**Vérifications: table des matières**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Numéro** | **Domaines faisant l’objet de la vérification** | **Groupe de comptes** | Page |
| 1 | Vérifications générales |  | 2 |
| 2 | Disponibilités et placements à court terme | 100 | 10 |
| 3 | Créances | 101 | 13 |
| 4 | Placements financiers à court terme | 102 | 16 |
| 5 | Actifs de régularisation | 104 | 19 |
| 6 | Stocks, fournitures et travaux en cours | 106 | 20 |
| 7 | Placements financiers | 107 | 22 |
| 8 | Immobilisations corporelles du PF | 108 | 24 |
| 9 | Immobilisations corporelles du PA | 140 | 28 |
| 10 | Immobilisations incorporelles | 142 | 32 |
| 11 | Prêts | 144 | 35 |
| 12 | Participations, capital social | 145 | 38 |
| 13 | Subventions d'investissement | 146 | 41 |
| 14 | Engagements courants | 200 | 44 |
| 15 | Engagements financiers à court terme | 201 | 46 |
| 16 | Passifs de régularisation | 204 | 47 |
| 17 | Provisions à court terme | 205 | 49 |
| 18 | Engagements financiers à long terme | 206 | 51 |
| 19 | Provisions à long terme | 208 | 52 |
| 20 | Engagements envers les FS et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers | 209 | 53 |
| 21 | Engagements envers les FS et les fonds enregistrés comme capitaux propres / avances à de tels FS et fonds | 290 | 56 |
| 22 | Préfinancements des capitaux propres | 293 | 61 |
| 23 | Capitaux propres (sans les FS) | 292, 296, 299 | 64 |
| 24 | Réserves (amortissements supplémentaires) | 294 | 68 |
| 25 | Compte de résultats |  | 70 |
| 26 | Compte des investissements |  | 77 |
| 27 | Tableau des flux de trésorerie |  | 80 |
| 28 | Annexe |  | 82 |
| 29 | Passage du MCH1 au MCH2 |  | 84 |
|  | Les vérifications qui sont également impératives dans le cas des petites collectivités sans découvert du bilan ni dépenses d’investissement sont signalées par un trait vertical en marge (art. 64a, al. 2 et art. 43, al. 3 ODGFCo). |  |  |

1. **Vérifications générales**

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **1.1** | **Comptes annuels de l’exercice précédent / Révision de l’exercice précédent / Visite de contrôle**  (Original des comptes annuels de l’exercice précédent et procès-verbal de l’organe chargé de l’approbation des comptes) | | | |
| 1.1.1 | L’organe compétent a-t-il approuvé les comptes annuels de l’exercice précédent conformément à la proposition de l’OVC? |  | - |  |
| 1.1.2 | Existe-t-il un double de l’attestation signée de la commune relative aux comptes annuels de l'exercice précédent? |  | - |  |
| 1.1.3 | Les irrégularités et les affaires en souffrance constatées par l’OVC lors de la dernière vérification ont-elles été réglées dans l’intervalle? (Consulter la documentation de l’exercice précédent et l’extrait du procès-verbal du conseil communal traitant de la vérification des comptes de l’exercice précédent) |  | - |  |
|  |  |  |  |  |
| **1.2** | **Comptes annuels** | | | |
| 1.2.1 | Les comptes annuels sont-ils clôturés et ont-ils été adoptés par l’organe compétent à l’intention de l’organe chargé de les approuver? (Demander l’arrêté du conseil communal) |  | - |  |
| 1.2.2 | Les comptes annuels sont-ils signés par le conseil communal et par la personne responsable de l’adminis­tration des finances (art. 3, al. 1 ODGFCo)? |  | - |  |
| 1.2.3 | Les présents comptes annuels tiennent-ils dûment compte des événements constatés jusqu’au moment de la vérification et devant être inscrits au bilan? |  | - |  |
| 1.2.4 | La déclaration d’intégralité a-t-elle été signée? |  | - |  |
| 1.2.5 | Le bilan au 1er janvier concorde-t-il avec les données du bilan vérifié de l’exercice précédent? |  | - |  | |
| 1.2.6 | Les données chiffrées des comptes annuels concordent-elles avec les soldes comptables (actif, passif, compte de résultats, compte des investissements)? |  | - |  | |
| 1.2.7 | Les comptes annuels comprennent-ils tous les documents ci-après, dans l’ordre suivant  (art. 30 et 31 ODGFCo)? | | | |
|  | * table des matières, * rapport traitant également des crédits supplémentaires et des financements spéciaux alimentés par des émoluments, * données principales, à savoir une vue d’ensemble, l’indication de l’autofinancement ainsi qu’une présentation échelonnée des résultats du compte global, du compte général et de chacun des financements spéciaux alimentés par des émoluments qui sont imposés par le droit supérieur, * aperçu du bilan\*\*,   aperçu du compte de résultats et du compte des investissements selon les fonctions\*\*,   * aperçu du compte de résultats et du compte des investissements selon les groupes de matières\*\*, * tableau des flux de trésorerie, * indicateurs financiers pour le compte global, le compte général et chacun des financements spéciaux alimentés par des émoluments qui sont imposés par le droit supérieur\*\*, * proposition de l’organe exécutif, * rapport succinct de l'organe de vérification des comptes (place réservée), * approbation des comptes annuels (place réservée), * annexe, * présentation détaillée des comptes, composés du bilan ainsi que du compte de résultats et du compte des investissements selon les fonctions, d’une part, et les matières, d’autre part. | | - |  |
|  | \*\* Remarque: les autres collectivités de droit communal peuvent renoncer  à faire figurer les postes indiqués par deux \*\* dans leurs comptes annuels. | |  |  |
|  |  |  |  |  |

| **Vérifications obligatoires** | | | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.8 | | L’annexe comprend-elle tous les documents ci-après, dans l’ordre suivant (art. 80 ss OCo, art. 32b à 32k ODGFCo)? | | | | |
|  | | * règles applicables à la présentation des comptes et justification des dérogations, * principes essentiels de l’établissement du bilan et de son évaluation (dans les cas où il existe une marge d'action), * état des capitaux propres, * tableau des provisions, * tableau des participations et tableau des garanties, * tableau des immobilisations, * indications supplémentaires permettant d'apprécier l'état du patrimoine et des revenus, les engagements et les risques financiers (contrôle des crédits d’engagement, tableau des crédits supplémentaires et autres indications importantes telles que les feuilles de calcul des valeurs de remplacement dans les domaines de l’alimentation en eau et du traitement des eaux usées). | | | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| 1.2.9 | | Les indications contenues dans les rapports sont-elles plausibles à la lumière des chiffres des comptes annuels? | |  | - |  |
| 1.2.10 | | Les données principales fournies concordent-elles avec les chiffres des comptes annuels? | |  | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **1.3** | | **Attestation de la commune relative aux comptes annuels (art. 126a OCo, art. 46a ODGFCo)** | | | | |
| 1.3.1 | | La commune s’est-elle dotée d’une réglementation sur le SCI (art. 2 ODGFCo)? | |  | - |  |
| 1.3.2 | | Les données et les contrôles de plausibilité concordent-ils avec les chiffres des comptes annuels? | |  | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **1.4** | | **Calcul des indicateurs financiers[[1]](#footnote-1)** | | | | |
| 1.4.1 | | Les indicateurs financiers ont-ils été calculés séparément pour le compte global, le compte général ainsi que pour chaque FS normal, alimenté par les émoluments? | |  | - |  |
| 1.4.2 | | Les indicateurs financiers ont-ils été correctement calculés? | |  | - |  |
| 1.4.3 | | Les indicateurs financiers sont-ils commentés dans les comptes annuels? | |  | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **1.5** | | **Planification financière[[2]](#footnote-2)** | | | | |
| 1.5.1 | | Le plan financier a-t-il été établi et est-il actualisé au moins une fois par an (art. 64, al. 4 OCo)? | |  | - |  |
| 1.5.2 | | Le plan financier est-il signé par le conseil communal et par la personne responsable de l’administration des finances (art. 3, al. 1 ODGFCo)? | |  | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **1.6** | | **Plan financier en présence d’un découvert du bilan** | | | | |
| Si le budget ou les comptes annuels de la commune comportent un découvert du bilan, le plan financier doit remplir certaines exigences.  Lorsqu’un découvert du bilan existe depuis trois ans, la commune élabore au cours de la quatrième année un plan financier assorti de mesures d’assainissement, qui doit satisfaire à des exigences supplémentaires (art. 66 OCo). | | | | | | |
| 1.6.1 | | Le plan financier contient-il des précisions sur les modalités et le délai d’amortissement du découvert du bilan (art. 65, al. 1 OCo)? | |  | - |  |
| 1.6.2 | | Le plan financier a-t-il été remis à l’OACOT, avec copie à la préfecture (art. 65, al. 3 OCo)? | |  | - |  |
| 1.6.3 | | L’OACOT s’est-il prononcé sur le plan financier remis? | |  | - |  |
| 1.6.4 | | Le plan financier assorti de mesures d’assainissement indique-t-il les modalités et les mesures permettant d’amortir le découvert dans un délai de huit ans à compter de sa première inscription au bilan (art. 66, al. 1 et 2, lit. *a* OCo)? | |  | - |  |
| 1.6.5 | | Le plan financier assorti de mesures d’assainissement se fonde-t-il sur des postulats et des prévisions réalistes (art. 66, al. 2, lit. *b* OCo)? | |  | - |  |
| 1.6.6 | | Le plan financier assorti de mesures d’assainissement a-t-il été porté ou sera-t-il porté à la connaissance du parlement communal ou du corps électoral en même temps que le budget (art. 66, al. 3 OCo) et remis à l’OACOT, avec copie à la préfecture (art. 66, al. 4 OCo)? | |  | - |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **1.7** | | **Taxe sur la valeur ajoutée[[3]](#footnote-3)** | | | | |
| 1.7.1 | Tous les services assujettis à la TVA ont-ils établi un décompte? | |  | | - |  |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **1.8** | **Comptes annuels de l’exercice précédent / Révision de l’exercice précédent / Visite de contrôle** | | | | | | |
| 1.8.1 | Les irrégularités et les affaires en souffrance dans le domaine des finances communales qui ont été constatées lors de la dernière visite préfectorale de contrôle ont-elles été réglées dans l’intervalle (art. 141 OCo)? (Demander le dernier rapport de contrôle) |  | | - | |  | |
| 1.8.2 | Les irrégularités et les affaires en souffrance constatées lors du dernier contrôle approfondi des comptes annuels par l’OACOT ont-elles été réglées dans l’intervalle? |  | | - | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |
| **1.9** | **Questions générales et d’organisation** | | | | | | |
| 1.9.1 | Existe-t-il une description de poste écrite précisant les tâches, les devoirs, les compétences et les suppléances pour chaque poste de l'administration des finances  (art. 1, al. 2, lit. *a* ODGFCo)? |  | |  | |  | |
| 1.9.2 | La commune dispose-t-elle d’une liste des visas à jour? |  | | - | |  | |
| 1.9.3 | Des inventaires à jour et signés sont-ils disponibles (art. 97, al. 3 OCo; art. 3, al. 2 et art. 5, al. 1 ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 1.9.4 | Les conditions applicables aux petites collectivités sans découvert du bilan ni dépenses d’investisse­ment sont-elles respectées (art. 64a, al. 2 OCo et art. 43, al. 3 ODGFCo)? |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |
| **1.10** | **Taxe sur la valeur ajoutée[[4]](#footnote-4)** | | | | | | | |
| 1.10.1 | La commune réalise-t-elle un contrôle annuel de la concordance de l’impôt préalable et des chiffres d’affaires pour les tâches assujetties à la TVA (art. 128, al. 2 et 3 OTVA)? | |  | | - | |  | |
| 1.10.2 | Les irrégularités et les affaires en souffrance constatées par l’Administration fédérale des contributions lors de la dernière vérification de la TVA ont-elles été réglées dans l’intervalle? | |  | | - | |  | |
| 1.10.3 | Les engagements liés à la TVA sont-ils correctement comptabilisés? (Consulter les décomptes trimestriels ou semestriels, examiner le contrôle de la concordance des chiffres d’affaires et de l’impôt préalable) | |  | | - | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| **1.11** | **Assurances** | | | | | | | |
| 1.11.1 | Les polices d’assurance sont-elles gérées de manière centralisée et conservées en bonne et due forme? | |  | | - | |  | |
| 1.11.2 | Existe-t-il un inventaire à jour des polices d’assurance? | |  | | - | |  | |
| 1.11.3 | Le portefeuille des assurances est-il examiné périodiquement et adapté à l’évolution des circonstances? | |  | | - | |  | |
| 1.11.4 | La couverture d’assurance (effraction, vol) pour les avoirs en caisse et les autres valeurs conser­vées sous clé est-elle suffisante? | |  | | - | |  | |
| 1.11.5 | Les variations importantes subies par les choses assurées (immeubles, mobilier) sont-elles régulièrement communiquées aux assureurs pour que les polices soient revues en conséquence et pour éviter que la commune ne soit sous-assurée? | |  | | - | |  | |
| 1.11.6 | | Les valeurs d’assurance des immobilisations corporelles inscrites dans les polices concordent-elles avec les indications du tableau des immobilisations? | |  | | - | |  |
| 1.11.7 | | Les franchises convenues sont-elles appropriées? | |  | | - | |  |
|  | |  | |  | |  | |  |
| **1.12** | **Sécurité des données informatiques** | | | | | | | |
| 1.12.1 | La commune a-t-elle édicté des prescriptions relatives à la sauve­garde des données informatiques et, si oui, celles-ci sont-elles observées? | |  | | - | |  | |
| 1.12.2 | Tous les logiciels et fichiers font-ils l'objet de sauvegardes périodiques? | |  | | - | |  | |
| 1.12.3 | La personne responsable de l’informatique peut-elle confirmer que la restauration des logiciels et des données est garantie, après une éventuelle perte, grâce à une copie de sécurité? | |  | | - | |  | |
| 1.12.4 | Les logiciels et les données sauve­gardés sont-ils conservés en un lieu à l’abri de l’incendie (distinct du local informatique)? | |  | | - | |  | |
| 1.12.5 | Les logiciels antivirus installés sur les serveurs et les postes de travail sont-ils mis à jour régulièrement? | |  | | - | |  | |
| 1.12.6 | L’accès aux logiciels et aux données est-il régi par des directives, et celles-ci sont-elles respectées? | |  | | - | |  | |
| 1.12.7 | L’accès aux logiciels et aux données est-il protégé par des mots de passe et ceux-ci sont-ils utilisés correctement? | |  | | - | |  | |
| 1.12.8 | Les mots de passe des utilisateurs sont-ils modifiés à intervalles réguliers? (Ils doivent contenir au moins des lettres et des chiffres.) | |  | | - | |  | |

