

5 – Désaffectation ou retour d'un bien affecté à un service doté de la personnalité morale

Quels textes de référence ?

Instruction M14

Tome 1 – annexe 46

Tome II - Titre 3 – Chapitre 3

Instruction M52

Tome 1 – annexe 45

Tome II - Titre 3 – Chapitre 3

Instruction M71

Tome 1 – annexe 40 et 42

Tome II - Titre 3 – Chapitre 3

Instruction M4

Article D 1617-19 du CGCT

De quoi parle-t-on ?

L'affectation permet à une collectivité de transférer à un tiers la jouissance d'un bien avec tous les droits et obligations qui s'y rapportent. L'affectation ne comporte aucune rémunération.

La collectivité affectante conserve la propriété du bien : l'affectation n'emporte pas transfert de propriété.

L'affectation laisse la possibilité d'un retour du bien vers la collectivité « affectante ».

Comment justifier l'opération ?

Il s'agit d'une opération d'ordre non budgétaire à l'initiative de l'ordonnateur.

Aucun titre ni mandat n'est émis.

Cette opération ne donne pas lieu à ouverture de crédits budgétaires

Liste des pièces justificatives

- Délibération autorisant l'affectation. et délibération autorisant le « retour »
- Certificat administratif indiquant :
 - ◆ Désignation précise du bien, localisation,
 - ◆ N° d'inventaire (n° inventaire physique et inventaire comptable si différent),
 - ◆ Date et valeur d'acquisition (valeur historique),
 - ◆ Le compte par nature,
 - ◆ S'il est amortissable ou non et dans l'affirmative, le montant des amortissements, le type d'amortissement, la durée (copie du tableau d'amortissement)
 - ◆ La situation des subventions attachées à ce bien (copie de la notification et tableau d'amortissement)
 - ◆ La situation de l'emprunt attaché à ce bien avec indication de la solution adoptée lors de l'affectation pour l'emprunt.
 - ◆ En cas de transfert d'emprunt avenant au contrat de prêt.

Comment les prendre en compte comptablement ?

Collectivité affectante (affectant)

Le bien revient chez la collectivité affectante

☞ Ordonnateur

Il s'agit d'une opération non budgétaire, il n'y a donc aucune émission de mandat et titre à réaliser par l'ordonnateur.

Aucun flux ne sera envoyé au titre de ce type d'opération :

- aucun titre ou mandat ne sera émis,
- ces opérations ne donnent pas lieu à prévisions budgétaires.

L'ordonnateur doit donc impérativement suivre plusieurs étapes afin que l'opération puisse être prise en compte au niveau de son propre inventaire (retour) et au niveau de l'état de l'actif du comptable.

▪ **Il doit :**

- Identifier l'immobilisation de « retour »
- Enregistrer le montant des amortissements,
- Enregistrer les subventions transférables ayant financées le bien,
- Identifier la situation de l'emprunt lié à ce bien,
- « rentrer » ces immobilisations dans son inventaire (compris la subvention si il y en a une)
 - ↳ *Le bien « revenant » doit retrouver son numéro initial ou une racine permettant le suivi*
- Transmettre l'information au comptable par communication d'un certificat administratif et des pièces justificatives prévues** (rubrique : comment justifier l'opération).

☞ Comptable

Il s'agit d'une opération non budgétaire, il n'y a donc aucune émission de mandat et titre à réaliser par l'ordonnateur.

Aucun flux ne sera envoyé au titre de ce type d'opération :

- aucun titre ou mandat ne sera émis,
- ces opérations ne donnent pas lieu à prévisions budgétaires.

Le comptable procède à la comptabilisation de cette opération au vu des pièces justificatives transmises par l'ordonnateur (voir rubrique comment justifier l'opération).

A la réception des pièces justificatives, **le comptable** :

- Identifie précisément le bien de retour et met à jour l'état de l'actif,
 - ↳ *Veiller à la mise à jour du module inventaire hélios*
- Passe les écritures suivantes :

Débit	Crédit
21X	24

- S'il s'agit d'une immobilisation amortissable, les amortissements pratiqués sont transportés au compte 28.

Débit	Crédit
249	28

- S'il s'agit d'une immobilisation subventionnée, il convient de transférer également cette subvention :

Débit	Crédit
249	131

- S'il s'agit d'une immobilisation amortissable, les reprises de subventions doivent également être « transférées »:

Débit	Crédit
139	249

- Dans l'hypothèse où il subsiste un emprunt, il convient de régulariser la situation de l'emprunt :

Débit	Crédit
249	16X 2763 (1)

(2) Selon que l'emprunt est remboursé à l'établissement de crédit ou à la collectivité.

- Le compte 249 sera soldé par le compte 193.

Service bénéficiaire (affectataire)

Le bien affecté «quitte » le service bénéficiaire

☞ **Ordonnateur**

Il s'agit d'une opération non budgétaire, il n'y a donc aucune émission de mandat et titre à réaliser par l'ordonnateur.

Aucun flux ne sera envoyé au titre de ce type d'opération :

- aucun titre ou mandat ne sera émis,
- ces opérations ne donnent pas lieu à prévisions budgétaires.

