



Conseil sur la comptabilité
dans le secteur public

Présentation de l'exposé-sondage du CCSP sur le Cadre conceptuel de l'information financière dans le secteur public

Pour le secteur public, la source première de PCGR faisant autorité est le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Les opinions exprimées dans la présentation sont celles de l'auteur et ne reflètent pas nécessairement le point de vue du CCSP. Les positions officielles du CCSP ne sont déterminées qu'à l'issue d'une vaste procédure officielle publique.

Publication d'exposés-sondages – Un grand pas dans la bonne direction

 **CCSP**
Conseil sur la comptabilité
dans le secteur public

Exposé-sondage

**Le Cadre conceptuel
de l'information financière
dans le secteur public**

Janvier 2021

LES COMMENTAIRES DOIVENT PARVENIR AU CCSP D'ICI
LE 12 MAI 2021

 **CCSP**
Conseil sur la comptabilité
dans le secteur public

Exposé-sondage

**Projet de chapitre SP 1202,
«Présentation des états
financiers»**

JANVIER 2021

LES COMMENTAIRES DOIVENT PARVENIR AU CCSP D'ICI
LE 12 MAI 2021

Plan

- ✓ Contexte
- ✓ Points saillants des propositions en vue d'un cadre conceptuel révisé
 - › Ce qui est nouveau
- ✓ Incidences
- ✓ Prochaines étapes



Groupe de travail sur les fondements conceptuels de la performance financière

Nickie Young (présidente),
professeure émérite, Université
Saint Mary's, Nouvelle-Écosse

Tim Beauchamp, consultant,
ancien directeur, Normes
comptables du secteur public

Pete DeVries, retraité, ministère
des Finances du Canada

Paula Jesty, retraitée, associée,
Deloitte

Brad Klaiber, directeur,
Information financière, Université
de Calgary

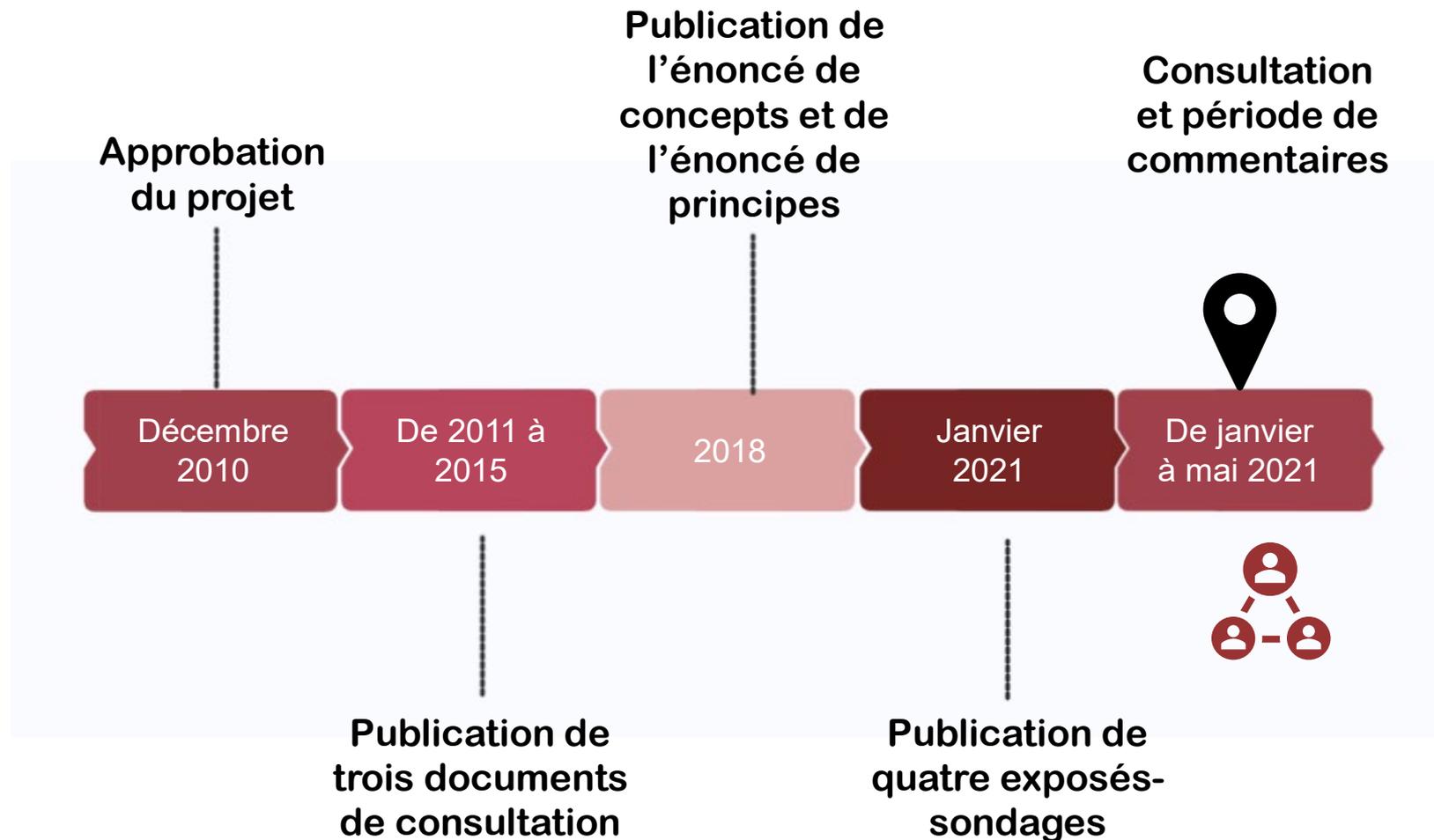
Merwan Saher, retraité, auditeur
général, Alberta

