



SMABT

Mission d'analyse et de la réalisation d'un inventaire physique

SMABT – Inventaire physique

Juillet 2023

Version mise à jour octobre 2023

Table des matières

1	Objectifs de l'inventaire physique	3
2	La procédure d'inventaire physique	3
2.1	Les tests.....	3
2.2	Les résultats.....	5
2.2.1	Test List to Floor (95 biens)	5
2.2.2	Test Floor to List (57 biens)	6
2.2.3	Test Sélections des factures (26 biens).....	7
2.3	Les points à suivre	8
2.3.1	Des actifs immobilisés dont la durée d'amortissement est égale à 1 an.....	8
2.3.2	Les biens du Parc informatique	8
3	Conclusion	11

1 Les objectifs et modalités de réalisation de l'inventaire physique

Obtenir un bon niveau d'assurance quant à la fiabilité du fichier des biens immobilisés en concession.

Cela consiste à :

- \ S'assurer de l'existence des biens ;
- \ S'assurer que les procédures d'inventaire suivies par l'exploitant sont efficaces et en mesure de garantir la qualité des comptages ;
- \ S'assurer que les biens sont utilisables et en bon état pour être transférés au futur Déléguataire à des conditions normales.



La réalisation de l'inventaire a été menée de façon contradictoire pour obtenir un résultat opposable : les équipes de comptages étaient composées de personnels de la SAGEB et du SMABT en plus des consultants du cabinet Abington.

2 La procédure d'inventaire physique

2.1 Les tests

Afin de s'assurer de la validité des assertions suivantes :

- \ Existence
- \ Exhaustivité
- \ Evaluation

Trois types de tests ont été effectués sur un fichier dit **fichier théorique des actifs immobilisés** à fin 2021 (Onglet « Fichier Immos – consolidés ») reprenant l'ensemble des biens du patrimoine de l'aéroport pour une valeur de **85 454 749 €**.

- 440 items pour **23 016 191 €** (Fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante – non présents en comptabilité) ;
- 1 078 items pour **62 438 558€** (Fichier des immobilisations – présents en comptabilité).

Les trois tests effectués sont présentés ci-après :

1 - Targetted sur High Value (Exhaustivité / Existence) :

Ce test est basé sur une sélection des biens avec un objectif de couverture (scope). Dans notre cas, nous avons fixé ce scope minimal à 20%, soit **17 090 950€**.

TARGETTED sur High value et selon typologie d'immo	
SCOPE CIBLE mini	20%
Montant Scope Cible	17 090 950
Somme Scope Targetted	17 170 647
Nb Item Targetted	38
==> FtL	-
==> LtF	38

Ainsi, sur la base des biens ayant une valeur significative et présents dans **le fichier théorique des actifs immobilisés**, nous avons choisi 38 items (**17 170 647€**) permettant d'atteindre le scope à inventorier. Ces biens ont fait l'objet d'un inventaire physique.

2 - Unpred (Exhaustivité / Existence) :

Ce test se base sur le niveau de confiance lié à l'exhaustivité et à l'existence des biens présents dans le **fichier théorique des actifs immobilisés**. Sur la base des analyses précédentes, nous sommes restés prudents et avons retenu un niveau de confiance faible.

UNPRED.

Niveau d'assurance Elevé	95,0%
Niveau d'assurance Modéré	75,0%
Niveau d'assurance Faible	50,0%
Confiance [= Assurance (1-%)]	5,0%
Ecart type valeur	240 944
Taille	68 284 102
Taille échantillon Unpred.	57
==> FtL	57
==> LtF	57

Par le biais des statistiques (intervalle de confiance), nous avons mis en avant un échantillon de 57 items à analyser en List to Floor afin d'en valider l'Existence.

Pour valider l'Exhaustivité, notre échantillonnage comporte 57 items à recenser en Floor to List. ; ainsi, nous avons :

- D'une part, 57 items sélectionnés aléatoirement dans **le fichier théorique des actifs immobilisés** (List to Floor). Ces items ont été inventoriés.
- D'autre part, une sélection de 57 items à réconcilier avec **le fichier théorique des actifs immobilisés** (Floor to List) a été faite pendant l'inventaire physique (29 & 30 mars 2023).

Ainsi, ce test permet un inventaire sur 114 items différents.

