
217311	Bât reçus à disposition	239 928,47		301 898,32	-	541 826,79	
217532	Réseaux reçus à disposition	4 522 300,86		4 362 920,37	-	8 885 221,23	
2182	Mat de transport	1 410 855,02		-	769 817,48	641 037,54	
2183	Mat bureau mat informatique	680 357,23		-	0,02	680 357,21	
2184	Mobilier	208 650,49		0,04	-	208 650,53	
2188	Autres immobilisationscorporelles	62 055,71		-	-	62 055,71	
2312	Agencements et aménagements de terrai	145 761,55		-	145 761,55	-	
2313	Constructions	1 206 296,77		-	1 206 296,77	-	
2315	instal mat outi indus	5 669 705,34		-	5 669 705,34	-	
275	depot et cautionnement	32,01			32,01	-	
28031	Amortissement frais d'études		376 878,06	410 054,37	52 345,33		19 169,02
28051	Amortissement logiciels		115 017,15		0,52		115 017,67
28088	Amortissement autres immo incorpo		1 008 636,06	1 000 520,27	18 178,56		26 294,35
281311	Amortissement bat exploi		15 636 660,99	691 877,19			14 944 783,80
281315	Amortissement bat administratifs		1 120,00		3 136,02		4 256,02
281351	Amortissement bâtiment exploi		350 153,74		152 558,07		502 711,81
281355	Amortissement bâtiment admin		211 441,17	2 560,07			208 881,10
281532	Amortissement Reseaux		24 376 308,78	383 526,19	-		23 992 782,59
28155	Amortissement outillage indus		197 796,81	13 217,46			184 579,35
281561	Amortissement mat		-	-	-		
281562	Amortissement fmat sce ass		1 174 088,85	-	43 410,49		1 217 499,34
28157	Amortissement age mat outil		48 913,92	-	-		48 913,92
2817311	Amortissement bat exploi reçus		120 062,63		87 246,29		207 308,92
2817532	Amortissement réseaux ass reçus		2 316 842,33		76 055,59		2 392 897,92
28182	Amortissements véhicules		871 352,46	483 565,60	164 770,08		552 556,94
28183	Amortissement matériels informatiques		402 751,35		255 923,84		658 675,19
28184	Amortissements Mobiliers		119 246,78		48 823,55		168 070,33
28188	Amortissements autres matériels		38 660,23		26,07		38 686,30
281568	Amortissements matériels incendies				-		
281571	Amortissement mat roulants tech				-		
	Total	136 285 646,54	47 365 931,31	10 078 447,79	10 175 993,16	134 105 254,43	45 283 084,57
	Ecarts				- 97 545,37	2 180 392,11	2 082 846,74

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 :

Récapitulatif de l'ajustement	
Intégration des travaux dans les terrains	145 761,55
Intégration des travaux dans les bâtiments	1 034 577,70
Intégration des travaux dans les biens reçus à disposition	4 664 818,69
Intégration des travaux dans l'article 21351	171 719,72
Intégration des travaux dans les réseaux	1 004 886,00
Bât et réseau concernés par intégration	- 7 021 763,66
sortie véhicules	- 769 817,48
sortie amort véhicules	483 565,60
reclasse 2151 dans bat	- 71 010,36
reclasse dans bat	71 010,36
reclassement biens meubles	0,01
reprise dap suite à recalcul	188 706,50
MONTANT AJUSTEMENT	- 97 545,37

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Compte M49	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
2031	Frais d'études	445 822,47		-	410 054,37	35 768,10	
2033	Frais d'insertion	5 220,00		-	-	5 220,00	
2051	Concessions et droits	155 995,85		0,01	-	155 995,86	
2088	Autres immo incorporelles	1 031 923,22		-	1 000 520,27	31 402,95	
		1 638 961,54		0,01	1 410 574,64	228 386,91	

Nous avons reconstitué l'intégralité des immobilisations incorporelles. Cependant, nous proposons d'extourner les immobilisations incorporelles totalement amorties.

