



Republic of Serbia
THE MINISTRY OF
FINANCE
Treasury Administration

Republic of Serbia – THE MINISTRY OF FINANCE, Treasury Administration

Gestion active de la trésorerie – Planification financière



Administration du Trésor

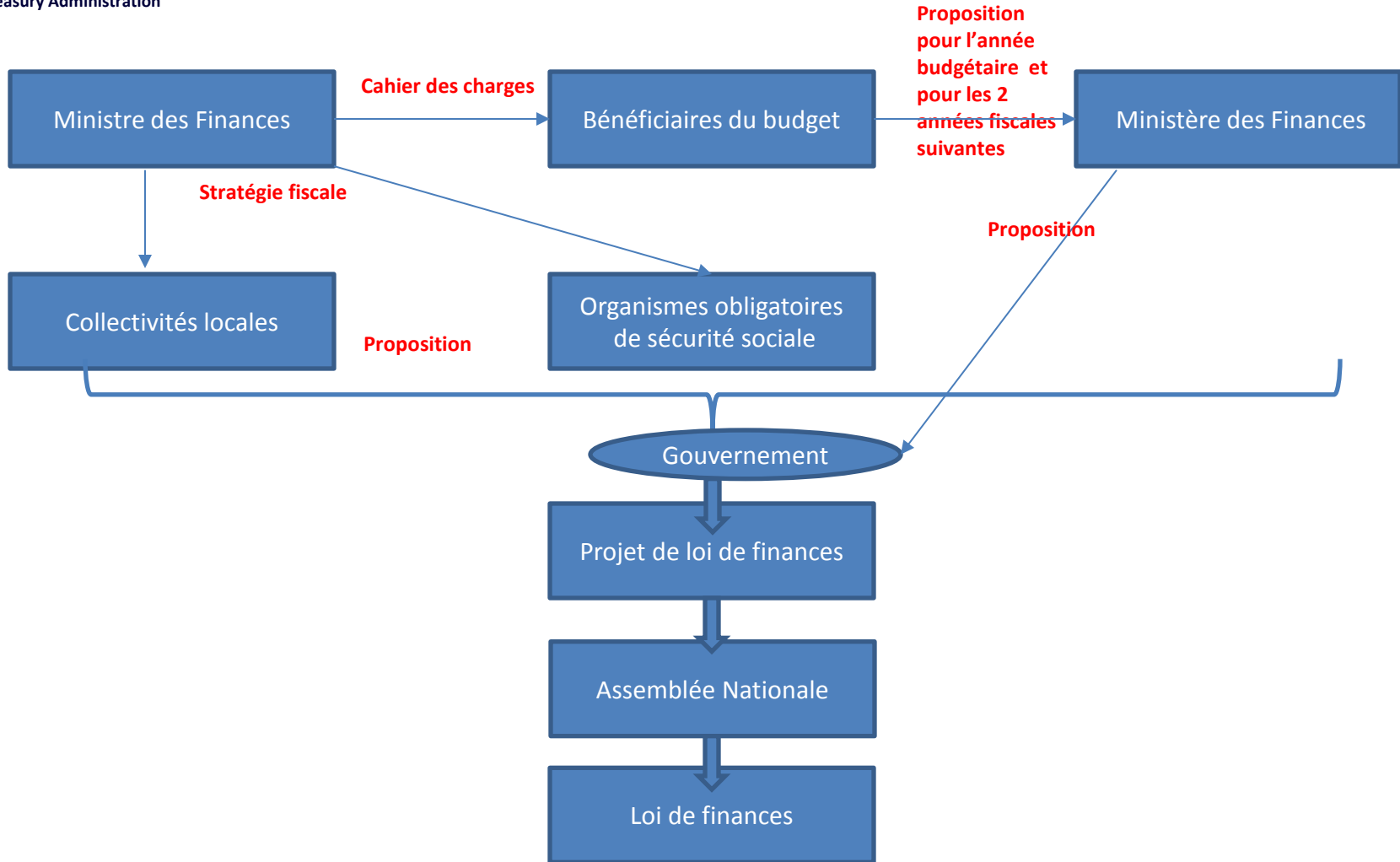
- **L'Administration du Trésor, créée le 1^{er} août 2005, est rattachée au Ministère des Finances.**
- **Politique budgétaire stable et transparente, système moderne de finances publiques et efficience renforcée dans la gestion et l'utilisation de l'argent public.**

