



Le trésorier : un acteur clé du contrôle interne

18 sept. 2018

WEBINAR FNOGEC

Qu'est-ce que le
contrôle interne ?

En quoi le trésorier peut-il aider
sur ce sujet ?

De quels outils dispose le trésorier ?

RÉFÉRENTIEL
pour les Organismes de gestion de l'Enseignement catholique (Ogec)

MÉMENTO DU TRÉSORIER D'OGEC

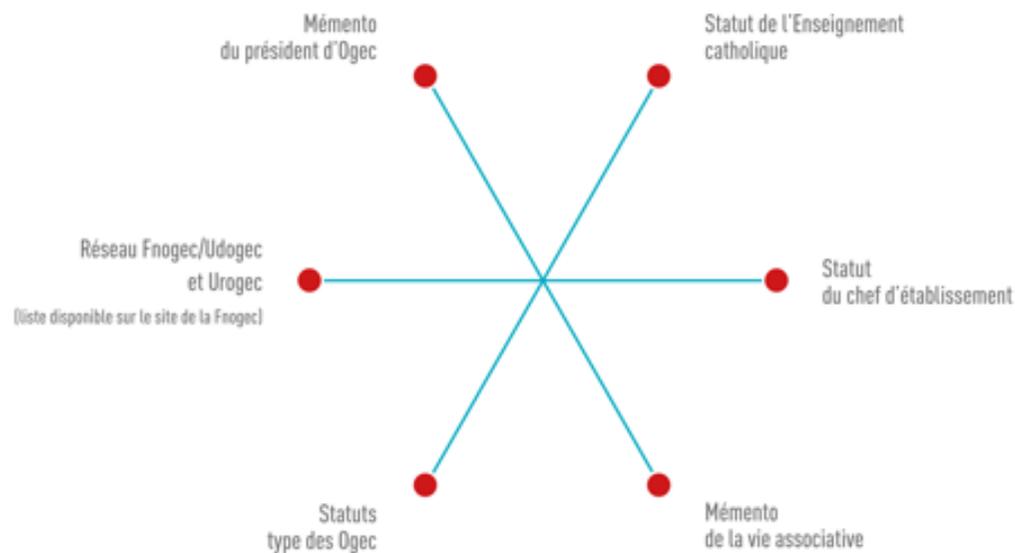
www.fnogec.org



Quels sont les documents fondamentaux à connaître ?

RAPPELONS LES DOCUMENTS À CONNAITRE

(à retrouver sur www.fnogec.org)



Quels sont les interlocuteurs du trésorier d'Ogec et quel est leur rôle ?

RAPPELONS LE RÔLE DE CHACUN DE CES ACTEURS

Ogec, conseil d'administration et président

Ont pour mission la gestion économique, financière et sociale d'un établissement au service du projet éducatif de l'établissement.

Réseau Fnogec/Urogec/Udogec

Représente les Ogec, les accompagne sur le plan de la gestion et anime leur réseau : l'Ogec peut s'informer, se former et déléguer auprès du réseau.

Tutelle diocésaine ou congréganiste

Elle est garante de la dynamique missionnaire de l'établissement et donne sa lettre de mission au chef d'établissement. Elle est membre de droit de l'Ogec.

Chef d'établissement

Avec la mission pastorale que lui confère la lettre de mission, il a la charge éducative, pédagogique, administrative et matérielle de l'établissement. Il a la responsabilité du projet de l'établissement et dans ce cadre il propose et exécute le budget approuvé par l'assemblée générale. Il signe avec le président le contrat d'association.

