

Rapport

de l'organe de contrôle
sur la vérification des comptes
de l'exercice 2015

Commune de Soral



COMMUNE DE SORAL

Table des matières

Rapport de l'organe de révision	page	1
Bilan comparatif 2015 – 2014	pages	2 - 3
Récapitulatif fonctionnement par nature 2015– 2014	pages	4 - 5
Tableau de bouclage 2015	page	6
Modes de financement	page	7
Analyse des modes de financement	page	8
Bilan détaillé au 31 décembre 2015	pages	9 - 11

Annexes

Tableau des amortissements	Annexe	I
Tableau de la dette communale 2015	Annexe	II
Tableau des fonds spéciaux 2015	Annexe	III
Tableau du bilan des immeubles locatifs au 31.12.2015	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**

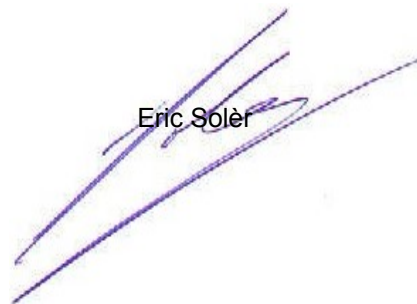
En ma qualité d'organe de révision, j'ai vérifié la comptabilité et les comptes annuels (bilan, comptes de fonctionnement et d'investissements de la commune de Soral) pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2015.

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 23 mars 2016

ANALYSE DU BILAN DE SORAL

BILANS COMPARES AUX 31 DECEMBRE 2015 ET 2014

ACTIF	31.12.2015	31.12.2014
Actif	14 399 983.90	14 344 835.53
<i>Patrimoine financier</i>	<i>10 744 775.90</i>	<i>10 824 228.48</i>
10 Disponibilités	2 575 347.02	2 992 687.55
100 Caisse	3 578.85	2 269.25
101 Chèques postaux	506 743.28	473 072.48
102 Banques	1 428 098.56	2 060 577.59
103 Compte de dépôt	636 926.33	456 768.23
11 Avoirs	1 460 846.13	1 427 113.18
111 Comptes courants	441 087.60	531 545.35
112 Impôts à encaisser	808 567.94	837 709.34
115 Autres débiteurs	3 603.84	15 815.49
118 Compte de liaison	207 586.75	42 043.00
12 Placements	6 708 582.75	6 404 337.35
121 Actions et parts sociales	47 513.00	47 513.00
123 Immeubles	6 661 069.75	6 356 824.35
13 Actifs transitoires	0.00	90.40
139 Autres comptes transitoires	0.00	90.40
<i>Patrimoine administratif</i>	<i>3 589 936.17</i>	<i>3 416 335.87</i>
14 Investissements	2 707 576.51	2 517 976.21
140 Terrains non bâtis	8.00	8.00
141 Ouvrages de génie civil	1 928 157.65	2 006 536.40
143 Terrains bâtis	703 821.66	413 642.61
146 Mobilier, machines, véhicules	75 589.20	97 789.20
15 Prêts et participations permanentes	882 359.66	898 359.66
152 Communes	1 000.00	1 000.00
154 Sociétés d'économie mixte	502 865.00	502 865.00
155 Prêt sociétés privées	378 494.66	394 494.66
<i>Financements spéciaux</i>	<i>65 271.83</i>	<i>104 271.18</i>
18 Financements spéciaux	65 271.83	104 271.18
188 Avances aux financements spéciaux	65 271.83	104 271.18
HORS BILAN		
Fonds spéciaux	1 741.35	1 742.90

