



Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse visent à fournir des orientations aux gouvernements qui appliquent la comptabilité de caisse. L'IPSASB considère la norme comme un point de départ pour la transition vers la comptabilité d'exercice, plutôt que comme une norme qui fournit suffisamment d'informations aux parties prenantes.

Les IPSAS sur la base de la comptabilité de caisse ne constituent pas le seul point de départ pour le passage à la comptabilité d'exercice et peuvent donc ne pas être pertinentes pour toutes les entités.

Il n'existe pas d'équivalent IFRS aux normes IPSAS sur la base de la comptabilité de caisse.

La pertinence de cette séance pour les participants dépendra de la question de savoir si leur organisation utilise la comptabilité de caisse.

*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.*

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

## Structure de la norme

- Deux parties
- Part 1 – Obligatoire
- Part 2 – Encourager les informations supplémentaires

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Les informations supplémentaires recommandées dans la partie 2 des IPSAS sur la base de la comptabilité de caisse visent à aider les entités à passer à la comptabilité d'exercice. La mise en place des systèmes nécessaires pour recueillir l'information nécessaire pour fournir les informations supplémentaires aidera à recueillir l'information requise pour préparer les états financiers en utilisant la comptabilité d'exercice. Par exemple, la divulgation de certains actifs et passifs constituera la première étape de la comptabilisation de ces actifs et passifs selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

## Objectif

- Prescrire la manière dont les états financiers à usage général doivent être présentés selon la méthode de comptabilité de caisse
- Les informations sur les **encaissements, les paiements en espèces et les soldes de trésorerie** d'une entité sont nécessaires à des fins de reddition de comptes et fournissent des informations utiles pour évaluer la capacité de l'entité à générer suffisamment de liquidités à l'avenir ainsi que les sources et utilisations probables de la trésorerie.

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse



L'élément central des IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse est le rapport sur la situation de trésorerie – encaissements, paiements et soldes. La définition de « trésorerie » selon les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse est conforme aux IPSAS fondées sur la comptabilité d'exercice et peut donc différer de la façon dont certaines entités présentent le rapport sur la situation de trésorerie selon la comptabilité de caisse – voir la diapositive suivante.

## Definitions

- Trésorerie
  - Encaisse, dépôts à vue et équivalents de trésorerie.
- Comptabilité de caisse
  - Une méthode comptable qui ne comptabilise les transactions et autres événements que lorsque des espèces sont reçues ou payées.
- Equivalents de trésorerie
  - Placements à court terme très liquides qui sont facilement convertibles en liquidités connues et qui sont soumis à un risque négligeable de variation de valeur
  - Habituellement trois mois ou moins jusqu'à l'échéance

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse comprennent d'autres définitions :

- **Les flux de trésorerie** sont des entrées et des sorties de trésorerie.
- **Les paiements en espèces** sont des sorties de fonds.
- **Les réceptions de fonds** sont des entrées de fonds.
- **Le contrôle de la trésorerie** survient lorsque l'entité peut utiliser ou bénéficier d'une autre manière de la trésorerie dans la poursuite de ses objectifs et peut exclure ou réglementer l'accès d'autres personnes à cet avantage.

Étant donné que la définition de la trésorerie utilisée dans les IPSAS basées sur la trésorerie inclut les équivalents de trésorerie, elle est cohérente avec la définition de la trésorerie et des équivalents de trésorerie utilisée dans IPSAS 2, Tableaux des flux de trésorerie.

Envisagez une discussion sur la définition des espèces– comment cela se rapporte-t-il à la définition actuellement utilisée par les organisations des participants ? Des salles de discussions ou de sous-groupes peuvent être utilisées si vous dispensez la formation en ligne.

## Etats financiers

- Un état des encaissements et décaissements qui comptabilise toutes les encaisses, les paiements de trésorerie et les soldes de trésorerie contrôlés par l'entité;
- Méthodes comptables et notes explicatives; et
- Lorsque l'entité met à la disposition du public son budget approuvé, une comparaison du budget et des montants réels soit sous la forme d'un état financier supplémentaire distinct, soit sous la forme d'une colonne budgétaire dans l'état des encaissements et des paiements

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Le budget est un document important pour de nombreux gouvernements. La présentation de rapports comparatifs entre les budgets et les résultats de l'exécution budgétaire améliore la transparence des états financiers et constitue un élément important pour la reddition, en particulier pour les entités qui rendent leurs budgets publics. La justification est la même que dans IPSAS 24.

## Informations à présenter

- Total des entrées de fonds et des paiements
  - Classification appropriée aux opérations de l'entité
- Soldes de trésorerie d'ouverture et de clôture
  - Les soldes non disponibles pour l'usage de l'entité ou soumis à des restrictions externes sont indiqués dans les notes.
- Montants – base brute, sauf :
  - Opérations administrées pour le compte d'une autre entité
  - Postes pour lesquels le chiffre d'affaires est rapide, les montants sont importants et les échéances courtes

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Cette diapositive présente les renseignements à inclure dans l'état des encaissements et décaissements.