Ainsi pour l'article 2031, il est proposé d'extourner via la reprise des amortissements un montant de 410 054,37 €.

Nature def	Activer	NumInvent	Type	Date	Monplar	File	Durée	Ann	Montant	Libellé
2031		A extourner	02	31/12/1999	L	N	5	E	16 695,16	Etude sur la qualité des eaux de la Charente et de ses afflu
2031		A extourner	02	31/12/2001	L	N	5	E	24 086,94	Etude systèmes assainissement
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	136 038,20	Etude schéma directeur assainissement sur le territoire de l
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	64 640,00	Etude sur la qualité des eaux de la Charente et de ses afflu
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	26 856,40	Mission d'assistance à la mise en enquête publique du zoné
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	44 700,00	Etude comparative des filières de valorisation des boues et
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	3 860,00	Saint SaturninRoute de Sireuil RD 41/53 Etude géotechnic
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	8 059,00	Etude de reconnaissance de solsTravaux EU Pg 2003
2031		A extourner	02	31/12/2003	L	N	5	E	467,71	Document de division parcellaire cadastrallle d'Espagnac
2031		A extourner	02	31/12/2004	L	N	5	E	21 997,26	Etude pour l'autosurveillance et le diagnostic permanent d
2031		A extourner	02	31/12/2004	L	N	5	E	12 200,00	Etude pour la recherche de site préalable à la construction
2031		A extourner	02	31/12/2004	L	N	5	E	14 552,00	Etude de reconnaissance de solsTravaux EU Pg 2004
2031		A extourner	02	31/12/2005	L	N	5	E	7 457,00	Etude de reconnaissance de solsTravaux EU Pg 2004
2031		A extourner	02	31/12/2006	L	N	5	E	4 203,20	Etude de reconnaissance de solsTravaux EU Pg 2004
2031		A extourner	02	31/12/2006	L	N	5	E	3 950,00	Plan topographique rue Broquisse, voie Europe, Angoulême
2031		A extourner	02	31/12/2006	L	N	5	E	580,00	Document de division parcellaire cadastralLa Couronne
2031		A extourner	02	31/12/2008	L	N	5	E	2 193,00	La Mondonne Reconnaissances géotechniques prélabes a
2031		A extourner	02	31/12/2008	L	N	5	E	2 258,00	Angoulême : Bourgines
2031		A extourner	02	31/12/2009	L	N	5	E	11 166,00	réseau Reconnaissances géotechniques prélabes
2031		A extourner	02	31/12/2009	L	N	5	E	3 836,00	poste de refoulement Reconnaissances géotechniques prélabes
2031		A extourner	04	31/12/2011	L	N	1	E	229,17	Reconnaissances géotechniques prélabes aux travaux d'as
2031		A extourner	04	31/12/2011	L	N	1	E	29,33	Reconnaissances géotechniques prélabes aux travaux d'as
									410 054,37	

De la même façon, pour l'article 2088, il est proposé d'extourner les fonds de concours versés pour un montant de 1 000 520,27 € (détail joint ci-après) :