ANALYSE DU BILAN DE SORAL

BILANS COMPARES AUX 31 DECEMBRE 2015 ET 2014

PASSIF	31.12.2015	31.12.2014
Passif	14 399 983.90	14 344 835.53
<i>Engagements</i>	<i>4 629 672.37</i>	<i>4 972 638.51</i>
20 Engagements courants	107 872.37	175 659.96
200 Créanciers	83 711.27	169 164.96
201 Dépôts de garantie	6 680.00	6 495.00
208 Compte de liaison	17 481.10	0.00
22 Dettes à moyen et long termes	3 903 800.00	4 165 189.00
220 Emprunts hypothécaires	1 203 800.00	1 214 600.00
221 Reconnaissances de dettes	2 700 000.00	2 950 589.00
24 Provisions	618 000.00	618 000.00
240 Compte de fonctionnement	618 000.00	618 000.00
25 Passifs transitoires	0.00	13 789.55
250 Intérêts	0.00	2 006.60
259 Autres comptes transitoires	0.00	11 782.95
<i>Financements spéciaux</i>	<i>449 068.12</i>	<i>530 953.42</i>
28 Engagements envers les financements spéciaux	449 068.12	530 953.42
280 Travaux d'équipement	242 246.95	165 080.00
282 Travaux d'écoulement	0.00	167 048.55
283 Abris PC	133 055.05	133 055.05
288 Immeubles locatifs	73 766.12	65 769.82
<i>Fortune</i>	<i>9 321 243.41</i>	<i>8 841 243.60</i>
29 Fortune nette	9 321 243.41	8 841 243.60
290 Fortune nette	9 321 243.41	8 841 243.60
<i>HORS BILAN</i>		
Fonds spéciaux	1 741.35	1 742.90

COMMUNE DE SORAL**COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2015 PAR NATURE**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Revenus de fonctionnement</u>		
400 Impôts sur les personnes physiques	1 328 375.75	1 627 240.89
401 Impôts sur les personnes morales	181 240.74	254 617.34
406 Impôts sur les chiens	2 355.00	2 452.50
408 Fonds de péréquation financière intercommunale	211 679.00	176 835.00
409 Taxe professionnelle communale	30 900.00	2 250.00
420 Intérêts bancaires créanciers	56.55	331.50
422 Intérêts sur placements et prêts du patrimoine financier	78 656.00	78 557.00
423 Revenus des immeubles du patrimoine financier	31 039.45	39 924.00
426 Revenus des participations du patrimoine administratif	11 012.50	10 069.50
427 Revenus des immeubles du patrimoine administratif	30 010.45	32 554.10
429 Autres revenus	4 053.06	2 873.84
431 Emoluments administratifs	2 260.00	1 605.00
434 Redevances d'utilisation et prestations de service	125 806.90	75 902.15
435 Ventes de marchandises	9 821.90	4 953.29
436 Dédommagements de tiers	19 847.00	5 512.25
441 Part à des recettes cantonales	6 793.55	165 506.35
444 Contributions cantonales (nouvelle péréquation financière)	145 420.00	32 689.00
452 Dédommagements des communes	108 575.85	9 137.20
460 Subventions de la confédération	0.00	1 260.00
461 Subventions des cantons	2 124.00	29 302.25
Total des revenus	<u>2 330 027.70</u>	<u>2 553 573.16</u>

COMMUNE DE SORAL**COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2015 PAR NATURE**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Charges de fonctionnement</u>		
300 Indemnités exécutif et jetons de présence conseil municipal	38 070.00	37 400.00
301 Traitements du personnel	354 918.15	290 808.40
303 Assurances sociales	36 794.40	25 488.00
304 Fonds de prévoyance	28 079.00	31 267.50
305 Assurances maladie et accident	18 066.60	8 687.00
306 Prestations en nature	1 473.95	133.20
309 Autres charges de personnel	438.60	602.00
310 Fournitures de bureau et publicité	5 744.72	5 877.93
311 Mobilier, machines, véhicules, matériel	42 754.27	11 284.51
312 Eau, énergie, combustibles	47 194.75	38 814.50
313 Fournitures et marchandises	40 999.31	29 305.07
314 Entretien des immeubles par des tiers	155 589.45	67 558.90
315 Entretien d'objets mobilier par des tiers	17 069.10	14 202.30
316 Loyers et redevances d'utilisation	25 961.70	12 532.90
317 Dédommagements	43 324.55	40 448.30
318 Honoraires et prestations de service	319 126.24	326 880.29
319 Frais divers	10 375.25	4 863.95
322 Intérêts sur dettes à moyen et long termes	77 076.35	78 453.80
330 Amortissements des biens du patrimoine financier	6 478.90	192 645.85
331 Amortissements des biens du patrimoine administratif	341 407.30	320 352.80
341 Contributions aux communes (nouvelle péréquation financière)	0.00	0.00
346 Compensation financière aux communes françaises	21 299.44	14 285.32
351 Dédommagements aux cantons	48 325.96	55 260.90
352 Dédommagements aux communes	85 774.90	78 722.60
361 Subventions accordées au canton	6 929.00	7 249.00
364 Subventions accordées aux sociétés d'économie mixte	3 495.00	3 429.00
365 Subventions accordées aux institutions privées	61 971.00	65 333.00
366 Subventions accordées aux personnes physiques	4 900.00	1 978.70
367 Subventions accordées à l'étranger	6 390.00	6 000.00
Total des charges	1 850 027.89	1 769 865.72
Résultat de fonctionnement	<u>479 999.81</u>	<u>783 707.44</u>

