



Contrôle Interne Comptable
Cartographie des Risques 2026 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	cotation du risque			ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
					IMPACT	PROBABILITE	CRITICITE			
accès aux outils	habilitations	revue des habilitation	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	accès non autorisé piratage	5	2	10	contrôle des habilitations annuelle et à chaque recrutement	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
BUDGET	ISSUS DU BI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents aux entités de contrôles. BI non exécutoire	2	1	2	Vérification des données dans le logiciel ORION	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
	ISSUS DU BR	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents aux entités de contrôles. BR non exécutoire	2	1	2	Vérification des données dans le logiciel ORION	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Préparation de la paye dans les délais requis	RH	Défaut dans le circuit de la paye ne permettant pas de paiements	5	1	5	Calendrier annuel entre les RH et l'Agence Comptable permettant un temps de vérification suffisant	SARTORE/VACCA	La mise en place du nouveau logiciel bouscule l'organisation. Compte tenu des sommes movimentées, des risques pour les personnels et la structure : ACTION 1
	PILOTAGE DE LA PAYE	mise à niveau des compétences pour appréhender RENDIRH	RH / AGENCE COMPTABLE	validité des contrôles	1	4	4	définition des contrôles à priori (nouveaux contrats) 2-à postériori (éléments de paye)	SARTORE/VACCA	
	PILOTAGE DE LA PAYE	Contrôle des éléments saisis	AGENCE COMPTABLE	paye différentielle : seuls les nouveaux éléments de paye apparaissent	2	4	8	contrôle concernant les éléments non movimentés	VACCA/ FAVARIO	
	PILOTAGE DE LA PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	paiement indu	4	4	16	1-contrôle des dates de fin de contrat 2-contrôle contingents horaires contractuels 3-recouvrement des sommes indues	SARTORE/VACCA	
	PILOTAGE DE LA PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	paiements non faits	3	4	12	1-vérification des évolutions d'un mois sur l'autre,	SARTORE/VACCA	
	PILOTAGE DE LA PAYE	liquidation des charges sociales et des impôts	RH / AGENCE COMPTABLE	calculs de liquidation erroné	3	5	15	1-calcul taxe sur les salaires 2-contrôle des éléments de charge sociale	SALVETTI/SARTORE	
	PILOTAGE DE LA PAYE	mise en paiement	RH / AGENCE COMPTABLE	absence de paye	5	1	5	maintien opérationnel de la capacité de transmission de la bande ges	SALVETTI/SARTORE	
DEPENSES	COMMANDE PUBLIQUE	Service fait	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / FINANCIER / AGENT COMPTABLE	certification du service fait dans le logiciel ORION	3	5	15	Recueil des délégations de signatures remis à jour. Méthodologie des certifications de services faits. Vérification des 408	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
	REMBOURSEMENT DES CAUTIONS ETUDIANTES	Paiement	AGENCE COMPTABLE	Vérification des RIB pour la confection des journaux de remboursements	5	3	15	Dématérialisation effective avec le bail électronique	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
	RESPECT DU DELAI DE PAIEMENT	paiement des intérêts moratoires	FINANCIER / AGENT COMPTABLE	recours contentieux	3	5	15	1-suivi des délais de paiement 2-paiement systématique des intérêts moratoires	SARTORE/VACCA	Risque faible
	TOUTES DEPENSES	Visa de la dépense	AGENCE COMPTABLE	risques liés au défaut de paiement, à la régularité du paiement (pièces justificatives), à la complétude du paiement (intérêts moratoires), au caractère libératoire du paiement (RIB, cession de créance)	3	5	15	Formation interne et en lien avec le décret des pièces justificatives	SARTORE/VACCA/HADDOU	Risque maîtrisé
RECETTES	TOUTES RECETTES	Visa de la recette	AGENCE COMPTABLE	Tous les risques liés à un défaut de procédure	3	5	15	Mise en application et respect de pièces à l'appui des titres de recette en lien avec le décret des pièces justificatives	SARTORE/VACCA	Risque maîtrisé
	SUBVENTIONS ET DOTATIONS	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	3	1	3	1-Titres et rapprochements à la notification et aux versements des acomptes 2-suivi de la retranscription dans win invest	ASSEMAT / VACCA/GERET	Risque maîtrisé
	AUTRES RECETTES	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	3	1	3	Tableaux de bord	VACCA / FAVARIO	Risque maîtrisé
	RECouvreMENT	Actualisation de la politique des poursuites des créances contentieuses Hors SDNT	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	4	3	12	Poursuites	GERET /CAMERINI / SARTORE	Risque maîtrisé
	RECouvreMENT	Actualisation de la politique des poursuites SDNT	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	4	2	8	Poursuites	GERET /CAMERINI / SARTORE	Risque maîtrisé