Cindy Veinot, ancienne
contrôleuse générale, Ontario

Cheryl Wenezenki-Yolland,
consultante (ancienne sous-
ministre déléguée aux Finances,
Colombie-Britannique)

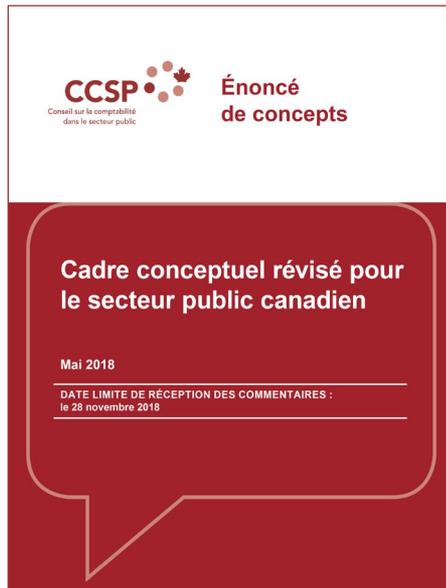
Bill Matthews, sous-ministre des
Services publics et de
l'Approvisionnement et sous-
receveur général du Canada

État d'avancement du projet



Vastes consultations = nombreux commentaires

Plus de
100 répondants



CCSP  Conseil sur la comptabilité dans le secteur public

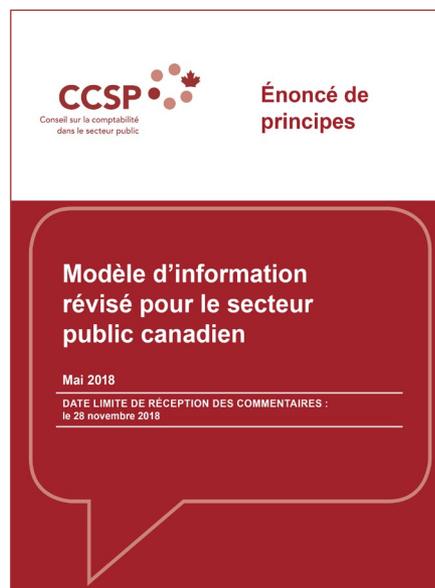
Énoncé de concepts

Cadre conceptuel révisé pour le secteur public canadien

Mai 2018

DATE LIMITE DE RÉCEPTION DES COMMENTAIRES : le 28 novembre 2018

Plus de
100 répondants



CCSP  Conseil sur la comptabilité dans le secteur public

Énoncé de principes

Modèle d'information révisé pour le secteur public canadien

Mai 2018

DATE LIMITE DE RÉCEPTION DES COMMENTAIRES : le 28 novembre 2018

Gouvernements

Auditeurs

Gestionnaires des finances

Universitaires

Organismes publics –
Organismes sans but lucratif
du secteur public

Utilisateurs

Municipal Natural Assets Initiative

Qu'est-ce qu'un cadre conceptuel?

C'est l'assise qui permet :

- au CCSP d'élaborer des normes;
- aux préparateurs de comptabiliser les éléments non couverts par les normes;
- aux utilisateurs d'interpréter les informations présentées dans les états financiers.

Il comprend des concepts fondamentaux :

- Quel est l'objectif de l'information financière?
- Qu'est-ce qui fait que l'information fournie dans les états financiers est utile?
- Que sont les actifs, les passifs, les revenus et les charges?
 - Quand doit-on les comptabiliser/décomptabiliser?
 - Comment doit-on les évaluer et les présenter?