COMMUNE DE SORAL

TABLEAU DE BOUCLEMENT DES COMPTES 2015

COMPTE DE FONCTIONNEMENT			
Charges	1 508 620.59	Revenus	2 330 027.70
Amortissements	341 407.30		
Excédent de revenus	479 999.81		
	2 330 027.70		2 330 027.70

INVESTISSEMENTS NETS			
Investissements	694 280.15	Subventions d'investissements et autres recettes	179 272.55
		Augmentation des investissements nets	515 007.60
	694 280.15		694 280.15

FINANCEMENT			
Augmentation des investissements nets	515 007.60	Reprise des amortissements	341 407.30
Excédent de financement	306 399.51	Excédent de revenus	479 999.81
	821 407.11		821 407.11

VARIATION DE LA FORTUNE NETTE			
Report au bilan	520 679.85	Report au bilan	694 280.15
Augmentation de la fortune nette	479 999.81	Excédent de financement	306 399.51
	1 000 679.66		1 000 679.66

Emploi des moyens		Provenance des moyens	
11 Augmentation des avoirs	33 732.95	911 Excédent de financement du compte des investissements	306 399.51
12 Augmentation des placements	304 245.40	10 Diminution des liquidités	417 340.53
20 Diminution des engagements courants	67 787.59	13 Diminution des actifs transitoires	90.40
22 Diminution des dettes à moyen et long terme	261 389.00	18 Diminution des avances aux financements spéciaux	38 999.35
25 Diminution des passifs transitoires	13 789.55		
28 Diminution des engagements envers les financements spéciaux	81 885.30		
TOTAL	762 829.79	TOTAL	762 829.79

COMMUNE DE SORAL**ANALYSE DES MODES DE FINANCEMENT**

L'analyse des flux de fonds enregistrés durant l'exercice 2015 se présente comme suit :

A. PROVENANCE DES MOYENS

1. L'excédent de financement du compte des investissements s'élève à 306'399,51 CHF et représente une augmentation de la fortune nette de la commune (patrimoine financier ./ engagements). Cette fortune nette se situe au 31.12.2015 à 5'731'307,24 CHF contre 5'424'907,73 CHF au 31.12.2014.

Le degré d'autofinancement des investissements 2015 est supérieur à 100%.

2. Les liquidités reculent de 417'340,53 CHF.
3. Les actifs transitoires diminuent de 90,40 CHF.
4. Les avances aux financements spéciaux baissent de 38'999,35 CHF.

Le total des sources de fonds de l'exercice 2015 se monte à 762'829,79 CHF.

B. EMPLOI DES MOYENS

Les fonds ont été employés essentiellement pour augmenter les avoirs de (33'732,95 CHF), les placements de (304'245,40 CHF), ainsi que pour diminuer les engagements courants de (67'787,59 CHF), les dettes à moyen et long termes de (261'389,00 CHF), les passifs transitoires de (13'789,55 CHF) et les engagements envers les financements spéciaux de (81'885,30 CHF).

