Bureau fiduciaire Eric Solèr
Genève

Rapport
de l'organe de contrôle sur la vérification des comptes de l'exercice 2017

Commune de Soral

9bis rue des Battoirs 1205 Genève Tel 022 735 63 60 Natel +41 79 220 58 51
Email : eric.soler@bluewin.ch

COMMUNE DE SORAL

Table des matières

Rapport de l'organe de révision	page	1
Bilan comparatif 2017 – 2016	pages	2 - 3
Récapitulatif fonctionnement par nature 2017– 2016	pages	4 - 5
Tableau de bouclement 2017	page	6
Modes de financement	page	7
Analyse des modes de financement	page	8
Bilan détaillé au 31 décembre 2017	pages	9 - 11

Annexes

Tableau des amortissements	Annexe I
Tableau de la dette communale 2017	Annexe II
Tableau des fonds spéciaux 2017	Annexe III
Tableau du bilan des immeubles locatifs au 31.12.2017	Annexe IV
Liste des vérifications effectuées	Annexe V

Rapport de l'organe de révision

à l'intention du conseil municipal

de la commune de Soral

En ma qualité d'organe de révision, j'ai vérifié la comptabilité et les comptes annuels (bilan, comptes de fonctionnement et d'investissements de la commune de Soral) pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au maire et aux adjoints alors que ma mission consiste à vérifier ces comptes et à émettre une appréciation les concernant. J'atteste que je remplis les exigences légales de qualification et d'indépendance.

Ma révision a été effectuée selon les normes de la profession en Suisse. Ces normes requièrent de planifier et de réaliser la vérification de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées avec une assurance raisonnable. J'ai révisé les postes des comptes annuels et les indications fournies dans ceux-ci en procédant à des analyses et à des examens par sondages. En outre, j'ai apprécié la manière dont ont été appliquées les règles relatives à la présentation des comptes, les décisions significatives en matière d'évaluation, ainsi que la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. J'estime que ma révision constitue une base suffisante pour former mon opinion.

Selon mon appréciation, la comptabilité et les comptes annuels (bilan, comptes de fonctionnement et d'investissements) sont conformes à la loi, au règlement et aux directives du département présidentiel.

Je recommande d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Eric Solèr

Genève, le 28 mars 2018

9bis, rue des Battoirs 1205 Genève tel : 022 735 63 60 Natel : 079 220 58 51 E-mail : eric.soler@bluewin.ch

ANALYSE DU BILAN DE SORAL

BILANS COMPARES AUX 31 DECEMBRE 2017 ET 2016

	ACTIF	31.12.2017	31.12.2016
	Actif	**19 717 897.98**	**16 233 518.78**
	Patrimoine financier	*16 714 804.36*	*12 935 123.16*
10	**Disponibilités**	**2 362 068.04**	**1 713 572.56**
100	Caisse	1 370.15	1 285.70
101	Chèques postaux	102 340.83	193 423.73
102	Banques	1 923 015.54	1 023 732.61
103	Compte de dépôt	335 341.52	495 130.52
11	**Avoirs**	**1 332 772.23**	**1 264 562.50**
111	Comptes courants	311 805.50	420 824.05
112	Impôts à encaisser	1 009 301.94	802 355.91
115	Autres débiteurs	11 664.79	7 628.24
118	Compte de liaison	0.00	33 754.30
12	**Placements**	**12 801 821.64**	**9 956 988.10**
121	Actions et parts sociales	47 513.00	47 513.00
123	Immeubles	12 754 308.64	9 909 475.10
13	**Actifs transitoires**	**218 142.45**	**0.00**
139	Autres comptes transitoires	218 142.45	0.00
	Patrimoine administratif	*3 003 093.62*	*3 298 395.62*
14	**Investissements**	**2 124 633.96**	**2 432 035.96**
140	Terrains non bâtis	8.00	8.00
141	Ouvrages de génie civil	1 502 171.65	1 741 414.65
143	Terrains bâtis	572 750.66	633 709.66
146	Mobilier, machines, véhicules	49 703.65	56 903.65
15	**Prêts et participations permanentes**	**850 359.66**	**866 359.66**
152	Communes	1 000.00	1 000.00
154	Sociétés d'économie mixte	502 865.00	502 865.00
155	Prêt sociétés privées	346 494.66	362 494.66
16	**Subventions d'investissement**	**28 100.00**	**0.00**
162	Subventions communes	28 100.00	0.00
	HORS BILAN		
	Fonds spéciaux	1 741.65	1 741.50