- **L'Administration du Trésor est chargée de :**
 - **la planification financière ;**
 - **la gestion des fonds publics ;**
 - **le contrôle des dépenses, l'autorisation des paiements selon les budgets établis**
 - **la comptabilité et les rapports budgétaires**
 - **les services de paiement des comptes publics**

- **Un certain nombre de lois et de procédures administratives ont été adoptées dans le but d'une meilleure gestion des liquidités.**
- **Département de planification financière, gestion des liquidités et processus opérationnels**



Processus budgétaire





Planification financière

- **Budget approuvé – Crédits budgétaires - Autorisation donnée aux utilisateurs du budget d’engager des dépenses de fonds publics dans les limites des montants autorisés et aux fins indiquées durant l’année fiscale concernée**
- **Crédit budgétaire permanent – remboursement de la dette et autres frais de garantie**
- **Crédits budgétaires → quotas – établis sur 10 jours pour les 3 mois suivants et sur un mois pour le reste de l’année.**
- **Les quotas sont conditionnés par les crédits budgétaires, les plans d’exécution budgétaire pour les bénéficiaires directs, et par les liquidités budgétaires.**
- **Le rôle des utilisateurs budgétaires quant à la planification est consolidé.**
- **La préparation et l’envoi des plans d’exécution budgétaire sont faits par le biais de l’application utilisateur FINPLAN, gérée par la Trésorerie jusqu’au 5 du mois (pour le mois suivant).**
- **Jusqu’au 15 du mois, l’Administration du Trésor doit approuver les quotas.**