L'ordonnateur doit donc impérativement suivre plusieurs étapes afin que l'opération puisse être prise en compte au niveau de son propre inventaire (sortie) et au niveau de l'état de l'actif du comptable.

▪ **Il doit** :

- Identifier l'immobilisation affectée et retournant chez la collectivité affectante ;
- Identifier, le cas échéant les amortissements,
- Identifier, le cas échéant, les subventions liées au bien,
- Identifier la situation de l'emprunt lié à ce bien de retour.
- Enregistrer la « sortie » de l'immobilisation de son inventaire physique et comptable
- Transmettre l'information au comptable par communication d'un certificat administratif et des pièces justificatives prévues** (rubrique : comment justifier l'opération).

☞ **Comptable**

Il s'agit d'une opération non budgétaire, il n'y a donc aucune émission de mandat et titre à réaliser par l'ordonnateur.

Aucun flux ne sera envoyé au titre de ce type d'opération :

- aucun titre ou mandat ne sera émis,
- ces opérations ne donnent pas lieu à prévisions budgétaires.

Le comptable procède à la comptabilisation de cette opération au vu des pièces justificatives transmises par l'ordonnateur (voir rubrique comment justifier l'opération).

A la réception des pièces justificatives, **le comptable** :

- Identifie précisément le bien « sortant » et met à jour son état de l'actif,
 - ☞ *Veiller à la mise à jour du module inventaire hélios*

- Passe les écritures suivantes :

Débit	Crédit
22	229

- S'il s'agit d'une immobilisation amortissable :

Débit	Crédit
28	229

- Si ce bien avait été acquis avec des subventions et si des reprises avaient été opérées, la situation est régularisée

Débit	Crédit
131	229
229	139

- Si ce bien avait été financé par un emprunt, il faut examiner la situation arrêtée vis à vis de cet emprunt :

Débit	Crédit
164	229
1687(1)	

(1Selon que l'emprunt est remboursé à l'établissement de crédit ou à la collectivité.

- Le comptable solde le compte 229 par le compte 193.

Retour d'un bien donné en affermage ou concession dans la collectivité d'origine : Illustration

Hypothèse : Affectation par une commune à un service non doté de la personnalité morale –budget annexe ou régie dotée de la seule autonomie financière d'une immobilisation

Valeur historique de l'immobilisation : 1 600

Amortissements pratiqués : 600

Capital restant dû sur l'emprunt : 400

Subvention transférable reçu pour financier le bien ; 400

Subvention reprise au compte de résultat : 150

Collectivité affectante

(Le bien revient dans cette collectivité)

☞ Ordonnateur

Opération d'ordre non budgétaire → Aucune prévision budgétaire à prévoir

→ Aucun titre/mandat à émettre

☞ Comptable

Libellé	Débit	Crédit	Montant
Retour du bien affecté	21X	2411	1 600
Transfert des amortissements	2491	28	600
Transfert de la subvention transférable	2491	131	400
Transfert des reprises de subventions	139	2491	150
Transfert de l'emprunt (1)	2491	164X/2763	400
Apurement du compte 193 (2)	193	2491	100

(1): Si l'emprunt est transféré à l'affectataire (avenant au contrat de prêt) : compte 164X

Si l'emprunt ne peut être transféré (cas d'un emprunt global), l'affectant continue à rembourser l'emprunt et se fait rembourser à son tour de l'annuité par l'affectataire : 2763

(2) Afin de calculer le montant nécessaire pour solder le compte 2491, il faut prendre en compte les opérations en débit et en crédit sur ce compte depuis l'affectation :

Compte 2491

Libellé	Débit	Crédit
<i>Affectation</i>		
Affectation	1600	
Amortissements		200
Subvention		400
Reprise de subvention	50	
Emprunt		600
<i>Retour</i>		
Désaffectation		1600
Amortissements	600	
Subvention	400	
Reprise de subvention		150
Emprunt	400	
Total	3050	2950
Solde		100

Collectivité bénéficiaire

☞ Ordonnateur

Opération d'ordre non budgétaire → Aucune prévision budgétaire à prévoir
→ Aucun titre/mandat à émettre

☞ Comptable

<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	<i>Montant</i>
<i>Sortie du bien affecté</i>			<i>1 600</i>
<i>Transfert des amortissements</i>	<i>28</i>	<i>229</i>	<i>200</i>
<i>Transfert de la subvention</i>	<i>131</i>	<i>229</i>	<i>400</i>
<i>Transfert de la reprise de subvention</i>	<i>229</i>	<i>139</i>	<i>13950</i>
<i>Emprunt</i>	<i>168X/164X (1)</i>	<i>229*</i>	<i>600</i>
<i>Apurement du compte 181</i>	<i>181</i>	<i>193</i>	<i>100</i>

(4) si l'emprunt a été transféré (avenant au contrat de prêt) : compte 164X

Si l'emprunt n'a pas été transféré (cas d'un emprunt global), l'affectataire rembourse le prêt et se fait rembourser l'annuité par l'affectataire : compte 168X.