2. **Disponibilités et placements à court terme**Groupe de comptes 100

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’existence physique des avoirs comptabilisés au bilan qui sont immédiatement disponibles comme moyens de paiement. |
| **Bases de la vérification** |
| Livres auxiliaires de caisse, extraits du compte postal et des comptes bancaires, procès-verbal relatif à la caisse, attestations des soldes au 31 décembre du compte postal et des comptes bancaires, ordres de paiement, liste des créanciers, journaux comptables, règlementation des visas. |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **2.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | |
| 2.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | - |  | |
|  |  |  |  |  | |
| **2.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | |
|  | Période(s) sélectionnée(s) |  |  |  | |
| 2.2.1 | Les caisses auxiliaires (cf. aussi les documents de la révision intermé­diaire sans avis préalable) et les comptabilités séparées, le cas échéant, ont-elles fait l’objet de décomptes périodiques? |  | - |  | |
| 2.2.2 | Les dépenses de caisse sont-elles justifiées par des quittances? |  | - |  | |
| 2.2.3 | Les virements entre la caisse, le compte postal ou les comptes bancaires ont-ils été comptabilisés correctement? |  | - |  | |
| 2.2.4 | Les débits de la Poste et des banques ont-ils été comptabilisés intégralement? (Base du contrôle = relevés de la Poste et des banques) |  | - |  | |
| 2.2.5 | La signature collective selon la liste des visas à jour est-elle requise pour disposer des avoirs des comptes de la Poste et des banques (y compris pour les services bancaires en ligne)? |  | - |  | |
| 2.2.6 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **2.3** | **Autres vérifications** | | | | |
| 2.3.1 | Les confirmations bancaires demandées (confirmations de tiers) concordent-elles avec la comptabilité? |  | - |  | |
| 2.3.2 | Les espèces sont-elles exclusivement conservées sous clé et de manière sûre, à l’abri des actes illicites et des pertes dues à l’incendie, à l’eau ou à d’autres éléments? |  | - |  | |
| 2.3.3 | La commune veille-t-elle à ce que les montants en caisse ne soient pas supérieurs aux sommes assurées contre le vol? |  | - |  | |
| 2.3.4 | La tenue de caisses auxiliaires ou de plusieurs comptes postaux ou bancaires est-elle justifiée? |  | - |  | |
| 2.3.5 | La commune dispose-t-elle d’un plan de trésorerie? |  | - |  | |
| 2.3.6 | L’utilisation des services bancaires en ligne est-elle soumise à des contrôles internes efficaces? |  | - |  | |

2. **Créances**Groupe de comptes 101

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Examen de l’existence des avoirs (créances) comptabilisés au bilan et de leur gestion |
| **Bases de la vérification** |
| Liste de débiteurs, arriérés d’impôts selon le décompte de l’Intendance cantonale des impôts, demande de restitution de l’impôt anticipé, justificatifs de la Poste et des banques concernant les dépôts à terme, directives relatives à la gestion des rappels, journaux de rappels, rappels, actes de défaut de biens |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | | **Référence** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | |
| **3.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | | - | | |  | | | |
| 3.1.2 | Les créances présentant des soldes créanciers ont-elles été transférées dans les engagements? |  | | | - | | |  | | | |
| 3.1.3 | Les rectifications (ducroire) font-elles l’objet d’une appréciation et celle-ci est-elle convaincante? |  | | | - | | |  | | | |
| 3.1.4 | Les rectifications (ducroire) sont-elles comptabilisées en conséquence? |  | | | - | | |  | | | |
|  |  |  | | |  | | |  | | | |
| **3.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | | | | | | |
| 3.2.1 | Les factures éliminées (p. ex. annulations, corrections, renonciation au recouvrement) et les amortissements de dette reposent-ils sur des justificatifs et sont-ils dûment visés par l’organe compétent? | |  | | | - | | |  | | | |
| 3.2.2 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | | |  | | | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **3.3** | **Autres vérifications** | | | | |
| 3.3.1 | La demande de restitution de l’impôt anticipé a-t-elle été présentée pour l’exercice contrôlé?  Remarque: le droit au remboursement s’éteint si la demande n’est pas présentée dans les trois ans. |  | - |  | |
| 3.3.2 | La liste des postes non clôturés concorde-t-elle avec la comptabilité? |  | - |  | |
| 3.3.3 | L’addition des postes figurant sur les listes de débiteurs établies manuellement est-elle correcte? |  | - |  | |
| 3.3.4 | Les factures échues font-elles régulièrement l'objet de rappels et ces rappels sont-ils conformes aux processus définis? Ces processus prévoient-ils   * le nombre et la périodicité des rappels? * la compétence pour l’octroi de délais supplémentaires? * la perception d’intérêts moratoires? * l’élimination comptable de frais de rappel? * le recouvrement des actes de défaut de biens? |  | - |  | |

2. **Placements financiers à court terme**Groupe de comptes 102

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification des placements financiers à court terme inscrits au bilan, contrôle du bien-fondé de leur évaluation, examen de la comptabilisation des revenus qui en résultent |
| **Bases de la vérification** |
| Registres, inventaires, extraits des dépôts bancaires, titres conservés dans le coffre, contrats de prêt à un an au plus |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **4.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | | |
| 4.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | | |
| 4.1.2 | Le patrimoine financier a-t-il été réévalué et inscrit au bilan à sa valeur vénale à la date du bilan (art. 81 OCo)? |  | | - | |  | | |
| 4.1.3 | L’annexe aux comptes annuels énonce-t-elle les principes essentiels de l’établissement du bilan et de son évaluation (art. 32d ODGFCo)? |  | | - | |  | | |
| 4.1.4 | Les valeurs inscrites au bilan sont-elles réellement des placements financiers à court terme? |  | | - | |  | | |
|  |  |  | |  | |  | | |
| **4.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | |
| 4.2.1 | Les nouveaux contrats sont-ils conformes aux décisions prises par les organes compétents? | |  | | - | |  | |
| 4.2.2 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. | |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **4.3** | **Autres vérifications** | | | | | | | |
| 4.3.1 | Les compétences financières en matière de sûreté des placements financiers sont-elles respectées (art. 113, al. 2 OCo; art. 14 ODGFCo)? |  | | - | |  | | |
| 4.3.2 | Les dispositions des contrats de prêt qui régissent les engagements en matière d’intérêt et d’amortissement ont-elles été respectées? |  | | - | |  | | |

2. **Actifs de régularisation**Groupe de comptes 104

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Examen de la régularité des actifs de régularisation comptabilisés au bilan |
| **Bases de la vérification** |
| Listes des soldes, comparaison avec l’exercice précédent ou sur plusieurs années |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | |
| **5.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | | |
| 5.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? | |  | | - | |  | |
| 5.1.2 | Les actifs de régularisation ont-ils été constitués en bonne et due forme et comptabilisés correctement? | |  | | - | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| **5.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | |
| 5.2.1 | Analyse et commentaire des changements et des principaux écarts entre l’année de référence et l’exercice précédent. |  | | - | |  | |
| 5.2.2 | Existe-t-il d’autres actifs de régularisation susceptibles d’être inscrits au bilan (p. ex. loyers)? |  | | - | |  | |
| 5.2.3 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