Nature def	ctober	NumInvent	Type	Date	nor	lar	File	Durée	enn	Montant	Libellé
2088		A extourner	02	31/12/1992	L	N		5	E	2 796,27	Fonds de concours liaison téléphonique Recette/District
2088		A extourner	02	31/12/1992	L	N		5	E	8 302,00	Banque de données cartographiques 1ère Tranche
2088		A extourner	02	31/12/1993	L	N		5	E	6 446,42	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 91
2088		A extourner	02	31/12/1993	L	N		5	E	16 482,99	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 92
2088		A extourner	02	31/12/1993	L	N		5	E	17 385,46	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 93
2088		A extourner	02	31/12/1993	L	N		5	E	936,72	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 93
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	8 393,10	Etude valorisation des boues
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	3 813,12	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 92
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	774,12	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 92
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	21 997,30	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 93
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	352,82	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 93
2088		A extourner	02	31/12/1994	L	N		5	E	17 046,36	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 94
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	18 024,00	Etude de valorisation des boues
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	40 267,10	Etude qualité charente
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	1 795,82	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 92
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	39 588,31	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 94
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	14 865,03	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 94
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	20 633,31	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 95
2088		A extourner	02	31/12/1995	L	N		5	E	828,11	Fonds de concours DEPARTEMENTVoirie 95
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	812,00	Etude qualité charente
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	1 278,08	Etude de valorisation des boues
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	14 533,13	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 93
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	8 351,81	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 94
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	29 691,51	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 95
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	21 276,35	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 96
2088		A extourner	02	31/12/1996	L	N		5	E	56 790,89	Fonds de concours ANGOULEMEBoulevard urbain
2088		A extourner	02	31/12/1997	L	N		5	E	48 531,32	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 96
2088		A extourner	02	31/12/1997	L	N		5	E	21 877,35	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 97
2088		A extourner	02	31/12/1998	L	N		5	E	14 414,05	Etude diagnostic RUELLE/MAGNAC
2088		A extourner	02	31/12/1998	L	N		5	E	16 007,15	Fonds de concours ANGOULEMECarrefour MADELEINE
2088		A extourner	02	31/12/1998	L	N		5	E	42 708,20	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 97
2088		A extourner	02	31/12/1998	L	N		5	E	29 508,53	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 98
2088		A extourner	02	31/12/1999	L	N		5	E	5 701,59	Servitude de passage de cana à Mme COTTEREAU
2088		A extourner	02	31/12/1999	L	N		5	E	6 860,21	Fonds de concours ANGOULEMECarrefour MADELEINE
2088		A extourner	02	31/12/1999	L	N		5	E	22 577,84	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 96
2088		A extourner	02	31/12/1999	L	N		5	E	42 254,69	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 98
2088		A extourner	02	31/12/1999	L	N		5	E	56 130,22	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 99
2088		A extourner	02	31/12/2000	L	N		5	E	30 324,50	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 99
2088		A extourner	02	31/12/2000	L	N		5	E	13 444,89	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2000
2088		A extourner	02	31/12/2000	L	N		5	E	13 720,41	Etude de valorisation des boues
2088		A extourner	02	31/12/2001	L	N		5	E	21 835,38	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 99
2088		A extourner	02	31/12/2001	L	N		5	E	22 364,15	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2000
2088		A extourner	02	31/12/2001	L	N		5	E	32 147,69	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2001
2088		A extourner	02	31/12/2002	L	N		5	E	3 949,33	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2001
2088		A extourner	02	31/12/2002	L	N		5	E	893,51	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2002
2088		A extourner	02	31/12/2003	L	N		5	E	3 132,85	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2002
2088		A extourner	02	31/12/2004	L	N		5	E	17 043,47	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2003
2088		A extourner	02	31/12/2004	L	N		5	E	694,58	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2004
2088		A extourner	02	31/12/2006	L	N		5	E	7 124,57	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2004
2088		A extourner	02	31/12/2006	L	N		5	E	480,25	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2006
2088		A extourner	02	31/12/2007	L	N		5	E	44 972,93	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2006
2088		A extourner	02	31/12/2007	L	N		5	E	19 632,01	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2007
2088		A extourner	02	31/12/2008	L	N		5	E	8 941,78	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2007
2088	AS	A extourner	02	31/12/2008	L	N		5	E	23 521,16	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2008
2088	AS	A extourner	02	31/12/2009	L	N		5	E	3 026,50	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2008
2088	AS	A extourner	02	31/12/2009	L	N		5	E	23 695,95	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2009
2088	AS	A extourner	02	31/12/2010	L	N		5	E	1 623,18	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2008
2088	AS	A extourner	02	31/12/2010	L	N		5	E	27 917,90	Fonds de concours ANGOULEMEVoirie 2009
										1 000 520,27	