La partie 1 des IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse ne précise pas les types de classification qui devraient être adoptés, et les entités sont donc libres d'adopter toute classification appropriée à leurs opérations. La partie 2 des normes IPSAS selon la comptabilité de caisse encourage l'utilisation de classifications fondées sur la fonction ou la nature des paiements. Des exemples sont présentés sur les deux diapositives suivantes.

Envisagez une discussion sur la façon dont les organisations des participants pourraient classer leurs encaissements et décaissements. (Cela pourrait être avant ou après avoir discuté des exemples de classification par fonction et par nature). Des discussions en ligne ou de sous-groupes peuvent être utilisées si vous dispensez la formation en ligne.

## Paiements selon les fonctions

	200X Paiements	200X-1 Paiements
Services de santé	(x)	(x)
Services d'éducation	(x)	(x)
Acquisitions d'immobilisations	(x)	(x)
Coûts d'emprunt	(x)	(x)
Autres	(x)	(x)
<b>Total des paiements</b>	(x)	(x)

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse



### Paiements selon la nature

	200X Paiements	200X-1 Paiements
Traitements et salaires	(x)	(x)
Frais de transport	(x)	(x)
Acquisitions d'immobilisations	(x)	(x)
Coûts d'emprunt	(x)	(x)
Autres	(x)	(x)
<b>Total des paiements</b>	(x)	(x)

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse



## Notes et méthodes comptables

- Notes
  - Base de préparation
  - Méthodes comptables spécifiques
  - Informations supplémentaires nécessaires à une présentation équitable
  - Présenté de manière systématique
- Méthodes Comptables
  - Chaque méthode nécessaire à une bonne compréhension
- Erreurs corrigées dans le solde de trésorerie d'ouverture
  - Période comparative retraitée

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

La pandémie de COVID-19 a probablement entraîné des paiements supplémentaires, des emprunts supplémentaires et des variations dans les recettes (par exemple, davantage de subventions reçues dans certains pays, mais moins de recettes fiscales car certaines parties de l'économie ont dû fermer).

Envisagez une discussion sur la façon dont la pandémie de COVID-19 affectera la présentation de l'état des encaissements et décaissements (des changements à la classification sont-ils nécessaires ?) et quels renseignements supplémentaires devraient être présentés dans les notes (emprunts, surtout à des conditions préférentielles ?). Des discussions en ligne ou de sous-groupes peuvent être utilisées si vous dispensez la formation en ligne.

Voir aussi Information financière du gouvernement et COVID-19 : Problèmes découlant de l'information financière présentée la comptabilité de caisse (Opus Lamna Consulting)

### **Budget (lorsqu'il est rendu public)**

- Budgets initial et final
- Montants réels sur une base comparable
- Explication des différences matérielles
  - Note de divulgation
  - Autres Documents (Renvois) lorsqu'ils sont disponibles
- Rapprochement des montants réels sur une base comparable et des montants réels dans les états financiers

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

L'approche est similaire à celle de la norme IPSAS 24 (voir le module Présentation).

Encore une fois, les changements entre le budget initial et le budget final et les différences entre les montants réels et le budget ont probablement été considérablement touchés par la pandémie de COVID-19.

## Part 2: Encourager d'autres informations

- Continuité d'exploitation
- Opérations administrées
- Principales catégories de flux de trésorerie
- Informations sur les parties liées
- Actifs, Passifs, Recettes et dépenses
- Comparaison avec le Budget
- Etats financiers consolidés
- Partenariats
- Paiements par des tiers
- Bénéficiaires de l'aide extérieure et autres
- Format de l'état des flux de trésorerie

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

De plus amples renseignements sur ces divulgations se trouvent dans le module Autres déclarations (à partir de la page 30).

Des détails supplémentaires sur les états financiers consolidés et les recettes au titre de l'aide extérieure et autres sont fournis dans les diapositives ci-après.

Notez que toutes ces informations sont encouragées mais pas obligatoires.

## Etats financiers consolidés

Definitions	Procédures de consolidation
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entité contrôlée               <ul style="list-style-type: none"> <li>– Entité sous le contrôle d'une autre entité</li> </ul> </li> <li>• Entité contrôlante               <ul style="list-style-type: none"> <li>– Entité ayant une ou plusieurs entités contrôlées</li> </ul> </li> <li>• Entité économique               <ul style="list-style-type: none"> <li>– Une entité contrôlante et ses entités contrôlées</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soldes de trésorerie et opérations éliminées en totalité</li> <li>• Ajustements pour:               <ul style="list-style-type: none"> <li>– Différentes périodes comptables</li> <li>– Différentes méthodes comptables</li> </ul> </li> </ul>

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

L'établissement des états financiers consolidés selon les normes IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse est analogue à celui dont il est question dans le module de consolidation. Les soldes et les transactions entre entités sont entièrement éliminés.

