



Séance Boursières-ers District Nyon

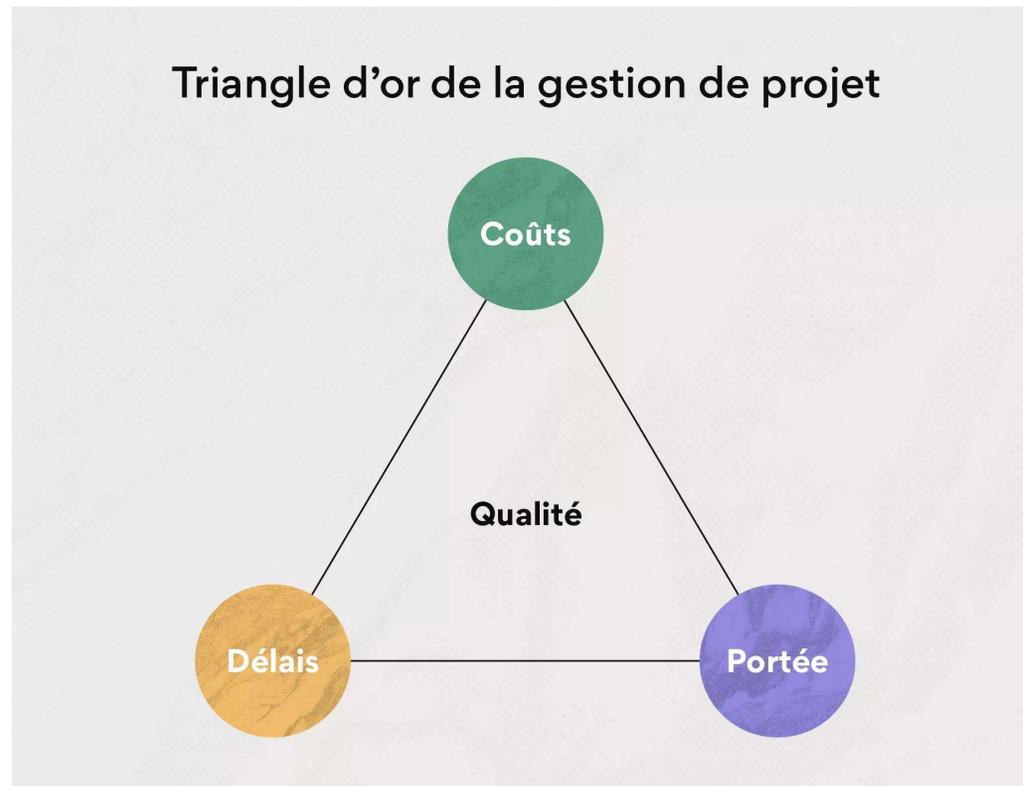
Point de situation

Fabrice Weber
21 novembre 2024

Thèmes proposés

1. **La NPIV** : les acomptes 2025
2. **MCH2** (avec le TFT, les annexes et les indicateurs financiers)
3. **Révision de la loi sur les communes**
4. **Projet PROOFS** : fsupload sur CH-Login (code d'invitation)
5. **ACVBC** : Conférence donnée par la Cour des comptes sur le financement des déchets : 21 novembre 2024
6. **ACVBC** : AG du 9 mai 2025 à Gland

MCH2 => gestion de projet



Etapes pour l'introduction de MCH2 à Yverdon-les-Bains



- Analyse du logiciel comptable existant (changements possibles avec MCH2, introduction du visas électronique, de l'harmonisation du trafic des paiements, de l'Electronic Banking, E-Bills, etc)
- Formation sur MCH2 (politique, services de la Ville)
- Nettoyer le plan comptable actuel MCH1 (bilan, fonctionnement et investissements)
- Revue de la comptabilité des immobilisations, avec catégories de placement et politique d'évaluation du patrimoine et de l'amortissement
- Etablir la table de conversion du plan comptable de la ville de MCH1 à MCH2
- Paramétrer le logiciel comptable (avec l'intégrateur)
- Revue du tableau des flux de trésorerie et des annexes
- Revue des indicateurs financiers (évaluation selon MCH2)

