

**COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION
GRANDANGOULEME**

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS
DU CONSEIL COMMUNAUTAIRE
SEANCE DU 11 DECEMBRE 2018**

Délibération
n° 2018.12.506

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

LE ONZE DECEMBRE DEUX MILLE DIX HUIT à 17h00, 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 : **30 novembre 2018**

Secrétaire de séance : Bernard CONTAMINE

Membres présents :

Jean-François DAURE, Jean-Marie ACQUIER, Sabrina AFGOUN, Michel ANDRIEUX, Véronique ARLOT, Anne-Marie BERNAZEAU, André BONICHON, Xavier BONNEFONT, Laïd BOUAZZA, Jacky BOUCHAUD, Catherine BREARD, Gérard BRUNETEAU, Michel BUISSON, Gilbert CAMPO, Monique CHIRON, Bernard CONTAMINE, Françoise COUTANT, Véronique DE MAILLARD, Catherine DEBOEVERE, Françoise DELAGE, Bernard DEVAUTOUR, Gérard DEZIER, Denis DOLIMONT, Karen DUBOIS, Georges DUMET, François ELIE, Guy ETIENNE, Annette FEUILLADE-MASSON, Jeanne FILLOUX, Jean-Jacques FOURNIE, Maud FOURRIER, Martine FRANCOIS-ROUGIER, Fabienne GODICHAUD, Thierry HUREAU, Isabelle LAGRANGE, Elisabeth LASBUGUES, Francis LAURENT, Michaël LAVILLE, Bertrand MAGNANON, Annie MARAIS, Jean-Luc MARTIAL, Pascal MONIER, Thierry MOTEAU, François NEBOUT, Yannick PERONNET, Bruno PROUX, Christophe RAMBLIERE, Mireille RIOU, Gérard ROY, Eric SAVIN, Zahra SEMANE, Alain THOMAS, Jean-Luc VALANTIN, Roland VEAUX, Anne-Laure WILLAUMEZ-GUILLEMETEAU, Vincent YOU,

Ont donné pouvoir :

Anne-Sophie BIDOIRE à Véronique ARLOT, José BOUTTEMY à Isabelle LAGRANGE, Jean-Claude COURARI à Gilbert CAMPO, Jacques DUBREUIL à Denis DOLIMONT, Michel GERMANEAU à Guy ETIENNE, Joël GUITTON à François ELIE, André LANDREAU à Catherine DEBOEVERE, Philippe LAVAUD à Fabienne GODICHAUD, Catherine PEREZ à Gérard BRUNETEAU, Dominique PEREZ à Thierry MOTEAU, Marie-Hélène PIERRE à Bernard DEVAUTOUR, Jean REVEREAULT à Michaël LAVILLE, Bernard RIVALLEAU à Jean-François DAURE, Philippe VERGNAUD à Pascal MONIER

Excusé(s) :

Patrick BOURGOIN, Danielle CHAUVET, Jean-Marc CHOISY, Denis DUROCHER, Jean-Philippe POUSSET

CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 11 DECEMBRE 2018

**DELIBERATION
N° 2018.12.506**

FINANCES

Rapporteur : Monsieur DOLIMONT

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

Par délibération n°329 du 18 octobre 2018, GrandAngoulême a approuvé l'apurement de l'actif du budget annexe Eau potable.

Or les montants figurant dans la délibération comprennent des amortissements sur le compte 2128 Aménagement de terrains, qui ne fait l'objet d'aucun amortissement dans nos délibérations relatives aux durées d'amortissement en nomenclature M49. Aussi, il est proposé de procéder à la rectification et d'adopter en conséquence une nouvelle délibération d'ajustement.

A l'occasion de la fusion opérée au 1er 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 Eau potable, 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 Eau potable s'élève à **56 191 918,69 €** (valeur brute) au 31/12/2016 (après ajustement et régularisation).

