



REPUBLIQUE FRANCAISE

DEPARTEMENT DE LA REUNION

COMMUNE DE SAINT-JOSEPH

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL
DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL
SÉANCE DU 25 NOVEMBRE 2019

DELIBERATION N° : 20191125_5

OBJET : Travaux de rapprochement de l'inventaire et de l'actif - Régularisation comptables sur les exercices antérieurs

NOTA : Le Maire certifie que le compte rendu de cette délibération a été affiché à la porte de la Mairie, le :

03 DEC. 2019

Nombre des conseillers en exercice : 39

Présents	22
Procuration	8
Votants	30
Abstention	0
Exprimés	30

L'an deux mille dix neuf, le vingt cinq novembre à dix-sept heures vingt cinq minutes, le conseil municipal, dûment convoqué, s'est réuni en session ordinaire, au lieu habituel de ses séances, sous la présidence de Patrick LEBRETON - MAIRE

Présents

LEBRETON Patrick ; LANDRY Christian ; BAUSSILLON Inelda ; MUSSARD Harry ; MUSSARD Rose Andrée ; VIENNE Axel ; BATIFOULIER Jocelyne ; LEBRETON Blanche ; LEBON Jean Daniel ; LEJOYEUX Marie Andrée ; GERARD Gilberte ; LEBON Guy ; KERBIDI Gérald ; JAVELLE Blanche Reine ; HOAREAU Claudette ; NAZE Jean Denis ; HUET Marie Josée ; HUET Henri Claude ; COURTOIS Lucette ; ETHEVE Corine ; D'JAFFAR M'ZE Mohamed ; GUEZELLO Alin

Absents - Représentés

YEBO Henri Claude représenté par MUSSARD Harry
MOREL Harry Claude représenté par LEBRETON Patrick
VIENNE Raymonde représentée par LANDRY Christian
LEBON Marie Jo représentée par NAZE Jean Denis
PAYET Yannis représenté par BAUSSILLON Inelda
GEORGET Marilynne représentée par ETHEVE Corine
HOAREAU Sylvain représenté par LEJOYEUX Marie Andrée
PAYET Priscilla représentée par GUEZELLO Alin

Absents

HOAREAU Jeannick ; GRONDIN Jean Marie ; BOYER Julie ; FONTAINE Olivier ; FRANCOMME Brigitte ; ASSATI Marie Pierre ; RIVIERE François ; GUEZELLO Rosemay ; MALET Harry

Il a été procédé, conformément à l'article L.2121-15 du Code général des collectivités territoriales, à l'élection d'un secrétaire pris au sein du conseil.

Madame HOAREAU Claudette, conseillère municipale, a été désignée à l'unanimité des suffrages exprimés pour remplir ces fonctions qu'elle a acceptées.

L'élu(e) délégué(e)

Le Maire



Christian LANDRY



Séance du 25 novembre 2019

DÉLIBÉRATION N° : 20191125_5

OBJET : **Travaux de rapprochement de l'inventaire et de l'actif - Régularisation comptables sur les exercices antérieurs**

NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHÈSE

Le Maire expose :

Depuis quelques années, les services de la trésorerie de Saint-Joseph et ceux de la mairie mènent des travaux de mise en conformité de l'état d'actif immobilisé (tenue par le receveur municipal) et l'état d'inventaire (tenu par l'ordonnateur).

Ces travaux ont permis de mettre en évidence trois types d'anomalies qu'il convient de corriger :

- montant des amortissements pratiqués supérieur à la valeur d'acquisition de l'immobilisation concernée ;
- montant des amortissements pratiqués figurant à l'état d'actif différent de celui figurant à l'état d'inventaire ;
- montant d'amortissement figurant au compte de gestion non affecté par les services de la trésorerie à une immobilisation.

Le chapitre 6 du titre 3 du Tome 2 de la M14 stipule que les écritures de régularisation donnent lieu à des opérations d'ordre non budgétaires, équilibrées en débit et en crédit, qui sont enregistrées en situation nette sans transiter par le compte de Résultat.

