

Formulaire
à l'usage des Commissions financières
pour la

VÉRIFICATION DES COMPTES

des paroisses
du canton de Fribourg

Paroisse :

Exercice :

Déclaration d'intégralité relative aux comptes de l'exercice :

Dans le cadre de la révision du compte annuel, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement et le compte des investissements, nous attestons que ce compte annuel a enregistré toutes les opérations devant être comptabilisées durant l'exercice concerné. Ce compte annuel, qui a été adopté par le Conseil paroissial, comprend tous les biens et les engagements de la paroisse.

Nous nous engageons à fournir tous les renseignements et à présenter toutes les pièces utiles à un examen complet de ce compte annuel.

Le/La Responsable des finances de la paroisse :

Date : _____ Nom – Prénom : _____ Signature :

Le Caissier / la Caissière de la paroisse :

Date : _____ Nom – Prénom : _____ Signature :

Le questionnaire qui suit est un document de travail à l'intention de la Commission financière ; il sera transmis au Conseil paroissial et au Conseil exécutif. Il comprend d'abord des questions organisationnelles, puis des questions fiscales et des questions financières, des questions sur les investissements et des questions sur le bilan. Certaines questions ne seront vraisemblablement pas traitées par les petites paroisses (par exemple les questions en lien avec le personnel). Un rapport explicatif complémentaire sur certaines rubriques peut aussi être joint au présent questionnaire.

1	Questions organisationnelles	Oui	Non	Commentaire (ou pas contrôlé)
1.1.	Les modes de signatures engageant la paroisse ont-ils été mis à jour ?			
1.2	Les factures comportent-elles bien les visas du responsable de la commande et du responsable des finances ?			
1.3	Les factures personnelles d'un membre du Conseil paroissial comportent-elles bien le visa d'un autre Conseiller paroissial ?			
1.4	La paroisse dispose-t-elle d'une carte de crédit ? Si oui, les factures en résultant font-elles l'objet d'un contrôle régulier et sérieux par le Conseiller paroissial responsable des finances ou par un autre Conseiller ?			
2	Questions financières et questions fiscales			
2.1	Le calcul des salaires et des charges sociales a-t-il été effectué correctement ? Les cotisations sociales ont-elles bien été versées ?			
2.2	Les cas d'assurance accident et maladie ont-ils été traités correctement et les éventuelles indemnités reçues ont-elles bien été comptabilisées ?			

2.3	Le montant payé par la paroisse à l'Unité pastorale (UP) correspond-il bien aux termes de la convention / des statuts de l'UP ?			
2.4	Des factures ont-elles bien été contrôlées dans tous les chapitres du compte de fonctionnement (sondage) ?			
2.5	Le montant des quêtes reversées correspond-il bien à celui des quêtes reçues ?			
2.6	La demande de remboursement de l'impôt anticipé a-t-elle bien été effectuée ?			
2.7	Les dépenses imprévisibles et urgentes ont-elles bien été justifiées par le Conseil paroissial ?			
2.8	Les subventions versées l'ont-elles bien été selon les décisions budgétaires ?			
2.9	Sur la base du Registre des contribuables, un contrôle par sondage du paiement des impôts a-t-il bien été effectué ?			
2.10	Les coefficients d'impôts ecclésiastiques appliqués correspondent-ils à ceux adoptés par l'assemblée paroissiale ?			
2.11	Le décompte des impôts du Service cantonal des contributions, voire de la commune est-il correctement reporté dans les comptes ?			
3	Questions sur les investissements			
3.1	Les dépenses du compte d'investissement correspondent-elles à celles votées par l'assemblée paroissiale lors du budget ?			
3.2	Au terme d'une réalisation d'investissement sur plusieurs années, existe-t-il un décompte final ?			
3.3	Les éventuelles subventions fédérales et cantonales par rapport aux investissements ont-elles été demandées et reçues ?			
3.4	Les amortissements comptables des investissements ont-ils bien été effectués conformément au Règlement sur les paroisses ? (Art. 83)			
4	Questions sur le bilan			
4.1	Les listes des actifs et passifs transitoires ont-elles été contrôlées et mises à jour ?			
4.2	Les comptes débiteurs et les comptes créanciers font-ils l'objet d'une liste détaillée à la fin de l'exercice avec l'indication du nom et du montant ?			

4.3	L'existence des valeurs comptabilisées au bilan (caisse, poste, banque) a-t-elle été constatée et justifiée ?			
4.4	Y a-t-il un inventaire des actifs mobiliers et des actifs immobiliers ?			
4.5	Les engagements conditionnels (cautionnement, garantie bancaire) sont-ils mentionnés en annexe du bilan ?			
4.6	Les soldes des comptes figurant dans le Grand livre correspondent-ils aux soldes du compte de fonctionnement, du compte d'investissement et du bilan ?			
4.7	Les entrées et les sorties de caisse sont-elles justifiées par des quittances ?			
4.8	Les reprises éventuelles aux fonds spéciaux ont-elles bien été faites conformément au but des fonds ?			

La Commission financière a-t-elle eu accès à toutes les pièces comptables utiles et a-t-elle reçu tous les renseignements nécessaires ?

Oui : Non : Remarque :

Les remarques faites l'année précédente ont-elles été prises en compte ?

Oui : Non : Remarque :

Le/La Président/e de la Commission financière :

Date : _____ Nom – Prénom : _____ Signature :

Le/La Membre de la Commission :

Date : _____ Nom – Prénom : _____ Signature :

Le/La Membre de la Commission :

Date : _____ Nom – Prénom : _____ Signature :