SYNTHESE

Compte	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 insertion	3 992,88	-	276,12	-	4 269,00	-
2051	Logiciels	656 924,14	-	-	18 456,52	638 467,62	-
2088	Autres immo incorpo	284 103,17	-	18 097,05	-	302 200,22	-
2111	Terrains nus	82 238,56	-	3 028,95	-	85 267,51	-
2115	Terrains bâtis	138 376,12	-	-	1 163,37	137 212,75	-
2118	Autres terrains	9 033,24	-	-	-	9 033,24	-
2121	Plantations d'arbres et d'arbustes	5 837,71	-	-	-	5 837,71	-
2128	Autres agencet et améngt terrains	410 783,94	-	1 585,47	-	412 369,41	-
21311	Constr Batiments exploitation	3 837 803,01	-	-	1 098 830,95	2 738 972,06	-
21351	Aménag Batiments exploitation	1 677 789,62	-	23 210,72	-	1 701 000,34	-
21355	Batiments administratifs	178 822,62	-	99,41	-	178 922,03	-
2138	Autres constructions	-	-	612 578,05	-	612 578,05	-
21411	Batiments exploitation	62 685,42	-	-	0,01	62 685,41	-
21531	Réseaux adduction eau	12 978 897,64	-	3 454 293,29	-	16 433 190,93	-
2155	Outils industriel	146 964,37	-	251 812,80	-	398 777,17	-
21561	Serv distribution eau	289 534,70	-	37 851,48	-	327 386,18	-
2158	Autres instal mat out tech	4 339 007,04	-	-	4 339 007,04	-	-
21728	Autres terrains	3 248,41	-	-	88,62	3 159,79	-
217311	Constr Batiments exploitation	1 478 653,04	-	1 024 983,57	-	2 503 636,61	-
217351	Aménag Batiments exploitation	30 867,05	-	234 231,36	-	265 098,41	-
21748	Autres construct	102 030,05	-	-	-	102 030,05	-
217531	Réseaux adduction eau	22 862 790,73	-	-	11 871,54	22 850 919,19	-
21755	Outils industriel	9 649,94	-	589 363,96	-	599 013,90	-
217561	Serv distribution eau	307 069,06	-	51 575,20	-	358 644,26	-
21783	Mat bureau mat informatique	11 746,19	-	-	11 746,19	-	-
2181	Install sur immeuble pris en location	16 842,47	-	-	16 842,47	-	-
2182	Véhicules	42 522,83	-	-	-	42 522,83	-
2183	Matériels informatique	60 950,93	-	-	56 798,39	4 152,54	-
2184	Mobilier	13 170,43	-	-	7 694,50	5 475,93	-
2188	Autres matériels	2 268,22	-	-	195,12	2 073,10	-
2312	Tx Agencements et aménagements de	74 297,58	-	-	11 724,00	62 573,58	-
2313	Tx Constructions	2 268 123,95	-	-	841 243,54	1 426 880,41	-
2315	Tx Réseaux	2 440 741,69	-	34 314,61	-	2 475 056,30	-
261	Titres de participation	1 286 715,23	-	-	0,01	1 286 715,22	-
266	Autres formes de participation	61 071,08	-	-	0,01	61 071,07	-
272	Titres immob : droit de créance	1 622,06	-	-	-	1 622,06	-
275	Dépôts et cautionnements versés	3 805,55	-	-	0,01	3 805,54	-
2763	Créances sur collectivités publiques	72 778,82	-	16 519,45	-	89 298,27	-
28033	Amort frais insertion	-	759,00	-	-	-	759,00
28051	Amorts logiciels	-	654 225,81	25 328,19	-	-	628 897,62
28088	Amort autges incorporelles	-	275 488,98	-	25 634,98	-	301 123,96
28121	Amort plantation	-	-	-	2 827,48	-	2 827,48
28125	Amort terrains bâtis	-	1 960,31	1 960,31	-	-	-
28151	Amort Instal complexes spécial	-	366 142,61	366 142,61	-	-	-
28128	Amort aménagement terrains	-	-	-	-	-	-
281311	Amort Batiments exploitation	-	2 809 819,12	341 748,64	-	-	2 468 070,48
281351	Amort Batiments exploitation	-	583 787,08	104 973,45	-	-	478 813,63
281355	Amort Batiments administratifs	-	63 198,08	25,38	-	-	63 172,70
28138	Amort autres constructions	-	200 972,96	158 336,69	-	-	42 636,27
281411	Amort Bâtiments exploitation	-	34 918,95	-	27 766,46	-	62 685,41
281531	Amort Réseaux adduction eau	-	4 339 990,21	-	705 691,31	-	5 045 681,52
28155	Amort Outils industriel	-	162 234,25	-	143 920,60	-	306 154,85
281561	Amort Serv distribution eau	-	193 248,93	-	35 873,48	-	229 122,41
28158	Amort Autres instal mat out tech	-	1 757 367,81	1 757 367,81	-	-	-
281728	Amort Autres terrains	-	1 384,58	-	1 775,21	-	3 159,79
2817311	Amort Batiments d exploitation	-	771 588,48	-	687 145,72	-	1 458 734,20
2817351	Amort Batiments d exploitation	-	13 783,63	-	150 617,89	-	164 401,52
281748	Amort autres constructions	-	49 302,73	9 981,34	-	-	39 321,39
2817531	Amort Réseaux adduction eau	-	15 484 419,65	-	477 329,96	-	15 961 749,61
281755	Amort Outils industriel	-	9 237,46	-	589 746,82	-	598 984,28
2817561	Amort Serv distribution eau	-	352 839,21	23 345,70	-	-	329 493,51
281783	Amort Mat bureau mat informatique	-	8 732,58	8 732,58	-	-	-
28181	Amort Instal gales agencet amngts divers	-	4 170,49	4 170,49	-	-	-
28182	Amort Mat de transport	-	22 467,76	-	6 416,52	-	28 884,28
28183	Amort Mat bureau mat informatique	-	61 597,45	57 541,01	-	-	4 056,44
28184	Amort Mobilier	-	10 781,61	7 508,87	-	-	3 272,74
28188	Amort Amort autres	-	1 749,82	-	-	-	1 749,82
Total		56 253 759,49	28 236 169,55	9 220 984,56	9 270 408,72	56 191 918,69	28 223 752,91
Ecart					- 49 424,16	61 840,80	12 416,64
						- 49 424,16	