BATIMENTS ET LES RESEAUX

Compte M49	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
2128	Autres agenc et aménagt terrains	905 274,15		145 761,55	-	1 051 035,70	
21311	Batiments d'exploitation	39 119 315,93		1 034 577,70	-	40 153 893,63	
21532	Réseaux assainissement	74 204 376,72		1 004 886,00	-	75 209 262,72	
217311	Bât reçus à disposition	239 928,47		301 898,32	-	541 826,79	
217532	Réseaux reçus à disposition	4 522 300,86		4 362 920,37	-	8 885 221,23	
2312	Agencements et aménagements de terrains	145 761,55		-	145 761,55	-	
2313	Constructions	1 206 296,77		-	1 206 296,77	-	
2315	instal mat outi indus	5 669 705,34		-	5 669 705,34	-	
21351	Batiments d'exploitation	2 035 773,83		171 719,72	-	2 272 200,15	

7 021 763,66

7 021 763,66

Les écarts résultent exclusivement de l'intégration des travaux en cours dans les comptes définitifs. En effet après reconstitution de l'inventaire, il apparaît que le compte de gestion n'a pas pris en compte l'intégralité des biens reçus.

Les écritures d'intégration seront les suivantes :

		à Débit	à Créditer
2128	Autres agenc et aménagt terrains	145 761,55	
21311	Batiments d'exploitation Const	1 034 577,70	
21351	Batiments d'exploitation Aménag	171 719,72	
21532	Réseaux assainissement	1 004 886,00	
217311	Bât reçus à disposition	301 898,32	
217532	Réseaux reçus à disposition	4 362 920,37	
2312	Agenc et aménags de terrains en cours		145 761,55
2313	Constructions en cours		1 206 296,77
2315	Instal mat outi indus en cours		5 669 705,34
		7 021 763,66	7 021 763,66

BIENS MEUBLES, ET VEHICULES

Compte M49	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
2155	Outils industriel	222 170,58		320,57		222 491,15	
21562	Service asst	2 469 992,24		-	320,58	2 469 671,66	
2157	Agencement mat outi industri	48 913,92		-	-	48 913,92	
2182	Mat de transport	1 410 855,02		-	769 817,48	641 037,54	
2183	Mat bureau mat informatique	680 357,23		-	0,02	680 357,21	
2184	Mobilier	208 650,49		0,04	-	208 650,53	
2188	Autres immobilisationscorporelles	62 055,71		-	-	62 055,71	
		5 102 995,19	-	320,61	770 138,08	4 333 177,72	-
					- 769 817,47		

Pour les Véhicules :

A partir du fichier transmis par le service et du fichier des sorties, nous avons rapproché l'état de l'actif avec l'inventaire ainsi reconstitué. Un écart de 769 817,48 € apparaît.

Il convient de le solder par la reprise des amortissements correspondants (483 565,60 €). Le différentiel fera l'objet d'un apurement par le compte 675.

		à Débit	à Crédit
2182	Mat de transport		483 565,60
28182	Amort mat transport	483 565,60	
2182	Mat de transport		286 251,88
675	VNC	286 251,88	
		769 817,48	769 817,48