=> Mot d'ordre : automatisation et simplification des états financiers

Éléments à surveiller au moment de la bascule sur MCH2

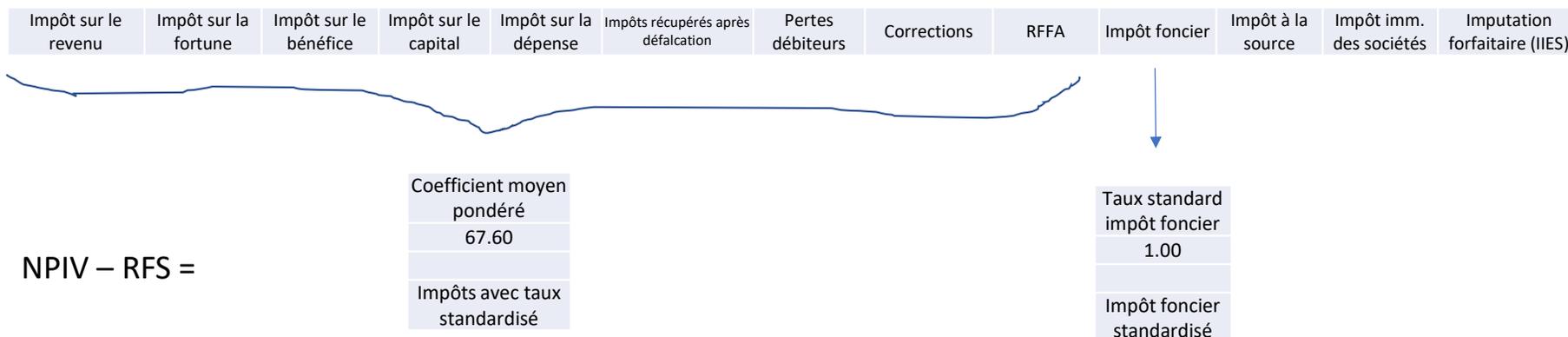


- Ajustement et paramétrage des comptes et des accès pour les utilisateurs
- Comment prévoir la reprise des postes ouverts débiteurs et créanciers, réconciliations possibles, contrôle et rappels à gérer
- Prévoir la remontée des encaissements débiteurs
- Gérer vos rejets BVR sur MCH1
- Reprise des soldes des comptes, des investissements et des immobilisations
- Contrôler les liens avec les autres interfaces qui utilisent le plan comptable (gérance immobilière, Services industriels, etc)

Calcul de la marge d'autofinancement sur MCH2

Autofinancement	Natures
+ <i>Solde du compte de résultats</i>	4 - 3
+ <i>Réévaluations sur créances</i>	3180
+ <i>Amortissements du PA</i>	33
+ <i>Attributions aux fonds et financements spéciaux</i>	35
- <i>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</i>	45
+ <i>Amortissements des subventions d'investissement</i>	366
+ <i>Attributions au capital propre</i>	389
- <i>Prélèvements sur le capital propre</i>	489

Impôts pris en compte pour le revenu fiscal standardisé de la NPIV



Le tableau des flux de trésorerie

- Le tableau des flux de trésorerie figure dans les comptes annuels, au même titre que le bilan, le compte de résultats et le compte des investissements.
- Obligatoire pour toutes les communes et pour toutes les associations de communes.
- En cas de différence lors de la 1^{ère} année, la publication n'est obligatoire qu'à partir de la 2^{ème} année sur MCH2
- Le TFT n'a pas besoin d'être validé et adopté par le Conseil communal/Conseil général

Résultat total du compte de résultats

- + Charges du compte de résultats sans incidence sur les liquidités
- Revenus du compte de résultats sans incidence sur les liquidités
- +/- Variations des postes du bilan composant l'actif net circulant



Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle [FTO]

- Recettes du compte des investissements ayant une incidence sur les liquidités
- Dépenses du compte des investissements avec incidence sur les liquidités



Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA [FTI]

- Vente de placements financiers et immobilisations du PF
- Achat de placements financiers et immobilisations du PF



Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF [FTP]

Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement [FTI + FTP]

- Entrée de liquidités provenant de nouveaux engagements financiers à terme
- Sortie de liquidités pour le remboursement d'engagements financiers à terme



Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement [FTF]

Total du flux de trésorerie (cash flow) [FTO + FTI + FTP + FTF]

Structure du TFT

- Le tableau des flux de trésorerie recense et classifie, 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).
- Il est organisé en trois parties:
 1. Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle
 2. Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement
 3. Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement

Tableau des flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie détaillé

Yverdon-les-Bains

2023
CHF

Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle	
(-) Excédent de charges / excédent de revenus	-530'465.02
Amortissements du patrimoine administratif	21'652'339.54
Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	1'977'493.83
(-) Augmentation/diminution solde créditeur	-1'007'521.06
(-) Augmentation/diminution stocks	-776'086.81
(-) Augmentation/diminution actifs de régularisation	-7'716'058.17
Augmentation/(-) diminution engagements courants	8'201'623.84
Augmentation/(-) diminution passifs de régularisation	1'079'576.58
(-) Diminution/augmentation engagements envers les financements spéciaux, des fonds, legs et fondations sans personnalité juridique	-1'482'245.05

Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle [FTO] 21'398'657.68

Flux de trésorerie lié à l'investissement dans le PA	
(-) Paiements pour investissements net patrimoine administratif	-19'423'560.98
(-) Achats participations patrimoine administratif	-1'650'000.00

Flux de trésorerie lié à l'investissement [FTI] -21'073'560.98

Flux de trésorerie lié au placement dans le PF	
(-) Investissements d'immeubles patrimoine financier	-916'336.62
(-) Achats placements financiers à court terme	-360.00

Flux de trésorerie lié au placement [FTP] -926'696.62

Flux de trésorerie lié à l'investissement et au placement [FTI+P] -22'000'257.60

Flux de trésorerie lié au financement	
Octroi engagements financiers à long terme	18'001'574.05
(-) Remboursement engagements financiers à long terme	-190'697.39

Flux de trésorerie lié au financement [FTF] 17'810'876.66

Total du flux de trésorerie [FTO] + [FTI+P] + [FTF] 17'209'276.74

Etat des disponibilités nettes au 31.12.N-1	14'684'607.10
Etat des disponibilités nettes au 31.12.N	31'893'883.84

Variation des disponibilités nettes 17'209'276.74

Contrôle: différence 0.00

Merci de votre
attention!