Le budget annexe Eau potable étant en M49, il est proposé de régulariser cette dotation par opération budgétaire, dont la synthèse est la suivante :

Compte	Montant dépenses	Compte	Montant recettes
678 Autres charges exceptionnelles	16 425,81 €	778 Autres produits exceptionnels	31 795,34 €
6811 Dotation aux amortissements	291 240,24 €	7811 Reprise sur amortissements	226 446,55 €
Total dépenses	307 666,05 €	Total recettes	258 241,89 €
Différentiel	49 424,16 €		

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)

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

Vu l'avis favorable de la commission Finances et Responsabilités Sociétales du 6 décembre 2018,

Je vous propose :

D'ANNULER la délibération n°329 du 18 octobre 2018 portant approbation de l'apurement de l'actif du budget annexe Eau potable.

D'APPROUVER l'apurement de l'actif du budget annexe Eau potable rectifié 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.**

Certifié exécutoire :	
<u>Reçu à la Préfecture de la Charente le :</u> 24 décembre 2018	<u>Affiché le :</u> 26 décembre 2018

ANNEXES

DETAIL EX-GRANDANGOULEME :

Compte	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 insertion	3 992,88		276,12		4 269,00	
2051	Logiciels	647 354,14			18 456,52	628 897,62	
2088	Autres immo incorpo	284 103,17		18 097,05		302 200,22	
2111	Terrains nus	82 238,56		3 028,95		85 267,51	
2115	Terrains bâtis	138 376,12			1 163,37	137 212,75	
2121	Plantations d'arbres et d'arbustes	5 837,71				5 837,71	
2128	Autres agencet et aménagt terrains	410 783,94		1 585,47		412 369,41	
21311	Constr Batiments exploitation	2 831 607,86			486 252,90	2 345 354,96	
21351	Aménag Batiments exploitation	1 677 789,62		23 210,72		1 701 000,34	
21355	Batiments administratifs	178 822,62		99,41		178 922,03	
21411	Batiments exploitation	62 685,42			0,01	62 685,41	
21531	Réseaux adduction eau	12 978 897,64			884 713,75	12 094 183,89	
2155	Outillage industriel	146 964,37		251 812,80		398 777,17	
21561	Serv distribution eau	289 534,70		37 851,48		327 386,18	
21728	Autres terrains	3 248,41			88,62	3 159,79	
217311	Constr Batiments exploitation	1 478 653,04		1 024 983,57		2 503 636,61	
217351	Aménag Batiments exploitation	30 867,05		234 231,36		265 098,41	
21748	Autres construct	102 030,05				102 030,05	
217531	Réseaux adduction eau	22 862 790,73			11 871,54	22 850 919,19	
21755	Outillage industriel	9 649,94		589 363,96		599 013,90	
217561	Serv distribution eau	307 069,06		51 575,20		358 644,26	
21783	Mat bureau mat informatique	11 746,19			11 746,19	-	
2181	Install sur immeuble pris en location	16 842,47			16 842,47	-	
2182	Véhicules	42 522,83				42 522,83	
2183	Matériels informatique	60 950,93			56 798,39	4 152,54	
2184	Mobilier	13 170,43			7 694,50	5 475,93	
2188	Autres matériels	2 268,22			195,12	2 073,10	
2312	Tx Agencements et aménagements	74 297,58			11 724,00	62 573,58	
2313	Tx Constructions	2 265 323,95			841 243,54	1 424 080,41	
2315	Tx Réseaux	1 924 136,64		34 314,61		1 958 451,25	
261	Titres de participation	1 282 343,75			0,01	1 282 343,74	
266	Autres formes de participation	61 071,08			0,01	61 071,07	
272	Titres immob : droit de créance	1 622,06				1 622,06	
275	Dépôts et cautionnements versés	3 805,55			0,01	3 805,54	
2763	Créances sur collectivités publiques	72 778,82		16 519,45		89 298,27	
28033	Amort frais insertion		759,00				759,00
28051	Amorts logiciels		654 225,81	25 328,19			628 897,62
28088	Amort autes incorporelles		275 488,98		25 634,98		301 123,96
28121	Amort plantation		-		2 827,48		2 827,48
28125	Amort terrains bâtis		1 960,31	1 960,31			-
28151	Amort Instal complexes spécial		366 142,61	366 142,61			-
28128	Amort aménagement terrains		-		-		-
281311	Amort Batiments exploitation		2 809 819,12	502 703,93			2 307 115,19
281351	Amort Batiments exploitation		583 787,08	104 973,45			478 813,63
281355	Amort Batiments administratifs		63 198,08	25,38			63 172,70
281411	Amort Bâtiments exploitation		34 918,95		27 766,46		62 685,41
281531	Amort Réseaux adduction eau		4 339 990,21	1 071 119,45			3 268 870,76
28155	Amort Outillage industriel		162 234,25		143 920,60		306 154,85
281561	Amort Serv distribution eau		193 248,93		35 873,48		229 122,41
281728	Amort Autres terrains		1 384,58		1 775,21		3 159,79
2817311	Amort Batiments d exploitation		771 588,48		687 145,72		1 458 734,20
2817351	Amort Batiments d exploitation		13 783,63		150 617,89		164 401,52
281748	Amort autres constructions		49 302,73	9 981,34			39 321,39
2817531	Amort Réseaux adduction eau		15 484 419,65		477 329,96		15 961 749,61
281755	Amort Outillage industriel		9 237,46		589 746,82		598 984,28
2817561	Amort Serv distribution eau		352 839,21	23 345,70			329 493,51
281783	Amort Mat bureau mat informatique		8 732,58	8 732,58			
28181	Amort Instal gales agencet amngts divers		4 170,49	4 170,49			
28182	Amort Mat de transport		22 467,76		6 416,52		28 884,28
28183	Amort Mat bureau mat informatique		61 597,45	57 541,01			4 056,44
28184	Amort Mobilier		10 781,61	7 508,87			3 272,74
28188	Amort Amort autres		1 749,82				1 749,82
	Total	50 366 177,53	26 277 828,78	4 470 483,46	4 497 846,07	50 304 336,73	26 243 350,59
	Ecart				- 27 362,61	61 840,80	34 478,19
						- 27 362,61	

