



# N° 124 Audit de gestion relatif au processus d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale

rapport publié le 22 décembre 2017

No 124 Projet d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale			
Recommandations proposées	10	Ouvert	3
		Fermé	7
		Refusé	-

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

Au 30 juin 2020, sept recommandations ont été réalisées, dont quatre ont été fermées durant la période sous revue.

Les nouvelles mesures suivantes ont notamment été prises :

- la standardisation des formats de reporting et d'échanges mensuels entre l'Administration fiscale cantonale (AFC), la direction financière et la direction générale des finances de l'État de Genève (DGFE) pour analyser et expliquer l'évolution des revenus fiscaux en relation avec les variations des comptes (liquidités, débiteurs) au bilan (recommandation 9) ;
- des nouvelles modalités de calcul du multiplicateur (recommandation 2) ;
- la finalisation des analyses du coût d'automatisation des opérations manuelles de la CIE (recommandations 7 et 8). Compte tenu d'autres projets prioritaires au sein de l'AFC, l'automatisation a été repoussée sans nouvelle date connue à ce jour. Il est cependant à noter que l'AFC a initié en 2017 un projet de refonte de l'interface comptable dont la mise en production est intervenue fin 2019. Cette refonte permet de fiabiliser les flux métiers qui alimentent la comptabilité générale et également d'assurer la cohérence entre la comptabilité générale et la comptabilité auxiliaire. Un autre organe de contrôle a vérifié la fiabilité de la nouvelle interface comptable pour le bouclage 2019 des comptes de l'État.

Les recommandations en statut « Ouvert », dont la date de mise en œuvre n'était pas échue au 30 juin 2020, n'ont pas fait l'objet d'un suivi. La recommandation 1 visant la mise en place d'analyses a été reportée au 31 décembre 2021.

No 124 Projet d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
124-R1	Mettre en place des analyses permettant de valider les hypothèses utilisées dans les modèles ainsi que les résultats des estimations.	Modéré	AFC/ECO	<del>31.12.2019</del> report 31.12.2021	Ouvert
124-R2	Modifier la périodicité de mise à jour du multiplicateur et du coefficient d'amplification.	Modéré	AFC/ECO/SG	Date conditionnée par décision de mise en œuvre	Fermé
124-R3	Étudier des méthodes alternatives afin de déterminer de manière fiable les intérêts courus sur les créances non notifiées (pseudos-débiteurs).	Mineur	AFC/ECO/Dir. Perception	31.12.2019	Fermé
124-R4	Revoir la documentation interne en matière de SCI pour les estimations fiscales et leur traitement comptable.	Mineur	AFC/CIE	<del>31.12.2018</del> report 30.09.2020	Ouvert
124-R5	Formaliser les contrôles réalisés sur les estimations fiscales et mettre en place une procédure/marche à suivre pour garantir la formalisation de l'ensemble des contrôles et des analyses.	Modéré	AFC/ECO	30.09.2020	Ouvert
124-R6	Sécuriser les outils informatiques et les fichiers Excel utilisés pour déterminer les estimations fiscales, les provisions pour débiteurs douteux et les intérêts courus.	Mineur	AFC/ECO/CIE	30.09.2018	Fermé
124-R7	Sécuriser les outils informatiques et les fichiers Excel utilisés pour réconcilier les créances fiscales et les liquidités.	Mineur	AFC/CIE	<del>31.12.2018</del> report 30.09.2019	Fermé
124-R8	Mener une analyse pour déterminer le coût du développement informatique afin d'automatiser les opérations manuelles du service de la CIE.	Mineur	AFC/CIE/AMO A/DOSI/DGSI	31.12.2019	Fermé
124-R9	Revoir et améliorer la coordination entre les différents offices et directions en matière de suivi des revenus fiscaux et des créances fiscales.	Mineur	Direction financière/DGFE/AFC	<del>31.12.2018</del> report 31.12.2019	Fermé
124-R10	Déterminer le niveau de détail à produire dans l'exposé des motifs et les comptes annuels en lien avec les revenus fiscaux et introduire les principales définitions.	Mineur	Direction financière/DGFE/AFC	31.12.2018	Fermé