

**Cadre de référence du réseau en matière d'organisation budgétaire,
comptable et financière des CCI (Cadre OBCF)**

Norme 4.4 - Régies de recettes ou de dépenses

Version adoptée par l'assemblée générale de CCI France le 27 mai 2014.

4.401 Par exception à la règle de l'ordonnancement et du mandatement préalable, des régies de dépenses limitées dans leur objet et leur montant, peuvent être instituées par décision conjointe du président et du trésorier. Le mandatement des dépenses concernées est effectué a posteriori.

4.402 La régie de dépenses est une caisse ou un compte bancaire permettant de régler, par tout moyen de paiement, les dépenses répondant à l'une des caractéristiques suivantes :

- montants de faible importance
- dépenses urgentes
- opérations répétitives.

Pour chacune des régies de dépenses, les dépenses concernées doivent être fixées de manière limitative, en ce qui concerne leur montant et leur nature. Les dépenses doivent respecter le principe général du caractère limitatif des crédits votés.

4.403 La régie de recettes est une caisse, comportant le cas échéant un fond de caisse, ou un compte bancaire permettant d'encaisser des recettes et qui est instituée conjointement par le président et le trésorier.

4.404 Par exception au principe de séparation des fonctions entre ordonnateur et payeur, les régies de dépenses et de recettes sont tenues par des régisseurs, personnes physiques, qui agissent sous la responsabilité conjointe du président et du trésorier.

4.405 La fonction de régisseur ne fait pas obstacle à l'attribution, par ailleurs, d'une délégation du président ou bien du trésorier.

4.406 Les régisseurs doivent tenir une comptabilité précise permettant d'assurer, par tout support, la traçabilité des décaissements ou des encaissements. Ainsi :

- pour les dépenses de leur régie, ils doivent conserver toutes les pièces justificatives jusqu'à leur transmission en vue de l'émission du mandat et de leur traitement comptable,
- pour les recettes de leur régie, ils doivent conserver toutes les pièces justificatives jusqu'à leur transmission en vue de leur traitement comptable.

4.407 Rien ne s'oppose formellement à la possibilité d'être à la fois régisseur de dépenses et régisseur de recettes.

4.408 Par analogie avec les dispositions concernant les régies, des délégations conjointes du président et du trésorier peuvent être octroyées à des collaborateurs dans le cadre de la télé-déclaration et du télé-paiement des impôts, taxes et charges sociales de l'établissement.

4.409 Le trésorier a autorité sur les régisseurs pour la tenue des régies de dépenses ou de recettes et, à ce titre, assure notamment le contrôle périodique des comptes de leurs régies.