COMMUNE DE SORAL

BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIF		14 399 983.90
<u>PATRIMOINE FINANCIER</u>		<u>10 744 775.90</u>
10 Disponibilités		2 575 347.02
100 Caisse		3 578.85
101 Postfinance, compte 12-10788-9		506 743.28
102 BCGe, compte "mairie" 1151.43.22		966 605.06
102 BCGe, compte "appartements école" 1151.20.85		88 302.82
102 BCGe, compte "appartements PC" 1151.54.45		263 527.28
102 Banque Raiffeisen, compte 0051.1007.0		12.30
102 BCGe, compte crédit constr 5050.74.15		109 651.10
103 DF, compte de dépôt		636 926.33
11 Avoirs		1 460 846.13
111 Compte courant DETA- écoulement		0.00
111 Compte courant DALE- équipement		242 246.95
111 Compte courant DSE - PC		133 055.05
111 Compte courant régie Burger		65 785.60
112 Impôts à encaisser :		
- Reliquat centimes PP	774 493.50	
- Reliquat centimes PM	11 804.44	
- Reliquat impôts chiens	200.00	
- Reliquat taxe professionnelle	22 070.00	808 567.94
115 Impôt anticipé à récupérer		3 573.84
115 Débiteurs divers		30.00
118 Compte de liaison		207 586.75
12 Placements		6 708 582.75
121 BCGe, actions au porteur		47 313.00
121 B.R., part sociale		200.00
123 Immeubles :		
- Immeuble école	765 000.00	
- ./ fonds amortissement	(336 200.00)	428 800.00
- 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		724 221.55
- Diverses parcelles		375 790.00
13 Actifs transitoires		0.00
139 Produits à recevoir		0.00

<u>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</u>		<u>3 589 936.17</u>
14	Investissements (voir annexe I)	2 707 576.51
140	Terrains non bâtis	8.00
141	Ouvrages de génie civil	1 928 157.65
143	Terrains bâtis	703 821.66
146	Mobilier, machines, véhicules	75 589.20
15	Prêts et participations permanentes	882 359.66
152	Coficoge	1 000.00
154	BCGe capital actions	471 215.00
154	Services industriels de Genève	31 650.00
155	Coopérative les Efeuilles	378 494.66
<u>FINANCEMENTS SPECIAUX</u>		<u>65 271.83</u>
18	Avances aux financements spéciaux (voir annexe IV)	65 271.83
188	Financement spécial :	
	- Immeuble locatif Chavannes 4-6 - PC	65 271.83
<u>HORS BILAN</u>		
	Fonds, legs, entités particulières	1 741.35
	Fonds de bienfaisance : (voir annexe III)	
	BCGe No 93.32.97	1 741.35
	Compte courant commune	<u>0.00</u>
		1 741.35

PASSIF		14 399 983.90
<u>ENGAGEMENTS</u>		<u>4 629 672.37</u>
20 Engagements courants		107 872.37
200 Créanciers-fournisseurs		77 517.77
200 Compte courant LPP		6 193.50
201 Dépôt de garantie		6 680.00
208 Compte de liaison		17 481.10
22 Dettes à moyen et long termes (Voir annexe II)		3 903 800.00
220 Hypothèque immeuble école		203 800.00
221 BCGe Emprunt taux fixe 1.20%		1 500 000.00
221 BCGe Emprunt taux fixe 2,21%		1 200 000.00
221 BCGe Emprunt éch 02.06.2022 taux 3,09%		1 000 000.00
24 Provisions		618 000.00
240 Provisions sur les reliquats fiscaux		618 000.00
25 Passifs transitoires		0.00
259 Passifs transitoires		0.00
<u>FINANCEMENTS SPECIAUX ET PREFINANCEMENTS</u>		<u>449 068.12</u>
28 Engagements envers les financements spéciaux et les préfinancements		449 068.12
280 Préfinancement - Travaux d'équipement		242 246.95
282 Préfinancement - Travaux d'écoulement		0.00
283 Préfinancement - Abris PC		133 055.05
288 Financement spécial : (voir annexe IV) - Immeuble locatif Lolliets 7-9 - Ecole		73 766.12
<u>FORTUNE</u>		<u>9 321 243.41</u>
29 Fortune nette		9 321 243.41
290 Fortune au 1.1.2015	8 841 243.60	
+ Excédent de revenus de l'exercice 2015	<u>479 999.81</u>	9 321 243.41
<u>HORS BILAN</u>		
Fonds, legs, entités particulières		1 741.35
Fonds de bienfaisance (voir annexe III)		1 741.35
Engagements conditionnels		300 000.00
Cautionnement Tennis-Club de Soral		300 000.00