3 - Sélection des factures (Evaluation) :

Ce test se base sur le niveau de confiance lié à l'évaluation du **fichier théorique des actifs immobilisés**. Sur la base des analyses précédentes, nous sommes restés mesurés et avons choisi un niveau de confiance modéré. Ce niveau de confiance modéré est aussi justifié par le fait que la SAGEB fait l'objet d'une certification annuelle de ses comptes par les CAC.

SELECTION FACTURES

Niveau d'assurance Elevé	95,0%
Niveau d'assurance Modéré	75,0%
Niveau d'assurance Faible	50,0%
Confiance [= Assurance (1-%)]	50,0%
Ecart type valeur	288 259
Taille	85 454 749
Taille échantillon Unpred.	21

Par le biais des statistiques (intervalle de confiance), nous avons mis en avant un échantillon de 21 items à analyser.

Ainsi, 21 items ont été sélectionnés aléatoirement dans **le fichier théorique des actifs immobilisés**.

Par la suite, nous avons analysé les factures de ces items et les avons réconciliés avec **le fichier théorique des actifs immobilisés** pour valider leur évaluation.

Focus acquisitions 2022 :

Au cours de l'inventaire physique mené fin mars 2023, nous avons reçu le fichier des immobilisations à fin 2022. Nous ne constatons aucune évolution par rapport au fichier des immobilisations à fin 2021, à l'exception des acquisitions pour 236 K€ au titre de l'exercice 2022.

De ce fait, dans nos procédures d'inventaire, nous avons inclus ces acquisitions à nos tests. Seul le test 3 (Sélection des factures) a vu son scope évoluer, passant de 21 à 26 items.

2.2 Les résultats

2.2.1 Test List to Floor (95 biens)

Pour ce test, nous avons travaillé sur une sélection de 95 items issus du **fichier théorique des actifs immobilisés** à fin 2021.

- Montant du scope de 95 items : **23 940 386 €**
 - o 22 items pour 3 916 965 € (*Fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante – non présents en comptabilité*) ;
 - o 73 items pour 20 023 422€ (*Fichier des immobilisations – présents en comptabilité*).

- Ecart identifiés lors de la réconciliation :
 - o **8 biens** (pour un montant global de 70 470€ - soit 0,29 % du scope total en termes de valeur) présents dans le fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante sont toujours référencés alors qu'ils ont fait l'objet d'un renouvellement ; les biens renouvelés étant probablement enregistrés en comptabilité.
 - o **1 bien** (pour un montant de 1 770€ - soit 0,01 % du scope total en termes de valeur) figurant dans le fichier des immobilisations n'est plus présent dans le patrimoine de la plateforme.

Par extrapolation, nous considérons que 0,3 % de l'état d'inventaire est potentiellement en défaut (soit 258 K€ sur 85 455 K€), ce qui est non-significatif.

Nous validons les résultats de ce test qui confirment **l'existence des biens** du fichier des actifs immobilisés.

Toutefois, nous mettons une réserve l'exhaustivité du fichier des biens apportés par l'autorité concédante et notamment sur l'existence de certains biens. Le concessionnaire a indéniablement travaillé à la mise à jour de ce fichier, mais lors de la revue nous avons encore identifié des biens qui ne sont plus présents sur la plateforme. Ainsi, nous conseillons de poursuivre la remise à jour de l'état d'inventaire engagée par le concessionnaire.

2.2.2 Test Floor to List (57 biens)

Pour ce test, nous avons réalisé une sélection de 63 biens durant l'inventaire physique (29 & 30 mars 2023) afin de constituer l'échantillon à tester (5 d'entre eux étant des biens qui n'ont pas fait l'objet d'une immobilisation et ne prêtent pas à commentaire).