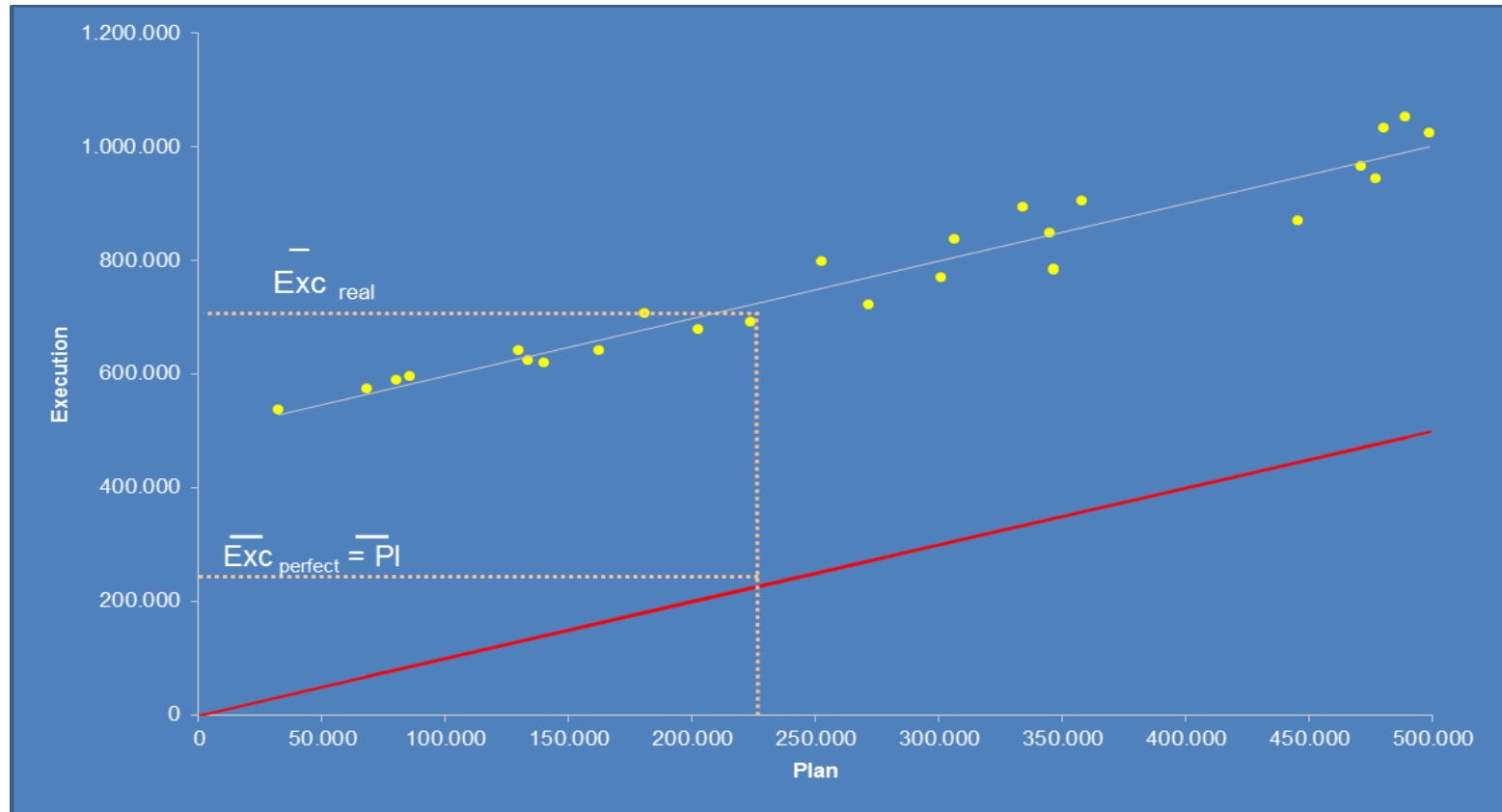
Planification financière

- Les utilisateurs du budget peuvent changer le quota, si nécessaire, pour le mois suivant.
- La décision sur la modification du quota doit être prise dans un délai de 3 jours ouvrables à compter de la réception de la sollicitation, si la modification implique une variation qui ne dépasse pas le seuil de 10% ; et dans un délai de 5 jours ouvrables à compter de la réception de la sollicitation si la variation est plus importante que 10%.
- Critères pour modifier les quotas :
 1. projection budgétaire par rapport aux recettes ;
 2. exécution budgétaire gérée par l'utilisateur dans la période antérieure ;
 3. évaluation du succès de la planification budgétaire
 - calculé en prenant en compte les valeurs quotidiennes et hebdomadaires
 - à utiliser en tant que facteur de correction pour les demandes de modification de quotas dans les mois suivants.