Du. Am	No et libellé	Date délib. CM	Montant crédit voté	Dépenses au 31.12.2014	Recettes au 31.12.2014	Amort. Au 31.12.2014	Solde au bilan au 31.12.2014	Dépenses effect. 2015	Recettes effect. 2015	Amort. 2015	Solde au bilan au 31.12.2015	Amort. 2016	Nb. An. Rest.
	<u>140 - Terrains non bâtis</u>		<u>0.00</u>	<u>8.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>8.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>8.00</u>	<u>0.00</u>	
	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		
	<u>141 - Ouvrages génie civil</u>		<u>10 087 475.75</u>	<u>9 649 379.45</u>	<u>2 930 465.05</u>	<u>4 712 378.00</u>	<u>2 006 536.40</u>	<u>324 136.80</u>	<u>163 272.55</u>	<u>239 243.00</u>	<u>1 928 157.65</u>	<u>239 243.00</u>	
30-T	Collecteurs Rougemont/Creux	21.06.1989	8 253 000.00										
	de-Boisset/Faubourg/mangon	28.08.1989	<u>-3 211 000.00</u>										
	Réf. rte de Rougemont	01.10.1990	5 042 000.00										
	Crédit compl. voté le 20.10.98	11.05.1992	<u>119 475.75</u>										
		12.05.1997	5 161 475.75	8 372 475.75	2 900 465.05	4 119 378.00	1 352 632.70			169 410.00	1 183 222.70	169 410.00	7
	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	<u>30 000.00</u>										
			1 230 000.00	1 230 000.00	30 000.00	576 000.00	624 000.00			48 000.00	576 000.00	48 000.00	12
10-T	Travaux modération village	26.06.2012	85 000.00	46 902.70	0.00	17 000.00	29 902.70			8 500.00	21 402.70	8 500.00	7
30-EC	Collecteurs EP ch des Effeuil	16.06.2014	400 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	324 136.80	163 272.55	13 333.00	147 531.25	13 333.00	29

Du. Am	No et libellé	Date délib. CM	Montant crédit voté	Dépenses au 31.12.2014	Recettes au 31.12.2014	Amort. Au 31.12.2014	Solde au bilan au 31.12.2014	Dépenses effect. 2015	Recettes effect. 2015	Amort. 2015	Solde au bilan au 31.12.2015	Amort. 2016	Nb. An. Rest.
	143 - Terrains bâtis		<u>2 253 315.86</u>	<u>1 830 673.41</u>	<u>53 600.00</u>	<u>1 363 430.80</u>	<u>413 642.61</u>	<u>370 143.35</u>	<u>0.00</u>	<u>79 964.30</u>	<u>703 821.66</u>	<u>79 964.00</u>	
	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		
25-T	Rénovation Mairie	21.06.1989	1 019 430.80	1 019 430.80	0.00	1 019 430.80	0.00				0.00		
	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	299 000.00	112 826.25			23 000.00	89 826.25	23 000.00	6
10-T	Rénovation courts de tennis	26.6.12-13.5.14	232 212.71				0.00						
	subventions		<u>-62 625.00</u>				0.00						
			169 587.71	232 212.71	25 000.00	45 000.00	162 212.71			22 152.00	140 060.71	22 152.00	6
10-T	Rempl stores et rideau au ten	20.1.14/26.1.14	51 672.35	51 672.35	28 600.00	0.00	23 072.35			5 000.00	18 072.35	5 000.00	9
10-T	Réfection partielle carnotzet	24.03.2014	110 000.00	108 123.30	0.00	0.00	108 123.30			10 812.30	97 311.00	10 812.00	9
20-EC	Locaux voirie-pompiers	16.06.2014	380 000.00	7 400.00	0.00	0.00	7 400.00	370 143.35		19 000.00	358 543.35	19 000.00	19
	146- Mob. Mach, véhicules		<u>147 000.00</u>	<u>142 789.20</u>	<u>0.00</u>	<u>45 000.00</u>	<u>97 789.20</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>22 200.00</u>	<u>75 589.20</u>	<u>15 000.00</u>	
5-T	Tracteur	07.05.2012	75 000.00	71 486.55	0.00	45 000.00	26 486.55			15 000.00	11 486.55	15 000.00	2
10-T	Balayeuse 50% part Soral	20.01.2014	72 000.00	71 302.65	0.00	0.00	71 302.65			7 200.00	64 102.65	7 200.00	9
	155-Prêts sociétés privées		<u>400 000.00</u>	<u>394 494.66</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>394 494.66</u>	<u>0.00</u>	<u>16 000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>378 494.66</u>		
25-T	Prêt Coop des Effeuilles	24.03.2014	400 000.00	394 494.66	0.00	0.00	394 494.66		16 000.00		378 494.66		