ANALYSE DU BILAN DE SORAL

BILANS COMPARES AUX 31 DECEMBRE 2017 ET 2016

	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Passif	**19 717 897.98**	**16 233 518.78**
	Engagements	*8 591 976.27*	*5 805 825.34*
20	**Engagements courants**	**79 462.82**	**64 805.24**
200	Créanciers	72 002.82	57 245.24
201	Dépôts de garantie	7 460.00	7 560.00
21	**Dettes à court terme**	**2 483 705.15**	**1 149 045.25**
210	Banque crédit de construction	2 483 705.15	1 149 045.25
22	**Dettes à moyen et long termes**	**5 387 600.00**	**3 898 400.00**
220	Emprunts hypothécaires	1 187 600.00	1 198 400.00
221	Reconnaissances de dettes	4 200 000.00	2 700 000.00
24	**Provisions**	**618 000.00**	**618 000.00**
240	Compte de fonctionnement	618 000.00	618 000.00
25	**Passifs transitoires**	**23 208.30**	**75 574.85**
259	Autres comptes transitoires	23 208.30	75 574.85
	Financements spéciaux	*353 307.24*	*514 866.84*
28	**Engagements envers les financements spéciaux**	**353 307.24**	**514 866.84**
280	Travaux d'équipement	77 051.95	239 931.95
283	Abris PC	110 348.05	110 348.05
288	Immeubles locatifs	165 907.24	164 586.84
	Fortune	*10 772 614.47*	*9 912 826.60*
29	**Fortune nette**	**10 772 614.47**	**9 912 826.60**
290	Fortune nette	10 772 614.47	9 912 826.60
	HORS BILAN		
	Fonds spéciaux	1 741.65	1 741.50

COMMUNE DE SORAL

COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2017 PAR NATURE

		2017	2016
	Revenus de fonctionnement		
400	Impôts sur les personnes physiques	2 011 373.94	1 962 148.19
401	Impôts sur les personnes morales	-33 495.00	9 838.73
406	Impôts sur les chiens	2 047.50	2 355.00
408	Fonds de péréquation financière intercommunale	169 450.00	168 738.00
409	Taxe professionnelle communale	16 600.00	24 400.00
420	Intérêts bancaires créanciers	0.00	0.00
422	Intérêts sur placements et prêts du patrimoine financier	5.00	78 761.00
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	476 898.00	32 564.00
426	Revenus des participations du patrimoine administratif	13 110.50	11 955.50
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	39 567.85	37 276.40
429	Autres revenus	3 613.62	3 744.82
431	Emoluments administratifs	2 175.00	2 160.00
434	Redevances d'utilisation et prestations de service	31 494.50	43 918.00
435	Ventes de marchandises	27 515.10	3 881.60
436	Dédommagements de tiers	16 146.65	58 235.15
441	Part à des recettes cantonales	6 923.35	7 020.05
444	Contributions cantonales (nouvelle péréquation financière)	28 156.00	0.00
452	Dédommagements des communes	203 425.55	88 744.40
	Total des revenus	3 015 007.56	2 535 740.84