Evaluation de la planification

Corrélation entre la planification et l'exécution





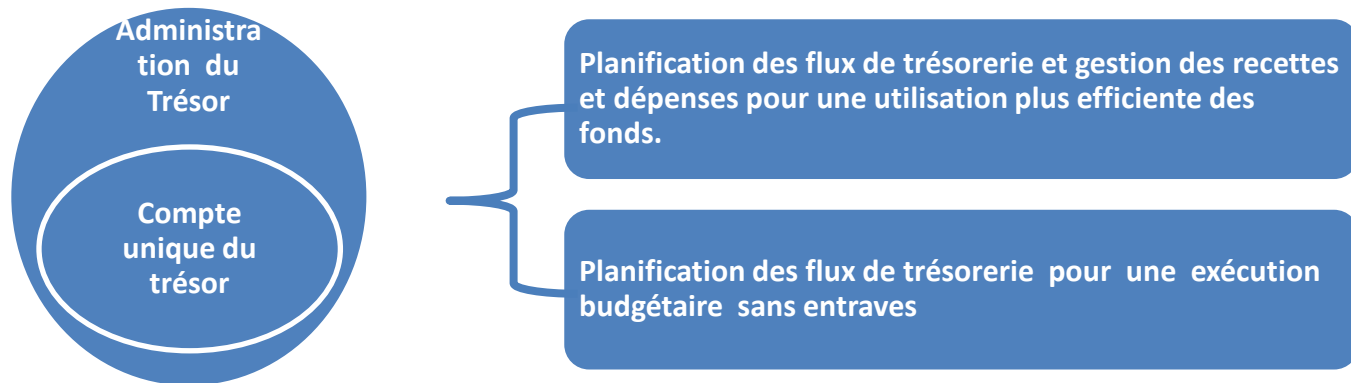
Engagements et paiements

- **Les engagements sont des fonds engagés par les utilisateurs sur la base d'un document légal, conforme à la loi.**
- **L'enregistrement et l'exécution des demandes d'engagement de l'EXB (système d'exécution budgétaire) doivent se faire en conformité avec les documents comptables adéquats.**
- **L'utilisateur doit saisir une demande d'engagement pour tout type de paiement enregistré en EXB.**
- **Le paiement est, en fait, un ordre de paiement des obligations fondé sur la demande de paiement introduite dans EXB.**
- **Suite aux paiements, les dépenses et les coûts sont calculés et le solde débiteur du budget diminue.**



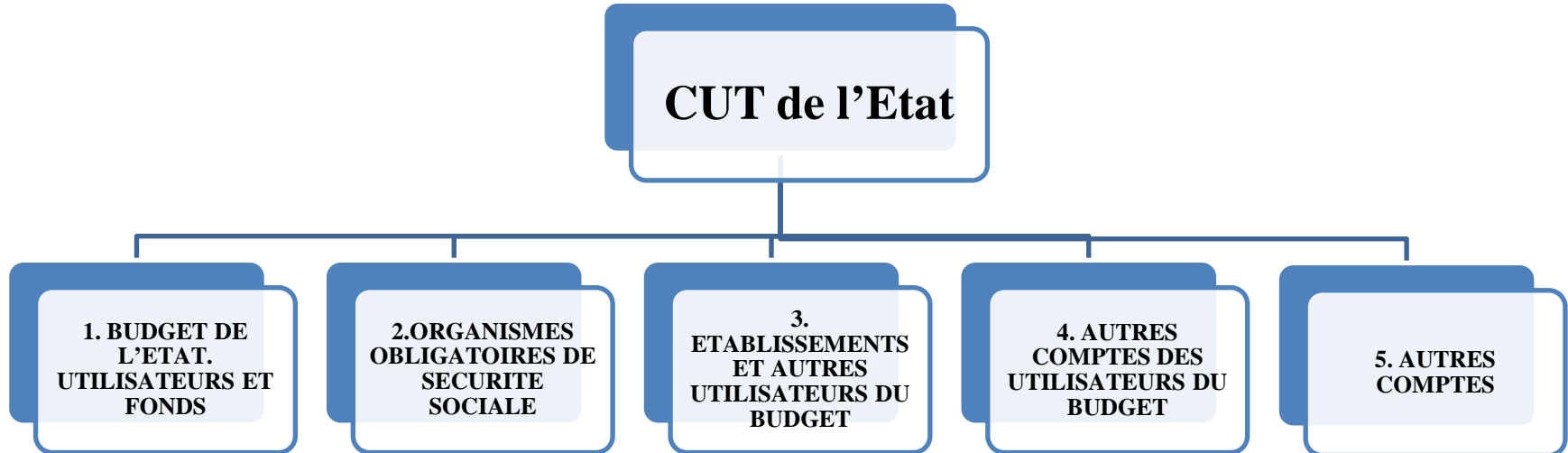
Gestion de la trésorerie

- Sur recommandation du FMI, le CUT (compte unique du trésor) a été établi en 2002, unifiant tous les fonds RSD des utilisateurs du budget.
- Après l'analyse des recettes estimées et des dépenses planifiées de tous les comptes des utilisateurs budgétaires du CUT, un état potentiel des fonds disponibles pour des investissements est constitué.
- L'Administration du Trésor gère les fonds du CUT.