Survol du cadre conceptuel proposé

Cadre conceptuel existant

- CHAPITRE SP 1000, FONDEMENTS CONCEPTUELS DES ÉTATS FINANCIERS
- CHAPITRE SP 1100, OBJECTIFS DES ÉTATS FINANCIERS

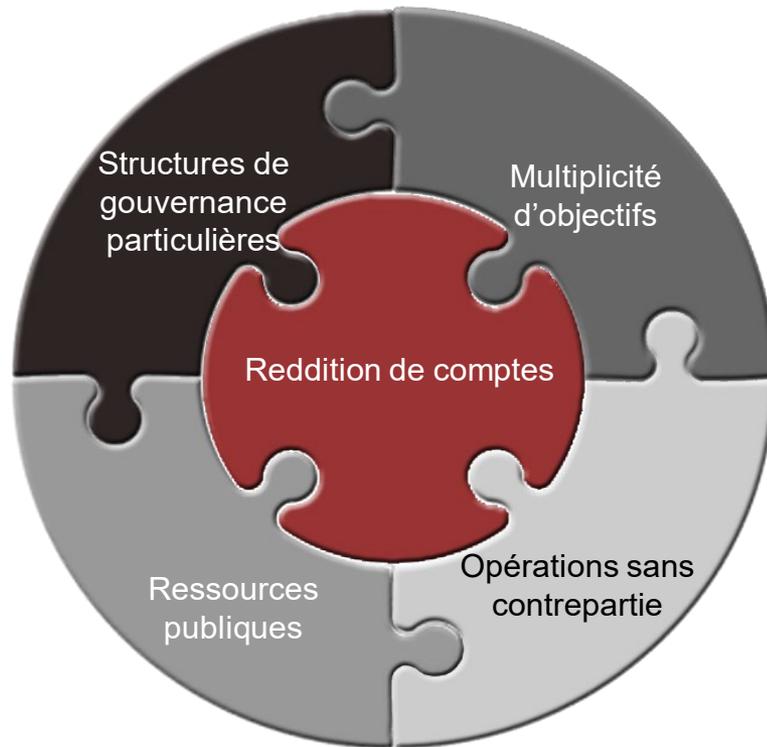
Cadre conceptuel proposé

- Chapitre 1 : Préface du Cadre conceptuel
- Chapitre 2 : Caractéristiques des entités du secteur public
- Chapitre 3 : Objectif de l'information financière
- Chapitre 4 : Rôle des états financiers
- Chapitre 5 : Fondements des états financiers
- Chapitre 6 : Objectifs des états financiers
- Chapitre 7 : Caractéristiques qualitatives des informations présentées dans les états financiers et aspects connexes à considérer
- Chapitre 8 : Éléments constitutifs des états financiers
- Chapitre 9 : Comptabilisation et mesure dans les états financiers
- Chapitre 10 : Concepts de présentation relatifs aux états financiers

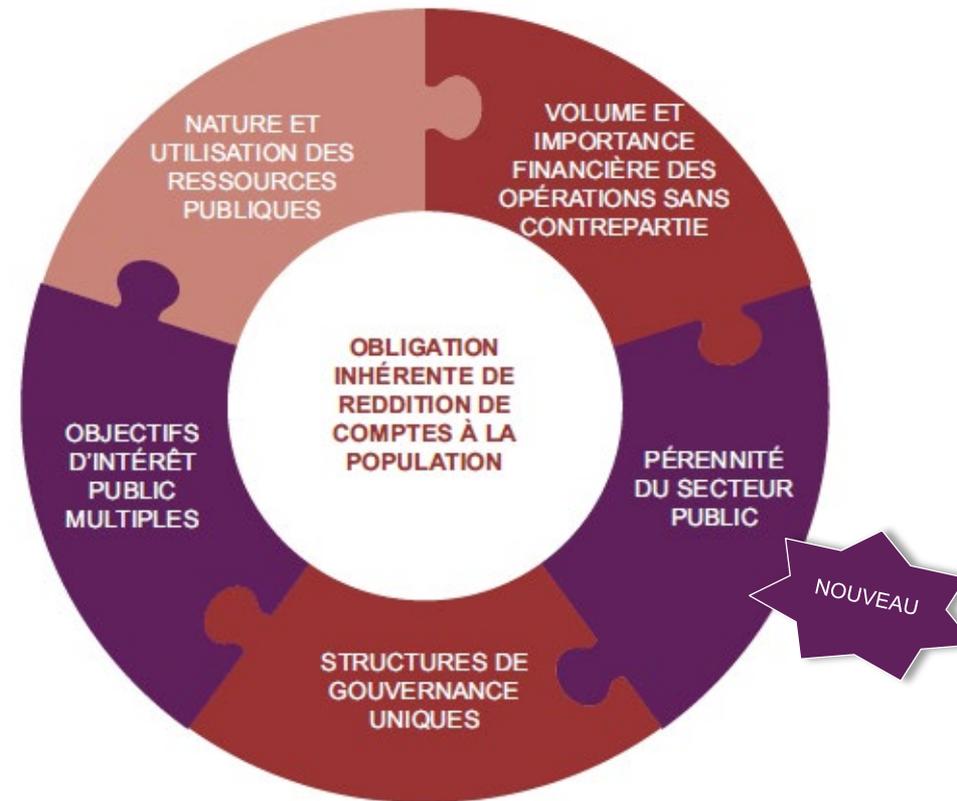
Les propositions partent du cadre conceptuel existant, qu'il s'agit d'améliorer.