COMMUNE DE SORAL

COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2017 PAR NATURE

		2017	2016
	Charges de fonctionnement		
300	Indemnités exécutif et jetons de présence conseil municipal	85 989.80	74 783.80
301	Traitements du personnel	354 164.00	408 016.70
303	Assurances sociales	37 155.95	40 431.50
304	Fonds de prévoyance	41 081.05	37 808.70
305	Assurances maladie et accident	11 829.00	14 158.00
306	Prestations en nature	0.00	137.10
309	Autres charges de personnel	18 635.40	1 945.00
310	Fournitures de bureau et publicité	3 475.40	6 164.83
311	Mobilier, machines, véhicules, matériel	29 397.20	52 244.80
312	Eau, énergie, combustibles	63 692.15	39 837.30
313	Fournitures et marchandises	23 063.01	39 137.33
314	Entretien des immeubles par des tiers	248 096.02	109 273.49
315	Entretien d'objets mobilier par des tiers	19 338.65	17 295.50
316	Loyers et redevances d'utilisation	27 444.70	27 460.90
317	Dédommagements	19 876.05	30 752.50
318	Honoraires et prestations de service	429 687.83	290 799.44
319	Frais divers	8 791.55	6 906.00
322	Intérêts sur dettes à moyen et long termes	131 045.10	80 783.20
330	Amortissements des biens du patrimoine financier	9 837.55	3 248.60
331	Amortissements des biens du patrimoine administratif	324 898.00	328 040.55
341	Contributions aux communes (nouvelle péréquation financière)	13 891.00	47 721.00
346	Compensation financière aux communes françaises	21 460.39	24 875.08
351	Dédommagements aux cantons	54 711.94	60 251.05
352	Dédommagements aux communes	83 398.70	95 323.68
361	Subventions accordées au canton	9 080.25	12 097.00
364	Subventions accordées aux sociétés d'économie mixte	2 290.00	3 537.00
365	Subventions accordées aux institutions privées	72 389.00	79 295.60
366	Subventions accordées aux personnes physiques	3 000.00	5 450.00
367	Subventions accordées à l'étranger	7 500.00	6 382.00
	Total des charges	2 155 219.69	1 944 157.65
	Résultat de fonctionnement	**859 787.87**	**591 583.19**

COMMUNE DE SORAL

TABLEAU DE BOUCLEMENT DES COMPTES 2017

COMPTE DE FONCTIONNEMENT			
Charges	1 830 321.69	Revenus	3 015 007.56
Amortissements	324 898.00		
Excédent de revenus	859 787.87		
	3 015 007.56		**3 015 007.56**

INVESTISSEMENTS NETS			
Investissements	45 596.00	Subventions d'investissements et autres recettes	16 000.00
		Augmentation des investissements nets	29 596.00
	45 596.00		**45 596.00**

FINANCEMENT			
Augmentation des investissements nets	29 596.00	Reprise des amortissements	324 898.00
Excédent de financement	1 155 089.87	Excédent de revenus	859 787.87
	1 184 685.87		**1 184 685.87**

VARIATION DE LA FORTUNE NETTE			
Report au bilan	340 898.00	Report au bilan	45 596.00
Augmentation de la fortune nette	859 787.87	Excédent de financement	1 155 089.87
	1 200 685.87		**1 200 685.87**

COMMUNE DE SORAL

MODES DE FINANCEMENT 2017

Emploi des moyens			Provenance des moyens		
10	Augmentation des liquidités	648 495.48	911	Excédent de financement du compte des investissements	1 155 089.87
11	Augmentation des avoirs	68 209.73	20	Augmentation des engagements courants	14 657.58
12	Augmentation des placements	2 844 833.54	21	Augmentation des dettes à court terme	1 334 659.90
13	Augmentation des actifs transitoires	218 142.45	22	Augmentation des dettes à moyen et long termes	1 489 200.00
25	Diminution des passifs transitoires	52 366.55			
28	Diminution des engagements envers les financements spéciaux	161 559.60			
	TOTAL	**3 993 607.35**		**TOTAL**	**3 993 607.35**

COMMUNE DE SORAL

ANALYSE DES MODES DE FINANCEMENT

L'analyse des flux de fonds enregistrés durant l'exercice 2017 se présente comme suit :

A. PROVENANCE DES MOYENS

1. L'excédent de financement du compte des investissements s'élève à 1'155'089,87 CHF et représente une augmentation de la fortune nette de la commune (patrimoine financier ./. engagements). Cette fortune nette se situe au 31.12.2017 à 7'769'520,85 CHF contre 6'614'430,98 CHF au 31.12.2016.

   Le degré d'autofinancement des investissements 2017 est supérieur à 100%.

2. Les engagements courants sont en hausse de 14'657,58 CHF.

3. Les dettes à court termes augmentent de 1'334'659,90 CHF.

4. Les dettes à moyen et long termes progressent de 1'489'200,00 CHF.

Le total des sources de fonds de l'exercice 2017 se monte à 3'993'607,35 CHF.