EXERCICE 2015

Arrêté du Conseil d'Etat du	Créanciers	Échéance de l'emprunt	Montant initial de l'emprunt	Solde au 31.12.2014	Augmentation 2015	Remboursement 2015	Solde au 31.12.2015	Taux % pour l'exercice 2015	Échéance des intérêts	Intérêts payés en 2015	Intérêts comptabilisés en 2015	Intérêts courus au 31.12.2015	Intérêts courus au 31.12.2014
09.06.1986 24.07.2002	<u>TOTAUX</u>		<u>8 340 000.00</u>	<u>4 165 189.00</u>	<u>22.80</u>	<u>261 396.60</u>	<u>3 903 800.00</u>			<u>83 182.20</u>	<u>81 175.60</u>	<u>0.00</u>	<u>2 006.60</u>
	<u>CATEGORIE I</u>		<u>3 890 000.00</u>	<u>2 853 700.80</u>	<u>0.00</u>	<u>153 700.80</u>	<u>2 700 000.00</u>			<u>47 430.50</u>	<u>46 206.35</u>	<u>0.00</u>	<u>1 224.15</u>
	BCGe	30.06.2015	290 000.00	153 700.80		153 700.80	0.00	1.62 %	30.06	2 482.25	1 258.10	0.00	1 224.15
24.07.2002	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
	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
02.03.2009	<u>CATEGORIE II</u>		<u>1 000 000.00</u>	<u>1 000 000.00</u>	<u>15.20</u>	<u>0.00</u>	<u>1 000 000.00</u>			<u>30 870.00</u>	<u>30 870.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	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
21.12.1983 09.06.1986	<u>CATEGORIE III</u>		<u>3 450 000.00</u>	<u>311 488.20</u>	<u>7.60</u>	<u>107 695.80</u>	<u>203 800.00</u>			<u>4 881.70</u>	<u>4 099.25</u>	<u>0.00</u>	<u>782.45</u>
	RAIFFEISEN		540 000.00	214 600.00		10 800.00	203 800.00	1.9-1.17%	30.6/31.12	3 308.30	3 308.30	0.00	0.00
	BCGe	30.06.2015	2 910 000.00	96 888.20	7.60	96 895.80	0.00	1.62 %	30.06	1 573.40	790.95	0.00	782.45

fidu/eso

19.04.2016

eso/rapport/Soral/dette

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 2015

TABLEAU DES MOUVEMENTS DU FONDS DE BIENFAISANCE ET DES FONDS SPECIAUX

Fonds	Fortune au 31.12.2014	Total des revenus	Total des charges	Divers +ou -	Fortune au 31.12.2015		
					Total	Immeubles, Terrains, Titres et Dépôts	Avoirs envers la commune
Bienfaisance	1 742.90	0.45	2.00		1 741.35	1 741.35	0.00
TOTAUX	1 742.90	0.45	2.00	0.00	1 741.35	1 741.35	0.00

Tableau récapitulatif des comptes d'exploitation des immeubles locatifs
Année 2015

<u>Rubriques</u>	<u>Lolliets 7-9</u>	<u>Chavannes PC 4-6</u>	<u>Totaux</u>
REVENUS			
Loyers	39 084.00	265 914.00	304 998.00
Produits divers	1 080.00	0.00	1 080.00
Intérêts bancaires	0.75	1.75	2.50
Intérêts sur placement	0.00	0.00	0.00
Totaux	40 164.75	265 915.75	306 080.50
CHARGES			
Travaux de rénovation	0.00	0.00	
charges courantes et entretien	11 210.15	58 327.65	69 537.80
Intérêts hypothécaires	3 308.30	790.95	4 099.25
Rémunération fonds propres commune	6 750.00	70 800.00	77 550.00
Frais de gestion	100.00	102.00	202.00
Totaux	21 368.45	130 020.60	151 389.05
Résultat d'exploitation brut	18 796.30	135 895.15	154 691.45
Amortissements	10 800.00	96 895.80	107 695.80
Résultat d'exploitation net	7 996.30	38 999.35	46 995.65

