Fiabilisation de l'actif du bilan comptable

Rappel du contexte :

Sont inscrits à l'actif du bilan comptable de l'établissement les immobilisations corporelles et incorporelles acquises par les composantes et services sur leurs crédits d'équipement.

Elles font l'objet d'amortissements comptabilisés annuellement suivant la durée de vie prévisionnelle des biens arrêtée par le Conseil d'Administration.

Même entièrement amorties, elles demeurent inscrites au bilan tant qu'elles subsistent dans l'établissement.

Elles doivent donc faire l'objet d'inventaire physique régulier par les services et composantes gestionnaires, permettant de s'assurer de leur présence et de leur état d'usage.

A l'occasion de leur mission d'audit sur le fichier des immobilisations, les Commissaires aux Comptes ont relevé une forte antériorité de certaines immobilisations entièrement amorties, datant de plus de 10 ans, et souligné leur poids respectif dans le bilan.

Leur montant avoisine en effet 10 millions d'euros : plus de 40 % n'étant pas identifiables du fait de leur intégration globale en comptabilité réalisée en 2002 (une ligne par imputation comptable).

Ils nous ont invités :

- A poursuivre le travail engagé d'analyse de notre patrimoine
- A poursuivre la procédure d'inventaire « tournant » menée par la DSIN et à l'étendre aux autres composantes gérant du matériel immobilisé
- A fiabiliser le fichier des immobilisations en comptabilisant des sorties d'inventaire

Ces recommandations sont conformes à notre cartographie des risques et au plan d'actions mis en place depuis 2012.

L'établissement étant en train de se doter d'un outil de suivi externe des immobilisations (non développé par COCKTAIL), il est prévu de proposer au Conseil d'Administration avant son déploiement, des sorties successives de biens après sollicitation des services concernés.

CONSEIL ADMINISTRATION DU 06/04/2018

Dans le cadre de ces nécessaires opérations d'apurement de l'actif, le présent projet de délibération a pour objet de valider la sortie de matériels non identifiés repris globalement au bilan de l'établissement le 01/01/2002.

Ces biens sont entièrement amortis et valorisés à hauteur de 4 210 649,32 € :

Date acquisition	UB	Imputation	Durée amort.	N° Inventaire	Libellé du bien	Montant Acquisition	Montant Amortissement	Origine(s) de financement
ANT 2002	900	20531	3	900/9004/2002/14	INTEG 2007 C/ 23 FOURNITURE LOGICIELS 2001	9 004,27	9 004,27	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	20531	8	900/9004/2002/23	BILAN DE SORTIE 31/12/2001	314 074,97	314 074,97	Auto-financement 100%
ANT 2002	904	20531	3	904/9042/2002/3	IUT BILAN DE SORTIE 31/12/2001	17 981,13	17 981,13	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	215147	8	900/9004/2002/2	BALANCE SORTIE 2001	230 064,08	230 064,08	Auto-financement 100%
ANT 2002	904	215147	8	904/9042/2002/4	IUT BALANCE DE SORTIE 2001	74 763,81	74 763,81	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	216	8	900/9004/2002/3	BALANCE SORTIE 2001 AMORTIE	35 966,54	35 966,54	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	21827	8	900/9004/2002/5	BILAN DE SORTIE 31/12/2001 AMORTI	133 084,60	133 084,60	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	218317	8	900/9004/2002/6	BILAN DE SORTIE 31/12/2001	1 355 821,71	1 355 821,71	Auto-financement 100%
ANT 2002	904	218317	5	904/9042/2002/6	IUT BALANCE DE SORTIE 2001	325 601,63	325 601,63	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	21847	8	900/9004/2002/7	BILAN DE SORTIE 31/12/2001	1 048 306,25	1 048 306,25	Auto-financement 100%
ANT 2002	904	21847	5	904/9042/2002/11	IUT BALANCE DE SORTIE 2001	28 237,21	28 237,21	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	21887	6	900/9004/2002/13	FC BALANCE DE SORTIE 2001	1 120,95	1 120,95	Auto-financement 100%
ANT 2002	900	21887	8	900/9004/2002/9	BILAN DE SORTIE 31/12/2001	488 605,07	488 605,07	Auto-financement 100%
ANT 2002	904	21887	6	904/9042/2002/9	IUT BALANCE DE SORTIE 2001	148 017,10	148 017,10	Auto-financement 100%
						4 210 649,32	4 210 649,32	