2. **Stocks, fournitures et travaux en cours**Groupe de comptes 106

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’existence des marchandises et du matériel nécessaires à la fourniture des prestations, examen des travaux commencés en relation avec une prestation ou un mandat pour des tiers qui ne seront facturés qu'une fois achevés, contrôle du bien-fondé de leur évaluation |
| **Bases de la vérification** |
| Registres, inventaires, relevé des travaux commencés |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | |
| **6.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | | |
| 6.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan (selon l’inventaire actuel)? |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **6.2** | **Autres vérifications** | | | |
| 6.2.1 | L’évaluation de l’inventaire est-elle fondée? |  | - |  |
| 6.2.2 | Une rectification de valeur est-elle nécessaire? |  | - |  |

2. **Placements financiers**Groupe de comptes 107

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification des placements financiers inscrits au bilan, contrôle du bien-fondé de leur évaluation, examen de la comptabilisation des revenus qui en résultent |
| **Bases de la vérification** |
| Registres, extraits des dépôts bancaires, titres conservés dans le coffre, contrats de prêt à plus d’un an |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **7.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | |
| 7.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | - |  | |
| 7.1.2 | Les valeurs inscrites au bilan sont-elles réellement des placements financiers (durée supérieure à un an)? |  | - |  | |
| 7.1.3 | Le patrimoine financier a-t-il été réévalué et inscrit au bilan à sa valeur vénale à la date du bilan (art. 81 OCo)? |  | - |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **7.2** | **Autres vérifications** | | | | |
| 7.2.1 | Les principes essentiels de l’établissement du bilan et de son évaluation sont-ils exposés de manière transparente dans l’annexe aux comptes annuels (art. 32d ODGFCo)? |  | - |  | |
| 7.2.2 | La commune a-t-elle subi une dépréciation effective durable ou une perte nécessitant une rectification immédiate (art. 81, al. 4 OCo)? |  | - |  | |
| 7.2.3 | Les placements financiers peuvent-ils être considérés comme sûrs (art. 113, al. 2 OCo; art. 14, al. 2 ODGFCo)? |  | - |  | |
| 7.2.4 | Les compétences financières en matière de placements financiers ont-elles été respectées (art. 14, al. 1 ODGFCo)? |  | - |  | |
| 7.2.5 | Les dispositions des contrats de prêt qui régissent les engagements en matière d’intérêt et d’amortisse­ment ont-elles été respectées? |  | - |  | |
| 7.2.6 | Les nouveaux contrats sont-ils conformes aux décisions prises par les organes compétents? |  | - |  | |
| 7.2.7 | Comptabilisation exacte et exhaustive des acquisitions et des ventes ainsi que des gains et des pertes dans le domaine des placements financiers. |  | - |  | |
| 7.2.8 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  | |

1. **Immobilisations corporelles du PF**Groupe de comptes 108

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’existence physique des immobilisations corporelles comptabilisées au bilan, contrôle du bien-fondé de leur évaluation, examen de la comptabilisation intégrale des revenus en résultant |
| **Bases de la vérification** |
| Registre des valeurs officielles, extraits du registre foncier, comptabilité des immobilisations, bases d'évaluation, contrats, décisions, calcul de la valeur vénale selon la méthode DCF (discounted cashflow) / la méthode de la valeur de rendement |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | |
| **8.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | |
| 8.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? | |  | - |  | |
| 8.1.2 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patrimoine financier? | |  | - |  | |
| 8.1.3 | Le patrimoine financier a-t-il été réévalué et inscrit au bilan à sa valeur vénale à la date du bilan (art. 81 OCo)?  (Les biens-fonds, droits de superficie exceptés, doivent être réévalués tous les cinq ans au moins ainsi qu’en cas de modification de la valeur officielle.) | |  | - |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | | **Référence** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | |
| **8.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | | | | |
| 8.2.1 | L’inscription au bilan a-t-elle été limitée aux augmentations générant une plus-value?  (Investissements uniquement, à l’exclusion de l’entretien et des réparations) |  | | - | | |  | | | | |
|  | Les augmentations suivantes de PF ont donné lieu à une vérification approfondie[[5]](#footnote-5): | | | | |  |  | | | | |
|  | **Domaines / comptes** | **Période**  **du au** | |  | | |  | | | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | | |
| 8.2.2 | Les nouveaux biens d'investissement ont-ils été inscrits correctement dans la comptabilité des immo­bilisations et dans le tableau des immobilisations corporelles du PF (art. 80e et 80h OCo)? |  | | - | | |  | | | | |
| 8.2.3 | Examen de l’exhaustivité et de la régularité des charges et des revenus des immobilisations corporelles du PF comptabilisés. |  | | - | | |  | | | | |
|  | Les immobilisations corporelles du PF suivantes ont donné lieu à une vérification approfondie[[6]](#footnote-6): | | | | | | | |  |  | |
|  | **Domaines / comptes** | | **Période**  **du au** | |  | | |  | | |
|  |  | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  | |  | | |  | | |
| 8.2.4 | Les collectivités assujetties à l’impôt (communes bourgeoises) ont-elles réalisé des gains immo­biliers dont l’imposition peut être différée en vue de l’acquisition d’un immeuble de remplacement et, si oui, la collectivité a-t-elle fait valoir ce report auprès de l’Intendance des impôts (art. 133 LI, canton de Berne, notice D de l’Intendance des impôts du canton de Berne)? | |  | | - | | |  | | |
| 8.2.5 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. | |  | | - | | |  | | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **8.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 8.3.1 | La fonction 9630 (biens-fonds du patrimoine financier) comprend-elle, en plus des charges en espèces, les charges de personnel et les biens, services et marchandises imputés, les charges d'intérêt standard ainsi que les éventuelles attributions au financement spécial destiné à couvrir la dépréciation découlant de l'usage et l'entretien apériodique (art. 17 ODGFCo)? |  | - |  |
| 8.3.2 | Les achats et ventes de biens-fonds ont-ils été comptabilisés conformément aux dispositions contractuelles? |  | - |  |
| 8.3.3 | Les contrats sont-ils conformes aux décisions prises par les organes compétents? |  | - |  |
| 8.3.4 | Les principes essentiels de l’établissement du bilan et de son évaluation sont-ils exposés de manière transparente dans l’annexe aux comptes annuels (art. 32d ODGFCo)? |  | - |  |
| 8.3.5 | Des dépréciations effectives durables sont-elles intervenues depuis la dernière réévaluation et, dans l’affirmative, ont-elles fait l’objet d’une rectification appropriée (art. 81, al. 4 OCo)? |  | - |  |

2. **Immobilisations corporelles du PA**Groupe de comptes 140

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification des immobilisations corporelles du PA comptabilisées au bilan, pointage avec le compte des investissements, examen de la concordance avec la comptabilité des immobilisations et le tableau des immobilisations ainsi que de l’exhaustivité du contrôle des crédits d’engagement, contrôle du bien-fondé de l’évaluation |
| **Bases de la vérification** |
| Compte des investissements, registre des valeurs officielles, extraits du registre foncier, comptabilité des immobilisations, tableau des immobilisations, contrôle des crédits d’engagement, taux d’amortissement des catégories d’immobilisations |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **9.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | |
| 9.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | - |  |
| 9.1.2 | Les inscriptions à l'actif proviennent-elles toutes du compte des investissements (art. 79 OCo)? |  | - |  |
| 9.1.3 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patri­moine administratif (accomplisse­ment d’une tâche publique)? |  | - |  |
| 9.1.4 | Existe-t-il une comptabilité des immobilisations et un tableau des immobilisations corporelles du PA, et les montants concordent-ils avec ceux du bilan? |  | - |  |
| 9.1.5 | Les augmentations ou les transferts d’immobilisations ont-ils été inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou de production (ou à leur valeur vénale s’il s’agit de biens acquis à titre gratuit) (art. 82 OCo)? |  | - |  |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **9.2** | **Vérifications des mouvements** | | | |
| 9.2.1 | Les transferts provenant du patrimoine financier ou dans celui-ci sont-ils conformes aux décisions prises par les organes compétents? |  | - |  |
| 9.2.2 | Les amortissements ordinaires (selon la durée d'utilisation) sont-ils calculés et comptabilisés selon la catégorie d’immobilisations, la durée d’utilisation et le taux d’amortissement qui conviennent (art. 83 et 88a OCo, annexe 2 OCo)? |  | - |  |
| 9.2.3 | La comptabilisation d’amortisse­ments non planifiés s’est-elle limitée aux cas admissibles (p. ex. dépréciation durable ou investissement de remplacement avant la fin de la durée d’utilisation) (art. 83, al. 3 OCo)? |  | - |  |
| 9.2.4 | La prescription interdisant l’amortissement des «immobilisations en cours de construction PA» (compte 1407) a-t-elle été observée? |  | - |  |
| 9.2.5 | Les immobilisations en cours de construction du PA ont-elles été transférées, lors de la mise en service, dans la catégorie d’immobilisations ad hoc? |  | - |  |
| 9.2.6 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **9.3** | **Autres vérifications** | | | | | | |
| 9.3.1 | La ou les limites d’inscription à l’actif arrêtées par le conseil communal sont-elles respectées (art. 79a OCo)? |  | | - | |  | |
| 9.3.2 | Les amortissements ordinaires ont-ils été directement comptabilisés dans la fonction du compte de résultats concernée? |  | | - | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |
| **9.4** | **Patrimoine administratif existant (art. T2-4 OCo)[[7]](#footnote-7)** | | | | | | |
| 9.4.1 | Le patrimoine administratif existant continue-t-il d’être amorti de manière linéaire conformément à l’arrêté (art T2-4 OCo)? |  | | - | |  | |
|  | Remarque: les prêts et les participations ne sont pas amortis, mais rectifiés. |  | |  | |  | |
| 9.4.2 | La valeur initiale du patrimoine administratif existant est-elle restée inchangée depuis l’introduction du MCH2? |  | | - | |  | |
| 9.4.3 | Dans les domaines de l'alimentation en eau et de l'assainissement, le patrimoine administratif est-il amorti de manière linéaire selon un montant correspondant à celui des attributions au FS «maintien de la valeur» de l'année précédant l'introduction du MCH2 (art. T2-4, al. 2, ch. 1 OCo)? |  | | - | |  | |
| 9.4.4 | Les amortissements du patrimoine administratif existant ont-ils été comptabilisés (compte de résultats) en tant qu’amortissements ordinaires (art. T2-4, al. 1, ch. 2 OCo) dans le groupe de matières 3300 ainsi que dans la fonction 9901 ou directement dans la fonction concernée?  Remarque: dans le cas des FS dits «normaux», alimentés par des émoluments, les amortissements sont comptabilisés directement dans la fonction concernée. |  | | - | |  | |