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.

Outre le reclassement de comptes à comptes de certains articles et l'intégration de travaux dans les comptes définitifs l'ajustement final est le suivant :

781 Reprise des DAP	226 446,55
778 Réintégration	31 795,34
678 Apurement	- 16 425,81
681 Dotations complémentaires	- 269 178,69
	- 27 362,61

Vous trouverez ci-après la synthèse des ajustements, reclassements et apurements opérés par types d'immobilisations.

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

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
2033	Frais insertion	3 992,88		276,12		4 269,00	
2051	Logiciels	647 354,14			18 456,52	628 897,62	
2088	Autres immo incorpo	284 103,17		18 097,05		302 200,22	
28033	Amortissements Frais insertion		759,00	-	-		759,00
28051	Amortissements logiciels		654 225,81	25 328,19			628 897,62
28088	Amortissements immo incorp		275 488,98		25 634,98		301 123,96
		935 450,19	930 473,79	43 701,36	44 091,50	935 366,84	930 780,58
					- 390,14	- 83,35	306,79

Nous avons reconstitué l'intégralité des immobilisations incorporelles.

L'écart de 390.14 € provient des frais d'insertions et du recalcul des amortissements suite au reclassement des logiciels en autres immobilisations incorporelles. Il est décidé de retraiter ces sommes de la manière suivante :

Immobilisations incorporelles	Article à Débiter	Article à Créditer	Montant à Débiter	Montant à Créditer
Réintégration	2033		276,12	
Produits suit réintég. 2033		778		276,12
Reclassement 2051 en 2088		2051		18 456,52
Reclassement 2051 en 2088	2088		18 097,05	
Apurement complémentaires	678		359,47	
Reclassement des DAP	28051		25 328,19	
Reclassement des DAP		28088		25 328,19
Dotations complémentaires		28088		306,79
Dotations complémentaires	681		306,79	
			44 367,62	44 367,62

TERRAINS

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	82 238,56		3 028,95		85 267,51	
2115	Terrains bâtis	138 376,12			1 163,37	137 212,75	
2121	Plantations d'arbres et d'arbustes	5 837,71				5 837,71	
2128	Autres agencés et aménagés terrains	410 783,94		1 585,47		412 369,41	
21728	Autres terrains	3 248,41			88,62	3 159,79	
2312	WX Agencements et aménagements	74 297,58			11 724,00	62 573,58	
28125	Amortissements terrains bâtis		1 960,31	1 960,31			
2821	Amortissements plantation		-		2 827,48		2 827,48
28128	Amortissements aménagement terrains		-				-
281728	Amortissements Autres terrains		1 384,58		1 775,21		3 159,79
		714 782,32	3 344,89	6 574,73	17 578,68	706 420,75	5 987,27
					- 11 003,95	- 8 361,57	2 642,38
						11 003,95	

Les ajustements consistent :

- en plusieurs reclassements et intégrations de travaux
- en l'apurement des amortissements de l'article 28125 à hauteur de 1.960,31 €
- le solde de l'article 2312 sera reclassé en travaux sur réseaux à hauteur de 8.361,57 €