Bilan des immeubles locatifs
au 31 décembre 2015

<u>Rubriques</u>	<u>Lolliets 7-9</u>	<u>Chavannes PC 4-6</u>	<u>Totaux</u>
ACTIF			
Immeubles	765 000.00	3 822 770.00	4 587 770.00
Fonds d'amortissement	-336 200.00	-1 460 000.00	-1 796 200.00
BCGe, c/c	88 302.82	263 527.28	351 830.10
Régie, c/c	56.80	64 917.15	64 973.95
I.A. à récupérer	38.65	1 408.40	1 447.05
Total	517 198.27	2 692 622.83	3 209 821.10
PASSIF			
Emprunt	203 800.00	0.00	203 800.00
Régie, c/c		0.00	
Commune, c/c	14 632.15	395 124.66	409 756.81
Intérêts courus	0.00	0.00	0.00
Réserve d'exploitation	73 766.12	-65 271.83	8 494.29
Fonds investis par la commune	225 000.00	2 362 770.00	2 587 770.00
Total	517 198.27	2 692 622.83	3 209 821.10

COMMUNE DE SORAL**LISTE DES VERIFICATIONS EFFECTUEES****Bilan**

Pointé le bilan d'entrée au 1er janvier 2015.

Caisse mairie

Le solde au 31 décembre 2015 est de 3'578,85 CHF. Vérifié le mouvement des mois de novembre et décembre 2015 sur la base des pièces justificatives.

Caisse réception

Ce compte a été supprimé en date du 20 août par un transfert du solde de 275,80 CHF sur la caisse mairie. Vérifié par sondages le mouvement du compte entre le 1^{er} janvier et le 20 août sur la base des pièces justificatives.

PostFinance, compte No 12-10788-9

Le solde au 31 décembre 2015 est de 506'743,28 CHF, conforme à l'avis de situation émis par l'office des chèques postaux. Pointé le mouvement des mois de juin et juillet sur la base des justificatifs postaux.

Banque Cantonale de Genève, compte No 1151.43.22

Pointé les mouvements des mois de mars et avril. Le solde au 31 décembre 2015 est de 966'605,06 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 2015. Le solde au 31 décembre 2015 est de 88'302,82 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 2015. Le solde au 31 décembre 2015 est de 263'527,28 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 2015 Le solde au 31 décembre 2015 est de 12,30 CHF, en concordance avec le relevé de compte établi à la même date.

Banque Cantonale de Genève, compte N° 5050.74.15 crédit de construction immeuble locatif 310 rte de Soral

Ce compte a été ouvert en date du 16.10.2015 par le versement de la subvention de l'Etat de Genève de 713'710,00 CHF pour la construction de 2 immeubles locatifs. Les dépenses s'élèvent à 604'058,90 CHF, le solde au 31 décembre 2015 se monte à 109'651,10 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 2015 s'élève à 636'926,33 CHF en conformité avec le relevé du DF.

Contrôles particuliers :

Débiteurs

Pointé les mouvements et les soldes au 31 décembre 2015 des différents comptes de taxes détenus auprès de l'Etat de Genève.

Les comptes courants de la régie Burger ont été vérifiés et le solde réconcilié après comptabilisation des intérêts et remboursement de l'emprunt auprès de la BCGe pour le 2^{ème} semestre de (7'025,25 CHF) concernant l'immeuble Lolliets 7-9. Ces montants omis figureront sur le décompte de régie en 2016.

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 de l'année 2015.

Le compte de liaison entre deux exercices a été vérifié.

Placements à court terme et titres

Contrôlé sur la base des relevés de la BCGe l'existence des titres et des placements à terme fixe au 31 décembre 2015.

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 2015 de 1'125'875,70 CHF correspondent aux frais d'étude et 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 2015 les dépenses se montent à 1'438'163,65 CHF et les recettes à 713'942,10 CHF (Dotation Etat de Genève pour LUP)

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 31.12.2015 :

Créanciers

Pointé les postes suivants :

- Créanciers.
- Compte de liaison.
- Dettes à moyen et long termes (justification des soldes).
- Provisions : la provision sur reliquat fiscal se monte à 80% en 2015 contre 50% en 2014.

Financements spéciaux et préfinancements

Vérifié intégralement les mouvements de ces comptes pour l'exercice 2015 sur la base des divers relevés et justification du capital des divers financements spéciaux et préfinancements.

Fonctionnement

Vérifié par sondages les comptes de fonctionnement pour la période 2015 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.