

# PRESENTATION

## PROGRAMMATION DE DEPENSES DES SECTEURS ET GESTION DE TRESORERIE

DGTCP

# PLAN

- **GESTION DE TRESORERIE**
  - DEFINITION
  - OBJECTIFS
  - CONDITIONS NECESSAIRES A UNE BONNE GESTION DE TRESORERIE
  - SIGNES D'UNE GESTION INEFFICACE DE TRESORERIE
- **CADRE TECHNIQUE DE LA GESTION DE TRESORERIE**
  - PLAN DE TRESORERIE
    - COMPOSANTES
    - CARACTERISTIQUES
    - SUIVI DU PLAN DE TRESORERIE
  - ROLE DU COMITE DE TRESORERIE
- **IMPORTANCE DE LA PROGRAMMATION DE DEPENSES DES SECTEURS**
  - PROGRAMMATION ANNUELLE MENSUALISEE DES DEPENSES
  - IMPORTANCE POUR LA GESTION DE TRESORERIE

# GESTION DE TRESORERIE

- DEFINITION
- La gestion de la trésorerie consiste:
  - 1- en la gestion des disponibilités et des soldes bancaires, des recettes et des dépenses, de l'excédent et des déficits afin d'assurer de façon optimale l'exécution du Budget de l'Etat.
  - 2- à disposer de la quantité suffisante de trésorerie, au moindre coût et au bon moment afin de faire face au règlement des dépenses à tout moment.

## GESTION DE TRESORERIE (SUITE)

### OBJECTIFS:

- Assurer la disponibilité a temps des ressources nécessaires pour payer les dépenses arrivées à terme.
  - Permet d'éviter la constitution d'arriérés de paiements
  - Permet de minimiser les risques de coûts supplémentaires liés aux emprunts d'urgence et à la liquidation forcée des actifs
- Eviter la détention d'une trésorerie oisive en effectuant le cas échéant des placements appropriés.

*La durée appropriée pour la gestion de la trésorerie est le court terme.*

# Conditions nécessaires à une bonne gestion de trésorerie

- Un budget réaliste (Bonnes prévisions de recettes et de dépenses)
- Procédures claires d'exécution du budget et leur respect strict
- Bonne coordination entre les entités chargées de la planification de la trésorerie, de la comptabilité et des dépenses
- Mise en place d'un compte unique du Trésor
- Mise en place d'un comité de trésorerie
- Capacité à prévoir la trésorerie
- Circuits et systèmes d'information performants

# Signes d'une gestion inefficace de trésorerie

- Soldes oisifs de trésorerie
- Recours à l'emprunt alors qu'il existe des fonds disponibles sur les comptes des entités publiques
- Accumulation d'arriérés de paiement
- Non respect des échéanciers de remboursement de la dette
- Non existence de programmation de dépenses au niveau des Ministères sectoriels

## CADRE TECHNIQUE DE LA GESTION DE LA TRESORERIE

- Le Plan de trésorerie:
  - Outil utilisé pour la planification de la trésorerie
  - Il doit être élaboré en base caisse (entrées et sorties)

### **Composantes du plan de trésorerie: 3 grandes composantes**

- Les encaissements : l'ensemble des ressources destinées à la couverture des dépenses
- Les décaissements: les dépenses (à classer par ordre de priorité)
- Le financement: interne et externe

Le plan de trésorerie présente deux aspects: un aspect prévisionnel et un aspect exécution.

## CADRE TECHNIQUE DE LA GESTION DE LA TRESORERIE (suite)

- **Rôle du comite de trésorerie**
  - Analyser les écarts entre les prévisions et les réalisations en vue d'ajuster le plan de trésorerie
  - Proposer aux autorités l'action appropriée ou la combinaison d'actions appropriées à prendre. Par exemple:
    - Accélérer le recouvrement des recettes
    - Surseoir à certaines dépenses non prioritaires, réguler les engagements
    - Emprunter sur le marché

## PROGRAMMATION DES DEPENSES

La Programmation des dépenses est :

- élaborée au début de l'exercice fiscal à partir des données du Budget;
- révisée périodiquement;
- un outil indispensable à une bonne gestion de trésorerie;
- permet de déterminer les périodes de gaps à combler;
- permet d'élaborer un plan annuel d'émission de bons du trésor;
- permet d'éviter des situations critiques de trésorerie;
- Permet de minimiser le coût des emprunts;



**MERCI DE VOTRE ATTENTION**