Terrains	Article à Débiter	Article à Créditer	Montant à Débiter	Montant à Créditer
reclassement	2128		1 163,37	
reclassement		2115		1 163,37
reclassement	2128		88,62	
reclassement		21728		88,62
intégration travaux	2111		3 028,95	
intégration travaux		2312		3 028,95
intégration travaux	2128		333,48	
intégration travaux		2312		333,48
Apurement amortissements	28125		1 960,31	
apurement Reprise DAP 28125		781		1 960,31
Recalcul des amortissements 2821-2	681		4 602,69	
Recalcul des amortissements		2821		2 827,48
Recalcul des amortissements		281728		1 775,21
Total			11 177,42	11 177,42

BATIMENTS

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	Batiments exploitation	2 831 607,86			486 252,90	2 345 354,96	
21351	Batiments exploitation	1 677 789,62		23 210,72		1 701 000,34	
21355	Batiments administratifs	178 822,62		99,41		178 922,03	
21411	Batiments exploitation	62 685,42			0,01	62 685,41	
217311	Batiments exploitation	1 478 653,04		1 024 983,57		2 503 636,61	
217351	Batiments exploitation	30 867,05		234 231,36		265 098,41	
21748	Construct sol autrui-autres construc	102 030,05		-	-	102 030,05	
2181	Install sur immeuble pris en location	16 842,47			16 842,47	-	
2313	WX/Constructions	2 265 323,95			841 243,54	1 424 080,41	
281311	Amortissements Batiments exploita	-	2 809 819,12	502 703,93			2 307 115,19
281351	Amortissements Batiments exploita	-	583 787,08	104 973,45			478 813,63
281355	Amortissements Batiments adminis	-	63 198,08	25,38	-		63 172,70
281411	Amortissements Bâtiments exploita	-	34 918,95		27 766,46		62 685,41
2817311	Amortissement Batiments d exploita	-	771 588,48		687 145,72		1 458 734,20
2817351	Amortissement Réseaux adduction	-	13 783,63		150 617,89		164 401,52
281748	Amortissement autres construction	-	49 302,73	9 981,34			39 321,39
28181	Amortissement autres agencement	-	4 170,49	4 170,49			

8 644 622,08	4 330 568,56	1 904 379,65	2 209 868,99	8 582 808,22	4 574 244,04
			- 305 489,34	- 61 813,86	243 675,48
				- 305 489,34	

Les ajustements consistent :

- en plusieurs reclassements et intégrations de travaux à hauteur de 1 282 525,06 € (sans incidence sur le résultat)
- en reclassement des dotations aux amortissements correspondantes pour 601 922,14 € (sans incidence sur le résultat)
- en dotations aux amortissements complémentaires suite à recalcul pour 257 862,69 € (avec incidence sur le résultat)
- en reprise d'amortissements antérieurs suite à recalcul à hauteur de 10 006,72 € (avec incidence sur le résultat)
- en l'apurement total du compte 2181 et de ces amortissements correspondants à hauteur de la VNC soit : 12 671,98 € (avec incidence sur le résultat)

Constructions	Article à Débiter	Article à Créditer	Montant à Débiter	Montant à Créditer
reclassement	217311		486 252,90	
reclassement		21311		486 252,90
intégration travaux	217311		538 730,67	
intégration travaux		2313		538 730,67
intégration travaux	217351		234 231,36	
intégration travaux		2313		234 231,36
intégration travaux	21351		23 210,72	
intégration travaux		2313		23 210,72
intégration travaux	21355		99,41	
intégration travaux		2313		99,41

Total	1 282 525,06	1 282 525,06
-------	--------------	--------------

Autres agencement construction	Article à Débit	Article à Créditer	Montant à Débit	Montant à Créditer
apurement du 2181		2181		16 842,47
apurement dap 2181	28181		4 170,49	
VNC de l'article 2181-28181	678		12 671,98	
			16 842,47	16 842,47

Régularisation des amortissements Construction	Article à Débit	Article à Créditer	Montant à Débit	Montant à Créditer
reclassement des DAP	281311		16 451,03	
reclassement des DAP		2817351		16 451,03
reclassement des DAP	281311		486 252,90	
reclassement des DAP		2817311		486 252,90
reclassement des DAP	281351		104 973,45	
reclassement des DAP		2817351		104 973,45
recalcul des DAP		281351		-
recalcul des DAP		281411		27 766,46
recalcul des DAP		2817311		200 892,82
recalcul des DAP		2817351		29 193,41
dotations 281351-281355-2817311-2817351	681		257 852,69	
recalcul des DAP	281355		25,38	-
apurement du 281748	281748		9 981,34	
Reprises 281748		781		10 006,72
			875 536,79	875 536,79