Compte unique du trésor



- Le CUT des collectivités locales est un compte consolidé de tous les utilisateurs du budget local et de tous les utilisateurs de fonds publics inclus dans le CUT des collectivités locales – un compte ouvert au service de trésorerie local et géré par l'Administration du Trésor.



Enregistrements des recettes et JAFIN

- Dans la République de Serbie on distingue les types de recettes suivants :
 - Recettes fiscales :
 - Impôt sur le revenu
 - Impôt sur les sociétés
 - Taxe sur la valeur ajoutée
 - Accises (les paiements d'accises les plus importants ont lieu les 15 et 30 du mois)
 - Impôts douaniers
 - Autres recettes fiscales
 - Recettes non-fiscales (taxes, redevances, pénalités et recettes provenant de l'utilisation des fonds publics)
 - Dons et transferts
- Tout utilisateur de fonds publics doit ouvrir un compte à la Trésorerie
- Les échanges et les soldes quotidiens de ces comptes sont enregistrés dans l'application JAFIN.



JAFIN en temps réel (JTR)

- JTR est l'application de l'Administration du Trésor qui fait une mise à jour toutes les 15 minutes des opérations qui se déroulent sur les comptes importants.
- Les comptes suivis dans le JTR :
 - Le compte de l'exécution budgétaire
 - Le compte de paiement
 - La facture des douanes
 - Le compte des grands contribuables
 - Le compte des revenus de l'Etat
 - Le compte débiteur suite à l'émission des titres
- JTR diffère de JAFIN, car elle enregistre uniquement les recettes budgétaires.
- Tout paiement enregistré sur le compte un jour donné est traité en tant que recette imposable pour ce jour-là.



Le programme RINO

- **Le 17 décembre 2012 la Loi sur les conditions de règlement des obligations financières engendrées par des transactions commerciales (RINO) a été adoptée.**
- **Cette loi prévoit les conditions de règlement des obligations financières engendrées par des transactions commerciales entre le secteur public et les entreprises.**
- **Les contrats conclus entre des entreprises privées prévoient un délai maximal de 60 jours pour le règlement des obligations financières engendrées par des transactions commerciales.**
- **Les contrats conclus entre le secteur public, d'une part, et une entreprise privée, de l'autre, prévoient un délai maximal de 45 jours pour le règlement des obligations financières engendrées par des transactions commerciales, dans les situations où le débiteur est le secteur public.**
- **Le créancier a le droit de réclamer des dommages et intérêts au débiteur, dommages et intérêts qui peuvent aller jusqu'au 20 000 dinars si l'obligation de paiement n'est pas respectée dans les délais prévus.**
- **L'Administration du Trésor est chargée de la mise en place et du suivi de cette loi auprès des bénéficiaires de la République de Serbie.**



Le CUT pour les devises étrangères

- **Le CUT devises étrangères ouvert à la Banque Nationale de la Serbie consolide tous les fonds des utilisateurs directs ou indirects du budget, des utilisateurs des budgets des collectivités locales, et des utilisateurs de tous fonds publics inclus dans le CUT devises étrangères.**
- **Les activités relatives au système du CUT devises étrangères sont exécutées par l'Administration du Trésor en tant que titulaire de compte (au nom des utilisateurs des fonds publics).**
- **Les utilisateur des fonds public envoient tous les ordres pour les opérations de change qui visent le CUT devises étrangères à l'Administration du Trésor.**
- **Une ordonnance qui règlera les relations entre l'Administration du Trésor et les utilisateurs de fonds publics qui utilisent des devises étrangères est en cours de préparation.**



Republic of Serbia
THE MINISTRY OF
FINANCE
Treasury Administration

Republic of Serbia – THE MINISTRY OF FINANCE, Treasury Administration

Merci pour votre attention!

www.trezor.gov.rs

email: oleg.sekulovic@trezor.gov.rs
