



LE SUIVI DE LA TRÉSORERIE

LE CONTEXTE

La **trésorerie** d'une collectivité publique correspond au total des sommes disponibles sur le compte bancaire tenu par le comptable public pour son compte.
 Le **montant** de la trésorerie **fluctue**, au cours de l'année, en fonction des paiements effectués auprès des fournisseurs et des encaissements de subventions et des administrés reçus.
 Afin d'anticiper les périodes tendues et de gérer au mieux sa trésorerie, son suivi est un enjeu majeur pour chaque collectivité.

LES ENJEUX POUR LA COLLECTIVITÉ

- Suivre en temps réel les encaissements et décaissements
- Identifier les périodes de difficulté de trésorerie à venir afin de les anticiper et d'adopter de bonnes pratiques
- Assurer les paiements des fournisseurs dans les meilleurs délais
- Débloquer et gérer une ligne de trésorerie si nécessaire

LES DIFFICULTÉS IDENTIFIÉES PAR LES COLLECTIVITÉS

- Souvent la collectivité se remet au comptable public pour la gestion de la trésorerie. Ainsi la collectivité :
 - Dispose d'aucune visibilité
 - Ne développe pas une politique active de recouvrement des recettes
 - N'a pas connaissance précise des mouvements de banque (paiements des fournisseurs, encaissements des recettes...)
- Difficulté de traiter les données informatiques du comptable public
- Difficulté de mettre en place un plan de trésorerie.
- Ne dispose pas des données nécessaires à la négociation, au déblocage et à la gestion d'une ligne de trésorerie

NOS PRESTATIONS DE CONSEIL ET D'ASSISTANCE

- Mettre en place un outil de suivi et de pilotage de la trésorerie (sous Excel) sur mesure permettant de :
 - Intégrer journalièrement les écritures comptables (fichier informatique) du comptable public et les mandats (extraction du logiciel comptable) de l'ordonnateur ;
 - Rapprocher les données du comptable public et de l'ordonnateur pour identifier les mandats restant à payer

INFOS ISSUES DU FICHIER DU COMPTABLE PUBLIC

MANDAT	PIÈCE	IMPUTAT*	TIERS	DATE	MONTANT TTC	MANDATS PAYÉS	RESTE À PAYER	CUMUL RESTE À PAYER
1	DELIB N°136/19-SUBV FONCT	6574	ASSO SPORT POUR TOUS	07-01-19	10 000 000	10 000 000	0	0
2	Fact n°152452 - PRIME ANNUELLE	616	GROUPAMA	08-01-19	5 000 000	5 000 000	0	0
6	Fact n° 685952 - FOURNITURES ADM	6064	NOPAC	16-01-19	500 000	454 052	45 948	45 948
7	Fact n° 4455806 - TRAVAUX PEINTURE	61522	ENTREPRISE GENERALE	25-01-19	1 200 000		1 200 000	1 245 948
9	Fact n° 11A22322 - INSERTION EVENEMENT	6231	LNC	27-01-19	50 000		50 000	1 295 948
....

Solde des mandats à payer

INFOS ISSUES DU LOGICIEL COMPTABLE

Formules automatiques



- Classifier les dépenses et les recettes selon vos besoins de suivi

DEPENSES			RECETTES		
	Janv	Févr		Janv	Févr
01- SALAIRES	31 285 696		01- FIP	3 575 000	
02 - COTISATIONS SOCIALES	17 988 525		02 - DGF	27 800 000	
03 - FONCTIONNEMENT	25 447 821		03 - ETAT	8 450 000	
04 - INVESTISSEMENT	15 898 533		04 - NOUVELLE-CALEDONIE	3 850 000	
05 -		05 - REGIE	12 531 588	
06 -		06 -	
TOTAL GENERAL			TOTAL GENERAL		

- Construire et mettre à jour votre plan prévisionnel de trésorerie

Mouvements	janv-19	févr-19	mars-19	avr-19	mai-19	juin-19
ENCAISSEMENTS						
01-FIP	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000
02-DGF	40 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000
03-ETAT	10 000 000	50 000 000	10 000 000	50 000 000	110 000 000	80 000 000
04-NOUVELLE-CALEDONIE	10 000 000	10 000 000	30 000 000	20 000 000	20 000 000	10 000 000
05-NOUVELLE-CALEDONIE ANTERIEUR	19 000 000	10 000 000	15 000 000			
06-EEC TAXE COMMUNALE	6 300 000	7 000 000	6 300 000	6 300 000	6 300 000	6 300 000
07-EEC TAXE COMMUNALE ANTERIEUR	12 000 000	10 000 000				
08-PROVINCE SUD	5 000 000	15 000 000	5 000 000	20 000 000	80 000 000	
09-REGIE ET AUTRES RECETTES	18 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
10-RECETTES 2018 ET ANT	3 800 000	3 800 000	3 800 000	1 800 000	1 000 000	1 000 000
213-BA ORDURES MENAGERES	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
214-BA EAU	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
215-BA ASS	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
216-BA LOTISSEMENT	15 000 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Cumul encaissements	415 100 000	306 800 000	271 100 000	299 100 000	418 300 000	298 300 000
DECAISSEMENTS						
SALAIRES	90 000 000	90 000 000	90 000 000	90 000 000	90 000 000	90 000 000
COTISATIONS SOCIALES	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000
FONCTIONNEMENT	146 000 000	115 700 000	100 000 000	100 000 000	145 000 000	65 000 000
<i>AUTRES</i>	<i>120 000 000</i>	<i>100 000 000</i>	<i>80 000 000</i>	<i>90 000 000</i>	<i>140 000 000</i>	<i>50 000 000</i>
<i>SUBVENTIV</i>	<i>26 000 000</i>	<i>15 700 000</i>	<i>20 000 000</i>	<i>10 000 000</i>	<i>5 000 000</i>	<i>15 000 000</i>
INVESTISSEMENT	25 000 000	50 000 000	50 000 000	40 000 000	37 000 000	30 000 000
EMPRUNT	25 000 000					
BA DM	2 000 000	2 000 000	2 000 000		2 000 000	2 000 000
BA EAU	3 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
BA ASS	2 500 000	3 500 000	1 500 000	1 500 000	3 500 000	1 500 000
BA LOTISSEMENT	15 000 000		60 000 000	15 000 000		50 000 000
Total des décaissements	359 000 000	312 700 000	355 000 000	298 000 000	329 000 000	290 000 000
Cumul décaissements	359 000 000	671 700 000	1 026 700 000	1 324 700 000	1 653 700 000	1 943 700 000
Trésorerie nette	56 100 000	50 200 000	-33 700 000	-32 600 000	56 700 000	65 000 000
Lignes de trésorerie 2019 - déblocage			45 000 000			
Lignes de trésorerie 2019 - remboursement					45 000 000	
LN 2019 mobilisée	0	0	45 000 000	45 000 000	0	
Trésorerie nette avec LT	56 100 000	50 200 000	11 300 000	12 400 000	56 700 000	65 000 000

- Accompagner le service des finances à la saisie des données et à l'appropriation de l'outil
 - Faire évoluer l'outil en fonction de vos besoins

NOS RÉALISATIONS

- Mise en place de cet outil de suivi et de pilotage de la trésorerie dans plusieurs communes (agglomération, brousse et Iles Loyauté) et une caisse des écoles
- Formation de 1 jour « Construire son tableau de bord et suivre sa trésorerie »