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
21531	Réseaux adduction eau	12 978 897,64			884 713,75	12 094 183,89	
217531	Réseaux adduction eau	22 862 790,73			11 871,54	22 850 919,19	
2315	WX/ réseaux	1 924 136,64		34 314,61		1 958 451,25	
28151	Instal complexes spécial		366 142,61	366 142,61			
281531	Amortissements Réseaux adduction eau		4 339 990,21	1 071 119,45			3 268 870,76
2817531	Amortissement Réseaux adduction eau		15 484 419,65		477 329,96		15 961 749,61
		37 765 825,01	20 190 552,47	1 471 576,67	1 373 915,25	36 903 554,33	19 230 620,37
					97 661,42	- 862 270,68	- 959 932,10
						97 661,42	

Les ajustements consistent :

- en plusieurs reclassements de comptes à comptes à hauteur de 896 585,29 € (sans incidence sur le résultat)
- en reclassement des amortissements à hauteur de 1 246 870,86 € (sans incidence sur le résultat)
- en la reprise d'amortissements du solde de l'article 28151 à 366 142,61 € (avec incidence sur le résultat)

Réseaux	Article à Débitier	Article à Créditer	Montant à Débitier	Montant à Créditer
reclassements	2155		251 812,80	
reclassements		21531		251 812,80
reclassements	25161		37 851,48	
reclassements		21531		37 851,48
reclassements	21755		589 363,96	
reclassements		21531		589 363,96
reclassements	2315		5 685,51	
reclassements		21531		5 685,51
reclassements	2315		11 871,54	-
reclassements		217531		11 871,54

896 585,29	896 585,29
------------	------------

Régularisation des amortissements sur Réseaux	Article à Débitier	Article à Créditer	Montant à Débitier	Montant à Créditer
reclassement des amortissements	281531		143 920,60	
reclassement des amortissements		28155		143 920,60
reclassement des amortissements	281531		35 873,48	
reclassement des amortissements		281561		35 873,48
reclassement des amortissements	281531		589 746,82	
reclassement des amortissements		281755		589 746,82
reclassement des amortissements	281531		301 578,55	
reclassement des amortissements		2817531		301 578,55
reclassement des amortissements	28151		175 751,41	
reclassement des amortissements		2817531		175 751,41
			1 246 870,86	1 246 870,86

apurement	28151		190 391,20	
reprise 28151		781		190 391,20
			190 391,20	190 391,20

Reclassement et intégration réseaux	Article à Débitier	Article à Créditer	Montant à Débitier	Montant à Créditer
reclassement de compte à compte	2315		8 361,57	
reclassement de compte à compte		2312		8 361,57
reclassement de compte à compte	2315		8 395,96	
reclassement de compte à compte	217561		36 575,43	
reclassement de compte à compte		2313		44 971,39
intégration	217561		14 999,77	
intégration 217561		778		14 999,77
calcul des amortissements théoriques	2817561		23 345,70	
calcul dap 2817561 théoriques		781		23 345,70

91 678,43	91 678,43
-----------	-----------

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	Outillage industriel	146 964,37		251 812,80		398 777,17	
21561	Serv distribution eau	289 534,70		37 851,48		327 386,18	
21755	Outillage industriel	9 649,94		589 363,96		599 013,90	
217561	Serv distribution eau	307 069,06		51 575,20		358 644,26	
21783	Mat bureau mat informatique	11 746,19			11 746,19	-	
2182	Véhicules	42 522,83				42 522,83	
2183	Matériels informatique	60 950,93			56 798,39	4 152,54	
2184	Mobilier	13 170,43			7 694,50	5 475,93	
2188	Autres matériels	2 268,22			195,12	2 073,10	
28155	Amortissements Outillage industriel		162 234,25		143 920,60		306 154,85
281561	Amortissements services eau		193 248,93		35 873,48		229 122,41
281755	Amortissements Outillage industriel		9 237,46		589 746,82		598 984,28
2817561	Amortissements services eau		352 839,21	23 345,70			329 493,51
281783	Amortissement mat informatiques		8 732,58	8 732,58			-
28182	Amortissements véhicules		22 467,76		6 416,52		28 884,28
28183	amortissement mat bureau et infor		61 597,45	57 541,01			4 056,44
28184	Amortissements Mobiliers		10 781,61	7 508,87			3 272,74
28188	Amortissements autres matériels		1 749,82	-			1 749,82

883 876,67	822 889,07	1 027 731,60	852 391,62	1 738 045,91	1 501 718,33
			175 339,98	854 169,24	678 829,26
				175 339,98	

Les ajustements consistent :

- en l'apurement de biens sur les différents articles, associés à un recalcul d'amortissement (avec incidence sur le résultat)
- les intégrations aux articles 2155, 21561 21755 et 217561 proviennent des réseaux (confère reclassements réseaux ci avant).