B. EMPLOI DES MOYENS

Les fonds ont été employés essentiellement pour augmenter les disponibilités de (648'495,48 CHF), les avoirs de (68'209,73 CHF), les placements de (2'844'833,54 CHF) et les actifs transitoires de (218'142,45 CHF) ainsi que pour diminuer les passifs transitoires de (52'366,55 CHF) et les engagements envers les financements spéciaux de (161'559,60 CHF).

COMMUNE DE SORAL

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

	ACTIF		**19 717 897.98**
	PATRIMOINE FINANCIER		*16 714 804.36*
10	**Disponibilités**		**2 362 068.04**
100	Caisse		1 370.15
101	Postfinance, compte 12-10788-9		102 340.83
102	BCGe, compte "mairie" 1151.43.22		1 086 287.99
102	BCGe, compte "appartements école" 1151.20.85		122 364.42
102	BCGe, compte "appartements PC" 1151.54.45		694 702.58
102	BCGe, compte "rte de Soral 300" 5062.22.91		9 280.80
102	BCGe, compte "rte de Soral 302" 5062.22.92		10 380.80
102	Banque Raiffeisen, compte 0051.1007.0		(1.05)
103	DF, compte de dépôt		335 341.52
11	**Avoirs**		**1 332 772.23**
111	Compte courant DALE- équipement		77 051.95
111	Compte courant DSE - PC		110 348.05
111	Compte courant régie Burger		124 405.50
112	Impôts à encaisser :		
	- Reliquat centimes PP	996 142.68	
	- Reliquat centimes PM	46.80	
	- Reliquat impôts chiens	202.46	
	- Reliquat taxe professionnelle	12 910.00	1 009 301.94
115	Impôt anticipé à récupérer		11 664.79
12	**Placements**		**12 801 821.64**
121	BCGe, actions au porteur		47 313.00
121	B.R., part sociale		200.00
123	Immeubles :		
	- Immeuble école	765 000.00	
	- ./. fonds amortissement	(341 600.00)	423 400.00
	- Immeuble PC :		
	- Terrain	337 770.00	
	- Construction	3 485 000.00	
		3 822 770.00	
	./. fonds amortissement	(1 460 000.00)	2 362 770.00
	- Parcelle N° 10.196-10.156 Fleury		2 589 267.50
	- Parcelle N° 10493 (2059m2) chemin des Noyers		16 472.00
	- Etude concours immeuble locatif Fleury		163 748.70
	- Etude construction immeuble locatif Fleury		6 822 860.44
	- Diverses parcelles		375 790.00
13	**Actifs transitoires**		**218 142.45**
139	Produits à recevoir		218 142.45

	PATRIMOINE ADMINISTRATIF		*3 003 093.62*
14	**Investissements (voir annexe I)**		**2 124 633.96**
140	Terrains non bâtis		8.00
141	Ouvrages de génie civil		1 502 171.65
143	Terrains bâtis		572 750.66
146	Mobilier, machines, véhicules		49 703.65
15	**Prêts et participations permanentes**		**850 359.66**
152	Coficoge		1 000.00
154	BCGe capital actions		471 215.00
154	Services industriels de Genève		31 650.00
155	Coopérative les Effeuilles		346 494.66
16	**Subventions d'investissement**		**28 100.00**
162	Subvention FIDU		28 100.00

	HORS BILAN		
	Fonds, legs, entités particulières		**1 741.65**
	Fonds de bienfaisance : (voir annexe III)		
	BCGe No 93.32.97	1 741.65	
	Compte courant commune	0.00	1 741.65