ARTICLE	N) INVENTAIRE	DATE	DESIGNATION	DUREE	MONTANT AC	MONTANT DAP
2182	div	18/09/2015	Fiche inventaire inexistante	10	164 770,06	-
2182	VENTIL2182	31/12/2006	A ventiler	8	313 995,77	313 995,77
2182	2182AMORT2010	31/12/2009	Actif amorti en 2010 à ventiler	8	142 560,36	21 078,54
2182	ASST-04/2000	29/12/1999	FOURGONETTE FORD 2382TD1	20	9 687,07	9 687,07
2182	ASST-39/2006	17/10/2006	BIEN DE FAIBLE VALEURS (1 AN	1	536,02	536,02
2182	43C	31/12/1992	1 Renault Express Diésel 646 SD 16		10 651,92	10 651,92
2182	44C	31/12/1993	1 Renault 5 Five 3 portes 8702 SF 16		6 823,50	6 823,50
2182	46C	31/12/1993	1 Renault 5 Five 5836 SF 16		6 823,50	6 823,50
2182	47C	31/12/1993	1 Véhicule électrique VOLTA 5179 SF 16		25 614,38	25 614,38
2182	48C	31/12/1994	1 Fourgonnette 5656 SJ 16		10 293,49	10 293,49
2182	50C	31/12/1995	1 Fourgonnette type C15 3520SM16		8 712,73	8 712,73
2182	51C	31/12/1995	1Fourgonnette type C15 3525SM16		8 712,73	8 712,73
2182	53C	31/12/1995	1 Fourgonnette type C15 3527SM16		8 712,73	8 712,73
2182	19C	31/12/1985	Déshydrateur de boues 6226 RF 16		22 781,37	22 781,37
2182	1997-2182-1	31/12/1997	CITROEN type C 15 D 600 First BV 5		8 329,83	8 329,83
2182	32C	31/12/1989	réparations sur tracto-pelle		2 407,23	2 407,23
2182	35/98	31/12/1999	BERLINGO step fregeneuil		9 417,02	9 417,02
2182	36/98	31/12/1999	-VL GPL RENAULT TWINGO VF1C066M519291		8 987,78	8 987,78

769 817,48	483 565,60
	- 286 251,88

LA REGULARISATION DES AMORTISSEMENTS

Après reconstitution des amortissements une régularisation s'impose :

		à Débit	à Crédit
28031	Amortissement frais d'études		52 345,33
28051	Amortissement logiciels		0,52
28088	Amortissement autres immo incorpo		18 178,56
281311	Amortissement bat exploi	691 877,19	
281315	Amortissement bat administratifs		3 136,02
281351	Amortissement bâtiment exploi		152 558,07
281355	Amortissement bâtiment admin	2 560,07	
281532	Amortissement Reseaux	383 526,19	-
28155	Amortissement outillage indus	13 217,46	
281562	Amortissement fmat sce ass	-	43 410,49
28157	Amortissement age mat outil	-	-
2817311	Amortissemet bat exploit reçus		87 246,29
2817532	Amortissement réseaux ass reçus		76 055,59
28182	Amortissements véhicules	-	164 770,08
28183	Amortissement matériels informatiques		255 923,84
28184	Amortissements Mobiliers		48 823,55
28188	Amortissements autres matériels		26,07
7811	Reprise d'amortissement		188 706,50
		1 091 180,91	1 091 180,91

Les 188.706,50 € correspondent à l'écart relevé entre les montants inscrits à l'actif du comptable public et la reconstitution des amortissements. Il s'agit d'une reprise d'amortissement.

SYNTHESE DES ECRITURES DE REGULARISATIONS PROPOSEES

1- Extourne des immobilisations incorporelles

		à Débiter	à Créditer
2031	frais d'études		410 054,37
28031	DAP frais d'études	410 054,37	
2088	Fonds de concours		1 000 520,27
28088	DAP fonds de concours	1 000 520,27	
		1 410 574,64	1 410 574,64

2- Intégration des travaux dans les comptes définitifs

		à Débiter	à Créditer
2128	Autres agenc et aménagt terrains	145 761,55	
21311	Batiments d'exploitation Const	1 034 577,70	
21351	Batiments d'exploitation Aménag	171 719,72	
21532	Réseaux assainissement	1 004 886,00	
217311	Bât reçus à disposition	301 898,32	
217532	Réseaux reçus à disposition	4 362 920,37	
2312	Agenc et aménags de terrains en cours		145 761,55
2313	Constructions en cours		1 206 296,77
2315	Instal mat outi indus en cours		5 669 705,34
		7 021 763,66	7 021 763,66

3- Sortie des véhicules

		à Débiter	à Créditer
2182	Mat de transport		483 565,60
28182	Amort mat transport	483 565,60	
2182	Mat de transport		286 251,88
675	VNC	286 251,88	
		769 817,48	769 817,48