1	REP056	1 Convoyeur Bagage - Syntex	23275	31/10/2007	Retour	Reprise	Propre	Salle d'arrivée T1 (St Exupéry) - Etat : Vétuste
2		2 Aubette Aramis - Terminal 1			Retour	Reprise	Propre	
3	INC 170	2 SCS Aubettes PAF - Terminal 1	85 128	30/06/2006	Retour	Reprise	Propre	Cf onglet Aubette
4		2 SCS Aubettes PAF - Côte Ville			Retour	Reprise	Propre	
5	20151100700	SAS Bolleré - Terminal 1 arrivées	118 944	31/12/2015	Retour	Reprise	Propre	n°1798 & 1799
6	20160100800	SAS Bolleré - Terminal 1 arrivées - St Exupéry	156 878	31/12/2015	Retour	Reprise	Propre	n°1802 & 1803
7	20120801000	RX Vision (Passagix - ASTROPHYSICS) - T1 Douane	23 322	31/07/2012	Retour	Reprise	Propre	N° 1790 - VISIOM - PASSAGIX ME97SL
8	20220602000	Kadgar - Renault (Casernne SSLJA)	21 932	15/06/2022	Retour	Reprise	Propre	FX-833-NE - RENAULT - KADJAR FX-833-NE
9	20151100100	Pôle Multimodal	1 656 662	31/10/2015	Retour	Reprise	Propre	Renouveau - REP017
10	20160500100	Imprimante - Zone Loueur	47 413	30/04/2016	Retour	Reprise	Propre	N° 1780 - THALES POSTE ENCODAGE LOUEURS
11	20150500400	Batiment Loueur	638 704	30/04/2015	Retour	Reprise	Propre	Etat : fissure dalle - MES BASE ARRIERE
12	20150500500	Batiment commerciale	1 177 676	30/04/2015	Retour	Reprise	Propre	
13	N/A	Borne affichage touristique - Zone Loueur	< 500€		Retour	Reprise	Propre	N° 1781 - TOTEM - Cette borne a été cédée à la SAGEB pour 0€
14	20150601000	Siège départ - Hall public - Terminal 2	30 070	18/06/2015	Retour	Reprise	Propre	
15	20210901100	Siège départ - Hall public - Terminal 2	20 840	27/09/2021	Retour	Reprise	Propre	
16	20101204200	SCS Aubette PAF - T1 Embarquement modulaire	34 200	06/12/2010	Retour	Reprise	Propre	Cf onglet Aubette
17	20090600500	2 Carroussels Bagages - T2 Arrivée	40 644	25/06/2009	Retour	Reprise	Propre	n°001576
18	20190800100	Détecteur chaussures	280 560	31/07/2019	Retour	Reprise	Propre	n°001412 - CEIA - ANALYSEURS DE CHAUSSURES
19	20160100900	5 SAS anti-retour (record) - T2 Arrivée	118 944	04/01/2016	Retour	Reprise	Propre	n°1876 & 1877 & 1878 & 1879 & 1880 - 2020020900 ?
20	20101102700	Balayeuse SCHMIDT - CTL	281 972	31/10/2010	Retour	Reprise	Propre	n°010435
21	20080900800	Escalier Pax (SDA 04) - Avion - CTL	12 000	23/09/2008	Retour	Reprise	Propre	n°010516 - GSE RACHAT TAPIS BAGESCALIER PAX
22	20180101800	Tracteur MAESTRIA - Dég. (Bleu & Blanc - Matrot) - CTL	6 607	31/12/2017	Retour	Reprise	Propre	Epandeur n°010436 - MOTOCULTURE FRAIS MISE EN SERV PULVERISA
23	20151201200	Tracteur Agri CLAAS (02 Avion 340) - CTL	48 500	17/12/2015	Retour	Reprise	Propre	DX - 409 - PT - BVS MOTOCULTURE TRACTEUR
24	20150200400	Tracteur Agri CLAAS (01 Avion 820) - CTL	56 000	10/02/2015	Retour	Reprise	Propre	AZ - 404 - BF - BVS MOTOCULTURE TRACTEUR
25	20111200800	Véhicule ELV - Estrima (2012) - CTL	8 025	15/12/2011	Retour	Reprise	Propre	Mettre en rebut
26	20191200800	T-LTD-02 - CTL	107 594	30/11/2019	Retour	Reprise	Propre	n°010524 - TAPIS A BAGAGE AUTOTRACTE (TLD TAPIS NBLE)
27	INC245	Vide Toilette (VTA 01) - CTL	26 000	03/11/2005	Retour	Reprise	Propre	Vétuste - 010470 - Cuve inox changée (remplacement cuve - n°20150401100 & 20150401000)
28	INC245	Vide Toilette (VTA 02) - CTL	26 000	03/11/2005	Retour	Reprise	Propre	Vétuste
29	20151100200	Batiment CTL - CTL	2 485 551	31/10/2015	Retour	Reprise	Propre	20151100200 - MES CTL
30	20191200900	PMR - Escalier (Aviojet) - CTL	85 000	30/11/2019	Retour	Reprise	Propre	CNCJ AMBULIFT AVIOJET
31	REP067	PMR - Escalier (DENGELIFT) - CTL	138 000	19/02/2008	Retour	Reprise	Propre	DENEKS AMBULIFT