	PASSIF		**19 717 897.98**
	ENGAGEMENTS		*6 108 271.12*
20	**Engagements courants**		**79 462.82**
200	Créanciers-fournisseurs		72 002.82
201	Dépôt de garantie		7 460.00
21	**Dettes à court terme**		**2 483 705.15**
210	BCGe compte construction		2 483 705.15
22	**Dettes à moyen et long termes (Voir annexe II)**		**5 387 600.00**
220	Hypothèque immeuble école		187 600.00
220	BCGe Emprunt éch 02.06.2022 taux 3,09%		1 000 000.00
221	BCGe Emprunt taux fixe 1.20%		1 500 000.00
221	BCGe Emprunt taux fixe 2,22%		1 200 000.00
221	BCGe Emprunt 22.03.2032 taux fixe 1,22%		1 500 000.00
24	**Provisions**		**618 000.00**
240	Provisions sur les reliquats fiscaux		618 000.00
25	**Passifs transitoires**		**23 208.30**
259	Passifs transitoires		23 208.30
	FINANCEMENTS SPECIAUX ET PREFINANCEMENTS		*353 307.24*
28	**Engagements envers les financements spéciaux et les préfinancements**		**353 307.24**
280	Préfinancement - Travaux d'équipement		77 051.95
283	Préfinancement - Abris PC		110 348.05
288	Financement spécial		
	- Immeuble locatif Lolliets 7-9 - Ecole		83 220.92
	- Immeuble locatif PC Chavannes 4-6		82 686.32
	FORTUNE		*10 772 614.47*
29	**Fortune nette**		**10 772 614.47**
290	Fortune au 1.1.2017	9 912 826.60	
	+ Excédent de revenus de l'exercice 2017	859 787.87	10 772 614.47
	HORS BILAN		
	Fonds, legs, entités particulières		**1 741.65**
	Fonds de bienfaisance (voir annexe III)		1 741.65
	Engagements conditionnels		**300 000.00**
	Cautionnement Tennis-Club de Soral		300 000.00

COMMUNE DE SORAL **TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2017** **Annexe I**

Du. Am	No et libellé	Date délib. CM	Montant crédit voté	Dépenses au 31.12.2016	Recettes au 31.12.2016	Amort. Au 31.12.2016	Solde au bilan au 31.12.2016	Dépenses effect. 2017	Recettes effect. 2017	Amort. 2017	Solde au bilan au 31.12.2017	Amort. 2018	Nb. An. Rest.
	140 - Terrains non bâtis		0.00	8.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	
	Parc. 148, 416, 433, 291, 292			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parc. 2360, Creux-Boisset			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parc. 2361, rt Lolliets			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parc. 1832, ch. Ecoliers			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 1879			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 1881			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 1883			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Acq. parcelle 374			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	141 - Ouvrages génie civil		10 087 475.75	10 026 016.25	3 093 737.60	5 190 864.00	1 741 414.65	0.00	0.00	239 243.00	1 502 171.65	239 243.00	
30-T	Collecteurs Rougemont/Creux-	21.06.1989	8 253 000.00										
	de-Boisset/Faubourg/mangons	28.08.1989	-3 211 000.00										
	Réf. rte de Rougemont	01.10.1990	5 042 000.00										
	Crédit compl. voté le 20.10.98	11.05.1992	119 475.75										
		12.05.1997	5 161 475.75	8 372 475.75	2 900 465.05	4 458 198.00	1 013 812.70			169 410.00	844 402.70	169 410.00	5
	Coll. chemin de Placet			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
30-T	Réf. rte Creux-de-Boisset	17.06.2002	1 200 000.00										
		25.04.2005	30 000.00										
			1 230 000.00	1 230 000.00	30 000.00	672 000.00	528 000.00			48 000.00	480 000.00	48 000.00	10
10-T	Travaux modération village	26.06.2012	85 000.00	46 902.70	0.00	34 000.00	12 902.70			8 500.00	4 402.70	8 500.00	5
30-EC	Collecteurs EP ch des Effeuilles	16.06.2014	400 000.00	376 636.80	163 272.55	26 666.00	186 698.25			13 333.00	173 365.25	13 333.00	27

fidu/eso 30.03.2018

eso/rapport/39-amt

COMMUNE DE SORAL **TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2017** **Annexe I**

