

### Motion: Equiper le service financier communal d'un outil de gestion des flux de trésorerie

Lors de nombreuses discussions tant au Conseil de ville que dans les commissions de gestion et de vérification des comptes et des finances notamment, il est apparu que malgré un effort de clarification, par une séance avec l'organe de révision entre autres, il subsiste des zones d'ombre. Par exemple, quand dans les comptes communaux figure un amortissement ordinaire ou extraordinaire de, disons pour l'exemple 2 millions, cela ne veut pas dire que la commune a remboursé 2 millions à ses créanciers (amortissement ne veut pas dire remboursement). De même quand un projet est proposé on en connaît approximativement le coût mais on ne peut en général pas dire quelle somme la commune devra emprunter.

Dans le but d'améliorer tant la gestion que la communication, nous demandons au Conseil communal de se conformer aux recommandations des directeurs cantonaux des finances (voir annexe) et donc d'inclure un *outil de gestion des flux de trésorerie* dans le logiciel qui remplacera LARIX afin d'être en mesure de suivre de manière continue l'impacte des décisions sur l'état des finances. Cet outil permettra de détecter à temps le risque de se retrouver dans des situations critiques (La Chaux-de-Fonds, Delémont, un passage difficile fin 2013). Le tableau des flux de trésorerie explicitera, par exemple pourquoi, malgré un résultat positif du compte 2013, la dette globale a augmenté, la clarté des transactions financières deviendra explicite et plus transparente. On satisfera ainsi à l'ensemble des points requis par la motion 5.13/15 du PLR.

Pour le groupe PS

M. Ribeaud / A. Poupon

Ribeaud

Poupon

Clous

M. Ribeaud

Poupon

M. Clous

M. Ribeaud

M. Ribeaud

M. Clous

## N° 14 : Tableau des flux de trésorerie

### Recommandation

- 1 Le tableau des flux de trésorerie recense d'une part les encaissements ou les recettes d'une période déterminée (entrées de trésorerie) et d'autre part les décaissements ou les dépenses de la même période (sorties de trésorerie).
- 2 Les entrées et les sorties de trésorerie font varier les liquidités et placements à court terme. Ces derniers englobent les avoirs en caisse, à la poste et en banque (crédits en comptes courants), les placements à court terme sur le marché monétaire, les cartes de débit et de crédit ainsi que les autres liquidités.
- 3 Il est recommandé d'organiser le tableau des flux de trésorerie en trois parties. La première partie présente le flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle. La deuxième partie présente le flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement. Dans cette partie, on distingue explicitement le flux provenant de l'activité d'investissement d'une part et le flux provenant de l'activité de placement d'autre part. La troisième et dernière partie du tableau présente le flux de trésorerie provenant de l'activité de financement.