32	20101200200	Zone départ - Algeco	269 544	01/12/2010	Retour	Reprise	Propre	20100700100 ?
33	20171201100	2 Escalier Technique (Frontal) - CTL	10 200	31/12/2017	Retour	Reprise	Propre	n°010486
34	20140500200	Suzuki (Douane) - Parking	6 490	20/05/2014	Retour	Reprise	Propre	Vétuste (AY - 799 - XX)
35	20170900400	Renault Kangoo	11 963	31/08/2017	Retour	Reprise	Propre	
36	20161000700	Saloir (SEM 01) - CTL	3 287	30/09/2016	Retour	Reprise	Propre	n°010466 - DMA CUVE EPANDEUR A FORMATE
37	20110200801	Appareil Déverglacant SCHMIDT	9 934	31/01/2011	Retour	Reprise	Propre	n°010446 - RSP10060 - EUROPE SERVICE EPANDEUSE
38	20160100200	SCS Aubette PAF - T2 Arrivée	16 750	01/01/2016	Retour	Reprise	Propre	Cf onglet Aubette
39	20160300400	2 Aubette PAX - T2 - PIF	30 450	17/03/2016	Retour	Reprise	Propre	Cf onglet Aubette
40	20160301300	1 Aubette PAF - T2	9 000	30/03/2016	Retour	Reprise	Propre	Cf onglet Aubette
41	N/A	Clio Blanche	Location		Retour	Reprise	Propre	Voir si clause de rachat du véhicule - En location
42	20080901200	Escalier Passager (ETO1)	1 000	30/09/2008	Retour	Reprise	Propre	SERVISAR 1 ESCALIER TRACTABLE (N°010526)
43	20150300800	Cuisine - Piano (Casernne SSLJA)	4 750	28/02/2015	Retour	Reprise	Propre	n°010126 - MES CUISINE SSLJA
44	20150900200	Vélo elliptique (Casernne SSLJA)	1 915	04/09/2015	Retour	Reprise	Propre	n°010595 - FITNESS BOUTIQUE VELO ELLIPTIQUE
45	20150900100	Tapis de course- Alaska - (Casernne SSLJA)	3 445	04/09/2015	Retour	Reprise	Propre	n°010605 - FITNESS BOUTIQUE TAPIS COURSE
46	20191100500	Tapis de course- Dornynos - (Casernne SSLJA)	499	08/11/2019	Retour	Reprise	Propre	n°010602 - DEATHLON - TAPIS DE COURSE
47	20100600200	Remorque - Lider	4 665	02/06/2010	Retour	Reprise	Propre	n°010587 - DEBROUSSAILLEUSE/REMORQUE
48	20120800300	Tondeuse - Husqvarna (Twin Control) - (Casernne SSLJA)	769	09/08/2012	Retour	Reprise	Propre	n°010619 - BVS MOTOCULT TONDEUSE
49	20181100600	Remarque SARSYS (STFT) - (Casernne SSLJA)	4 674	31/10/2018	Retour	Reprise	Propre	
50	20220400600	Machine Peinture (Graco - Linelazer) - 2022 (Hangar 7)	12 334	26/04/2022	Retour	Reprise	Propre	AXIMUM - TRACEUSE LINE LAZER V5 + BILLEUR SIMPLE
51	20220900800	Groupe Electrogène - Laxir (2022) - (Casernne SSLJA)	2 640	30/09/2022	Retour	Reprise	Propre	Cf Fichier Immo 2022
52	20140200300	Karcher (Casernne SSLJA)	2 195	28/02/2014	Retour	Reprise	Propre	n°010611 - DANIEL - KARCHER
53	N/A	Rameur (Kettler) - (Casernne SSLJA)	< 500€		Retour	Reprise	Propre	n°000838
54	20190700100	Défilibrillateur - Schindler (Casernne SSLJA)	9 716	05/07/2019	Retour	Reprise	Propre	n°001945 - SCHILLER-MONTEUR DEFIBRILLATEUR
55	20140200100	Epandeur à sel (Orange - Kubota) (Hangar 7)	23 896	31/01/2014	Retour	Reprise	Propre	APELMAT TRACTEUR KUBOTA
56	N/A	Cuve - Blancard (Hangar 7)	< 500€		Retour	Reprise	Propre	n°010564 - TONNE A TRAITER
57	20090100400	Clavaud - Netboyer (Hangar 7)	884	31/01/2009	Retour	Reprise	Propre	n°010557 - BVS MOTOCULTURE 1 GROBROYEUR
58	N/A	Bétonnière IRBAC (Hangar 7)	< 500€		Retour	Reprise	Propre	n°010585
59	20191200800	JET 06 - CTL	107 594	30/11/2019	Retour	Reprise	Propre	n°010535 - TLD TAPIS NBLE
60	20120801100	Tracteur roussier - TMOX1 - CTL	80 000	31/07/2012	Retour	Reprise	Propre	n°010551 - TLD PUSH TMOX150 12
61	20210300400	400 Hertz - Piste	975 830	28/02/2021	Retour	Reprise	Propre	
62	20191100600	Douche - Terminal 1	8 546	31/10/2019	Retour	Reprise	Propre	n°001332 - TRAZA - DOUCHETTE WINDOWS 10 SRB IFBS
63	20170100200	Carte embarquement - Imprimante (IER) - Terminal 1	116 327	31/12/2016	Retour	Reprise	Propre	n°001429 - TISYS IMPRIMANTES BORNES ENREGISTREMENT

