

0,7 UFC
Maîtriser le calendrier annuel du trésorier

Formateur:



Patrick Quirion, CPA, OMA
Ville de Sainte-Julie

Présentation de la formation

Le trésorier doit, au cours d'un cycle complet, connaître, comprendre et planifier une somme de travail qui doit tenir compte des lois, des principes comptables, des documents et des techniques variées et nombreuses.

Préparée par un trésorier d'expérience, cette formation propose de suivre un cheminement critique de toutes les actions prescrites dans le calendrier annuel du trésorier à l'intérieur d'une approche pratique. L'activité permettra aux participants de comprendre la relation entre toutes ces étapes et ainsi de mieux planifier chacune de leurs responsabilités selon le calendrier annuel et ce, de la préparation budgétaire jusqu'à la période postbudgétaire.

Au terme de l'activité, les participants auront approfondi les paramètres de la préparation budgétaire et maîtriseront les différentes obligations et les suivis à mettre en oeuvre tout au long de l'année financière en plus d'assimiler les préparatifs et les actions à compléter en période postbudgétaire. La relation sera faite entre ces actions et les lois pertinentes.

Objectif général

Présenter et expliquer les étapes à suivre pour élaborer le calendrier annuel du trésorier, de même que les obligations et responsabilités du trésorier dans la réalisation des tâches planifiées dans ce calendrier.

Objectifs spécifiques

- Énumérer et décrire les paramètres et les objectifs de la période pré-budgétaire.
- Reconnaître les différentes obligations du trésorier et mettre en place les suivis à faire tout au long de l'année financière.
- Identifier et mettre en place les préparatifs et actions à compléter en période postbudgétaire.
- Associer les actions aux lois pertinentes.

Éléments de contenu

1. Introduction
 - 1.1 Introduction
 - 1.2 Lois concernées
 - 1.3 Distinction entre le trésorier et le directeur des finances
2. Période pré-année financière
 - 2.1 Septembre
 - 2.1.2 Dépôt du rôle d'évaluation
 - 2.1.2.1 Année 1 du dépôt
 - 2.1.2.2 Années 2 et 3 du dépôt

Éléments de contenu

- 2.1.3 Préparation des données utiles à la préparation des prévisions budgétaires
 - 2.1.3.1 Estimation des résultats de l'année en cours
 - 2.1.3.2 Établissement des paramètres de base de la préparation budgétaire
- 2.2 Octobre
 - 2.2.1 Période électorale
 - 2.2.2 Préparation des données budgétaires avec les différents services municipaux
 - 2.2.3 Préparation du budget triennal d'immobilisations
- 2.3 Novembre
 - 2.3.1 Élections
 - 2.3.2 Rapport sur la situation financière
 - 2.3.3 Déclaration de la rémunération des élus de règlements fermés



Éléments de contenu

- 2.4 Décembre
 - 2.4.1 Adoption des prévisions budgétaires et du programme triennal d'immobilisations
 - 2.4.2 Publication du budget
- 3. Année financière
 - 3.1 Janvier
 - 3.1.1 Procédure de fin d'année
 - 3.1.2 Préparation du rôle de perception général et des rôles de perception généraux
 - 3.1.3 Préparation et expédition des comptes de taxes
 - 3.2 Février
 - 3.2.1 Réception des rapports de dépenses électorales
 - 3.2.2 Transmission des rapports de dépenses électorales
 - 3.2.3 Vérification des rapports de dépenses électorales
 - 3.3 Mars
 - 3.3.1 Préparation du rapport financier
 - 3.3.2 Vérification par l'auditeur indépendant
 - 3.4 Avril
 - 3.4.1 Dépôt du rapport financier et transmission au ministre
 - 3.4.2 Rapport des activités pour Élections Québec
 - 3.5 Mai
 - 3.5.1 Dépôt au conseil de l'état comparatif des revenus et des dépenses
 - 3.6 Juin
 - 3.6.1 Liste de taxes impayées depuis plus d'un an
 - 3.7 Septembre
 - 3.7.1 Dépôt du rôle d'évaluation
 - 3.7.2 Dépôt des indicateurs de gestion

Références

Principales lois en vigueur, notamment:

- Loi sur les cités et villes, LRQ, chapitre C-19
- Code municipal du Québec, LRQ, chapitre C-27.1
- Loi sur les dettes et emprunts municipaux, LRQ, chapitre D-7
- Loi sur les droits sur les mutations immobilières, LRQ, chapitre D-15.1
- Loi sur les élections et les référendums dans les municipalités, LRQ, chapitre E-2.2
- Loi sur la fiscalité municipale, LRQ, chapitre F-2.1
- Loi sur le traitement des élus municipaux, LRQ, chapitre T-11.001

Direction des finances du ministère des Affaires Municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire, *Manuel de la présentation de l'information financière municipale*, Les Publications du Québec, Québec, décembre 2011, 760 pages.

