



N° 125 Audit de gestion et financier relatif au traitement comptable des immobilisations

rapport publié le 22 décembre 2017

No 125 Traitement comptable des immobilisations			
Recommandations proposées	15	Ouvert	1
		Fermé	14
		Refusé	-

Les quinze recommandations émises par la Cour des comptes ont été acceptées.

Au 31 décembre 2023, quatorze recommandations ont été mises en œuvre, dont une fermée durant la période sous revue.

La recommandation mise en œuvre concerne la documentation du suivi financier et opérationnel des lois dans Ge-Invest. Désormais la planification, les livrables, les risques et la situation financière des projets sont régulièrement mis à jour dans Ge-Invest. Ces éléments sont complétés par des commentaires permettant de mieux appréhender la situation opérationnelle et financière des lois d'investissement (recommandation 14).

La recommandation en statut « Ouvert », dont la mise en œuvre n'était pas échue au 31 décembre 2023, n'a pas fait l'objet d'un suivi.

No 125 Traitement comptable des immobilisations					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
125-R1	Compléter et mettre à jour la documentation actuelle supportant le SCI.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2018 31.12.2020 31.12.2024 report 31.12.2024	Ouvert
125-R2	Analyser la pertinence des contrôles effectués par les différents intervenants.	Mineur	Direction des grands projets et services généraux de la DGGC	31.12.2018 report 31.12.2019	Fermé
125-R3	Clarifier la procédure « rôle de compétences financières (FIN.4PR31) » de l'OBA.	Mineur	OBA_D PF	31.01.2018	Fermé

No 125 Traitement comptable des immobilisations					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
125-R4	Appliquer les règles internes de l'OBA et de la CGE de manière stricte.	Mineur	OBA_D PF	31.01.2018	Fermé
125-R5	Mettre en place des activités de contrôle sur la nature des dépenses.	Mineur	OBA_D PF/DGV/STE	31.01.2018	Fermé
125-R6	Clarifier les principes retenus en matière de comptabilisation de transitaires.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2019	Fermé
125-R7	Mettre en place un processus formalisé lors de la sortie d'actifs par composant.	Mineur	DGFE/SEF/OBA/DGGC	31.12.2018 31.12.2019 30.09.2020 report 31.12.2021	Fermé
125-R8	Définir les contrôles à réaliser lors de cessions immobilières.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2019	Fermé
125-R9	Effectuer une revue formalisée du registre des actifs (FA).	Mineur	Direction des grands projets et services généraux de la DGGC	30.06.2018	Fermé
125-R10	Revoir de manière régulière les composants d'actifs et leur durée d'utilité.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2018	Fermé
125-R11	S'assurer que la date de mise en service renseignée dans Ge-Invest est corroborée par un élément probant.	Modéré	OBA_DPF/DTS	31.12.2018 31.12.2019 report 30.06.2021	Fermé
125-R12	Étudier la mise en place d'une modification informatique dans Ge-Invest dès lors que la demande de modification du statut du projet est antérieure à la date du jour.	Mineur	DGFE/DBU	31.12.2018	Fermé
125-R13	Identifier d'éventuels indices de dépréciation puis mettre en place des tests de dépréciation sur une base systématique.	Mineur	DGFE/SEF/OBA/DGGC	31.12.2018 31.12.2019 30.09.2020 report 31.12.2021	Fermé
125-R14	Améliorer la documentation relative au suivi financier et opérationnel des lois dans Ge-Invest.	Mineur	DGFE	31.12.2018 31.12.2019 30.06.2024 31.12.2024 report 31.12.2023	Fermé
125-R15	Déterminer le montant des engagements contractuels et publier cette information.	Mineur	DGFE/SEF	30.03.2018	Fermé