Caractéristiques des entités du secteur public

Propositions de l'énoncé de concepts



Propositions de l'exposé-sondage



Objectif de l'information financière



À qui? (les **principaux utilisateurs**) :

- ✓ le public et
- ✓ ses représentants élus ou nommés

Sur quoi? (**objets généraux de reddition de comptes**) :

- ✓ Respect des autorisations législatives
- ✓ État des finances (*inclut la capacité de service*)
- ✓ Performance financière (*inclut l'évolution de la capacité de service*)



Fondements des états financiers



- Entité comptable isolable
- Contrôle
- Capacité de service
- Unité de mesure
 - = \$ CA
- Méthode de comptabilité
 - = comptabilité d'exercice

Concept de contrôle

Objectif

Aide à déterminer ce qui est inclus dans les états financiers de l'entité (ressources et autres entités).

Commentaires reçus

La description du contrôle n'est pas cohérente avec le chapitre SP 1300.



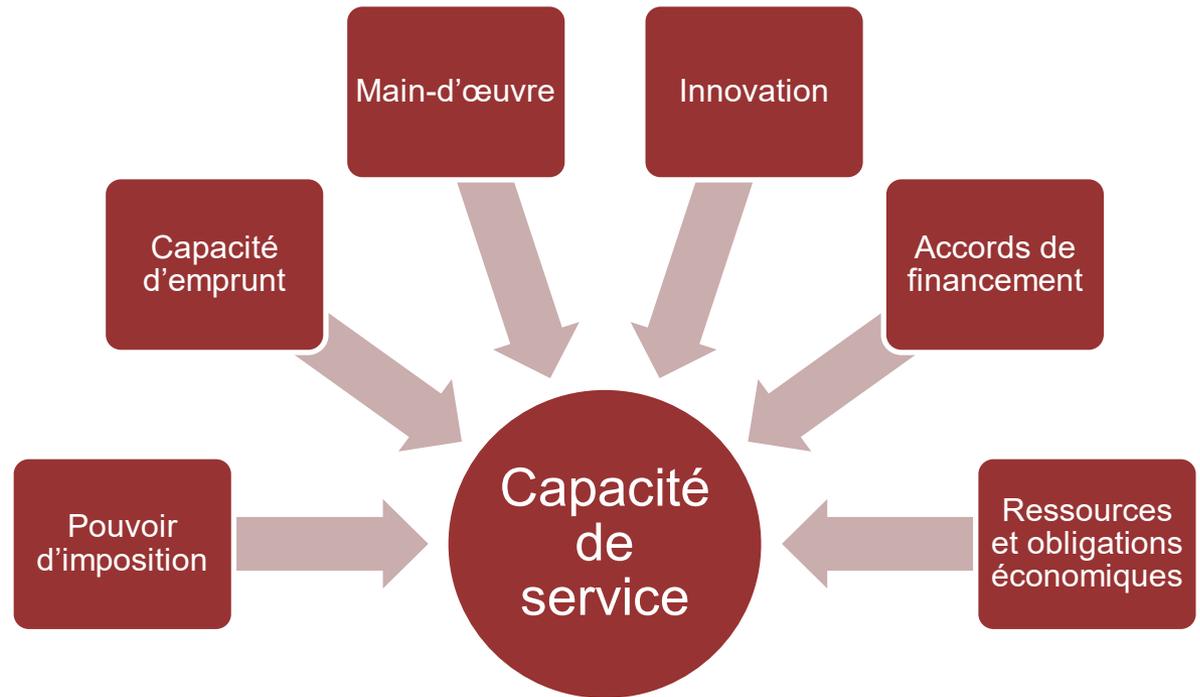
Résolution du problème
d'incohérence.

Modification de la description
dans le cadre conceptuel.

Concept de capacité de service

Qu'est-ce que c'est? La capacité de l'entité à servir la population.

Qu'est-ce qui influe sur elle?