Du. Am	No et libellé	Date délib. CM	Montant crédit voté	Dépenses au 31.12.2016	Recettes au 31.12.2016	Amort. Au 31.12.2016	Solde au bilan au 31.12.2016	Dépenses effect. 2017	Recettes effect. 2017	Amort. 2017	Solde au bilan au 31.12.2017	Amort. 2018	Nb. An. Rest.
	143 - Terrains bâtis		1 353 885.06	1 181 385.96	53 600.00	494 076.30	633 709.66	17 496.00	0.00	78 455.00	572 750.66	78 455.00	
	Parcelle 2411, Station SI			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 2488, Rte Lolliets			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 2516, Mairie			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 2514, Lolliets			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 2515, hab. Poste			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 542, Rte Rougemont			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	Parcelle 1849, Mairie			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
	PC Aire-la-Ville			1.00	0.00	0.00	1.00				1.00		
20-T	Hangar communal	02.05.2001	460 000.00	411 826.25	0.00	345 000.00	66 826.25			23 000.00	43 826.25	23 000.00	4
10-T	Rénovation courts de tennis	26.6.12-13.5.13	232 212.71				0.00						
	subventions		-62 625.00				0.00						
			169 587.71	232 212.71	25 000.00	82 152.00	125 060.71			23 343.00	101 717.71	23 343.00	4
10-T	Rempl stores et rideau au tenni	20.1.14/26.1.15	51 672.35	51 672.35	28 600.00	7 300.00	15 772.35			2 300.00	13 472.35	2 300.00	7
10-T	Réfection partielle carnotzet	24.03.2014	110 000.00	108 123.30	0.00	21 624.30	86 499.00			10 812.00	75 687.00	10 812.00	7
20-T	Locaux voirie-pompiers	16.06.2014	380 000.00	377 543.35	0.00	38 000.00	339 543.35			19 000.00	320 543.35	19 000.00	17
EC	Etude transform local voirie en RS/ tea-room et 2 logements	09.01.2017	120 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17 496.00		0.00	17 496.00	avec cr constr	
	146- Mob. Mach, véhicules		147 000.00	142 789.20	0.00	85 885.55	56 903.65	0.00	0.00	7 200.00	49 703.65	0.00	
5-T	Tracteur	07.05.2012	75 000.00	71 486.55	0.00	71 485.55	1.00				1.00		
10-T	Balayeuse 50% part Soral	20.01.2014	72 000.00	71 302.65	0.00	14 400.00	56 902.65			7 200.00	49 702.65	7 200.00	7
	155-Prêts sociétés privées		400 000.00	394 494.66	32 000.00	0.00	362 494.66	0.00	16 000.00	0.00	346 494.66		
25-T	Prêt Coop des Effeuilles	24.03.2014	400 000.00	394 494.66	32 000.00	0.00	362 494.66		16 000.00		346 494.66		
	162-Subventions communes		28 100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 100.00	0.00	0.00	28 100.00		
30-EC	Subvention FIDU		28 100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 100.00		0.00	28 100.00	937.00	30

fidu/eso 30.03.2018

eso/rapport/39-amt

COMMUNE DE SORAL **TABLEAU DE LA DETTE COMMUNALE** **Annexe II**

EXERCICE 2017

Arrêté du Conseil d'Etat du	Créanciers	Échéance de l'emprunt	Montant initial de l'emprunt	Solde au 31.12.2016	Augmentation 2017	Remboursement 2017	Solde au 31.12.2017	Taux % pour l'exercice 2017	Échéance des intérêts	Intérêts payés en 2017	Intérêts comptabilisés en 2017	Intérêts courus au 31.12.2017	Intérêts courus au 31.12.2016
	TOTAUX		6 640 000.00	3 898 400.00	1 500 000.00	10 800.00	5 387 600.00			93 081.00	93 081.00	0.00	0.00
	CATEGORIE I		3 600 000.00	2 700 000.00	0.00	0.00	2 700 000.00			44 948.25	44 948.25	0.00	0.00
	BCGe	03.12.2018	2 400 000.00	1 500 000.00			1 500 000.00	1.20 %	trim	17 962.60	17 962.60	0.00	0.00
24.07.2002	BCGe	24.09.2025	1 200 000.00	1 200 000.00			1 200 000.00	2.22 %	trim	26 985.65	26 985.65	0.00	0.00
	CATEGORIE II		3 040 000.00	1 198 400.00	1 500 000.00	10 800.00	2 687 600.00	0.05	0.00	48 132.75	48 132.75	0.00	0.00
21.12.1983	RAIFFEISEN		540 000.00	198 400.00		10 800.00	187 600.00	1.17 %	30.6/31.12	3 057.00	3 057.00	0.00	0.00
02.03.2009	BCGe	02.06.2022	1 000 000.00	1 000 000.00			1 000 000.00	3.09 %	trim	30 870.00	30 870.00	0.00	0.00
21.03.2017	BCGe	22.03.2032	1 500 000.00	0.00	1 500 000.00		1 500 000.00	1.22 %	trim	14 205.75	14 205.75		
	CATEGORIE III		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00

fidu/eso 30.03.2018

eso/rapport/Soral/dette

Remarque : Le compte 9503.3220 contient aussi les intérêts de 37'964,10 CHF payés en 2017 du compte BCGe crédit de construction

