

## Formation



# L'INVENTAIRE ET LA GESTION FINANCIÈRE DU PATRIMOINE



**lundi 26 JUIN 2023** - de 9h00 à 17h00

## PROGRAMME

### Intervenant

- Rémy CLOUET, Rémy CLOUET Consultants

### Objectifs

- Définir et mettre en œuvre la gestion de l'inventaire et le suivi du patrimoine

### Contenu

1. Rappel de certaines définitions  
(patrimoine, inventaire, immobilisations, actif, budget, bilan, ... )
2. Les enjeux de la tenue de l'actif et de l'inventaire du patrimoine
3. La mise en œuvre pratique de la tenue de l'inventaire et de l'actif
  - 3.1. Le rôle des différents acteurs dans le processus inventaire
  - 3.2. La méthodologie à la mise en place de l'inventaire
    - > Le rappel des textes
    - > Le préalable : le recensement des différents biens et autres éléments à mettre à l'inventaire (quels sont les biens concernés ?)
    - > Les comptes concernés et l'impact sur le budget et la récupération du FCTVA
    - > Les trois catégories d'immobilisations concernées
      - Les immobilisations incorporelles
      - Les immobilisations corporelles
      - Les immobilisations financières

### Lieu de formation

MAISON LEONARD  
Restaurant du Centre des Congrès  
9 avenue de Saint Dié  
88000 EPINAL

### Inscription

Inscription préalable **OBLIGATOIRE**

Formation éligible au **MON COMPTE ELU**  
financement par le DIFE\*

### Conditions d'annulation

- Toute inscription annulée **une semaine (5 jours ouvrés) avant la formation**, sera facturée à hauteur de 50 % du montant de la participation demandée.
- Toute inscription annulée **48 heures ouvrées avant le stage**, est due dans son intégralité.

*L'AMV 88 se réserve le droit d'annuler la séance si le nombre d'inscrits est insuffisant et également de limiter le nombre d'élus par collectivité si le nombre est trop important.*

... / ...

## Contenu (suite)

### 3.2. La méthodologie à la mise en place de l'inventaire (suite)

- > L'attribution d'un numéro d'inventaire (le référencement)
  - Les modalités pratiques en fonction du type de bien et autres éléments
- > L'intérêt de la mise en place de fiches inventaire concernant les immobilisations

### 3.3. La valorisation financière du patrimoine

- > La notion de valeur
- > L'intérêt de la valorisation des biens pour la collectivité
- > Les méthodes de valorisation
- > Les principes comptables retenus
- > Les amortissements et les provisions  
(modalités pratiques, durées, calculs, mesurer les conséquences sur le budget et le bilan)

## 4. Les principales opérations spécifiques liées à l'inventaire

### 4.1. Les différentes cessions (à titre onéreux, à titre gratuit, à l'euro symbolique)

### 4.2. Les différentes acquisitions

- > A titre onéreux
- > A titre gratuit
- > A l'euro symbolique
- > Les adjonctions
- > Les travaux en régie
- > Intégration des frais d'étude
- > Le transfert des comptes 23 au 21

### 4.3. Les immobilisations sinistrées

### 4.4. Les immobilisations réformées

### 4.5. La mise à disposition à titre gratuit

*(transfert de compétences avec retour de la compétence possible)*

### 4.6. Le transfert en pleine propriété (transfert de compétences sans retour)

### 4.7. Les dotations ou apports

### 4.8. Les subventions d'équipement versées et les subventions d'équipement reçues

## 5. Les apports de la M57 à la gestion du patrimoine (amortissements, provisions, dépréciations, immobilisations, ...)

## Méthode pédagogique

- Apports théoriques et méthodologiques
- Illustrations pratiques