



**Tableaux des flux de trésorerie
IPSAS® 2**

IPSAS 2 est basé sur IAS 7. Si les participants connaissent bien les IFRS, pensez à le souligner.

Le Manuel des normes comptables internationales du secteur public est la principale source faisant autorité sur les principes comptables internationaux généralement reconnus pour les entités du secteur public.

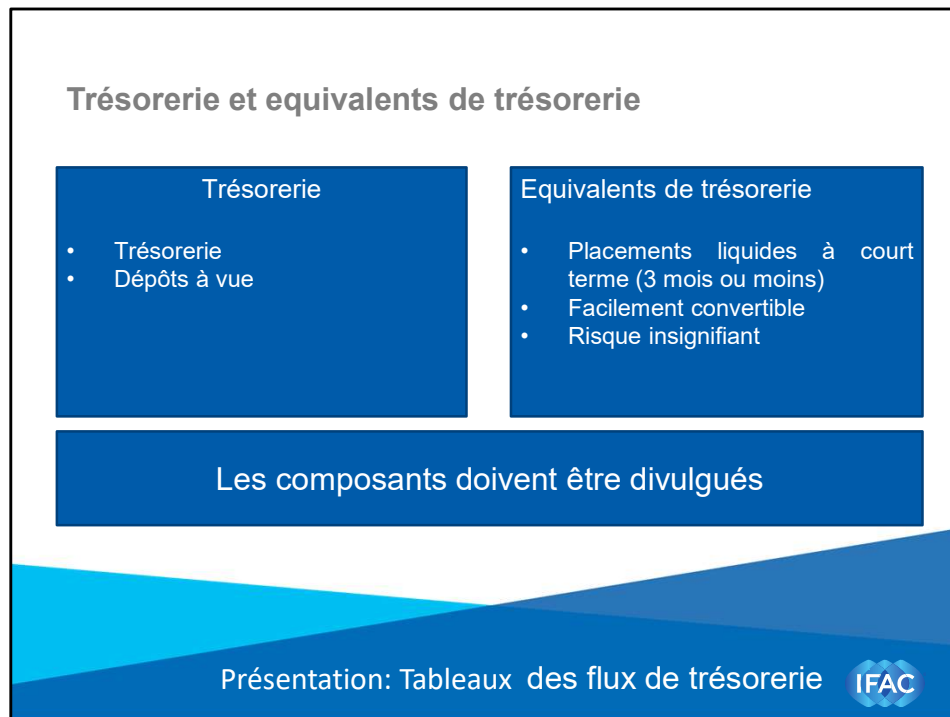
Toutes les informations contenues dans cette présentation sont exclusives et protégées par le droit d'auteur.

Présentation: Tableaux des flux de trésorerie



Objectif des tableaux des flux de trésorerie

- Obligatoire
- Fournit aux utilisateurs une base pour évaluer comment l'entité génère et utilise les liquidités
- Les utilisateurs peuvent évaluer l'effet des activités sur la situation financière
- L'information a une valeur prédictive
 - Montants, calendrier et certitude des flux de trésorerie futurs
 - Besoins de trésorerie futurs
 - Durabilité des activités



Les équivalents de trésorerie sont un élément important des états des flux de trésorerie. Les participants qui connaissent IAS 7 connaissent les équivalents de trésorerie. Les équivalents de trésorerie sont également utilisés dans les normes IPSAS sur la base de la comptabilité de caisse, de sorte que les participants qui connaissent cette norme doivent également connaître les équivalents de trésorerie. Toutefois, pour les participants qui n'ont qu'une expérience d'autres cadres de comptabilité de caisse, il peut s'agir d'un nouveau concept. Envisagez un vote à main levée (ou un sondage en ligne) pour voir combien de participants connaissent les équivalents de trésorerie. Si le nombre est faible, envisagez une discussion (discussion en ligne ou salle de discussion en ligne).

Il y a des points de discussion sur la diapositive suivante.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Scénario 1

Une entité acquiert une obligation d'État à taux fixe de trois ans sur un marché actif deux mois avant son échéance.

- L'obligation est-elle de la trésorerie et de l'équivalent de trésorerie?