4- Reclassements de comptes à comptes

		à Débiter	à Créditer
2051	Logiciels	0,01	
2155	Outillage industriel	0,01	
21562	Matériel spécifique		320,58
21351	Batiments d'exploitation Aménag	64 674,60	
21355	Batiments administratifs Aménag	6 335,76	
2151	Instal complex spéciale		410 054,37
		71 010,38	410 374,95

5- Reprise ou complément de dotations aux amortissements

		à Débit	à Crédit
28031	Amortissement frais d'études		52 345,33
28051	Amortissement logiciels		0,52
28088	Amortissement autres immo incorpo		18 178,56
281311	Amortissement bat exploi	691 877,19	
281315	Amortissement bat administratifs		3 136,02
281351	Amortissement bâtiment exploi		152 558,07
281355	Amortissement bâtiment admin	2 560,07	
281532	Amortissement Reseaux	383 526,19	-
28155	Amortissement outillage indus	13 217,46	
281562	Amortissement fmat sce ass	-	43 410,49
28157	Amortissement age mat outil	-	-
2817311	Amortissement bat exploit reçus		87 246,29
2817532	Amortissement réseaux ass reçus		76 055,59
28182	Amortissements véhicules	-	164 770,08
28183	Amortissement matériels informatiques		255 923,84
28184	Amortissements Mobiliers		48 823,55
28188	Amortissements autres matériels		26,07
7811	Reprise d'amortissement		188 706,50
		1 091 180,91	1 091 180,91

DETAIL BRACONNE CHARENTE :

Compte M49	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	Logiciel	1 130,00				1 130,00	
208	Immo droit	61 790,47				61 790,47	
2111	Terrain	56 004,29				56 004,29	
21532	Réseaux ass	1 697 135,12				1 697 135,12	
21711	Terrain reçus	70 390,66				70 390,66	
21721	Aménagement ter reçus	103 296,89				103 296,89	
217311	Bat exploit reçus	3 478 047,59				3 478 047,59	
217532	Réseaux reçus	3 516 426,68				3 516 426,68	
21754	Mate Reçus	6 890,15				6 890,15	
2183	Mat informatique	2 184,14				2 184,14	
2184	Mobilier	729,82				729,82	
2315	Trav sur réseaux	4 404 368,92				4 404 368,92	
238	avance	6 251,59				6 251,59	
261	Titres	67,08				67,08	
2805	Amort Logiciels		1 130,00				1 130,00
2808	Immo droit		61 790,47				61 790,47
281532	Réseaux ass		38 817,45				38 817,45
281721	Aménagement ter reçus		68 904,82				68 904,82
2817311	Bat exploit reçus		335 074,76		84,12		335 158,88
2817532	Réseaux reçus		1 210 883,69				1 210 883,69
281754	Mate Reçus		6 890,15				6 890,15
28183	Mat informatique		2 184,14				2 184,14
28184	Mobilier		729,82				729,82
	Total	13 404 713,40	1 726 405,30	0,00	84,12	13 404 713,40	1 726 489,42
	Ecart				- 84,12	-	- 84,12

Concernant la reconstitution de la BASE inventaire :

Nous avons opéré les rapprochements entre l'inventaire et le compte de gestion. Nous avons reconstitué la base inventaire.

Il n'y a pas d'écart entre l'état de l'actif du comptable public et l'inventaire sur les valeurs d'origine.

Concernant les amortissements :

Nous avons procédé au recalcul de l'ensemble des amortissements comptabilisés au compte de gestion.

Une régularisation de 84,12 € est proposée au crédit du compte 2817311 par le débit du compte 6811.