Aussi, afin de régulariser ces discordances, il est demandé au conseil municipal :

- d'autoriser le receveur municipal à apporter les corrections suivantes par mouvement du compte 1068 :

1/Amortissements pratiqués supérieurs à la Valeur d'acquisition

Nature	Numéro immobilisation	Valeur d'acquisition	Amortissement cumulé	VNC	Régularisation par le 1068
2183	201321836318	359,00	2 267,00	-1 908,00	1 908,00

2/Différence entre le montant des amortissements figurant à l'état d'actif et celui figurant à l'état d'inventaire

Nature	Numéro immobilisation	Amortissement cumulé au 31/12/18			Régularisation par le 1068	
		Commune	Perception	Différence	Débit	Crédit
28051	200320503420	8 331,25	8 331,28	-0,03		0,03
28184	2000218401791	3 644,25	3 877,75	-233,50		233,50
	2006218404467	50 436,00	50 435,99	0,01	0,01	
	2000218401794	602,80	641,90	-39,10		39,10
	2000218401795	1 161,16	1 235,26	-74,10		74,10
	2000218401796	1 518,44	1 617,14	-98,70		98,70
	2000218401798	200,94	211,34	-10,40		10,40
	2000218401799	774,11	819,81	-45,70		45,70
	2000218401800	303,69	322,49	-18,80		18,80
	2000218401851	2 160,93	2 161,30	-0,37		0,37
	2000218401852	446,60	506,71	-60,11		60,11
	2001218402481	516,07	550,37	-34,30		34,30
	2001218402482	846,87	903,27	-56,40		56,40
	2005218404046	325,00	324,65	0,35	0,35	
	2008218404860	1 135,21	1 558,21	-423,00		423,00
	2008218404952	60,00	66,00	-6,00		6,00
	2008218404966	490,00	539,00	-49,00		49,00
	2008218404970	920,00	1 100,00	-180,00		180,00
	2008218405001	2 240,00	2 464,00	-224,00		224,00
	2009218405197	1 710,00	1 723,00	-13,00		13,00
	2009218405221	414,00	460,00	-46,00		46,00
	2009218405233	81,00	90,00	-9,00		9,00
	2009218405251	288,00	320,00	-32,00		32,00
	2009218405253	1 125,00	1 250,00	-125,00		125,00
	2009218405254	477,00	530,00	-53,00		53,00
	2009218405270	693,00	770,00	-77,00		77,00
	2009218405324	1 989,00	2 210,00	-221,00		221,00
	2010218405377	328,00	411,00	-83,00		83,00
	2010218405384	3 328,00	3 745,00	-417,00		417,00
	2010218405410	1 472,00	1 657,00	-185,00		185,00
	201021842498	208,00	234,00	-26,00		26,00
	201021842505	683,56	820,56	-137,00		137,00
	201021842520	800,00	900,00	-100,00		100,00
	201021842521	904,00	1 018,00	-114,00		114,00
201021842525	2 856,00	3 214,00	-358,00		358,00	
201021842526	3 528,00	3 969,00	-441,00		441,00	
201021842530	1 464,00	1 647,00	-183,00		183,00	
201021842533	752,00	847,00	-95,00		95,00	
28188	2005218804422	893,75	986,50	-92,75		92,75
	2612	152,00	152,01	-0,01		0,01

3/Amortissements figurant au compte de gestion et non affecté à une immobilisation

Nature	Montant du compte de gestion	Montant de l'état d'actif	Montant de l'état d'inventaire	Différence	Régularisation par le 1068	
					Débit	Crédit
28183	429 630,22	425 817,17	425 817,17	3 813,05		3 183,05
28188	3 625 816,60	3 625 347,70	3 625 347,70	468,90		468,90

- d'autoriser le Maire à signer tout document ou pièce se rapportant à cette affaire.

Le conseil municipal est invité à en délibérer.

Après avoir entendu l'exposé du rapporteur,

Vu le Code général des collectivités territoriales,

Vu la note explicative de synthèse n°5,

Le conseil municipal, après en avoir délibéré, à l'unanimité des suffrages exprimés :

Présents : 22

Représentés : 8

Pour : 30

Abstentions : 0

Contre : 0

Article 1^{er}. - AUTORISE le receveur municipal à apporter les corrections suivantes par mouvement du compte 1068.