Il convient de noter que dans les éditions antérieures des normes IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse, l'établissement d'états financiers consolidés était obligatoire. Il a été transformé, par la suite, en un encouragement à publier des informations à la suite de commentaires selon lesquels les exigences étaient onéreuses pour de nombreux gouvernements et considérées comme un obstacle à l'adoption des normes IPSAS sur la base de la comptabilité de caisse.

Envisager une discussion pour savoir si les organisations des participants seraient en mesure de préparer des états financiers consolidés. Des discussions en ligne ou de sous-groupes peuvent être utilisées si vous dispensez la formation en ligne.

### Scénario

- Le ministère A contrôle les agences B et C
- Le ministère A déclare des recettes de 10 000 000 \$ et des encaissements de 9 000 000 \$
- L'agence B déclare des recettes de 2 000 000 \$ et des encaissements de 2 100 000 \$. Les recettes comprennent 1 500 000 \$ (crédits) du ministère A et 300 000 \$ (paiement des services) de l'Agence C
- L'Agence C déclare des recettes de 1 000 000 \$ et des paiements de 900 000 \$
- Quels sont les encaissements de groupe et les totaux des paiements ?

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse



La réponse se trouve dans le module relatif Autres prises de position (page 32).

## Aide extérieure

- **Par aide extérieure**, on entend toutes les ressources publiques que le bénéficiaire peut utiliser ou dont il peut bénéficier d'une autre manière pour atteindre ses objectifs.
- **Ressources officielles** désigne tous les prêts, dons, assistance technique, garanties ou autres formes d'assistance fournis ou engagés en vertu d'un accord contraignant par des organismes multilatéraux ou bilatéraux d'aide extérieure ou par un gouvernement, ou des organismes d'un gouvernement, autres qu'à un bénéficiaire du même pays que le gouvernement ou l'organisme gouvernemental qui fournit ou s'engage à fournir, l'assistance.
  - Bilatérale p. ex., USAID, Direction suisse du développement et de la coopération
  - Multilatéral, p. ex. Banque mondiale, FMI, Nations Unies

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Les gouvernements sont encouragés à divulguer l'aide extérieure, c'est-à-dire les subventions et les prêts reçus de:

- Agences bilatérales d'aide extérieure telles que l'USAID et la Direction suisse du développement et de la coopération. Ces organismes seront établis par la loi par le gouvernement national; et
- Les organismes multilatéraux d'aide extérieure tels que la Banque mondiale, le FMI et les Nations Unies. D'autres exemples incluent les banques régionales de développement. Ces organismes sont créés par un traité international..

Les divulgations encouragées sont discutées plus loin.

## Autres formes d'assistance

- **Autre assistance désigne** les ressources fournies par les organisations non gouvernementales (ONG) et les dons et autres formes d'assistance fournis volontairement par des particuliers et des organisations du secteur privé que le bénéficiaire peut utiliser ou dont il peut bénéficier d'une autre manière pour atteindre ses objectifs. Les autres formes d'aide ne comprennent pas les ressources officielles, les taxes, les amendes et les frais, les ressources fournies dans le cadre d'une opération de change ou les ressources fournies par le gouvernement ou les organismes d'un gouvernement du même pays que le bénéficiaire.

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

Les gouvernements sont également encouragés à fournir des informations sur d'autres formes d'assistance. Cette assistance provient d'ONG, de particuliers et d'organisations du secteur privé.

### **Assistance externe et autres forms d'assistance – Divulgations encouragées**

- Montant total de l'aide reçue en espèces
- Aide totale versée par des tiers pour régler directement les obligations de l'entité ou acheter des biens et des services en son nom lorsque le tiers en est avisé ou autrement vérifié par le bénéficiaire
- Le montant total de l'aide reçue sous forme de prêts et de dons
- Catégories importantes de fournisseurs d'aide et montant accordé
- Par catégorie et montant importants, les fins auxquelles l'aide a été reçue et utilisée
- Le solde des prêts d'assistance non utilisés et des subventions disponibles à la date de clôture

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse 

De plus amples détails sont fournis dans le module relatif aux Autres déclarations (page 34).

Les IPSAS fondées sur la méthode de la comptabilité de caisse énumèrent les informations à fournir pour l'aide extérieure et encouragent les entités à faire de même pour d'autres formes d'assistance lorsqu'elles sont en mesure de le faire.

## Discussion



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

Les IPSAS selon la méthode de la comptabilité de caisse