Déplacé dans le chapitre 3 = aspect de l'état des finances

Objectifs des états financiers

① Périmètre



③ Présentation de l'évolution de la situation financière

② Présentation de la situation financière



④ Présentation de la comparaison de la performance réelle et de la performance budgétée



⑤ Communication des cas de non-conformité aux autorisations financières



⑥ Communication des risques et incertitudes



Communication des cas de non-conformité et des risques et incertitudes

Commentaires reçus

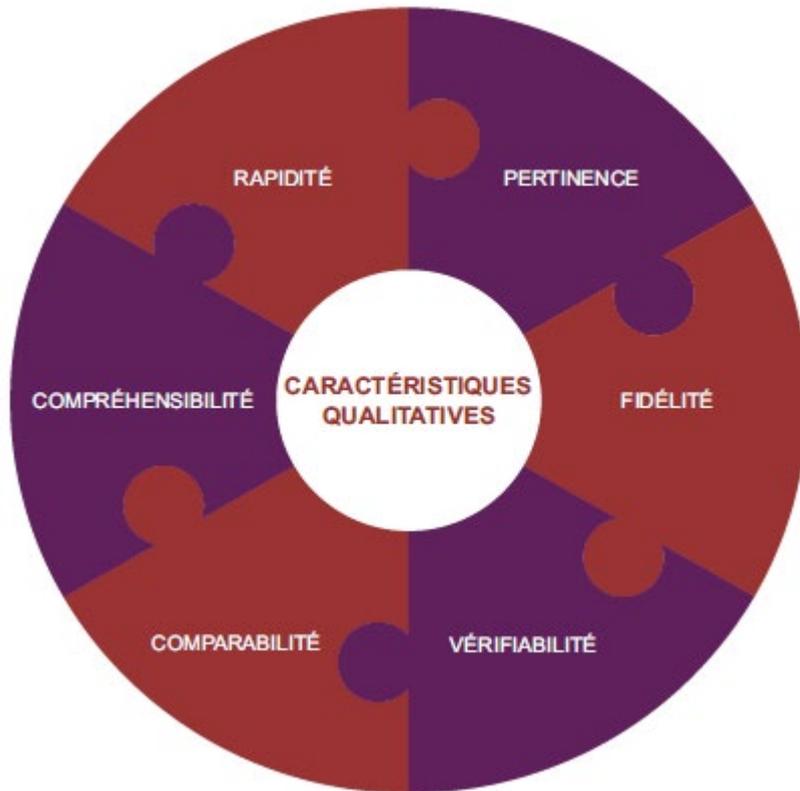
Communication des cas de non-conformité ailleurs que dans les états financiers

Nécessité de fournir d'autres indications concernant la communication des risques et incertitudes

Réponse

- Même exigence que dans le cadre conceptuel existant
- Essentiel pour le secteur public
- Autorisations financières uniquement
- Modification de la description afin d'indiquer que les obligations d'information sont énoncées dans les différentes normes

Caractéristiques qualitatives et aspects connexes à considérer



Aspects à considérer :

- Équilibre avantage-coûts
- Caractère significatif
- Prudence

Éléments constitutifs des états financiers

Actifs

Passifs

Revenus

Charges

Indications figurant dans chaque norme

Éléments constitutifs des états financiers

Commentaires reçus

- Inclure les éléments reportés
- Inclure les « autres ressources » et les « autres obligations »

Réponse

- ➔ La majorité des répondants préfèrent l'approche bilancielle.
 - › Les éléments reportés ne font pas partie de cette approche.
- ➔ Difficiles à comprendre
- ➔ En quoi consistent-elles?



Éléments constitutifs des états financiers

Commentaires reçus

- Clarifier la comptabilisation des transferts en capital



- Clarifier les actifs et passifs découlant d'activités à tarifs réglementés



Réponse

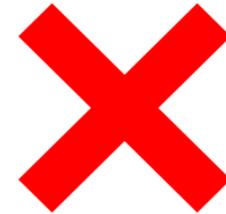
- ➔ Question traitée au niveau des normes
- ➔ Le CCSP a effectué un examen de la mise en œuvre.
 - › Aucun changement apporté à la norme
- ➔ Le CCSP effectue le suivi du projet sur les activités à tarifs réglementés.
 - › Il présentera le point de vue des entités du secteur public.

Comptabilisation et décomptabilisation



Critères de comptabilisation

- L'élément répond à la définition d'un élément constitutif des états financiers.
- La rentrée d'avantages économiques futurs ou la renonciation à ces avantages est attendue.
- L'élément peut être mesuré.



Critères de décomptabilisation

- L'élément **ne répond plus** à la définition d'un élément constitutif des états financiers.
- La rentrée d'avantages économiques futurs ou la renonciation à ces avantages **n'est plus** attendue.
- L'élément **ne peut pas** être mesuré.