Présentation: Tableaux des flux de trésorerie 

Envisagez une discussion sur ces scénarios (utilisation de la discussion en ligne ou des salles de discussion si vous dispensez la formation en ligne).

Réponse:

L'investissement est un équivalent de trésorerie. Il est à court terme (date d'échéance dans les deux mois suivant la date d'achat), très liquide (négocié sur le marché actif), facilement converti en un montant connu de liquidités (capital plus intérêts à l'échéance ou à la valeur de marché s'il est vendu avant l'échéance) et soumis à un risque négligeable de variations de valeur (obligations d'État à taux d'intérêt fixe proche de l'échéance peu susceptible de fluctuer de manière significative en valeur).

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Scénario 2

La banque générale d'une entité fluctue entre un solde et un découvert en fonction du cycle des encaissements et des paiements de l'entité. Le découvert est remboursable sur demande.

- Le découvert fait-il partie de la trésorerie et des équivalents de trésorerie? Expliquer

Présentation: Tableaux des flux de trésorerie 

Envisagez une discussion sur ces scénarios (utilisation de la discussion en ligne ou des salles de discussion si vous dispensez la formation en ligne).

Réponse:

Le découvert bancaire est un équivalent de trésorerie. Il est remboursable à vue et fait partie intégrante de la gestion de trésorerie de l'entité.

Tableaux des Flux de Trésorerie

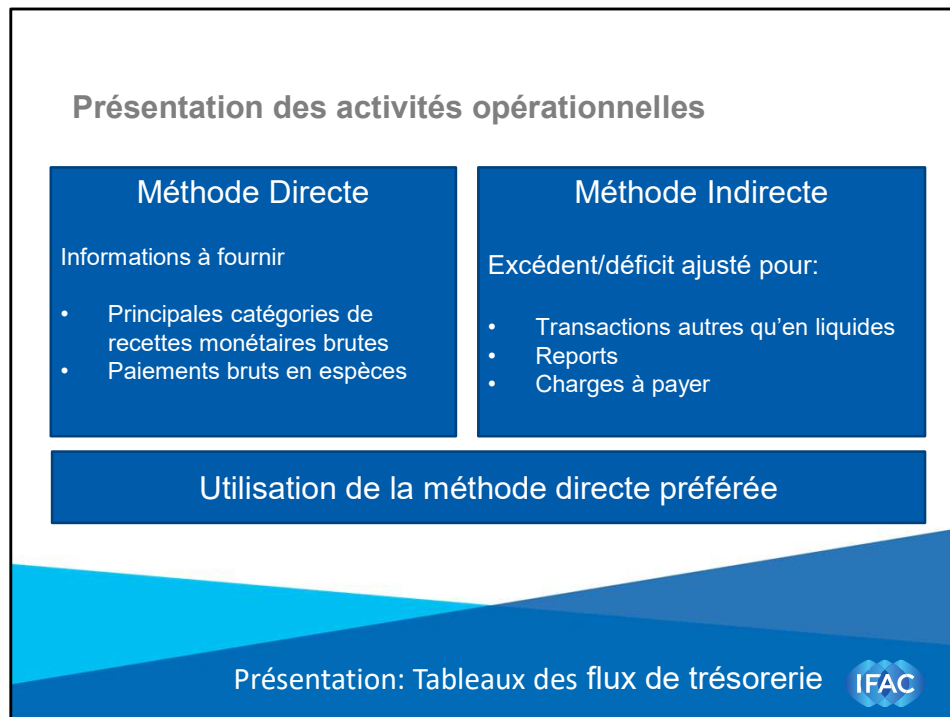
Présentez les flux de trésorerie classés par :

- **Activités d'exploitation** - dérivées des principales activités génératrices de trésorerie, par exemple les recettes fiscales, les paiements aux fournisseurs
- **Activités d'investissement** - achat/vente d'actifs et autres investissements à long terme pour des ressources contribuant à la prestation future de services
- **Activités de financement** - changements dans la taille et la composition du capital apporté et des emprunts de l'entité, par exemple paiement d'intérêts; émission de titres de créances

Présentation: Tableaux des flux de trésorerie 

D'autres exemples d'activités opérationnelles, d'activités d'investissement et d'activités de financement sont inclus dans le module Présentation (pages 23 et 24).