- Montant global du scope : **9 485 735 €**
 - o 7 items pour 298 403 € (Fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante – non présents en comptabilité) ;
 - o 51 items pour 9 187 333 € (Fichier des immobilisations – présents en comptabilité) ;
 - o 5 items non immobilisés.
- Ecart de réconciliation : Néant

Avec l'aide du concessionnaire, nous avons retrouvé physiquement l'ensemble des biens sélectionnés.

Nous validons les résultats du test portant sur l'**exhaustivité des biens** du fichier des actifs immobilisés.

2.2.3 Test Sélections des factures (26 biens)

Pour ce test, nous avons sélectionné 26 items dans **le fichier théorique des actifs immobilisés** à fin 2021.

Désignation ou numéro d'actif	Description	Valeur Brute	Date d'entrée	Nom de Section	Réconciliation facture	Ecart
20130300200	UGAP VIM 90P2.5	604 429	28/02/2013	Sureté	604 429	-
20160300400	ARAMIS 3 AUBETTES DE POLICE	30 450	29/02/2016	Exploitation	30 450	-
20210800300	TRESOR PUBLIC - BNOR 2600056501	5 707	31/07/2021	Exploitation	5 707	-
20210800100	TRESOR PUBLIC - BNOR 2600056499	5 705	31/07/2021	Exploitation	5 705	-
20120100200	MES INFRASTRUCTURE AEROPLAISANCE	320 451	31/12/2011	Exploitation	320 451	-
20141100700	MES PORTILLONS	286 674	31/10/2014	Sureté	286 710	36
20101000200	CASERNE DES POMPIERS	244 945	30/09/2010	Sureté	255 905	10 960
20191201200	5 MONAYEURS AXIS BUS	181 966	30/11/2019	Exploitation	181 965,50	-
20090800100	ACCUEIL NON RENOUVELABLE	154 338	05/08/2009	Exploitation	154 388	50
20201200200	TLD - 4 TRACTEURS	137 220	30/11/2020	Exploitation	137 220	-
20141100600	MES PORTILLONS	100 735	31/10/2014	Sureté	100 734,60	-
20091100500	MOTOCULTURE -BALAYEUSE	62 000	23/11/2009	Exploitation	62 000	-
20160100300	ATLANTEAM RESEAU WIFI	28 335	31/12/2015	Exploitation	28 335,00	-
20110900500	DALKIA BATTERIE FROIDE	22 718	31/08/2011	Sureté	22 718	-
20130600400	PIQUANT MOBILIER DIRECTION	10 995	31/05/2013	Exploitation	10 995	-
20211100400	NOVIDYS - RENOUVELLEMENT WIFI	5 480	31/10/2021	Exploitation	5 480	-
20211100300	NOVIDYS - MISE EN PLACE WIFI + MATERIEL	2 308	31/10/2021	Exploitation	2 308	-
20200800200	DELL - ECRAN + SUPPORT PC	2 283	31/07/2020	Exploitation	2 283	-
20210700200	PYTHEAS - ANALYSE ET ETUDES	850	30/06/2021	Exploitation	850	-
20200101500	TP - RESEAU EAUX USEES	75	31/12/2019	Exploitation	75	-
20200301200	TP - REDEVANCE ARCHEOLOGIQUE	25	29/02/2020	Exploitation	25	-
20220400900	PARKING P2 PRENIUM	122 527	01/04/2022	Exploitation	122 527	-
20220500800	SCC - RENFORCEMENT PLATEFORME VXRAIL	93 077	12/05/2022	Exploitation	93 077	-
20220500900	NTI - POSTE EXPLOITATION SUPPLEMENTAIRE	14 357	04/05/2022	Sureté	14 357	-
20221200400	BENNE A GRAPIN - AGRIPOL	3 531	31/12/2022	Exploitation	3 531	-
20220201100	UBCOM - SERVEUR DELL CLUSTER DETOXIO POC	2 456	04/02/2022	Exploitation	2 456	-
TOTAL					2 454 682	11 046