2. **Immobilisations incorporelles**Groupe de comptes 142

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Constatation des soldes des immobilisations incorporelles acquises ou créées (p. ex. plans d’aménagement local ou régional, logiciels, licences, droits d'utilisation, droits des marques) sur la base de documents appropriés, pointage avec le compte des investissements, contrôle du bien-fondé de l’évaluation |
| **Bases de la vérification** |
| Contrats, justificatifs de paiement, décomptes d’émoluments de patente, enregistrement dans des registres, relevés de coûts, conventions conclues avec des tiers |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **10.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | |
| 10.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
| 10.1.2 | Les inscriptions à l'actif proviennent-elles toutes du compte des investissements (art. 79 OCo)? |  | | - | |  | |
| 10.1.3 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patri­moine administratif (accomplisse­ment d’une tâche publique)? |  | | - | |  | |
| 10.1.4 | Existe-t-il une comptabilité des immobilisations (art. 80h OCo) et un tableau des immobilisations «Autre patrimoine administratif» (art. 32i ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan? |  | | - | |  | |
| 10.1.5 | Les immobilisations incorporelles ont-elles été inscrites au bilan à leur valeur d'acquisition ou de production (ou à leur valeur vénale s’il s’agit de biens acquis à titre gratuit) (art. 82 OCo)? |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **10.2** | **Vérifications des mouvements** | | | |
| 10.2.1 | Les amortissements ordinaires (selon la durée d'utilisation) sont-ils calculés et comptabilisés selon la catégorie d’immobilisations, la durée d’utilisation et le taux d’amortissement qui conviennent (art. 83 OCo, annexe 2 OCo)? |  | - |  |
| 10.2.2 | Une dépréciation effective durable est-elle intervenue et, dans l’affirmative, des amortissements non planifiés ont-ils été comptabilisés (art. 83, al. 3 OCo)? |  | - |  |
| 10.2.3 | La prescription interdisant l’amortissement des «immobilisations incorporelles en cours» (compte 1427) a-t-elle été observée? |  | - |  |
| 10.2.4 | Les immobilisations incorporelles en cours ont-elles été transférées, lors de la mise en service, dans la catégorie d’immobilisations ad hoc? |  | - |  |
| 10.2.5 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  |



| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **10.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 10.3.1 | La limite d’inscription à l’actif est-elle respectée (art. 79a OCo)? |  | - |  |
| 10.3.2 | Les amortissements ordinaires ont-ils été directement comptabilisés dans la fonction du compte de résultats concernée? |  | - |  |

1. **Prêts**Groupe de comptes 144

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Contrôle du bien-fondé de l’évaluation des prêts du patrimoine administratif à durée déterminée et avec obligation de remboursement  Remarque: si le remboursement est menacé, des rectifications doivent être effectuées. |
| **Bases de la vérification** |
| Décisions, contrats |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **11.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | |
| 11.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
| 11.1.2 | Les inscriptions à l'actif proviennent-elles toutes du compte des investissements (art. 79 OCo)? |  | | - | |  | |
| 11.1.3 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patrimoine administratif (accomplissement d’une tâche publique)? |  | | - | |  | |
| 11.1.4 | Existe-t-il une comptabilité des immobilisations (art. 80h OCo) et un tableau des immobilisations «Autre patrimoine administratif» (art. 32i ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan? |  | | - | |  | |
| 11.1.5 | Les prêts ont-ils été inscrits au bilan et rectifiés jusqu’à concurrence du prix d’acquisition au plus[[8]](#footnote-8) en cas de dépréciation effective durable ou de perte, ou encore de remboursement menacé (art. 82 et 83, al. 3 et 4 OCo)? |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **11.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 11.2.1 | Les éventuelles revalorisations en raison de rectifications effectuées précédemment et prouvées ont-elles été comptabilisées jusqu'à concurrence du prix d'acquisition au plus (à condition que la valeur vénale soit au moins égale à la nouvelle valeur comptable) (art. 83, al. 5 OCo)? |  | | - | |  | |
| 11.2.2 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **11.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 11.3.1 | Les dispositions des contrats de prêt qui régissent les engagements en matière d’intérêt et d’amortissement ont-elles été respectées? |  | - |  |
| 11.3.2 | Les revenus ont-ils été comptabilisés de manière exhaustive et correcte? |  | - |  |

2. **Participations, capital social**Groupe de comptes 145

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Contrôle du bien-fondé de l’évaluation des participations |
| **Bases de la vérification** |
| Extraits des dépôts, cours de la bourse, évaluations de l’Intendance des impôts, comptes annuels |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **12.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | |
| 12.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
| 12.1.2 | Les inscriptions à l'actif proviennent-elles toutes du compte des investissements (art. 79 OCo)? |  | | - | |  | |
| 12.1.3 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patrimoine administratif (accom­plissement d’une tâche publique)? |  | | - | |  | |
| 12.1.4 | Existe-t-il une comptabilité des immobilisations (art. 80h OCo) et un tableau des immobilisations «Autre patrimoine administratif» (art. 32i ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan? |  | | - | |  | |
| 12.1.5 | L’annexe aux comptes annuels comprend-elle un tableau des participations (art. 32g ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan (cf. vérification 28.1.5)? |  | | - | |  | |
| 12.1.6 | Les participations ont-elles été inscrites au bilan et rectifiées jusqu’à concurrence du prix d’acquisition au plus en cas de dépréciation effective durable ou de perte (art. 82 et 83, al. 3 et 4 OCo)? |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **12.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 12.2.1 | Les éventuelles revalorisations en raison de rectifications effectuées précédemment et prouvées ont-elles été comptabilisées jusqu'à concurrence du prix d'acquisition au plus (à condition que la valeur vénale soit au moins égale à la nouvelle valeur comptable) (art. 83, al. 5 OCo)? |  | | - | |  | |
| 12.2.2 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **12.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 12.3.1 | La valeur peut-elle être déterminée sur la base de documents appropriés (extraits des dépôts, cours de la bourse, évaluations de l’Intendance des impôts, comptes annuels, etc.)? |  | - |  |
| 12.3.2 | Les revenus / dividendes ont-ils été comptabilisés de manière exhaustive et correcte? |  | - |  |

2. **Subventions d’investissement**Groupe de comptes 146

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Contrôle de l’exactitude et du bien-fondé de l’évaluation des subventions d’investissement accordées |
| **Bases de la vérification** |
| Décisions, contrats, compte des investissements |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
|  |  | | | | | | |
| **13.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | |
| 13.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
| 13.1.2 | Les inscriptions à l'actif proviennent-elles toutes du compte des investissements (art. 79 OCo)? |  | | - | |  | |
| 13.1.3 | Les valeurs inscrites au bilan font-elles réellement partie du patrimoine administratif (accomplissement d’une tâche publique)? |  | | - | |  | |
| 13.1.4 | Existe-t-il une comptabilité des immobilisations (art. 80h OCo) et un tableau des immobilisations «Autre patrimoine administratif» (art. 32i ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan? |  | | - | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
|  |  | | | | | | |
| **13.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 13.2.1 | Les amortissements ordinaires (selon la durée d'utilisation) sont-ils calculés et comptabilisés selon la catégorie d’immobilisations, la durée d’utilisation et le taux d’amortissement qui conviennent, et comptabilisés dans la fonction correcte (art. 83 OCo, annexe 2 OCo)? |  | | - | |  | |
| 13.2.2 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **13.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 13.3.1 | La limite d’inscription à l’actif est-elle respectée (art. 79a OCo)? |  | - |  |
| 13.3.2 | Une dépréciation effective durable est-elle intervenue et, dans l’affirmative, des amortissements non planifiés ont-ils été comptabilisés (art. 83, al. 3 OCo)? |  | - |  |

1. **Engagements courants**Groupe de comptes 200

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Examen de la régularité et de l’exhaustivité des engagements figurant au bilan |
| **Bases de la vérification** |
| Instructions concernant la clôture, justificatifs de soldes de tiers, listes de créanciers, registres, titres de paiement, ordres de paiement, engagements du nouvel exercice |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **14.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | |
| 14.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
|  |  | | | | | | |
| **14.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 14.2.1 | La liste des postes non clôturés concorde-t-elle avec la comptabilité? |  | | - | |  | |
| 14.2.2 | Des engagements ont-ils été comptabilisés bien que la commune ne les ait pas encore pris (report de crédits budgétaires non utilisés) (art. 69, al. 2 OCo)? |  | | - | |  | |
| 14.2.3 | Les décomptes annuels obligatoires (p. ex. pour les cotisations versées aux assurances sociales) ont-ils été établis? |  | | - | |  | |
| 14.2.4 | Les engagements ont-ils été intégralement comptabilisés? (Consulter les factures de créanciers de l’année suivante) |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | |
| 14.2.5 | | La pièce justificative mentionne-t-elle les données suivantes (art. 16, al. 1 ODGFCo; art. 26 LTVA) et contient-elle au moins les annotations requises en vertu du SCI (art. 2 et 16, al. 2 ODGFCo)? | |  | - |  | |
|  | | * Date de la facture * Fournisseur de prestations * Numéro TVA du fournisseur de prestations (donnée importante pour les fonctions assujetties à la TVA) * Destinataire de la prestation * Date à laquelle la prestation a été fournie * Genre, objet et volume de la prestation * Montant de la contre-prestation * Taux d’imposition applicable et montant de l’impôt dû sur la contre-prestation (si l’impôt est inclus dans la contre-prestation, l’indication du taux d’imposition applicable suffit) * Numéro de la pièce * Visa * Mandat de paiement * Imputation de l’écriture comptable | |  |  |  | |
|  | | Les domaines ou comptes suivants ont donné lieu à une vérification approfondie[[9]](#footnote-9): | | | | |
|  | | **Domaines / comptes** | **Période**  **du au** |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
| 14.2.6 | | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. | |  | - |  |

1. **Engagements financiers à court terme**Groupe de comptes 201

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Contrôle de l’exactitude des engagements financiers à un an au plus |
| **Bases de la vérification** |
| Justificatifs de soldes, registres, contrats de prêt, décompte d’intérêts et d’amortissements des créanciers, calcul des intérêts courus, liste d’engagements, titres de dette, décisions, extraits de compte, confirmations bancaires |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **15.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | |
| 15.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
|  |  | | | | | | |
| **15.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 15.2.1 | Les intérêts, y compris les intérêts courus, sont-ils comptabilisés correctement? |  | | - | |  | |
| 15.2.2 | Les engagements ont-ils été (partiellement) remboursés en bonne et due forme, conformément aux contrats de prêt? |  | | - | |  | |
| 15.2.3 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

