

Objet : inventaire de la Commune de VILLERS-LE-LAC

Madame le Maire, Dominique MOLLIER, explique que les 3 biens 256, 256-2005 et 256-2005-2 correspondaient au SURABAYA.

Celui-ci a été vendu pour la somme de 134 250 €, titre 275, bordereau 99, exercice 2000.

Par erreur la cession a été faite au compte 2112, il y a donc lieu de faire une régularisation.

Madame le Maire propose donc d'autoriser la trésorerie à passer les corrections suivantes :

Le bien sorti a été fait par le titre 275/99 du 03/12/2010 sur le compte 2112 sur le numéro d'inventaire 1 pour 81292.06€

La vente étant de 134250€ (titre 274), une plus-value a été générée en 2010 au compte 192 de la différence soit 52957.94€.

En fait la vente aurait dû entraîner la sortie

- du fond de commerce 10 000€ (inv hélios 256) totalement amorti par un débit 2051 et crédit 28051 pour 10000€
- de la licence de 5000€ (inv hélios 257) totalement amorti par un débit 28088 et un crédit 2088 pour 5000€
- du bâtiment c/2138 pour 66292.06€ (inv hélios 258)

Il convient de corriger les écritures de cessions passées en 2010 en sortant

- le fond de commerce 10 000€ (inv hélios 256 – bien 256-2005) totalement amorti par un débit 2051 et crédit 28051 pour 10000€
- la licence de 5000€ (inv hélios 257- bien 256-2005-2) totalement amorti par un débit 28088 et un crédit 2088 pour 5000€
- le bâtiment pour 66292.06€ (inv hélios 258 – bien 256) par débit c/2112 (inv hélios 1) et crédit c/2138
- la plus-value de cession soit 15000€ par débit du c/2112(inv hélios 1) et crédit c/192 .

Le compte 2112 sera crédité au total de la somme de 81 292.06 €

Madame le Maire explique ensuite que l'école de Chaillexon était référencée par 2 biens : le 16 et le 23.

Lors de la vente de l'école, seul le bien 16 a été sorti de l'inventaire.

Le bien 23 aurait dû être sorti de l'inventaire en même temps.

Madame le Maire propose donc d'autoriser la trésorerie à sortir le bien 23 de l'inventaire via un débit du compte 192 pour corriger la plus-value.

Il s'agit d'opérations non budgétaires.