- Montant du scope : **2 454 682 €** (100 % fichier des immobilisations)
- Ecart de réconciliation : 11 K € - soit 0,4 % du scope en termes de valeur.

Par extrapolation, nous considérerons que 0,4 % du **fichier théorique des actifs immobilisés** pourrait être en défaut (soit 385 K€ sur 85 455 K€), ce qui est non-significatif.

A la lumière de ces résultats, nous validons ce test portant sur **l'évaluation des biens** du *fichier des actifs immobilisés*.

2.3 Les points à suivre

L'inventaire physique réalisé a permis de mettre en lumière quelques points d'attention à suivre :

2.3.1 Des actifs immobilisés dont la durée d'amortissement est égale à 1 an

Désignation	Compte	Mise Serv.	Durée amort année	Valeur d'acq HT
GE MONEY BANK DUCATO	225820	16/03/2010	1	1 019,31
TEAMVIEWER LICENCE CORPORATE	225050	28/01/2019	1	749,40
MAILINBLACK - LICENCE ANTI SPAM	225050	30/01/2019	1	8 891,62
B TW-LICENCE SOLUTION MANAGE ENGINE ADMANAGER	225050	20/02/2019	1	4 904,50
MISCO LICENCE ADVIP/CORP CREATIVE CLOUD FOR TEAMS	225050	06/03/2019	1	1 626,70
CLEVERBRIDGE - LICENCE EASEUS PARTITION DISQ DURS	225050	15/03/2019	1	662,99
SCC - LICENCE WINDOWS	225050	25/07/2019	1	8 751,00
MYCOMMERCE - LICENCE USB OVER NETWORK	225050	14/08/2019	1	719,49
DELL - MAJ LICENCE WINDOWS ENTREPRISE REMOTE DESK	225050	08/10/2019	1	7 348,80
VIVATICKET - REPRISE ANCIENS DAB NAVETTES	226540	01/01/2020	1	2 880,00
AXIANS - MAIN TENANCE AU TOCOM	226830	19/04/2020	1	3 558,73
VIVATICKET - ACOMPTE LICENCE	226540	15/06/2020	1	12 803,55
AXIANS - HONORAIRES MAJ OS9700	226830	14/07/2020	1	950,40
VIVATICKET - LICENCE CB	226540	23/07/2020	1	1 512,00
VERSTERGAARD - SPRAY	226540	24/09/2020	1	1 269,17
AO GEOMATIQUE - LICENCE GLOBAL MAPPER	226050	05/01/2021	1	1 550,00
DASHLANE - LICENCE	226050	01/01/2021	1	1 800,00
IMNAC - HP GRAVEUR DVD RW - USB	226830	02/02/2022	1	162,80
VIVA TICKET - LICENCE API	226050	18/08/2022	1	3 000,00
WHITE CASE	201100	01/06/2008	1	160 622,95
MANCHETTE MOD CAPITAL	201100	18/09/2008	1	133,65
CCIO - SANTONI	201100	18/12/2008	1	14 725,00
VEOLIA HONORAIRES CREATION	201100	18/12/2008	1	27 603,43
B TEE LICENCE LOGICIEL PERIL AVIAIRE	225050	01/01/2019	1	3 432,00
KONICA - RENOUVLT CERTIF SSL	225050	22/11/2019	1	993,00
SERIANIS - CERTIFICAT SSL	225050	22/11/2019	1	198,60

Action à faire SAGEB : Réaliser un travail de nettoyage sur ces immobilisations et le cas échéant les sortir de la comptabilité. Ce travail restant à réaliser ne remet pas cause nos appréciations s'agissant du **fichier théorique des actifs immobilisés** ; ce point étant identifié et isolé.