Exceptions à la comptabilisation

Exceptions à la comptabilisation



Ressources naturelles dévolues à l'État



Terres du domaine public dévolues à l'État



Œuvres d'art et trésors historiques achetés par l'État et dévolus à l'État



Certains éléments incorporels

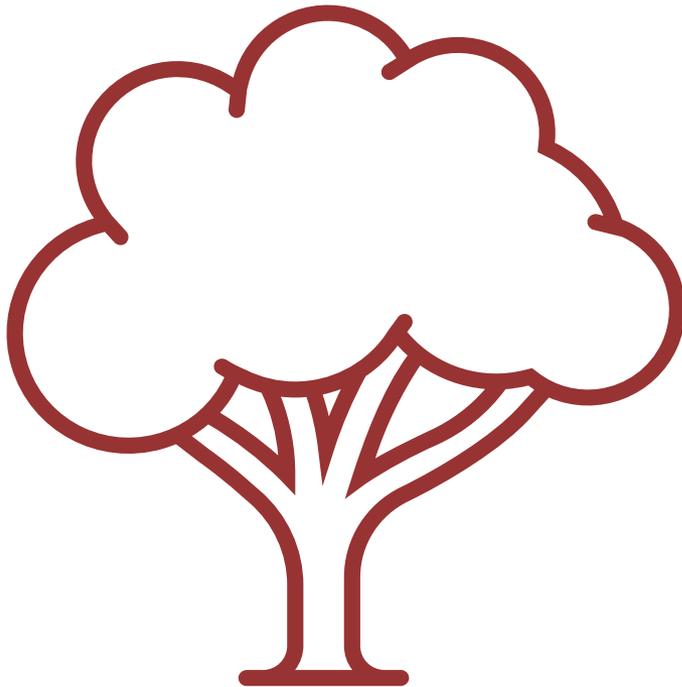
Commentaires reçus

1. Supprimer les exceptions du Manuel du secteur public
 - › Ne servent pas l'intérêt public.
2. Ne pas inclure les exceptions dans le chapitre SP 3210
 - › Approuvé. Seront intégrées à la norme proposée sur la présentation des états financiers (chapitre SP 1202).



Retrait des exceptions à la comptabilisation du cadre conceptuel en raison de leur nature non conceptuelle

Commentaires sur les actifs naturels



- Prioriser l'inclusion des actifs naturels dans le Manuel du secteur public
- Développer une méthode d'évaluation pour les actifs naturels
- Élaborer un énoncé de pratiques recommandées pour les actifs naturels

Mesure



BASE DE MESURE

=

coût historique

sauf si

le CCSP détermine qu'une autre base de mesure répond mieux à l'objectif redditionnel pour un élément, une opération ou un autre événement.

Continuité d'activité



Concepts de présentation

- Égalité des différents états financiers et des notes
- Caractéristiques des informations fournies
- La fourniture d'informations ne saurait se substituer à une comptabilisation et à une mesure appropriées
- Facteurs à prendre en considération dans les choix en matière de présentation
 - Utilisation des nouvelles technologies 

ÉLÉMENT CLÉ : Communication
d'informations compréhensibles

Projet de définition d'un gouvernement

De façon générale → Gouvernement = institution établie en vertu d'une constitution ou de pouvoirs attribués par celle-ci dont l'existence n'est pas limitée à la durée du mandat du corps législatif ou du conseil municipal ou scolaire.

En comptabilité → Gouvernement = périmètre comptable du gouvernement. (Par défaut – s'applique la plupart du temps)

Exceptions :

- *Chapitre SP 3410 et chapitre SP 3510 concernant l'approbation des dispositions législatives ou réglementaires*
- *Approbation des budgets*

Dans ces exceptions, gouvernement = corps législatif ou conseil municipal ou scolaire

La voie à suivre...

- est guidée par l'impératif de reddition de comptes;
- est axée sur l'intérêt public;
- tient compte des commentaires reçus.



Démarche **adaptée** et
responsable

Effets du cadre conceptuel proposé

Il ne ferait pas partie des normes et n'aurait préséance sur aucune d'elles.

Pour les préparateurs/auditeurs

- Effets directs pour les personnes qui élaborent des méthodes comptables en se fondant sur le cadre conceptuel lorsqu'aucune norme ne s'applique et pour leurs auditeurs
- Revue des informations fournies
- Effets indirects découlant des normes futures

Pour le CCSP

- Sous-tend les décisions du CCSP lors de l'élaboration des normes
- Possibilité de déroger à certains aspects du cadre conceptuel pour satisfaire à l'objectif redditionnel de l'information financière
- En vigueur immédiatement

Informations présentées dans les états financiers plus compréhensibles pour les utilisateurs

Effets sur l'établissement des normes futures



- Normes comptables internationales du secteur public (normes IPSAS)
- Critères de modification des principes des normes IPSAS
 - Cadre conceptuel du CCSP

Cadres conceptuels : comparaison IPSASB-CCSP

Sujet	IPSASB	CCSP
Caractéristiques des entités du secteur public	~	~
Objectif de l'information financière	Informations fournies aux fins de la reddition de comptes et de la prise de décisions	Informations fournies aux fins de la reddition de comptes, qui contribueront à la prise de décisions
Utilisateurs principaux de l'information financière	Bénéficiaires de services et fournisseurs de services et leurs représentants	Le public et ses représentants élus
Besoins d'information des utilisateurs	~	~
Rôle des états financiers	~	~
Fondements des états financiers	Non présentés, mais cohérents	Entité comptable, contrôle, comptabilité d'exercice, unité de mesure