Biens meubles Apurement	Article à Débit	Article à Créditer	Montant à Débit	Montant à Créditer
21783				
sortie		21783		11 746,19
reprise amortissement	281783		8 732,58	
VNC 21783	678		3 013,61	
2183				
sortie		2183		56 798,39
reprise amortissement	28183		56 798,39	
recalcul des amortissements	28183		742,62	
reprise dap 2183		781		742,62
2184				
sortie		2184		7 694,50
reprise amortissement	28184		7 508,87	
VNC 2184	678		185,63	
2188				
sortie		2188		195,12
apurement 2188	678		195,12	
2182				
recalcul des amortissements		28182		6 416,52
dotations complément 2182	681		6 416,52	
			83 593,34	83 593,34

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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
261	participation	1 282 343,75			0,01	1 282 343,74	
266	autres formes de participation	61 071,08			0,01	61 071,07	
272	Titres immob : droit de créance	1 622,06			-	1 622,06	
275	Dépôts et cautionnements versés	3 805,55			0,01	3 805,54	
2763	Créances sur collectivités publiques	72 778,82		16 519,45		89 298,27	
		1 421 621,26	-	16 519,45	0,03	1 438 140,68	-
					16 519,42	16 519,42	
						16 519,42	

Immobilisations financières	Article à Débit	Article à Créditer	Montant à Débit	Montant à Créditer
réintégration de créances	2763		16 519,45	
réintégration		778		16 519,45
			16 519,45	16 519,45

SYNTHESE DE L'INCIDENCE BUDGETAIRE

			Débit	Crédit
Produits suit réintég. 2033		778		276,12
apurement Reprise DAP 28125		781		1 960,31
Reprises 281748		781		10 006,72
reprise 28151		781		190 391,20
intégration 217561		778		14 999,77
calcul dap 2817561 théoriques		781		23 345,70
reprise dap 2183		781		742,62
réintégration 2763		778		16 519,45
Apurement complémentaires	678		359,47	
Dotations complémentaires	681		306,79	
Recalcul des amortissements 2821-281728	681		4 602,69	
VNC de l'article 2181-28181	678		12 671,98	
dotations 281351-281355-2817311-2817351	681		257 852,69	
VNC 21783	678		3 013,61	
VNC 2184	678		185,63	
apurement 2188	678		195,12	
dotations complément 2182	681		6 416,52	
			285 604,50	258 241,89
			27 362,61	

DETAIL EX-VALLEE DE L'ECHELLE :

Compte	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	9 570,00				9 570,00	
2118	Autres terrains	9 033,24				9 033,24	
21311	Constr Batiments exploitation	1 006 195,15			612 578,05	393 617,10	
2138	Autres constructions	-		612 578,05		612 578,05	
21531	Réseaux adduction eau	-		4 339 007,04		4 339 007,04	
2158	Autres instal mat out tech	4 339 007,04			4 339 007,04	-	
2313	Tx Constructions	2 800,00				2 800,00	
2315	Tx Réseaux	516 605,05				516 605,05	
261	Titres de participation	4 371,48				4 371,48	
28051	Amorts logiciels		-				-
281311	Amort Batiments exploitation		-		160 955,29		160 955,29
28138	Amort autres constructions		200 972,96	158 336,69			42 636,27
28158	Amort Autres instal mat out tech		1 757 367,81	1 757 367,81			-
281531	Amort Réseaux adduction eau		-		1 776 810,76		1 776 810,76
	Total	5 887 581,96	1 958 340,77	6 867 289,59	6 889 351,14	5 887 581,96	1 980 402,32
	Ecart				- 22 061,55	-	22 061,55

Régularisation des amortissements :

Compte M49	Libellé	régularisation au Débit	Régularisation au Crédit
281311	Amortissements constructions		2 090,33
28138	Amortissements autres constructions		528,27
28156	Amortissement matériels techniques		-
28158	Amortissement matériels techniques		19 442,95
	Total	-	22 061,55

La contrepartie s'enregistre en dépense de fonctionnement à l'article 68111 (dotations aux amortissements) par opération d'ordre budgétaire.

Détails des régularisations :