Commentaire SAGEB du 05/06/2023 : Cette action sera probablement finalisée fin 2023 (en cours de traitement).

2.3.2 Les biens du Parc informatique

Nous constatons dans le fichier d'inventaire des biens apportés au contrat par l'autorité concédante la présence de **PC / Serveurs**, de **switchs**, d'**imprimantes** et de **téléaffichages** pour un montant global de **102 302€** :

N°	Libellé	Date d'entrée	Valeur
REP092	VISION PC PENTIUM 550	14/12/2007	3 610
INC447	TISYS UC PC AIR CUTE+LICENCE	28/06/2004	1 545
INC390	HCS MISCO PC+LOG	2/06/2004	1 313
REP135	MISCO 3 PC BUREAU	16/05/2008	1 196
INC448	HCS MISCO PC THINK CENTRE	25/06/2004	934
INC486	HCS MISCO PC HP CARE PACK ML350	15/05/2006	577
REP134	MISCO 2 PC PORTABLE	16/05/2008	1 770
			10 945

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
REP118	1	TKS SWITCH	3/09/2007	3 365
INC169	1	TELECOISE INSTALL SWITCH 3 COM	9/05/2006	1 932
INC485	1	TKS 3COM SWITCH COMMUTEUR	15/09/2006	1 298
				6 595

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
REP062	1	TELEAFFICHAGE	13/08/2007	47 317
INC481	1	TISYS MONITEURS TELEAFFICHAGE	27/02/2006	20 642
980616	1	BAIL ACTEA TELEAFFICHAGE	17/12/2003	663
				68 622

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
INC221	1	NOW TEAM IMPRIMANTE AS400	9/02/2004	7 537
REP130	1	BUROTIC SERVICE IMPRIMANTE	22/01/2008	3 899
900012	1	IMPRIMANTE EPSON LEDOUX	1/05/1990	2 085
980465	1	HCS MISCO IMPRIMANTE 4100 HP	31/12/2000	1 356
REP122	1	UGAP IMPRIMANTE	25/09/2007	636
980147	1	IMPRIMANTE HP 2100	19/10/1999	627
				16 140

Après entretien avec le concessionnaire, nous comprenons qu'à partir de fin 2018, la méthode de comptabilisation a évolué, certains matériels informatiques sont comptabilisés directement en charge. C'est le cas des PC / serveurs, des imprimantes et des téléaffichages.

Toutefois, à fin 2022, nous constatons encore dans le fichier des immobilisations des **PC / Serveurs** pour un montant de **27 008€** et des **téléaffichages** pour un montant de **14 377€**.

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
20200300900	0	DELL - PC PORTABLES	29/02/2020	12 257
20190600600	0	DELL - RENOUVLT PARC PC ADMIN ET PARC ACCES	31/05/2019	5 833
20190600700	0	DELL - RENOUVLT PARC PC ADMIN ET PARC ACCESS	31/05/2019	4 865
20180300700	0	EVEN PC PORTABLE	28/02/2018	1 770
20200800200	0	DELL - ECRAN + SUPPORT PC	31/07/2020	2 283
				27 008

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
20210500200	0	MEDIAWIND - TELEAFFICHAGE - BC 10425	30/04/2021	9 272
20210500100	0	MEDIAWIND - TELEAFFICHAGE BC 10424	30/04/2021	5 105
				14 377

Les **greenplayers** et **switchs**, bien que de faible valeur unitaire, ont continué d'être comptabilisés en immobilisations.