Catégorie I : Dettes à court, moyen et long termes, contractées pour financer les dépenses du patrimoine administratif.
Catégorie II : Dettes à court, moyen et long termes, contractées pour financer les placements du patrimoine financier, dont les intérêts sont portés aux comptes de fonctionnement.
Catégorie III : Dettes à court, moyen et long termes, contractées pour financer les constructions ou acquisitions d'immeubles locatifs, dont les intérêts sont portés aux comptes d'exploitation des immeubles locatifs.

COMMUNE DE SORAL

COMPTES 2017

TABLEAU DES MOUVEMENTS DU FONDS DE BIENFAISANCE ET DES FONDS SPECIAUX

Fonds	Fortune au 31.12.2016	Total des revenus	Total des charges	Divers +ou -	Fortune au 31.12.2017		
					Total	Immeubles, Terrains, Titres et Dépôts	Avoirs envers la commune
Bienfaisance	1 741.50	0.15			1 741.65		1 741.65
TOTAUX	1 741.50	0.15	0.00	0.00	1 741.65	0.00	1 741.65

COMMUNE DE SORAL **Annexe IV**

Tableau récapitulatif des comptes d'exploitation des immeubles locatifs
Année 2017

Rubriques	Lolliets 7-9	Chavannes PC 4-6	Totaux
REVENUS			
Loyers			0.00
Produits divers			0.00
Intérêts bancaires	0.00	0.00	0.00
Totaux	0.00	0.00	0.00
CHARGES			
Travaux de rénovation	0.00	0.00	
charges courantes et entretien			0.00
Intérêts hypothécaires		0.00	0.00
Rémunération fonds propres commune			0.00
Frais de gestion			0.00
Totaux	0.00	0.00	0.00
Résultat d'exploitation brut	0.00	0.00	0.00
Amortissements		0.00	0.00
Résultat d'exploitation net	0.00	0.00	0.00

COMMUNE DE SORAL **Annexe IV**

Bilan des immeubles locatifs
au 31 décembre 2017

Rubriques	Lolliets 7-9	Chavannes PC 4-6	Totaux
ACTIF			
Immeubles			0.00
Fonds d'amortissement			0.00
BCGe, c/c			0.00
Régie, c/c			0.00
I.A. à récupérer			0.00
Total	0.00	0.00	0.00
PASSIF			
Emprunt		0.00	0.00
Régie, c/c		0.00	
Commune, c/c			0.00
Intérêts courus	0.00	0.00	0.00
Réserve d'exploitation			0.00
Fonds investis par la commune			0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Remarque :

A partir de 2017 les charges et produits des immeubles locatifs sont comptabilisés dans le compte de fonctionnement de la commune.

ANNEXE V

COMMUNE DE SORAL

LISTE DES VERIFICATIONS EFFECTUEES

Bilan

Pointé le bilan d'entrée au 1er janvier 2017.

Caisse mairie

Le solde au 31 décembre 2017 est de 1'370,15 CHF. Vérifié le mouvement des mois de février et mars 2017 sur la base des pièces justificatives.

PostFinance, compte No 12-10788-9

Le solde au 31 décembre 2017 est de 102'340,83 CHF, conforme à l'avis de situation émis par l'office des chèques postaux. Pointé le mouvement des mois de août et septembre 2017 sur la base des justificatifs postaux.

Banque Cantonale de Genève, compte No 1151.43.22

Pointé les mouvements des mois de octobre et novembre 2017. Le solde au 31 décembre 2017 est de 1'086'287,99 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque Cantonale de Genève, compte No 1151.20.85 - "Appartements école"

Pointé intégralement les mouvements de l'exercice 2017. Le solde au 31 décembre 2017 est de 122'364,42 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque Cantonale de Genève, compte No 1151.54.45 - "Appartements PC"

Pointé intégralement les mouvements de l'exercice 2017. Le solde au 31 décembre 2017 est de 694'702,58 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque Raiffeisen , compte No 51 1007 0

Pointé intégralement les mouvements de l'exercice 2017. Le solde au 31 décembre 2017 est de -1,05 CHF, en concordance ave le relevé de compte établi à la même date.