	RECETTES HEBERGEMENT EXCEPTIONNELLES : SEJOURS D'ETE	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Facturé et pas constaté ou constaté et pas facturé	3	1	3	Pointage encaissements et base H3	GERET /CAMERINI/VACCA	ACTION 3
	RECouvreMENT SEJOURS D'ETE	Actualisation de la politique des poursuites des créances	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre partiellement en cause les recettes de l'établissement	4	3	12	Relance des factures	SARTORE	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	PARC IMMOBILIER	Actualisation du parc immobilier du CROUS DE NICE TOULON	AGENT COMPTABLE	Absence de sincérité et lisibilité biaisée du compte ayant fait l'objet d'une neutralisation.	4	5	20	Fiabilisation des immobilisations à vérifier	SARTORE/VACCA	L'audit fait apparaître une marge de progrès pour l'établissement qui ne pourra s'effectuer que dans la durée et avec la collaboration de nombreux services : ACTION 2
	AUTRES IMMOBILISATIONS	Respect de la juste imputation comptable et suivi des projets au compte 23 "immobilisations en cours".	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Absence de cohérence entraînant un défaut de suivi des immobilisations, des amortissements et des reprises sur amortissements associés.	4	1	4	Vérification périodique de la balance	SARTORE/VACCA	
	AUTRES IMMOBILISATIONS	Livraison à soi même comptable 23 en compte 21	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Déclenchement des amortissements des constructions liées	3	3	9	Ecritures comptables DCO à émettre à chaque LASM comptable	SARTORE/VACCA	
	IMMOBILISATIONS	sorties d'immobilisation	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	erreur de comptabilisation sécurisation des biens		4	0	procédure de suivi à l'initier	SARTORE	
	IMMOBILISATIONS	inventaire physique des biens	AGENT COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	4	5	20	Plan d'action à mener pour fiabiliser l'inventaire, 1-biens immobilisés en dessous du seuil 2-biens absents 3-vérification des financements	SARTORE	
	CAUTIONS	sécuriser les cautions	AGENCE COMPTABLE	identification du débiteur ou du créancier	3	4	12	1-revue annuelle des cautions versées par les étudiants 2-conservation des documents de caution versés aux fournisseurs	GERET /CAMERINI / SARTORE	
	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	CHARGÉE DE MISSION RESTAURATION / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	4	2	8	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	SARTORE	
TRESORERIE ET CREANCES / DETTES	SUIVI ET PILOTAGE DE LA TRESORERIE	Suivi des encaissements et décaissements	AGENCE COMPTABLE	Discordance entre le solde du compte bancaire et le compte banque tenu en comptabilité	4	1	4	Etat de rapprochement bancaire journalier	SARTORE	Risque maîtrisé
	REGIES	assurer la conformité réglementaire des actes	ORDONNATEUR / AGENT COMPTABLE		2	4	8	1-refonte des actes 2-nomination de suppléants 3-mise à jour des autorisations et des montants	SARTORE/VACCA	
	REGIES	Suivi des encaissements dématérialisés	AGENCE COMPTABLE	Absence de saisie des recettes dans le logiciel de l'hébergement (H3)	4	3	12	Fichiers excels des règles + Suivi paybox	SARTORE	Risque maîtrisé
	REGIES	Centralisation et vérification des opérations des recettes	GESTIONNAIRES / AGENCE COMPTABLE	Discordances entre le logiciel hébergement H3 et la comptabilité de la résidence	4	2	8	Tableau de bord	GERET / FAVARIO	Risque maîtrisé
	OPERATIONS FIN EXERCICE	Enregistrement comptable des opérations de fin d'exercice	AGENCE COMPTABLE	Non respect des principes comptables et budgétaires	5	1	5	Check list des opérations	SARTORE/VACCA	Risque à maîtriser fin de gestion 2024
	SUIVI DES COMPTES DE TIERS	revue régulière des comptes de tiers	AGENCE COMPTABLE	extinction de créances	4	4	16	1-régularisation des opérations les plus anciennes 2-suivi des recouvrements contentieux	SARTORE/VACCA	Le risque d'absence de recouvrement et de perte de qualité comptable : ACTION 3
	ENGAGEMENTS HORS BILAN	Actualisation de la situation des engagements hors bilan	AGENT COMPTABLE	Incohérence et absence de sincérité des informations collectées	3	1	3	Objectif à réaliser	SARTORE	Travail à terminer
ETATS FINANCIERS	ISSUS DU COFI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents à la Cour des Comptes dans les délais prévus	3	1	3	Conception d'un dossier résumant en cours d'exercice les éléments à envoyer à la Cour des Comptes	SARTORE	Risque maîtrisé
	TRANSMISSION INFINOE	Déposer sur l'infocentre les documents issus d'ORION à destination des entités de contrôle	AGENT COMPTABLE	Absence de dépôt	3	1	3	Information dans le plan de contrôle interne	SARTORE	mise en place reportée

Contrôle Interne Comptable

Cartographie des Risques 2026 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	cotation du risque			ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
					IMPACT	PROBABILITE	CRITICITE			