1. **Passifs de régularisation**Groupe de comptes 204

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Examen de l’exhaustivité et de la régularité des passifs de régularisation comptabilisés au bilan |
| **Bases de la vérification** |
| Listes des soldes, comparaison avec l’exercice précédent ou sur plusieurs années |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | |
| **16.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | | |
| 16.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | - | |  | | |
| 16.1.2 | Les passifs de régularisation ont-ils été constitués en bonne et due forme et comptabilisés correctement? |  | - | |  | | |
|  |  |  |  | |  | | |
| **16.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | |
| 16.2.1 | Des provisions ont-elles été comptabilisées en tant que passifs de régularisation pour des engagements que la commune n’a pas encore pris (report de crédits budgétaires non utilisés) (art. 69, al. 2 OCo)? |  | | - | | |  | |
| 16.2.2 | Analyse et commentaire des changements et des principaux écarts entre l’année de référence et l’exercice précédent. |  | | - | | |  | |
| 16.2.3 | Les régularisations nécessaires ont-elles été comptabilisées (p. ex. pour les soldes de vacances et d'heures supplémentaires, la vérification, les loyers)? |  | | - | | |  | |
| 16.2.4 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | | |

1. **Provisions à court terme**Groupe de comptes 205

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’admissibilité et de l’adéquation des provisions inscrites au bilan dans la perspective d’une sortie de fonds probable ou attendue dans le délai d’un an |
| **Bases de la vérification** |
| Bases de calcul des provisions inscrites au bilan |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | |
| **17.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | | |
| 17.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? | |  | | - | |  | |
| 17.1.2 | L’annexe aux comptes annuels comprend-elle un tableau des provisions (art. 32f ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan (cf. vérification 28.1.4)? | |  | | - | |  | |
|  |  | | | | | | | |
| **17.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | |
| 17.2.1 | Les provisions ont-elles été exclusivement constituées pour des engagements en cours qui reposent sur un événement passé laissant présager une sortie de fonds dans la période comptable suivante (probabilité d’occurrence > 50 %)? | |  | | - | |  | |
| 17.2.2 | Analyse et commentaire des changements intervenus entre l’année de référence et l’exercice précédent. | |  | |  | |  | |
| 17.2.3 | Les provisions devenues caduques ont-elles été correctement dissoutes? | |  | | - | |  | |
| 17.2.4 | | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. | |  | | - | |  | |

2. **Engagements financiers à long terme**Groupe de comptes 206

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Contrôle de l’exactitude des engagements financiers à plus d’un an |
| **Bases de la vérification** |
| Justificatifs de soldes, registres, contrats de prêt, décompte d’intérêts et d’amortissements des créanciers, calcul des intérêts courus, liste d’engagements, titres de dette, décisions |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | |
| **18.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | | | |
| 18.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | | |
|  |  | | | | | | | | |
| **18.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | | | |
| 18.2.1 | Les intérêts, y compris les intérêts courus, sont-ils comptabilisés correctement? |  | | - | | |  | | |
| 18.2.2 | Les dispositions des nouveaux contrats de prêt qui régissent les engagements en matière d’intérêt et d’amortissement ont-elles été respectées? |  | | - | | |  | | |
| 18.2.3 | Les tranches d'amortissement d'engagements exigibles l'année suivante ont-elles été reportées dans les engagements financiers à court terme? |  | | - | | |  | | |
| 18.2.4 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | | |  | | |

2. **Provisions à long terme**Groupe de comptes 208

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’admissibilité et de l’adéquation des provisions inscrites au bilan dans la perspective d’une sortie de fonds probable ou attendue dans un délai supérieur à un an |
| **Bases de la vérification** |
| Bases de calcul des provisions inscrites au bilan |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **19.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | |
| 19.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
| 19.1.2 | L’annexe aux comptes annuels comprend-elle un tableau des provisions (art. 32f ODGFCo), et les montants concordent-ils avec ceux du bilan (cf. vérification 28.1.4)? |  | | - | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |
| **19.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 19.2.1 | Les provisions ont-elles été exclusivement constituées pour des engagements en cours qui reposent sur un événement passé laissant présager une sortie de fonds dans la période comptable suivante (probabilité d’occurrence > 50 %)? |  | | - | |  | |
| 19.2.2 | Les provisions devenues caduques ont-elles été correctement dissoutes? |  | | - | |  | |
| 19.2.3 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

2. **Engagements envers les FS et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers[[10]](#footnote-10)**Groupe de comptes 209

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’exactitude du solde et de la comptabilisation des changements dans le compte de résultats, de la régularité de la gestion des fondations dépendantes (libéralités affectées, fonds) ainsi que de la comptabilisation des intérêts |
| **Bases de la vérification** |
| Droit supérieur, règlement des fondations ou des fonds, dispositions testamentaires, décisions prises par les organes compétents, confirmations de tiers |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **20.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | | |
| 20.1.1 | Des confirmations de solde existent-elles pour tous les fonds enregistrés comme capitaux de tiers? |  | | - | |  | |
| 20.1.2 | Existe-t-il, pour les fondations gérées par la collectivité (libéralités affectées, fonds), des bases écrites qui régissent le but de l’entité (art. 92 OCo)? |  | | - | |  | |
| 20.1.3 | Est-il encore possible de poursuivre le but initial?  Remarque: dans la négative, il est nécessaire que l’OACOT statue sur le changement d’affectation en vertu de l’article 93 OCo. |  | | - | |  | |
| 20.1.4 | A-t-on veillé à ce que le groupe de comptes 109 n’ait pas de solde débiteur? |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **20.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 20.2.1 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |



| **Autres vérifications** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **20.3** | **Autres vérifications** | | | |
| 20.3.1 | Les capitaux des fonds ont-ils été crédités d’un intérêt en bonne et due forme (art. 92, al. 3 OCo)? |  | - |  |
| 20.3.2 | L’utilisation des ressources est-elle conforme à l’affectation prescrite et les compétences décisionnelles ont-elles été respectées (art. 92, al. 1 et 2 OCo)? |  | - |  |

1. **Engagements envers les FS et fonds enregistrés comme capitaux propres / avances à de tels FS et fonds**  
   Groupe de comptes 290 (FS CP)

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de la régularité de la clôture des FS dans le compte de résultats ainsi que de la comptabilisation des intérêts |
| **Bases de la vérification** |
| Règlements communaux instituant un FS, décisions de l’organe communal compétent quant à l’imputation interne correcte des intérêts, feuilles de calcul des valeurs de remplacement et des attributions aux FS «alimentation en eau» et «traitement des eaux usées», décisions prises par les organes compétents |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **21.1** | **Vérifications des soldes** | | | |
| 21.1.1 | Les FS se fondent-ils tous sur une base légale ou réglementaire (art. 87 OCo)? |  | - |  |
| 21.1.2 | L’inscription au bilan a-t-elle eu lieu dans le groupe de matières correct (cf. également le groupe de matières 293)? |  | - |  |
|  |  |  |  |  |
| **21.2** | **Vérifications des mouvements** | | | |
| 21.2.1 | Existe-t-il des tâches financées par des émoluments dont les charges ne sont pas couvertes par les revenus qui leur sont affectés?  Si oui, des mesures correctives, telles que hausse des émoluments, diminution des frais ou réduction des prestations, ont-elles été adoptées (p. ex. pour les fonctions 71 «alimentation en eau», 72 «traitement des eaux usées» et 73 «gestion des déchets»)? |  | - |  |
| 21.2.2 | Toutes les écritures de clôture des FS du groupe de comptes 290 ont-elles été directement passées dans les groupes de matières 9010/9011, en faveur ou à charge du compte des capitaux propres (groupe de comptes 290)? |  | - |  |
|  | Remarque: le compte 29000 du FS à sens unique «service du feu» est clos au moyen des groupes de matières 3510/4510! |  |  |  |
| 21.2.3 | Les prélèvements sur les FS (groupe de comptes 290) concordent-ils avec les amortissements ordinaires calculés en fonction de la durée d’utilisation (art. 88a, al. 2 OCo)? |  | - |  |
| 21.2.4 | Les amortissements non planifiés sont-ils dûment justifiés (p. ex. investissement de remplacement)? |  | - |  |
| 21.2.5 | Les comptes des engagements envers les FS / avances aux FS contiennent-ils uniquement les écritures de clôture? |  | - |  |
| 21.2.6 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **21.3** | **Financements spéciaux au sens de l’article 85a OCo** | | | | | | |
| 21.3.1 | Si la commune a «privatisé» certains domaines:  les éventuels gains comptables résultant d’une pseudo-privatisation ont-ils été neutralisés par une provision constituée sous la forme d’un FS (art. 85a OCo)? |  | | - | |  | |
| 21.3.2 | Les FS prévus à l’article 85a OCo ont-ils été clos au moyen des groupes de matières 3898/4898? |  | | - | |  | |
| 21.3.3 | Dans le cas des FS prévus à l’article 85a OCo qui ne concernent **pas** des tâches financées par les émoluments, des prélèvements sont-ils effectués à raison d’une part annuelle de 6,25 % de l’état initial (identique pendant 16 ans) (art. 85a, al. 5, lit. *d* OCo)?  Remarque: les prélèvements ne peuvent commencer qu'après cinq ans! |  | | - | |  | |
| 21.3.4 | Dans le cas des FS prévus à l’article 85a OCo qui concernent des tâches financées par les émoluments (en règle générale l’alimentation en eau, le traitement des eaux usées et la gestion des déchets), les prélèvements à raison de 6,25 % de l’état initial ont-ils lieu uniquement en faveur des personnes assujetties aux émoluments (art. 85a, al. 5, lit. *e* OCo)?  Remarque: les prélèvements ne peuvent commencer qu'après cinq ans! |  | | - | |  | |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **21.4** | **Avances aux financements spéciaux** | | | | | | |
| 21.4.1 | Les désignations des avances portées au bilan en faveur des FS mentionnent-elles l’année de la première inscription au bilan? |  | | - | |  | |
| 21.4.2 | La disposition selon laquelle les avances aux FS sont remboursées dans un **délai de huit ans** à compter de leur première inscription au bilan par les futurs excédents de revenus réalisés par la tâche concernée est-elle (susceptible d’être) respectée (art. 88 OCo)?  Année de la première inscription au bilan pour la tâche:  Alimentation en eau en:  Traitement des eaux usées en:  Gestion des déchets en:   |  |  | | --- | --- | |  | en: | |  | en: | |  | en: | |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **21.5** | **Autres vérifications** | | | | | | |
| 21.5.1 | L’utilisation des ressources des FS est-elle encore conforme au but défini par le règlement? |  | | - | |  | |
| 21.5.2 | L’intérêt servi sur les engagements et les avances pour les tâches faisant l’objet d’un FS a-t-il été calculé correctement (art. 86, al. 2 OCo; art. 18, al. 2 et 3 ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 21.5.3 | Les ressources perçues au titre de prestation complémentaire géo-topographique (LPFC) sont-elles affectées aux FS «alimentation en eau» et «traitement des eaux usées» en application d’une base légale communale, et le traitement comptable est-il conforme aux recommandations de la TTE du canton de Berne (selon l’ISCB n°1/170.511/8.1 du 11 décembre 2014)? |  | | - | |  | |
| 21.5.4 | Les bases de la comptabilité des immobilisations du plan général d’évacuation des eaux (PGEE, art. 9 LCPE[[11]](#footnote-11)) et du plan général d'alimentation en eau (PGA, art. 18 LAEE[[12]](#footnote-12)) sont-elles intégrées correctement aux feuilles de calcul (annexe aux comptes annuels), et les calculs des attributions aux FS «maintien de la valeur» sont-ils corrects? |  | | - | |  | |