Envisagez d'ajouter un sondage / vote à main levée pour voir si les participants peuvent classer les flux de trésorerie de manière appropriée.



Les normes IPSAS notent que l'utilisation de la méthode directe est préférable, car elle fournit des informations plus utiles aux utilisateurs. Toutefois, des systèmes doivent être en place pour identifier les flux de trésorerie séparément des écritures de comptabilité d'exercice, et de nombreuses entités utilisent la méthode indirecte pour plus de simplicité. Les entités qui ont déjà utilisé la comptabilité de caisse peuvent disposer des systèmes d'enregistrement de la trésorerie nécessaires pour utiliser la méthode directe.

Envisagez une discussion avec les participants sur l'approche que leur organisation utilise ou prévoit utiliser. Si la formation est dispensée en ligne, elle conviendrait pour un sondage ou une discussion en ligne (si vous discutez des raisons).

Entité de Secteur Public
 Etat consolidé des tableaux de flux de trésorerie (Méthode Directe)
 Pour l'exercice clos le 31 décembre 20X2
 (en milliers d'unités monétaires)

	20X2	20X1
Entrées de trésorerie		
Redevances, amendes, pénalités et licences	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Autres produits	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Paielements		
Coût du personnel	(x,xxx,xxx)	(x,xxx,xxx)
Autres charges	(x,xxx,xxx)	(x,xxx,xxx)
Flux de trésorerie nets des activités opérationnelles	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Flux de trésorerie des activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(x,xxx,xxx)</u>	<u>(x,xxx,xxx)</u>
Flux de trésorerie des activités de financement		
Produits d'emprunts	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Augmentation (diminution) nette de trésorerie	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Trésorerie à l'ouverture de la période	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Trésorerie à la fin de la période	<u><u>x,xxx,xxx</u></u>	<u><u>x,xxx,xxx</u></u>

Présentation: État des flux de trésorerie



Entité du Secteur Public
 Etat consolidé des tableaux de flux de trésorerie (Méthode Indirecte)
 Pour l'exercice clos le 31 décembre 20X2
 (en milliers d'unités monétaires)

	20X2	20X1
Flux de trésorerie des activités opérationnelles		
Excédent/ Déficit de la période	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Ajustements pour éléments non monétaires		
Charges d'amortissement	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Augmentation des créances	(x,xxx,xxx)	(x,xxx,xxx)
Accroissement des dettes	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Flux de trésorerie nets des activités opérationnelles	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Flux de trésorerie des activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(x,xxx,xxx)</u>	<u>(x,xxx,xxx)</u>
Flux de trésorerie des activités de financement		
Produits d'emprunts	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Augmentation (diminution) nette de trésorerie	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Trésorerie à l'ouverture de la période	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>
Trésorerie à la fin de la période	<u>x,xxx,xxx</u>	<u>x,xxx,xxx</u>

Présentation: État des flux de trésorerie 

Compensation/Netting

- Les flux de trésorerie peuvent être déclarés sur une base nette lorsque:
 - Encaissements perçus et paiements effectués au nom d'autres personnes (p. ex. perception d'impôts par un niveau de gouvernement pour un autre niveau de gouvernement)
 - Encaissements et paiements lorsque
 - Le chiffre d'affaires est rapide/ fréquent
 - Les montants sont importants
 - Les échéances sont courtes(p. ex. achat et vente de placements)

Informations à fournir

- Variations des passifs découlant des activités de financement
- Composantes de la trésorerie et des équivalents de trésorerie
- Informations supplémentaires pertinentes pour les utilisateurs dans la compréhension de la situation financière et de la liquidité de l'entité
 - Montant des facilités d'emprunt non utilisées et restrictions
 - Flux de trésorerie provenant des participations dans des coentreprises
 - Montant et nature des soldes de trésorerie affectés
- Rapprochement de l'excédent/déficit avec les flux de trésorerie nets liés aux activités d'exploitation lorsque la méthode directe est utilisée

Questions et Discussions



- Visitez le site web de l'IPSASB
<http://www.ipsasb.org>

Présentation: État des flux de trésorerie