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Préparation de la paye dans les délais requis	RH	Défaut dans le circuit de la paye ne permettant pas de paiements	5	1	5	Calendrier annuel entre les RH et l'Agence Comptable permettant un temps de vérification suffisant	SARTORE/VACCA	La mise en place du nouveau logiciel bouscule l'organisation. Compte tenu des sommes movimentées, des risques pour les personnels et la structure : ACTION 1
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	mise à niveau des compétences pour appréhender RENOIRH	RH / AGENCE COMPTABLE	validité des controles	1	1	1	définition des contrôles 1-a priori (nouveaux contrats) 2-a postériori (éléments de paye)	SARTORE/VACCA	
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Contrôle des éléments saisis	AGENCE COMPTABLE	paye différentielle : seuls les nouveaux éléments de paye apparaissent	2	4	8	contrôle concernant les éléments non movimentés	VACCA/ FAVARIO	
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	paiement indu	4	4	16	1-contrôle des dates de fin de contrat 2-contrôle contingents horaires contractuels 3-recouvrement des sommes indues	SARTORE/VACCA	
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	paiements non faits	3	4	12	1-vérification des évolutions d'un mois sur l'autre,	SARTORE/VACCA	
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	liquidation des charges sociales et des impôts	RH / AGENCE COMPTABLE	calculs de liquidation érroné	3	5	15	1-calcul taxe sur les salires 2-contrôle des éléments de charge socviale	SALVETTI/SARTORE	
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	mise en paiement	RH / AGENCE COMPTABLE	absence de paye	5	1	5	maintien opérationnel de la capacité de transmission de la bande ges	SALVETTI/SARTORE	
RECETTES	RECETTES HEBERGEMENT EXCEPTIONNELLES : SEJOURS D' ETE	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Facturé et pas constaté ou constaté et pas facturé	3	1	3	Pointage encaissements et base H3	GERET /CAMERINI/VACCA	
RECETTES	RECOUVREMENT SEJOURS D' ETE	Actualisation de la politique des poursuites des créances	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre partiellement en cause les recettes de l'établissement	4	3	12	Relance des factures		
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	PARC IMMOBILIER	Actualisation du parc immobilier du CROUS de NICE TOULON	AGENT COMPTABLE	Absence de sincérité et lisibilité biaisée du compte ayant fait l'objet d'une neutralisation.	4	5	20	Fiabilisation des immobilisation à vérifier	SARTORE/VACCA	L'audit fait apparaitre une marge de progrès pour l'établissement qui ne pourra s'effectuer que dans la durée et avec la collaboration de nombreux services : ACTION 2
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	AUTRES IMMOBILISATIONS	Respect de la juste imputation comptable et suivi des projets au compte 23 "immobilisations en cours".	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Absence de cohérence entraînant un défaut de suivi des immobilisations, des amortissements et des reprises sur amortissements associés.	4	3	12	Vérification périodique de la balance	SARTORE/VACCA	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	AUTRES IMMOBILISATIONS	Livraison à soi même comptable 23 en compte 21	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Déclenchement des amortissements des constructions livrées	3	1	3	Ecritures comptables DCO à émettre à chaque LASM comptable	SARTORE/VACCA	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	IMMOBILISATIONS	sorties d'immobilisation	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	erreur de comptabilisation sécuristation des biens		4	0	procédure de suivi à initier	SARTORE	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	IMMOBILISATIONS	Inventaire physique des biens	AGENT COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	4	5	20	Plan d'action à mener pour fiabiliser l'inventaire, 1-biens immobilisés en dessous du seuil 2-biens absents 3-vérification des financements	SARTORE	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	CAUTIONS	sécuriser les cautions	AGENCE COMPTABLE	identification du débiteur ou du créancier	3	4	12	1-revue annuelle des cautions versées par les étudiants 2-conservation des documents de caution versées aux fournisseurs	GERET /CAMERINI / SARTORE	
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	CHARGÉE DE MISSION RESTAURATION / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	4	2	8	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	SARTORE	
TRESORERIE ET CREANCES / DETTES	SUIVI DES COMPTES DE TIERS	revue régulière des comptes de tiers	AGENCE COMPTABLE	extinction de créances	4	4	16	1-régularisation des opérations les plus anciennes 2-suivi des recouvrement contentieux	SARTORE/VACCA	Le risque d'absence de recouvrement et de perte de qualité comptable : ACTION 3