2. **Préfinancements[[13]](#footnote-13) des capitaux propres**Groupe de comptes 293 (préfinancements)

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de la régularité de la clôture des préfinancements dans le compte de résultats |
| **Bases de la vérification** |
| Décisions prises par les organes compétents |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |
| **22.1** | **Vérifications des soldes** | | | | | |
| 22.1.1 | Les FS se fondent-ils tous sur une base légale ou réglementaire (art. 87 OCo)? |  | | - | |  |
| 22.1.2 | L’inscription au bilan a-t-elle eu lieu dans le groupe de matières correct (cf. également le groupe de matières 290)? |  | | - | |  |
|  |  | | | | | |
| **22.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | |
| 22.2.1 | Les attributions aux FS à vocation de préfinancement du compte général (groupe de comptes 293) et les prélèvements ont-ils été comptabilisés dans les groupes de matières 3893/4893 (charges/revenus extraordinaires)? | |  | | - |  | |
| 22.2.2 | Les attributions aux FS MV «alimentation en eau» et «traitement des eaux usées» et les prélèvements ont-ils été comptabilisés dans les groupes de matières 3510/4510? | |  | | - |  | |
| 22.2.3 | Les attributions aux FS MV «alimentation en eau» et «traitement des eaux usées», à vocation de préfinancement (groupe de comptes 293), concordent-ils avec les montants des feuilles de calcul? | |  | | - |  | |
| 22.2.4 | Le produit des taxes de raccordement (alimentation en eau, traitement des eaux usées) a-t-il été correctement attribué au FS MV concerné? | |  | | - |  | |
| 22.2.5 | Les prélèvements sur les FS à vocation de préfinancement (groupe de comptes 293) concordent-ils avec les amortissements ordinaires calculés en fonction de la durée d’utilisation (art. 88a, al. 2 OCo)? | |  | | - |  | |
|  | Remarque: les FS «compensation de la plus-value» selon l’ancien droit constituent une exception et peuvent, sous le régime du MCH2, être directement imputés au compte des investissements (ISCB n° 1/170.111/13.6 du 8 juin 2015). | |  | |  |  | |
| 22.2.6 | Les amortissements non planifiés sont-ils dûment justifiés (p. ex. investissement de remplacement)? | |  | | - |  | |
| 22.2.7 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. | |  | | - |  | |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **22.3** | **Autres vérifications** | | | | | | |
| 22.3.1 | L’utilisation des ressources des préfinancements est-elle encore conforme au but défini par le règlement? |  | | - | |  | |

1. **Capitaux propres (sans les FS)**GC 292 Réserves provenant de l’enveloppe budgétaire  
   GC 296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier  
   GC 299 Excédent / découvert du bilan  
   (GC des FS 290, 293: cf. formulaires 21 et 22)

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de la régularité de la comptabilisation des changements intervenus dans les soldes, des transferts et des réévaluations, contrôle du respect des dispositions légales et réglementaires |
| **Bases de la vérification** |
| Bilan, compte de résultats, clôture des FS, OCo et ODGFCo, décisions et règlements, réévaluations du patrimoine financier, état des capitaux propres, budget |

| **Vérifications obligatoires** | | | | **Remarques** | | | **Opinion\*** | | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | |
| **23.1** | **Réserves provenant de l’enveloppe budgétaire (groupe de comptes 292)** | | | | | | | | | | |
| 23.1.1 | Existe-t-il un compte distinct pour chacune des réserves provenant de l’enveloppe budgétaire? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.1.2 | Les valeurs initiales inscrites au bilan, les changements et les soldes finaux du groupe de comptes 292 concordent-ils avec l’état des capitaux propres en annexe? | |  | | | - | | |  | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| **23.2** | **Réserve liée à la réévaluation / réserve de fluctuation (groupe de comptes 296)** | | | | | | | | | | |
| 23.2.1 | La commune a-t-elle effectué des prélèvements admis afin de compenser les dépréciations résultant de la réévaluation périodique, les dépréciations effectives durables ainsi que les pertes du patrimoine financier (art. T2-3, al. 2, ch. 3, lit. *a* OCo)? |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.2 | En cas de vente d'éléments du patrimoine financier qui avaient été revalorisés lors de l'introduction du MCH2, les prélèvements obligatoires sur la réserve liée à la réévaluation ont-ils eu lieu (art. T2-3, al. 2, ch. 4 OCo)? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.3 | Les prélèvements sur la réserve liée à la réévaluation ont-ils été comptabilisés en tant que revenus extraordinaires (art. 78, al. 4, lit. *c* OCo)? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.4 | Les prescriptions de l’article T2-3, alinéa 2, chiffre 6 OCo, applicables dès la sixième année suivant l'introduction du MCH2, sont-elles correctement observées? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.5 | La commune a-t-elle édicté un règlement au sens de l’article T2-3, alinéa 2, chiffre 7 OCo et la réserve liée à la réévaluation est-elle maintenue ou dissoute en application de ce règlement? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.6 | La commune a-t-elle édicté un règlement au sens de l’article 81a OCo et les prélèvements sur la réserve de fluctuation, de même que les attributions, sont-ils effectués en application de ce règlement et des dispositions légales? | |  | | | - | | |  | | |
| 23.2.7 | Les prélèvements sur la réserve de fluctuation, de même que les attributions, ont-ils été comptabilisés en tant que charges/revenus extraordinaires (art. 78, al. 4, lit. *d* et art. T2-3, al. 2, ch. 5 OCo)? | |  | | | - | | |  | | |
|  |  | | | | | | | | | |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **23.3** | **Excédent / découvert du bilan (groupe de comptes 299)** | | | |
| 23.3.1 | La modification du solde (299) concorde-t-elle avec le résultat du compte général? |  | - |  |
| 23.3.2 | La disposition selon laquelle le découvert doit être amorti dans un délai de huit ans à compter de sa première inscription au bilan est-elle (susceptible d’être) respectée (art. 74, al. 1 LCo)? Cf. vérifications 1.6 |  | - |  |
|  | Première inscription au bilan en: |  |  |  |
| 23.3.3 | La désignation du compte du découvert porté au bilan mentionne-t-elle l’année de la première inscription au bilan? |  | - |  |
| 23.3.4 | Le découvert du bilan excède-t-il un tiers du revenu annuel ordinaire des impôts (art. 74, al. 2 LCo)? |  | - |  |

| **Autres vérifications** | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |
| **23.4** | **Autres vérifications** | | | | | | | |
| 23.4.1 | D’autres attributions à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier ont-elles été effectuées depuis l’introduction du MCH2 (art. T2-3, al. 2, ch. 2 OCo)? | |  | | - | |  | |
| 23.4.2 | Le résultat de l’exercice (2990) de l’année précédente a-t-il été reporté dans les résultats cumulés des exercices précédents (2999)? | |  | | - | |  | |
| 23.4.3 | D’autres écritures ont-elles été passées dans les comptes «excédent /découvert du bilan» (GM 299)? | |  | | - | |  | |

1. **Réserves (amortissements supplémentaires)**Groupe de comptes 294

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de la régularité de la comptabilisation des amortissements supplémentaires inhérents au système |
| **Bases de la vérification** |
| Budget, total des amortissements ordinaires, solde des investissements nets, résultat du compte de résultats (art. 84 et 85 OCo)  Remarques: les dispositions relatives aux amortissements supplémentaires s’appliquent aux communes municipales, aux communes mixtes, aux paroisses et aux paroisses générales (art. 84, al. 1 OCo).  L’OACOT met un outil de calcul des amortissements supplémentaires à la disposition des communes sur son site Internet. |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **24.1** | **Vérifications des soldes et des évaluations** | | | | | | |
| 24.1.1 | Des confirmations de solde, bases de calcul comprises, existent-elles pour les valeurs comptabilisées au bilan? |  | | - | |  | |
|  |  | | | | | | |
| **24.2** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 24.2.1 | Les amortissements supplémentaires ont-ils été comptabilisés correctement (art. 84, al. 1, lit. *a* et *b* OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.2 | Y a-t-il un découvert du bilan? Dans l’affirmative, la commune l’a-t-elle amorti avant de comptabiliser des amortissements supplémentaires (art. 84, al. 1a OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.3 | La prescription selon laquelle les amortissements supplémentaires ne sont pas admis dans le cas de FS alimentés par des émoluments a-t-elle été observée (art. 84, al. 2 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.4 | Les amortissements supplémentaires ont-ils été inscrits au budget (art. 84, al. 3 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.5 | Les amortissements supplémentaires calculés lors de la clôture qui sont supérieurs aux montants budgétés ont-ils été comptabilisés (dépenses liées en vertu de l’art. 84, al. 4 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.6 | Dans le compte général, les amortissements supplémentaires correspondent-ils à la différence entre les investissements nets et les amortissements ordinaires, mais seulement jusqu'à concurrence de l'excédent de revenus (art. 85, al. 1 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.7 | Les amortissements supplémentaires ont-ils été comptabilisés dans le groupe de matières 3894 (charges extraordinaires) du compte de résultats et dans le compte 29400 du bilan (art. 78, al. 4, lit. *e* et art. 85, al. 2 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.8 | La réserve ainsi constituée dans le compte 29400 du bilan a-t-elle été dissoute en faveur du compte «excédent/découvert du bilan» (groupe de matières 4894) dans la mesure où l’exercice s’est soldé par un excédent de charges et où le quotient de l’excédent du bilan (QEB) est inférieur à 30 % dans les communes municipales et les communes mixtes, ou à 75 % dans les paroisses (art. 85, al. 3 et 4 et annexe 3 OCo)? |  | | - | |  | |
| 24.2.9 | Des écritures ont-elles été passées dans le groupe de comptes 148? |  | | - | |  | |
| 24.2.10 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