			cumul DAP ACTIF 2016	cumul DAP CIRIL 31 12 2016	Ecart DAP	281531
215/10/1997	RESEAUX 1997	01/01/1997	7 398,71	7 404,35	5,64	281531
215/11/1998	RESEAUX 1998	01/01/1998	13 257,39	13 164,11	- 93,28	281531
215/1/1974	RESEAUX 1974	01/01/1974	962 679,92	969 735,39	7 055,47	281531
215/12/1999	RESEAUX 1999	01/01/1999	8 304,58	7 869,96	- 434,62	281531
215/13/2000	RESEAUX 2000	01/01/2000	7 571,84	7 240,30	- 331,54	281531
215/14/2001	RESEAUX 2001	31/12/2001	7 007,24	6 711,36	- 295,88	281531
215/15/2002	EXTENSION RESEAUX	31/12/2002	7 326,12	7 040,82	- 285,30	281531
215/2/1974	RESEAUX 1972	01/01/1974	103 932,70	104 165,89	233,19	281531
215/3/1973	RESEAUX 1973	01/01/1973	81 503,07	81 489,61	- 13,46	281531
215/4/1970	RESEAUX 1970	01/01/1970	187 830,28	187 832,94	2,66	281531
215/5/1964	RESEAUX 1964	01/01/1964	221 968,76	223 045,67	1 076,91	281531
215/6/1994	RESEAUX	01/01/1994	4 533,20	4 551,23	18,03	281531
215/7/1994	RESEAUX	01/01/1994	20 702,02	20 702,08	0,06	281531
2158/16/2003	EXTENSION RESEAUX 2003	31/12/2003	9 494,32	9 284,54	- 209,78	281531
2158/17/2004	EXTENSION RESEAUX 2004	31/12/2004	6 024,00	6 024,17	0,17	281531
2158/18/2005	EXTENSION RESEAUX 2005	31/12/2005	14 256,00	14 264,53	8,53	281531
2158/19/2006	EXTENSION RESEAUX 2006	03/03/2006	5 480,00	5 482,78	2,78	281531
215/8/1995	RESEAUX 1995	01/01/1995	12 332,06	12 335,14	3,08	281531
2158-20/2007	EXTENSION RESEAUX 2007	31/12/2007	21 456,00	21 460,42	4,42	281531
2158/21/2008	EXTENSION RESEAUX 2008	16/04/2008	3 645,00	3 856,49	211,49	281531
2158/22/2009	EXTENSION RESEAUX 2009	04/02/2009	14 538,00	15 265,80	727,80	281531
2158/23/2010	EXTENSION RESEAUX 2010	10/02/2010	2 040,00	2 040,39	0,39	281531
2158/24/2011	REFECTION 6 CHATEAUX D'EAU	06/05/2011	6 106,00	6 106,70	0,70	281531
2158/25/2012	TX RESERVOIRS CHEZ MERE E	24/01/2012	13 484,00	13 484,24	0,24	281531
2158/26/2012	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FC	29/02/2012	50,00	51,54	1,54	281531
2158/26/2013	REFECTION RESERVOIRS	11/02/2013	-	4 976,94	4 976,94	281531
2158/27/2014	EXTENSION RESEAU GIRATOIR	05/03/2014	-	6 772,36	6 772,36	281531
215/9/1996	RESEAUX 1996	01/01/1996	14 446,60	14 451,01	4,41	281531
			1 757 367,81	1 776 810,76	19 442,95	

			cumul DAP ACTIF 2016	cumul DAP CIRIL 31 12 2016	Ecart DAP	Articles
213/1	CHATEAU D EAU SERS BATIMENTS	01/01/1973	37 134,54	36 172,78	- 961,76	21311
213/10	SURPRESSEUR DE MAISON NEUVE	01/01/1971	-	2 029,43	2 029,43	21311
213/1/2007	FORAGE MOULIN DE BAILLARGE 2007	12/07/2007	441,00	446,20	5,20	2138
213/1/2008	FORAGE MOULIN DE BAILLARGE 2008	07/03/2008	38 073,00	38 079,97	6,97	2138
213/1/2009	FORAGE MOULIN DE BAILLARGE 2009	21/04/2009	3 430,00	3 434,17	4,17	2138
213/1/2010	FORAGE MOULIN DE BAILLARGE 2010	03/03/2010	164,00	165,23	1,23	2138
213/1/2011	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FORAGE MOU	31/05/2011	-	194,45	194,45	2138
213/1/2012	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FORAGE MOU	06/06/2012	-	93,09	93,09	2138
213/1/2013	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FORAGE MOU	13/03/2013	-	118,12	118,12	2138
213/1/2014	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FORAGE MOU	26/03/2014	-	80,80	80,80	2138
213/1/2015	SUIVI HYDROGEOLOGIQUE FORAGE 2014	03/06/2015	-	24,24	24,24	2138
213/2	STATION DE POMPAGE	01/01/1970	4 388,57	4 427,08	38,51	21311
213/3	RESERVOIRS DIGNAC SERS	01/01/1974	32 321,83	33 172,51	850,68	21311
213/4	RESERVOIR STE CATHERINE	01/01/1978	6 569,18	6 624,09	54,91	21311
213/5	RESERVOIR DIGNAC	01/01/1970	9 857,14	9 851,78	- 5,36	21311
213/6	RESERVOIR SERS	01/01/1965	9 078,70	9 160,97	82,27	21311
213/7	INSTALLATIONS ELECTRO MECANIKES	01/01/1971	10 237,00	10 237,37	0,37	21311
213/8	INSTALLATIONS ELECTRIQUES	01/01/1963	8 538,00	8 538,73	0,73	21311
213/9	INSTALLATIONS ELECTROMAGNETIQUES	01/01/1974	40 740,00	40 740,55	0,55	21311
			200 972,96	204 433,33	2 618,60	

AVERTISSEMENT

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

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.

Ces dernières pourront être corrigées par opérations d'ordre qui n'auront aucune incidence sur l'équilibre du budget.