- 102 Greenplayer :

Biens figurant dans le fichier des immobilisations en comptabilité :

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
20210700600	0	MEDIAWIND - GREENPLAYER CMP3	30/06/2021	19 951
20210700700	0	MEDIAWIND - GREENPLAYER CMP4	30/06/2021	12 928
20210700701	0	MEDIAWIND - GREENPLAYER LOCAL 2 ANS	30/06/2021	6 000
20201000200	0	MEDIAWIND - GREENPLAYER	30/09/2020	5 322
20210700702	0	MEDIAWIND - GREENPLAYER CMP3	30/06/2021	4 841
				49 042

- **91 Switch :**

Biens figurant dans le fichier des immobilisations en comptabilité :

N°	Immo vs Inventaire	Libellé	Date d'entrée	Valeur
20190500300	0	AXIANS - SWITCHES EXTENSION RESEAU LAN ALCATEL6350	30/04/2019	5 527
20200301000	0	DELL - FOURNITURES SERVEUR ET SWITCHS	29/02/2020	4 652
20111000200	0	NEXTIRAONE SWITCH	30/09/2011	3 413
20151101000	0	MISCO SWITCH	31/10/2015	315
20151200200	0	MISCO SWITCH	30/11/2015	315
				14 222

10

Ainsi, une attention particulière devra être portée à la comptabilisation de ce type de biens dans l'optique de maintenir une cohérence comptable d'ensemble.

Puisque les biens du parc informatique ne devraient plus figurer dans le fichier des immobilisations (à l'exception de ceux listés supra), nous avons demandé au concessionnaire d'établir un état exhaustif du parc informatique de la plateforme.

En date du 04/07/2023, le concessionnaire nous a transmis deux états, l'un sur les PC et serveurs et le second sur les autres biens informatiques (Téléaffichages / Imprimantes / Switch / Green Player...) dont les données ont été compilées ci-dessous :

Postes de travail	Marque	Quantité	Dont Sans utilisateur / In store
	Acer	1	0
	Dell	180	10
	Lenovo	2	0
	Micro-star Interr	3	0
	Posiflex	5	0
Total		191	10
Serveurs	Marque	Quantité	Dont Sans utilisateur / In store
	Dell	3	3
	HP	1	0
	VM ware	53	16
Total		57	19
Autres matériels		Quantité	Dont Sans utilisateur / In store
GreenPlayer		102	2
Printer		37	2
Switch		91	0
Téléaffichage		95	0
Total		325	4

Action à faire SAGEB : Même si les montants en jeu sont peu significatifs, nous réitérons notre commentaire concernant la vigilance qui devra être portée à la cohérence de comptabilisation de ces éléments (Immobilisations vs Charges). Lorsque les biens qui figurent encore en immobilisation seront amortis, le concessionnaire devra veiller à l'application homogène et exhaustive de la méthode de comptabilisation retenue à l'ensemble des biens concernés.

Parallèlement, nous conseillons une mise à jour périodique (a minima trimestrielle) de l'état de suivi du parc informatique jusqu'à la fin du contrat dans le but de faciliter la clôture, la passation et le suivi du futur contrat pour l'ensemble des parties.

3 Conclusion

Pour réaliser l'inventaire physique fin mars 2023, nous avons établi un **fichier théorique des actifs immobilisés** à fin 2021 reprenant l'ensemble des biens du patrimoine de l'aéroport, c'est-à-dire les biens mis à disposition par le SMABT et les biens acquis au cours du contrat par la SAGEB.

A la lumière des résultats de nos procédures d'inventaire mises en œuvre les 29 & 30 mars 2023, nous pouvons conclure que ***le fichier des immobilisations acquises par la SAGEB, et figurant en comptabilité, reflète bien le patrimoine de l'aéroport, il offre un bon niveau d'assurance quant à l'exhaustivité, la valorisation et l'exactitude des données.***

Toutefois et ***sans que cela ne remette en cause notre appréciation***, concernant ***le fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante (non présents en comptabilité), nous formulons une réserve sur sa complète mise à jour. L'inventaire a décelé des anomalies : certains biens ne sont plus présents sur la plateforme aéroportuaire mais figurent encore dans ce fichier.***

De ce fait, nous recommandons que **la SAGEB termine le travail de mise à jour du fichier des biens apportés au contrat par l'autorité concédante qu'elle a entamé**, dans le but de faciliter la passation et le suivi du futur contrat pour l'ensemble des parties.

Mise à jour octobre 2023 :

La SAGEB a poursuivi son travail de mise à jour, les biens à sortir du fichier des biens apportés par le concédant ont été identifiés. Ces analyses ont été partagées avec le SMABT début octobre. Il ne restait, à l'issue de cette réunion qu'une vingtaine de biens figurant dans le listing des biens apportés par le concédant dont l'identification, et par conséquent l'existence, était encore incertaine.