DETAIL VALLEE DE L'ECHELLE :

Compte M49	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
211	Terrains	37 729,04			37 729,04	-	
2111	Terrains	-		31 008,57		31 008,57	
2115	Terrains bâtis	-		6 720,47		6 720,47	
213	Constructions	555 097,50			555 097,50	-	
21311	Bâtiments d'exploitation	-		945 131,58		945 131,58	
21532	Réseaux asst	-		4 392 731,36		4 392 731,36	
2156	Mat spécif exploit	390 034,08			390 034,08	-	
2158	Autres	4 389 303,69			4 389 303,69	-	
2315	Trav sur réseaux	218 034,70			3 427,67	214 607,03	
2813	Constructions		369 774,23	369 774,23			-
281311	Bâtiments d'exploitation		-		561 044,60		561 044,60
281532	Réseaux ass		-		1 081 774,16		1 081 774,16
28156	Mat spécif exploit		190 948,90	190 948,90			-
28158	Autres		1 075 305,50	1 075 305,50			-
	Total	5 590 199,01	1 636 028,63	7 011 620,61	7 018 410,74	5 590 199,01	1 642 818,76
	Ecart			-	6 790,13	-	6 790,13

Reclassement de compte à compte

Compte M49	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
211	Terrains	37 729,04			37 729,04	-	
2111	Terrains	-		31 008,57		31 008,57	
2115	Terrains bâtis	-		6 720,47		6 720,47	
	Total	37 729,04	0,00	37 729,04	37 729,04	37 729,04	0,00

Compte M49	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
213	Constructions	555 097,50			555 097,50	-	
21311	Bâtiments d'exploitation	-		945 131,58		945 131,58	
2156	Mat spécif exploit	390 034,08			390 034,08	-	
	Total	945 131,58	0,00	945 131,58	945 131,58	945 131,58	0,00

Compte M49	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
21532	Réseaux asst	-		4 392 731,36		4 392 731,36	
2158	Autres	4 389 303,69			4 389 303,69	-	
2315	Trav sur réseaux	218 034,70			3 427,67	214 607,03	
	Total	4 607 338,39	0,00	4 392 731,36	4 392 731,36	4 607 338,39	0,00

Régularisation des amortissements :

Compte M49	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
2813	Constructions		369 774,23	369 774,23			-
281311	Bâtiments d'exploitation		-		561 044,60		561 044,60
281532	Réseaux ass		-		1 081 774,16		1 081 774,16
28156	Mat spécif exploit		190 948,90	190 948,90			-
28158	Autres		1 075 305,50	1 075 305,50			-
	Total	0,00	1 636 028,63	1 636 028,63	1 642 818,76	0,00	1 642 818,76
	Ecart			-	6 790,13	-	6 790,13

Il apparaît quelques régularisations à pratiquer sur les amortissements pour **6 790,13 €** par le débit du compte 6811.

DETAIL COMMUNES DE VOEUIL, ROULLET, CLAIX ET MOUTHIERS

Compte M49	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
2033	Frais d'insertion	942,48				942,48	
2111	Terrains nus	71 344,71		-	-	71 344,71	
2115	Terrains bâtis	4 591,55		-	-	4 591,55	
2125	Aménag terrains bâtis	281 577,14		-	-	281 577,14	
21311	Constr Bâts d'exploitation	832 856,19		-	-	832 856,19	
2138	Autres constructions	9 568,00		-	-	9 568,00	
2151	Installations complexes spécialisées	1 398 691,49		-	-	1 398 691,49	
21532	Réseaux assainissement	7 325 584,49		-	-	7 325 584,49	
21562	Matériel spécifique assainissement	4 963,04		-	-	4 963,04	
2188	Autres immo corporelles	8 463,62		-	-	8 463,62	
2315	Instal mat outi indus	39 576,15		-	-	39 576,15	
28125	Amort aménag terrains bâtis		168 274,62	-	-		168 274,62
281311	Amort constr bâts d'exploitation		147 892,80	-	-		147 892,80
28138	Amort autres constructions		1 754,17	-	-		1 754,17
28151	Amort instal complexes spécialisées		298 718,89	-	-		298 718,89
281532	Amort réseaux assainissement		2 157 753,06	-	-		2 157 753,06
281562	Amort mat spécifique assainissement		620,38	-	-		620,38
28188	Amort autres immo corporelles		3 523,08	-	-		3 523,08
	Total	9 978 158,86	2 778 537,00	-	-	9 978 158,86	2 778 537,00
	Ecart				-		

Il n'apparaît aucun écart ni sur les valeurs brutes des immobilisations, ni sur les amortissements.