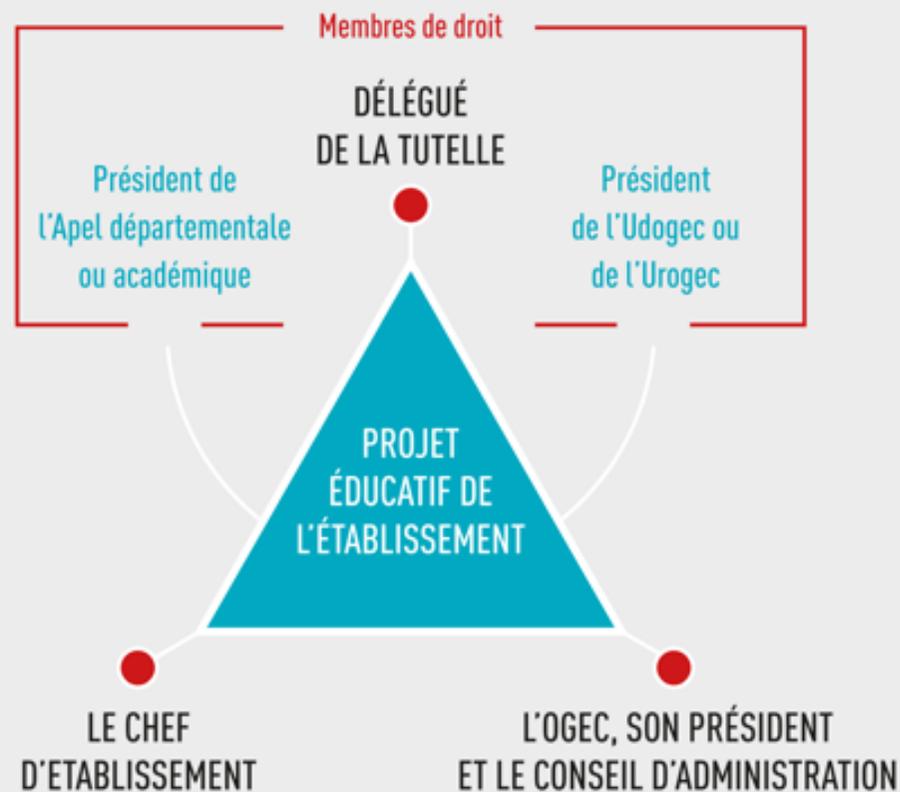
Service de gestion

DAF, attaché(e) de gestion, comptable, intendant...
Il dépend hiérarchiquement du chef d'établissement, applique les directives de celui-ci dans le cadre du budget et met en place le contrôle interne.

Partenaires externes

Experts-comptables, commissaires aux comptes, établissements bancaires... Ils conseillent, contrôlent ou accompagnent le trésorier ou l'Ogec.

Particularité de la gouvernance d'un Ogec : le trépied institutionnel



Quelle est la mission du trésorier au sein de la gouvernance ?



VEILLE
et contrôle des processus



COMMUNICATION
et alerte



CONSEIL
et prescription

Sur quels domaines porte cette mission ?

LES 3 AXES DE LA MISSION



VEILLE
et contrôle des processus



COMMUNICATION
et alerte



CONSEIL
et prescription

...PORTENT SUR LES DOMAINES SUIVANTS



Quelles sont les qualités et compétences requises pour un trésorier ?

- Le trésorier n'est pas un directeur financier
- Il a de l'appétence pour les chiffres
- Il peut les analyser et les commenter
- Il peut se former auprès des Udogec-Urogec
- Il est respectueux du caractère propre et du projet de l'établissement

Sa mission est-elle différente selon la taille de l'établissement ?

LE TRÉSORIER NE PALLIE PAS LUI-MÊME L'ABSENCE DE COMPÉTENCES EN GESTION DANS L'ÉTABLISSEMENT





Pour aller + loin ...

3 fiches pratiques dédiées au trésorier d'Ogec :

- La prise de fonction du trésorier
- Le calendrier de gestion et les temps forts de l'année scolaire
- Les actions à mener dans ses domaines d'expertise

Pour aller + loin ...



COMMENT S'ORGANISE LA PRISE DE FONCTION DU NOUVEAU TRÉSORIER ?

LA PRISE DE FONCTION S'ORGANISE AUTOUR DE 6 ÉTAPES CLÉS

01

Vérifier que la prise de mandat est faite dans les règles

02

Comprendre le fonctionnement de l'Ogec en interne

03

Comprendre le fonctionnement de l'Ogec dans son environnement

04

Effectuer la passation des dossiers avec l'ancien trésorier sur les éléments financiers

05

Effectuer la passation des dossiers avec l'ancien trésorier sur le contrôle interne

06

Rencontrer les banques

Pour aller + loin ...



QUELS SONT LES TEMPS FORTS DE SA MISSION AU COURS DE L'ANNÉE SCOLAIRE ?

LE CALENDRIER EST CONSTRUIT EN SUIVANT L'ANNÉE SCOLAIRE
DU 1^{ER} SEPTEMBRE AU 31 AOUT

01

Le 1^{er} trimestre

02

Le 2^{ème} trimestre

03

Le 3^{ème} trimestre

Pour aller + loin ...



QUELLES SONT LES ACTIONS À MENER
PAR DOMAINE D'EXPERTISE ?

LES CINQ FICHES D'EXPERTISE



Fiches d'expertise :



COMPTABILITÉ ET COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

OBLIGATIONS RÉGLEMENTAIRES

LES POINTS CLÉS SONT ORGANISÉS SELON LES AXES SUIVANTS :

01

Veiller et contrôler les processus

02

Communiquer et alerter le CA

03

Conseiller et prescrire

Fiches d'expertise :



CONTRÔLE DE GESTION ET INDICES



CONTRÔLE DE GESTION : LA PRÉVISION
BUDGET ET PLAN PLURIANNUEL

Fiches d'expertise :



GESTION DE LA TRÉSORERIE : PRINCIPALES CARACTÉRISTIQUES



VEILLER



COMMUNIQUER



CONSEILLER

- Le financement du moyen et long terme (fonds de roulement)
- Le besoin en fonds de roulement
- Les placements
- Les règles institutionnelles

Fiches d'expertises :



CONTRÔLE INTERNE : LA MAÎTRISE DES RISQUES

LES POINTS CLÉS SONT ORGANISÉS SELON LES AXES SUIVANTS :

01

Veiller et contrôler
le processus

02

Communiquer et alerter
le conseil d'administration

03

Conseiller et prescrire

Le trésorier d'Ogec, une fonction, des outils pour remplir sa mission

Merci pour votre attention