Banque Cantonale de Genève, compte N° 5050.74.15 crédit de construction immeuble locatif 300 et 302 rte de Soral

Pointé par sondages les mouvements de l'exercice 2017. Le solde créancier au 31 décembre 2017 se monte à (- 2483'705,15 CHF) en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque cantonale de Genève, compte N° 5062.22.91 immeuble locatif rte de Soral 300

Ce compte a été ouvert le 18.10.2017 pour enregistrer les revenus et charges du nouvel immeuble construit par la commune. Le solde au 31 décembre 2017 est de 9'280,80 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque cantonale de Genève, compte N° 5062.22.92 immeuble locatif rte de Soral 302

Ce compte a été ouvert le 18.10.2017 pour enregistrer les revenus et charges du nouvel immeuble construit par la commune. Le solde au 31 décembre 2017 est de 10'380,80 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Compte de dépôt ordinaire, Etat de Genève

Vérifié l'exercice concerné sur la base du relevé remis par le département des finances. Le solde au 31 décembre 2017 s'élève à 335'341,52 CHF en conformité avec le relevé du DF.

Contrôles particuliers :

Débiteurs

Pointé les mouvements et les soldes au 31 décembre 2017 des différents comptes de taxes détenus auprès de l'Etat de Genève.

Les comptes courants de la régie Burger ont été vérifiés.

Pointé les reliquats fiscaux ainsi que le compte budgétaire avec la situation du département des finances.

Le compte de l'impôt anticipé à récupérer a été pointé. Le solde au 31 décembre correspond à l'impôt anticipé des années 2015, 2016 et 2017. La demande de récupération (R 25) devra être effectuée en 2018.

Le compte « actifs transitoires » a été vérifié.

Placements

Contrôlé sur la base des relevés bancaires l'existence des titres au 31 décembre 2017.
Vérifié la comptabilisation des intérêts dans les comptes de produits.

Terrains de réserves et immeubles locatifs

Contrôle des opérations comptables sur les immeubles et les terrains de réserve du patrimoine financier, ainsi que leur conformité avec les décisions du conseil municipal. Les dépenses 2017 de 2'844'833,54 CHF correspondent à la construction de 2 immeubles locatifs sur la parcelle Fleury selon délibération votée le 24 mars 2014 pour les frais d'étude de 600'000,00 CHF et le 11 mai 2015 pour le crédit de construction ouvrant un crédit d'engagement de 6'500'000,00 CHF. Au 31 décembre 2017 les dépenses se montent à 6'822'860,44 CHF.

Patrimoine administratif

Contrôle intégral des dépenses et des recettes d'investissement. Comparaison des amortissements pratiqués par rapport aux amortissements budgétisés, ainsi que de leur conformité avec les décisions du conseil municipal et aux arrêtés du Conseil d'Etat.

Etablissement de la situation des crédits d'engagement au 31.12.2017

Créanciers

Pointé les postes suivants :

- Créanciers et fournisseurs.
- Dettes à moyen et long termes (justification des soldes).
- Provisions : la provision sur reliquat fiscal se monte à 62% en 2017 contre 77% en 2016.

Financements spéciaux et préfinancements

Vérifié intégralement les mouvements de ces comptes pour l'exercice 2017 sur la base des divers relevés et justification du capital des divers financements spéciaux et préfinancements. Les financements spéciaux des immeubles locatifs figurant au passif du bilan au 31.12.2017 ne sont plus utilisés ; les charges et revenus des immeubles locatifs ont été comptabilisés sous la rubrique 95 du compte de fonctionnement.

Fonctionnement

Vérifié par sondages les comptes de fonctionnement pour la période 2017 en remontant aux pièces justificatives. Vérifié la justesse des imputations pour les factures contrôlées.

Engagements conditionnels

L'existence du cautionnement envers le tennis-club a été vérifiée.