2. **Compte de résultats**

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’exhaustivité et de l’exactitude de la comptabilisation des charges et des revenus, sous l’angle du respect du principe de la permanence |
| **Bases de la vérification** |
| Comparaison analytique avec l’exercice précédent et le budget, justificatifs détaillés |

| **Vérifications obligatoires** | | **Remarques** | **Opinion\*** | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **25.1** | **Vérifications des mouvements** | | | |
| 25.1.1 | Le budget figurant dans les comptes annuels concorde-t-il avec celui que le corps électoral a approuvé? (Consulter l’extrait du procès-verbal de l’organe compétent pour approuver le budget) |  | - |  |
| 25.1.2 | Lorsque les crédits budgétaires ont été dépassés en raison de nouvelles tâches incombant à la commune, les crédits supplémentaires requis ont-ils été demandés (art. 112 OCo)? |  | - |  |
|  | Les dépenses ou comptes suivants ont donné lieu à une vérification approfondie[[14]](#footnote-14): | | | |
|  | **Domaines / comptes** | **Période**  **du au** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 25.1.3 | Les écarts importants des charges et des revenus par rapport aux comptes annuels précédents et/ou au budget peuvent-ils être justifiés de manière plausible? |  | - |  |
| 25.1.4 | Les imputations internes sont-elles correctement comptabilisées?  Remarque: cf. Guide des finances communales, chapitre 13.5. |  | - |  |
| 25.1.5 | Les dépenses comptabilisées dans le compte de résultats qui dépassent les limites d’inscription à l’actif servent-elles uniquement à l’entretien (sans revêtir la forme d'un investissement) (art. 78 et 79a OCo)? |  | - |  |
| 25.1.6 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | - |  |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **25.2** | **Emoluments** | | | | | | |
| 25.2.1 | Les émoluments facturés (émoluments administratifs, taxes d'utilisation, redevances de concession) sont-ils conformes aux bases réglementaires et ont-ils été correctement comptabilisés? |  | | - | |  | |
|  | Les émoluments suivants ont donné lieu à une vérification approfondie[[15]](#footnote-15): | | | | | | |
|  | **Domaines / comptes** | **Période**  **du au** | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |
| 25.2.2 | Comment la commune garantit-elle que tous les émoluments exigibles soient perçus? |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | | | **Remarques** | | | **Opinion\*** | | | **Référence** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | |
| **25.3** | **Impôts** | | | | | | | | | | |
| 25.3.1 | Le décompte des arriérés fiscaux au 31 décembre établi par l’Intendance cantonale des impôts concorde-t-il avec le compte du bilan? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.2 | Les décomptes de l’Intendance cantonale des impôts ont-ils été comptabilisés correctement? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.3 | Les registres d’impôt sont-ils à jour et l’Intendance cantonale des impôts a-t-elle été informée des changements? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.4 | L’exhaustivité et la conformité au règlement de la taxation (taxe immobilière, taxe sur les chiens, taxe de séjour, etc.) ainsi que la régularité de la comptabilisation sont-elles garanties dans le cas des impôts communaux? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.5 | L’attribution des personnes morales au lieu de taxation correct fait-elle l’objet d’un contrôle interne dans la commune?  (Bases de contrôle possibles: registre du commerce, registre des entreprises, annuaire téléphonique) | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.6 | Le traitement du partage intercommunal de l’impôt fait-il l’objet d’un contrôle interne dans la commune, et cette dernière vérifie-t-elle si elle a fait valoir entièrement les sommes dues à ce titre?  (Bases de contrôle possibles: liste des partages intercommunaux de l’impôt de l’Intendance cantonale des impôts, listes internes, plans de partage intercommunal) | |  | | | - | | |  | | |
| 25.3.7 | La commune vérifie-t-elle si les personnes astreintes à l’impôt à la source figurent dans le registre ad hoc?  (Bases de contrôle possibles: annonces d’arrivée du contrôle des habitants, liste des travailleurs étrangers du contrôle des habitants) | |  | | | - | | |  | | |
|  |  | |  | | |  | | |  | | |
| **25.4** | **Charges de personnel**  Règlement du personnel et ordonnance sur le personnel, annexes au règlement et à l’ordonnance, arrêtés de l’organe compétent, décisions, contrats de travail, procès-verbaux du conseil communal | | | | | | | | | | |
| 25.4.1 | Existe-t-il un registre du personnel à jour, signé par l'organe communal compétent et mentionnant les classes de traitement? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.2 | Existe-t-il une liste des organes à jour (commissions et autres)? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.3 | Les taux d’occupation effectifs (selon les contrats) sont-ils conformes aux bases réglemen­taires fixant l’état des postes? | |  | | | - | | |  | | |
|  | Les traitements ci-après ont fait l’objet d’une vérification approfondie dont l’étendue est la suivante: | | | | | | | | | | |
|  | **Domaines / comptes** | **Période**  **du au** | | |  | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |  | | |
| 25.4.4 | La date à laquelle le traitement est versé pour la première fois concorde-t-elle avec la date d'entrée déclarée et avec la décision de l'organe communal compétent? |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.5 | La date à laquelle le salaire est versé pour la dernière fois concorde-t-elle avec la fin effective des rapports de travail? |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.6 | Les traitements bruts concordent-ils avec les montants indiqués dans les décisions relatives aux classifications? |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.7 | Les traitements sont-ils correctement assurés auprès d’une institution de prévoyance professionnelle (2e pilier) et annoncés à la caisse de pension? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.8 | Les déductions salariales pour cotisations à la caisse de pension concordent-elles avec les décomptes de cotisation? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.9 | Les traitements nets comptabilisés concordent-ils avec les listes des paiements? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.10 | Les bénéficiaires des traitements versés sont-ils tous réellement engagés par la commune (comparaison avec le registre du personnel)? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.11 | Les indemnités versées aux membres du personnel (indemnités accessoires pour service de garde, frais forfaitaires ou effectifs, etc.) reposent-elles sur des décisions prises par l’organe compétent? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.12 | Les indemnités versées sont-elles justifiées par des décomptes établis en bonne et due forme? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.13 | Le calcul des indemnités est-il correct? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.14 | Les allocations versées (allocations d’entretien et allocations familiales) reposent-elles sur des faits avérés? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.15 | Les absences pour cause de service militaire et les allocations pour perte de gain (APG) font-elles l’objet d’un contrôle? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.16 | Les montants des salaires horaires concordent-ils avec les décisions de l'organe communal compétent? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.17 | Les décomptes des salaires horaires sont-ils régulièrement justifiés par des rapports horaires? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.18 | Le calcul des salaires horaires est-il correct? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.19 | Les montants des indemnités et jetons de présence versés aux membres des autorités sont-ils conformes au règlement ou concordent-ils avec les décisions de l’organe compétent? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.20 | Les indemnités et jetons de présence versés aux membres des autorités reposent-ils sur des décomptes dûment établis? | |  | | | - | | |  | | |
| 25.4.21 | Le calcul des indemnités et jetons de présence versés aux membres des autorités est-il correct? | |  | | | - | | |  | | |

1. **Compte des investissements**

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification de l’exhaustivité et de l’exactitude de la comptabilisation des dépenses et des recettes d’investissement dans le patrimoine administratif à la lumière des décisions d'octroi de crédit, examen du respect des compétences  Remarque: les investissements et désinvestissements dans le patrimoine financier ne sont pas comptabilisés dans le compte des investissements. |
| **Bases de la vérification** |
| Décisions d'octroi de crédit de l’assemblée communale et du conseil communal, décisions d'octroi de crédit supplémentaire, promesses de subvention, arrêtés de compte, décisions d’approbation des arrêtés de compte, crédits supplémentaires compris le cas échéant |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **26.1** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 26.1.1 | Chaque nouveau poste du compte des investissements repose-t-il sur une décision d'octroi de crédit prise valablement? |  | | - | |  | |
| 26.1.2 | Le compte des investissements contient-il uniquement des investissements présentant une utilité publique de plusieurs années? |  | | - | |  | |
| 26.1.3 | La ou les limites d’inscription à l’actif arrêtées par le conseil communal sont-elles respectées (art. 79a OCo)? |  | | - | |  | |
| 26.1.4 | La commune a-t-elle garanti qu’aucun investissement ni désinvestissement relevant du patrimoine financier ne soit comptabilisé dans le compte des investissements? |  | | - | |  | |
| 26.1.5 | Les dépenses et les recettes du compte des investissements ont-elles été reportées correctement dans le contrôle des crédits d'engagement (art. 15, al. 2 et 3 ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 26.1.6 | Les données chiffrées du contrôle des crédits d'engagement au 1er janvier concordent-elles avec les données au 31 décembre du contrôle des crédits d'engagement vérifié de l’exercice précédent? |  | | - | |  | |
| 26.1.7 | Les crédits supplémentaires nécessaires ont-ils été soumis à l’approbation de l’organe compétent lorsqu’un crédit d’engagement ne suffisait pas à l’accomplissement de la tâche à laquelle il était destiné (art. 112 OCo)? |  | | - | |  | |
| 26.1.8 | Les écarts importants entre les crédits alloués et les arrêtés de compte peuvent-ils être justifiés de manière objective? |  | | - | |  | |
| 26.1.9 | Les soldes du compte des investissements ont-ils été reportés correctement sur les postes correspondants du bilan et comptabilisés de manière brute (art. 9 ODGFCo)?  Remarque: vérifier si les inscriptions à l’actif et au passif sont correctes. |  | | - | |  | |
| 26.1.10 | Les investissements nets ont-ils été correctement reportés au bilan? (Total de l’investissement moins les subventions reçues) |  | | - | |  | |
| 26.1.11 | Appréciation du respect des principes suivants de présentation régulière des comptes:   * clarté et exactitude, * permanence de la présentation et des méthodes d’évaluation, * interdiction de compenser (produit brut), * intégralité. |  | | - | |  | |

| **Autres vérifications** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **26.2** | **Autres vérifications** | | | | | | |
| 26.2.1 | La commune a-t-elle publié des décisions portant sur le crédit d'engagement d'une dépense liée d’un montant supérieur aux compétences financières ordinaires du conseil communal (art. 101, al. 3 OCo)? |  | | - | |  | |
| 26.2.2 | Les crédits d'engagement ont-ils fait l’objet d’un arrêté de compte et celui-ci a-t-il été porté à la connaissance de l’organe compétent (extrait du procès-verbal) (art. 109 OCo; art. 15, al. 1 ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 26.2.3 | La commune a-t-elle droit à une subvention pour une tâche et s’en est-elle prévalue? |  | | - | |  | |
| 26.2.4 | Les subventions promises ont-elles été exigées à temps et dans leur intégralité? |  | | - | |  | |
| 26.2.5 | Les subventions ont-elles été inscrites dans le compte des investissements et le contrôle des crédits d'engagement, et correctement prises en considération dans les arrêtés de compte? |  | | - | |  | |