Cadres conceptuels : comparaison IPSASB-CCSP

Sujet	IPSASB	CCSP
Objectifs des états financiers	Sujet absent	Sujet propre au Canada
Caractéristiques qualitatives	~	~
Aspects à considérer	Caractère significatif, rapport coûts-avantages et atteinte d'un équilibre approprié entre les caractéristiques	Caractère significatif, équilibre avantages-coûts et prudence
Éléments constitutifs	Comprennent les « apports et distributions »	Ne comprennent pas les « apports et distributions »
Catégories de la situation financière	Comprennent les « autres ressources » et « autres obligations »	Comprennent seulement les actifs et les passifs; pas les « autres ressources » ni les « autres obligations »

Cadres conceptuels : comparaison IPSASB-CCSP

Sujet	IPSASB	CCSP
Éléments constitutifs	Ne comprennent pas la notion d'attente	Comprennent la notion d'attente
Critères de comptabilisation	Ne comprennent pas la notion d'attente	Comprennent la notion d'attente
Décomptabilisation	Inverse des critères de comptabilisation	Inverse des critères de comptabilisation
Mesure (ou évaluation)	Les diverses bases d'évaluation permises sont énumérées	Base de mesure première
Définition de la présentation	~	~
Objectif de la présentation	~	~

Modifications corrélatives

Objectif

Cohérence dans tout le Manuel du secteur public



- Retrait du cadre conceptuel existant
- Modifications des références au cadre conceptuel existant
- Modifications du chapitre SP 3200, « Passifs », et SP 3210, « Actifs »
- Modifications du chapitre SP 3400, « Revenus »
- Modifications de la Préface des normes comptables pour le secteur public

Modifications corrélatives

- Modifications du chapitre SP 2100, « Informations à fournir sur les méthodes comptables »
- Modifications des mentions de l'incertitude relative à la mesure
- Modifications des mentions de la capacité de service
- Modifications des mentions de la fiabilité
- Remplacement de la définition de l'importance relative par celle du caractère significatif

Effets

Aucune incidence en pratique; modifications de forme seulement.

Calendrier de mise en application

Publication prévue après la mise au point définitive du cadre conceptuel.

En vigueur dès leur publication.

L'exposé-sondage ne présente qu'un résumé des modifications corrélatives, mais il est possible d'obtenir le texte détaillé de celles-ci.

Travaillons ensemble à l'établissement des normes comptables

- Date limite de réception des commentaires : le 12 mai 2021
 - Divers moyens de vous exprimer :
 - Lettre de commentaires
 - Plateforme interactive sur le cadre conceptuel
- [@tribune.frascanada.ca](https://tribune.frascanada.ca)



NIFC Normes d'information financière et de certification Canada

Recherche

Accueil Site FRASCanada.ca Normes comptables Comptabilité dans le secteur public Normes d'audit et de certification Tous les projets English

Se connecter | S'inscrire

Votre tribune!

Tribune.FRASCanada.ca est la plateforme participative en ligne des conseils canadiens de normalisation en comptabilité et en audit. C'est un lieu d'échange et de dialogue avec les parties prenantes qui s'ajoute à nos nombreuses activités de consultation (appels à commentaires, tables rondes virtuelles ou en personne, sondages, etc.).

Les normes doivent inspirer confiance - il s'agit d'une condition essentielle à leur efficacité. Comment en assurer la crédibilité? En fondant nos décisions sur des recherches poussées et des faits avérés. Grâce à la plateforme **Tribune.FRASCanada.ca**, nous disposons d'un outil de plus pour vous consulter, dans un environnement en ligne convivial.

Établies sur des bases solides, nos procédures officielles prévoient la consultation d'un large éventail de parties prenantes provenant d'horizons variés et offrant une grande gamme de perspectives et de points de vue. Cela nous donne la vue d'ensemble nécessaire pour établir des normes qui servent l'intérêt public. En effet, c'est votre grande participation qui nous permet d'inclure dans nos délibérations les diverses idées, préoccupations et opinions de ceux qui, au bout du compte, appliqueront les normes nouvelles ou révisées ou seront touchés par celles-ci.

Nous attendons vos commentaires avec intérêt.