Détail Commune de Vœuil :

Compte M49	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
2111	Terrains nus	21 322,12		-	-	21 322,12	
2115	Terrains bâtis	4 591,55		-	-	4 591,55	
2125	Aménag terrains bâtis	80 074,82		-	-	80 074,82	
21311	Constr Bâts d'exploitation	20 905,19		-	-	20 905,19	
21532	Réseaux assainissement	649 053,16		-	-	649 053,16	
21562	Matériel spécifique assainissement	4 963,04		-	-	4 963,04	
2188	Autres immo corporelles	8 463,62		-	-	8 463,62	
28125	Amort terrains bâtis		27 223,06	-	-		27 223,06
281311	Amort constr bâts d'exploitation		8 216,68	-	-		8 216,68
281532	Amort réseaux assainissement		225 962,14	-	-		225 962,14
281562	Amort mat spécifique assainissement		620,38	-	-		620,38
28188	Amort autres immo corporelles		3 523,08	-	-		3 523,08
	Total	789 373,50	265 545,34	-	-	789 373,50	265 545,34
	Ecart				-		

Détail Commune de Roulet :

Compte M49	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
2033	Frais d'insertion	942,48				942,48	
2111	Terrains nus	44 541,22		-	-	44 541,22	
2125	Aménag terrains bâtis	201 502,32		-	-	201 502,32	
2151	Installations complexes spécialisées	1 365 980,21		-	-	1 365 980,21	
21532	Réseaux assainissement	4 448 791,95		-	-	4 448 791,95	
2315	Instal mat outi indus	39 576,15		-	-	39 576,15	
28125	Amort aménag terrains bâtis		141 051,56	-	-		141 051,56
28151	Amort instal complexes spécialisées		288 024,42	-	-		288 024,42
281532	Amort réseaux assainissement		1 120 921,34	-	-		1 120 921,34
	Total	6 101 334,33	1 549 997,32	-	-	6 101 334,33	1 549 997,32
	Ecart				-		

Détail Commune de Claix :

Compte M49	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
2111	Terrains nus	5 481,37		-	-	5 481,37	
21311	Constr Bâts d'exploitation	154 480,06		-	-	154 480,06	
2151	Installations complexes spécialisées	32 711,28		-	-	32 711,28	
21532	Réseaux assainissement	964 540,76		-	-	964 540,76	
281311	Amort constr bâts d'exploitation		72 086,00	-	-		72 086,00
28151	Amort instal complexes spécialisées		10 694,47	-	-		10 694,47
281532	Amort réseaux assainissement		216 900,00	-	-		216 900,00
	Total	1 157 213,47	299 680,47	-	-	1 157 213,47	299 680,47
	Ecart				-		

Détail Commune de Mouthiers :

Compte M49	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
21311	Constr Bâts d'exploitation	657 470,94		-	-	657 470,94	
2138	Autres constructions	9 568,00		-	-	9 568,00	
21532	Réseaux assainissement	1 263 198,62		-	-	1 263 198,62	
281311	Amort constr bâts d'exploitation		67 590,12	-	-		67 590,12
28138	Amort autres constructions		1 754,17	-	-		1 754,17
281532	Amort réseaux assainissement		593 969,58	-	-		593 969,58
	Total	1 930 237,56	663 313,87	-	-	1 930 237,56	663 313,87
	Ecart				-		

AVERTISSEMENT

Conformément aux circulaires interministérielles, ce travail obligatoire a eu pour but de recenser et de valoriser le patrimoine du budget annexe Assainissement.

Il a été réalisé à partir d'informations provenant des Services de la Collectivité, et des services de la Trésorerie.

Il a nécessité des tris, des recoupements et des confirmations d'informations auprès des différentes personnes.

Malgré tout le soin apporté, ce travail peut comporter des imprécisions et des anomalies.