1/Amortissements pratiqués supérieurs à la Valeur d'acquisition

Nature	Numéro immobilisation	Valeur d'acquisition	Amortissement cumulé	VNC	Régularisation par le 1068	
2183	201321836318	359,00	2 267,00	-1 908,00		1 908,00

2/Différence entre le montant des amortissements figurant à l'état d'actif et celui figurant à l'état d'inventaire

Nature	Numéro immobilisation	Amortissement cumulé au 31/12/18			Régularisation par le 1068	
		Commune	Perception	Différence	Débit	Crédit
28051	200320503420	8 331,25	8 331,28	-0,03		0,03
	2000218401791	3 644,25	3 877,75	-233,50		233,50
	2006218404467	50 436,00	50 435,99	0,01	0,01	
	2000218401794	602,80	641,90	-39,10		39,10
	2000218401795	1 161,16	1 235,26	-74,10		74,10
	2000218401796	1 518,44	1 617,14	-98,70		98,70
	2000218401798	200,94	211,34	-10,40		10,40
	2000218401799	774,11	819,81	-45,70		45,70
	2000218401800	303,69	322,49	-18,80		18,80
	2000218401851	2 160,93	2 161,30	-0,37		0,37
	2000218401852	446,60	506,71	-60,11		60,11
	2001218402481	516,07	550,37	-34,30		34,30
	2001218402482	846,87	903,27	-56,40		56,40
	2005218404046	325,00	324,65	0,35	0,35	
	2008218404860	1 135,21	1 558,21	-423,00		423,00
	2008218404952	60,00	66,00	-6,00		6,00
	2008218404966	490,00	539,00	-49,00		49,00
	2008218404970	920,00	1 100,00	-180,00		180,00
	2008218405001	2 240,00	2 464,00	-224,00		224,00
28184	2009218405197	1 710,00	1 723,00	-13,00		13,00
	2009218405221	414,00	460,00	-46,00		46,00
	2009218405233	81,00	90,00	-9,00		9,00
	2009218405251	288,00	320,00	-32,00		32,00
	2009218405253	1 125,00	1 250,00	-125,00		125,00
	2009218405254	477,00	530,00	-53,00		53,00
	2009218405270	693,00	770,00	-77,00		77,00
	2009218405324	1 989,00	2 210,00	-221,00		221,00
	2010218405377	328,00	411,00	-83,00		83,00
	2010218405384	3 328,00	3 745,00	-417,00		417,00
	2010218405410	1 472,00	1 657,00	-185,00		185,00
	201021842498	208,00	234,00	-26,00		26,00
	201021842505	683,56	820,56	-137,00		137,00
	201021842520	800,00	900,00	-100,00		100,00
	201021842521	904,00	1 018,00	-114,00		114,00
	201021842525	2 856,00	3 214,00	-358,00		358,00
	201021842526	3 528,00	3 969,00	-441,00		441,00
	201021842530	1 464,00	1 647,00	-183,00		183,00
	201021842533	752,00	847,00	-95,00		95,00
28188	2005218804422	893,75	986,50	-92,75		92,75
	2612	152,00	152,01	-0,01		0,01

3/Amortissements figurant au compte de gestion et non affecté à une immobilisation

Nature	Montant du compte de gestion	Montant de l'état d'actif	Montant de l'état d'inventaire	Différence	Régularisation par le 1068	
					Débit	Crédit
28183	429 630,22	425 817,17	425 817,17	3 813,05	3 183,05	
28188	3 625 816,60	3 625 347,70	3 625 347,70	468,90	468,90	

Article 2.- AUTORISE le Maire à signer tout document ou pièce se rapportant à cette affaire.

Article 3.- La présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal Administratif de Saint Denis de la Réunion dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa réception par le représentant de l'Etat.

Acte rendu exécutoire
par transmission en Préfecture le ;
Et publication ou notification
Du :

Pour extrait certifié conforme,
Le Maire

L'élu(e) délégué(e)



Christian LANDRY