1. **Tableau des flux de trésorerie**

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Le tableau des flux de trésorerie (TFT) est établi en application des bases légales (art. 79b OCo, art. 32a ODGFCo). Les chiffres concordent avec ceux du bilan, du compte de résultats et du compte des investissements. Il atteste des changements intervenus dans les fonds «disponibilités» et «disponibilités nettes», et indique la composition des disponibilités nettes.  **Remarque:** les petites collectivités au sens de l’article 64a, alinéa 2 OCo ainsi que les paroisses générales et les paroisses qui n’atteignent **pas** les limites fixées à l’article 64a, alinéa 2 OCo peuvent renoncer à établir un TFT (art. 79b, al. 3 OCo, art. 32a, al. 3 ODGFCo).  L’OACOT met à la disposition des communes un outil leur permettant d’établir leur TFT. |
| **Bases de la vérification** |
| TFT, comptes annuels (en particulier le bilan, le compte de résultats et le compte des investissements) |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **27.1** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 27.1.1 | Le TFT est-il établi manuellement? (Dans le cas contraire, il est automatiquement généré par le logiciel de comptabilité ou de présentation des comptes.) |  | | - | |  | |
| 27.1.2 | Le TFT renseigne-t-il sur les flux de trésorerie (cash flow) provenant de l’activité d’exploitation, de l’activité d’investissement et de l’activité de financement (art. 32a, al. 1 ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 27.1.3 | Le solde du fonds «disponibilités» correspond-il au solde du groupe de comptes 100?  Ou  Le solde du fonds «disponibilités nettes» correspond-il à la différence entre les groupes de comptes 100 et 2010 (art. 32a, al. 2ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 27.1.4 | Les chiffres du bilan, du compte de résultats et du compte des investissements ont-ils été correctement repris dans le TFT (outil de l’OACOT)?  Remarque: il convient de vérifier en particulier les résultats (compte général et FS), les amortissements (compte général et FS) et les investissements nets (compte général et FS). |  | | - | |  | |
| 27.1.5 | Le total de contrôle du TFT (outil de l’OACOT) est-il de zéro? |  | | - | |  | |
| 27.1.6 | Les débiteurs et les créanciers ont-ils été correctement attribués soit au compte de résultats, soit au compte des investissements? |  | | - | |  | |
| 27.1.7 | Le TFT a-t-il été établi pour le compte global, ou pour le compte général et les FS séparément? |  | | - | |  | |
| 27.1.8 | Dans le second cas: les débiteurs et les créanciers ont-ils été correctement attribués en fonction des différentes structures comptables (compte général et FS)? |  | | - | |  | |

2. **Annexe**

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Exhaustivité de l’annexe et concordance avec les comptes annuels à proprement parler (absence de contradiction) |
| **Bases de la vérification** |
| Comptes annuels de l’exercice précédent, registres, renseignements |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **28.1** | **Vérifications des mouvements** | | | | | | |
| 28.1.1 | Etat des capitaux propres: les soldes de l’exercice précédent ont-ils été reportés correctement? |  | | - | |  | |
| 28.1.2 | Etat des capitaux propres (art. 80a OCo et 32e ODGFCo): les mouvements sont-ils indiqués de manière exhaustive et correcte pour chaque poste des capitaux propres? |  | | - | |  | |
| 28.1.3 | L’annexe comprend-elle un tableau des provisions, un tableau des participations et un tableau des garanties? |  | | - | |  | |
| 28.1.4 | Le tableau des provisions (art. 80b OCo et 32f ODGFCo) comporte-t-il toutes les indications nécessaires (compte, désignation du type de provision, valeur comptable au 1er janvier, constitution, utilisation, dissolution, valeur comptable au 31 décembre, commentaire sur l’évolution de la provision, justifi­cation du maintien de la provision)? |  | | - | |  | |
| 28.1.5 | Le tableau des participations (art. 80c OCo et 32g ODGFCo) comporte-t-il toutes les indications prescrites et renseigne-t-il sur les comptes annuels et sur la norme de présentation des comptes? |  | | - | |  | |
| 28.1.6 | Le tableau des garanties (art. 80d OCo et 32h ODGFCo) comporte-t-il toutes les indications prescrites et renseigne-t-il sur les risques spécifiques? |  | | - | |  | |
| 28.1.7 | Le tableau des immobilisations comporte-t-il trois volets (immobilisations corporelles du patrimoine financier, immobilisations corporelles du patrimoine administratif et autre patrimoine administratif)? |  | | - | |  | |
| 28.1.8 | Le tableau des immobilisations (art. 80e OCo et 32i ODGFCo) mentionne-t-il les coûts d’acquisition et l’évolution des valeurs de manière brute pour chaque catégorie d’immobilisations? |  | | - | |  | |
| 28.1.9 | Le tableau des immobilisations (art. 80e OCo et 32i ODGFCo) renseigne-t-il sur tous les mouvements conformément au modèle? |  | | - | |  | |

2. **Passage du MCH1 au MCH2**

|  |
| --- |
| **Objectif de la vérification** |
| Vérification unique, l’année du passage de l’ancien modèle de compte harmonisé (MCH1) au modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), de la transition entre le bilan de clôture selon le MCH1 au 31 décembre et le bilan d’ouverture selon le MCH2 au 1er janvier, contrôle de plausibilité du transfert dans le nouveau plan comptable |
| **Bases de la vérification** |
| Comptes annuels de l’exercice précédent (bilan de clôture selon le MCH1), décisions concernant les corrections de valeur à effectuer, calculs, pièces justificatives, bilan d’ouverture selon le MCH2 |

| **Vérifications obligatoires** | | | **Remarques** | | **Opinion\*** | | **Référence** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **29.1** | **Questions relatives au transfert** | | | | | | |
| 29.1.1 | Est-il possible de retracer le passage du MCH1 au MCH2? |  | | - | |  | |
| 29.1.2 | Le patrimoine administratif existant a-t-il été repris à sa valeur comptable au moment de l'introduction du MCH2 (art. T2-4, al. 1, ch. 1 OCo)?  Remarque: pas de réévaluation! |  | | - | |  | |
| 29.1.3 | Le bilan d’ouverture au 1er janvier concorde-t-il avec le bilan de clôture selon le MCH1 au 31 décembre, à la lumière des réévaluations documentées ainsi que d’éventuels transferts, réunions et scissions de comptes? |  | | - | |  | |
| 29.1.4 | Le patrimoine financier a-t-il été réévalué au moment de l'introduction du MCH2 conformément aux prescriptions de l’article T2-3 OCo, et le gain en résultant a-t-il été attribué à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier?  Remarque: les collectivités soumises à l’impôt observent la législation fiscale! |  | | - | |  | |
| 29.1.5 | Le calcul de l’attribution à la réserve liée à la réévaluation est-il documenté? |  | | - | |  | |
| 29.1.6 | Les principes essentiels de l’établissement du bilan et de son évaluation sont-ils exposés de manière transparente dans l’annexe aux comptes annuels (art. 32d ODGFCo)? |  | | - | |  | |
| 29.1.7 | L’attribution des valeurs du bilan au patrimoine financier ou au patrimoine administratif est-elle correcte compte tenu de l’accomplissement des tâches communales? |  | | - | |  | |
| 29.1.8 | Les transferts entre patrimoines financier et administratif reposent-ils sur les décisions requises de l'organe compétent en matière financière (art. 104 OCo)? |  | | - | |  | |
| 29.1.9 | La terminologie du MCH1 a-t-elle été remplacée par celle du MCH2 dans les comptes annuels?  Remarque: le compte de fonctionnement devient le compte de résultats et la fortune nette correspond désormais aux capitaux propres, etc. |  | | - | |  | |
| 29.1.10 | Les soldes du patrimoine administratif existant sont-ils comptabilisés, conformément aux prescriptions, dans les comptes du bilan 14099.0 (compte général), 14099.1 (alimentation en eau) et 14099.2 (traitement des eaux usées)?  Remarque: la commune est libre de prévoir une subdivision plus détaillée. |  | | - | |  | |
| 29.1.11 | Les amortissements cumulés du patrimoine administratif existant sont-ils comptabilisés, conformément aux prescriptions, dans les comptes du bilan de rectification de valeur 14099.99 (compte général), 14099.91 (alimentation en eau) et 14099.92 (traitement des eaux usées)?  Remarque: la commune est libre de prévoir une subdivision plus poussée. |  | | - | |  | |
| 29.1.12 | Les FS et les FS à vocation de préfinancement (maintien de la valeur compris) ont-ils été correctement comptabilisés (groupes de matières 290/293)? |  | | - | |  | |
| 29.1.13 | La comptabilité des immobilisations concorde-t-elle avec les anciens inventaires et registres?  Remarque: les placements financiers du PF et le patrimoine administratif existant peuvent, mais ne doivent pas nécessairement, être intégrés à la comptabilité des immobilisations. S’ils y figurent, une vérification unique est nécessaire.  Il est recommandé d’intégrer les prêts et participations du patri­moine administratif existant à la comptabilité des immobilisations. |  | | - | |  | |
| 29.1.14 | Est-il possible de retracer les inscriptions dans la comptabilité des immobilisations? |  | | - | |  | |
| 29.1.15 | Le procès-verbal de la séance de l’assemblée communale (ou de l’organe compétent pour approuver le budget) lors de laquelle la durée d’amortissement du patri­moine administratif existant a été décidée est-il disponible (art. T2-4, al. 1, ch. 4 OCo)? |  | | - | |  | |
| 29.1.16 | Le conseil communal a-t-il arrêté des limites d’inscription à l’actif (en cas de dérogation à l’art. 79a OCo)? |  | | - | |  | |
| 29.1.17 | La disposition transitoire de l’article T2-4, alinéa 2, chiffre 1a OCo, qui prévoit une réduction de l’amortissement du patrimoine administratif existant si le montant du FS «maintien de la valeur» devient négatif (en raison de l’amortissement simultané de nouveaux investissements), est-elle respectée? |  | | - | |  | |
| 29.1.18 | Existe-t-il une justification plausible des provisions existantes? |  | | - | |  | |

1. Les autres collectivités de droit public peuvent renoncer au calcul des indicateurs financiers (art. 31, al. 1, lit. *a* ODGFCo). [↑](#footnote-ref-1)
2. Les dispositions applicables aux petites collectivités sont celles des articles 64a OCo et 27 ODGFCo. [↑](#footnote-ref-2)
3. En vertu de l’article 70, alinéa 3 LTVA, les documents commerciaux nécessaires au calcul des prestations à soi-même ou du montant du dégrèvement ultérieur de l’impôt sur les biens immobiliers doivent être conservés pendant 20 ans. [↑](#footnote-ref-3)
4. En vertu de l’article 70, alinéa 3 LTVA, les documents commerciaux nécessaires au calcul des prestations à soi-même ou du montant du dégrèvement ultérieur de l’impôt sur les biens immobiliers doivent être conservés pendant 20 ans. [↑](#footnote-ref-4)
5. Procéder à une sélection annuelle. [↑](#footnote-ref-5)
6. Procéder à une sélection annuelle. [↑](#footnote-ref-6)
7. Les collectivités soumises à l'impôt appliquent la législation fiscale (art. T2-4, al. 3 OCo). [↑](#footnote-ref-7)
8. Le prix d’acquisition correspond en l’occurrence à la valeur énoncée dans le contrat de prêt. [↑](#footnote-ref-8)
9. Procéder à une sélection annuelle. [↑](#footnote-ref-9)
10. Dans le canton de Berne, il n’existe pas de FS enregistrés comme capitaux de tiers. [↑](#footnote-ref-10)
11. Loi cantonale sur la protection des eaux (LCPE; RSB 821.0)  
     [↑](#footnote-ref-11)
12. Loi sur l'alimentation en eau (LAEE; RSB 752.32) [↑](#footnote-ref-12)
13. FS à vocation de préfinancement conformément au règlement communal [↑](#footnote-ref-13)
14. Procéder à une sélection annuelle. [↑](#footnote-ref-14)
15. Procéder à une sélection annuelle. [↑](#footnote-ref-15)