



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	-
		Fermé	10
		Refusé	-

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

Au 31 décembre 2022, dix recommandations ont été mises en œuvre, dont deux fermées durant la période sous revue.

Les deux recommandations mises en œuvre depuis le dernier suivi concernent les mesures suivantes :

- L'AFC a mis en place un dispositif permettant d'automatiser l'analyse des correctifs, notamment sur l'évolution du nombre de contribuables, la modification des paramètres techniques et des assiettes fiscales. Pour la fortune, une approche basée sur la tendance historique a été mise en place dans le courant de l'année 2022 (recommandation 1) ;
- L'ensemble des contrôles et des analyses a été formalisé. Il est prévu pour la suite de rassembler l'ensemble des documentations y relatives dans un espace dédié à usage interne, afin d'en faciliter l'accès (recommandation 5).

Au 31 décembre 2022, toutes les recommandations émises par la Cour ont été mises en place.

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	31.12.2019 report 31.12.2021	Fermé
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	31.12.2018 report 30.09.2020	Fermé
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 report 31.12.2022	Fermé
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	31.12.2018 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/AMOA/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	31.12.2018 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