Participez aux discussions!
Inscrivez-vous



S'ajoute aux autres activités de consultation

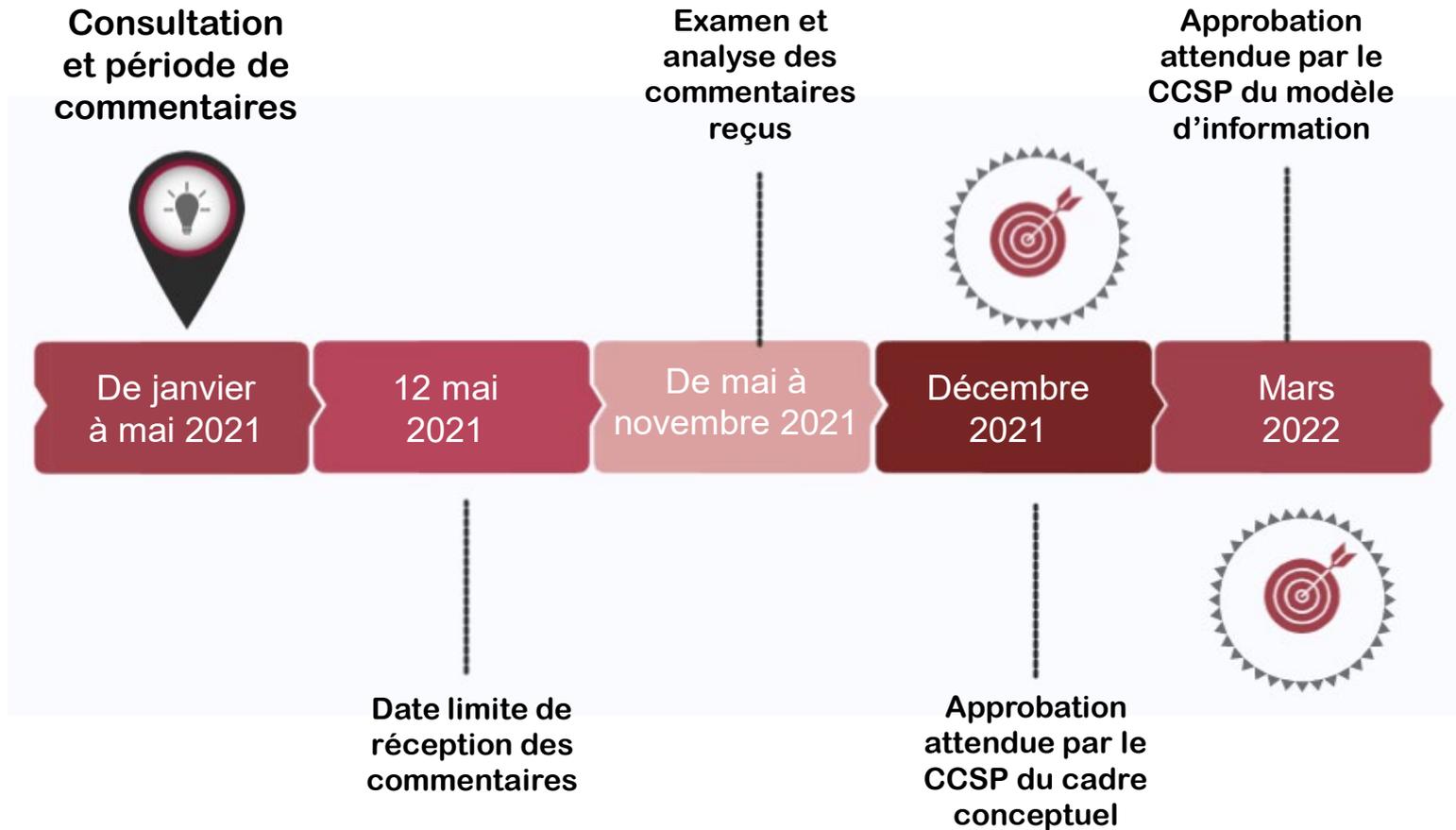


S'inscrit dans le cadre de la procédure officielle



En ligne et facile d'utilisation

Prochaines étapes envisagées



Renseignements supplémentaires

- Consultez la page Web du projet @ FRASCanada.ca/fr/secteur-public/projets/fondements-conceptuels-performance-financiere
 - Exposé-sondage sur le cadre conceptuel et ressources complémentaires
 - Exposé-sondage sur le modèle d'information et ressources complémentaires
 - Exposés-sondages sur les modifications corrélatives et textes détaillés
 - Webinaire : Présentation de l'exposé-sondage du CCSP sur le projet de chapitre SP 1202, « Présentation des états financiers »

Questions





Merci!



Conseil sur la comptabilité
dans le secteur public

Contacts

Antonella Risi, CPA, CA

Directrice de projets, Conseil sur la comptabilité dans le secteur public

Téléphone : +1 416-204-3484

Courriel : arisi@psabcanada.ca

Martha Jones Denning, CPA, CA

Directrice de projets, Conseil sur la comptabilité dans le secteur public

Téléphone : +1 416-204-3288

Courriel : mjonesdenning@psabcanada.ca