



Conseil sur la comptabilité
dans le secteur public

Présentation de l'exposé-sondage du CCSP sur le projet de chapitre SP 1202, « Présentation des états financiers »

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.

Plan

- ✓ Points saillants des propositions relatives à la norme révisée sur la présentation des états financiers
 - Ce qui est nouveau
- ✓ Incidences



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, Comptabilité 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

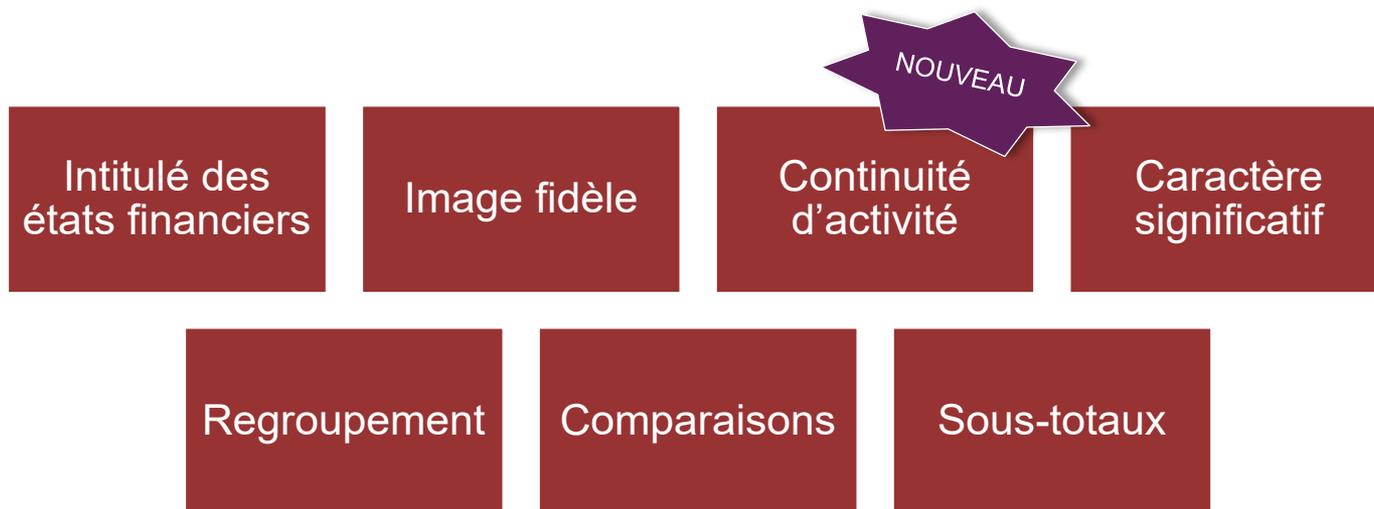
Cindy Veinot, ancienne
contrôleuse générale, Ontario

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

Composantes du projet de norme sur la présentation des états financiers

- Principes généraux de présentation



- Atteinte des objectifs des états financiers
 - Modèle d'information



Continuité d'activité

- Ancrée dans le contexte du secteur public canadien
- Prise en considération des différents types d'entités du secteur public
 - Différents types de gouvernements
 - Distinction entre gouvernements et organismes publics
- Pas de mention de la COVID-19,
 - mais tous les éléments qui influent sur la performance financière sont pris en considération



Atteinte des 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



Historique

Document de consultation 1 :
Caractéristiques
des entités du
secteur public

Document de
consultation 3 :
Fondements
du cadre
conceptuel
et modèle
d'information
financière

Document de
consultation 2 :
La mesure de
la performance
financière
dans les états
financiers du
secteur public

Énoncé de
principes
en vue d'un
modèle
d'information
révisé

Modifications qu'il est proposé d'apporter au modèle d'information

Présentation de la dette nette dans un état distinct

Passifs financiers et non financiers

État de la situation financière restructuré

NOUVEAU

Troisième et nouvelle composante de l'actif net : les « autres éléments cumulés »

Définition des actifs non financiers modifiée

Calcul de la dette nette révisé

NOUVEAU

NOUVEAU

Retrait de l'état de la variation de la dette nette

Nouvel état de l'évolution de l'actif net

Nouvelles exigences relatives au budget

NOUVEAU

État de la situation financière proposé

- Dette nette désormais dans un état distinct
- Nouvelles catégories : passifs financiers et non financiers
- État restructuré
- Ajout d'une 3^e composante de l'actif net
- Nouvelle définition des actifs non financiers

État de la situation financière		
Au 31 mars		
	20X3	20X2
Actifs financiers	XX	XX
Actifs non financiers	XX	XX
Total des actifs	XX	XX
Passifs financiers	XX	XX
Passifs non financiers	XX	XX
Total des passifs	XX	XX
Actif net (passif net)	XX	XX
Actif net (passif net)		
Composantes		
Excédents ou déficits cumulés	XX	XX
Gains et pertes de réévaluation cumulés	XX	XX
Autres éléments cumulés	XX	XX
	XX	XX

Diagramme illustrant les annotations :

- Un cercle rouge "Nouvelles catégories" est placé à droite d'une accolade englobant les lignes "Passifs financiers" et "Passifs non financiers".
- Un cercle rouge "Nouvelle composante" est placé à gauche d'une flèche pointant vers la ligne "Autres éléments cumulés".

Présentation de la dette nette dans un état distinct

POURQUOI?

- Pour rendre l'indicateur plus facile à comprendre pour les utilisateurs
- Pour le mettre en évidence
- Parce que cela permet d'en expliquer la variation
- Parce que l'entité pourra commenter l'indicateur en ne faisant référence qu'à un seul état

L'indicateur « dette nette »

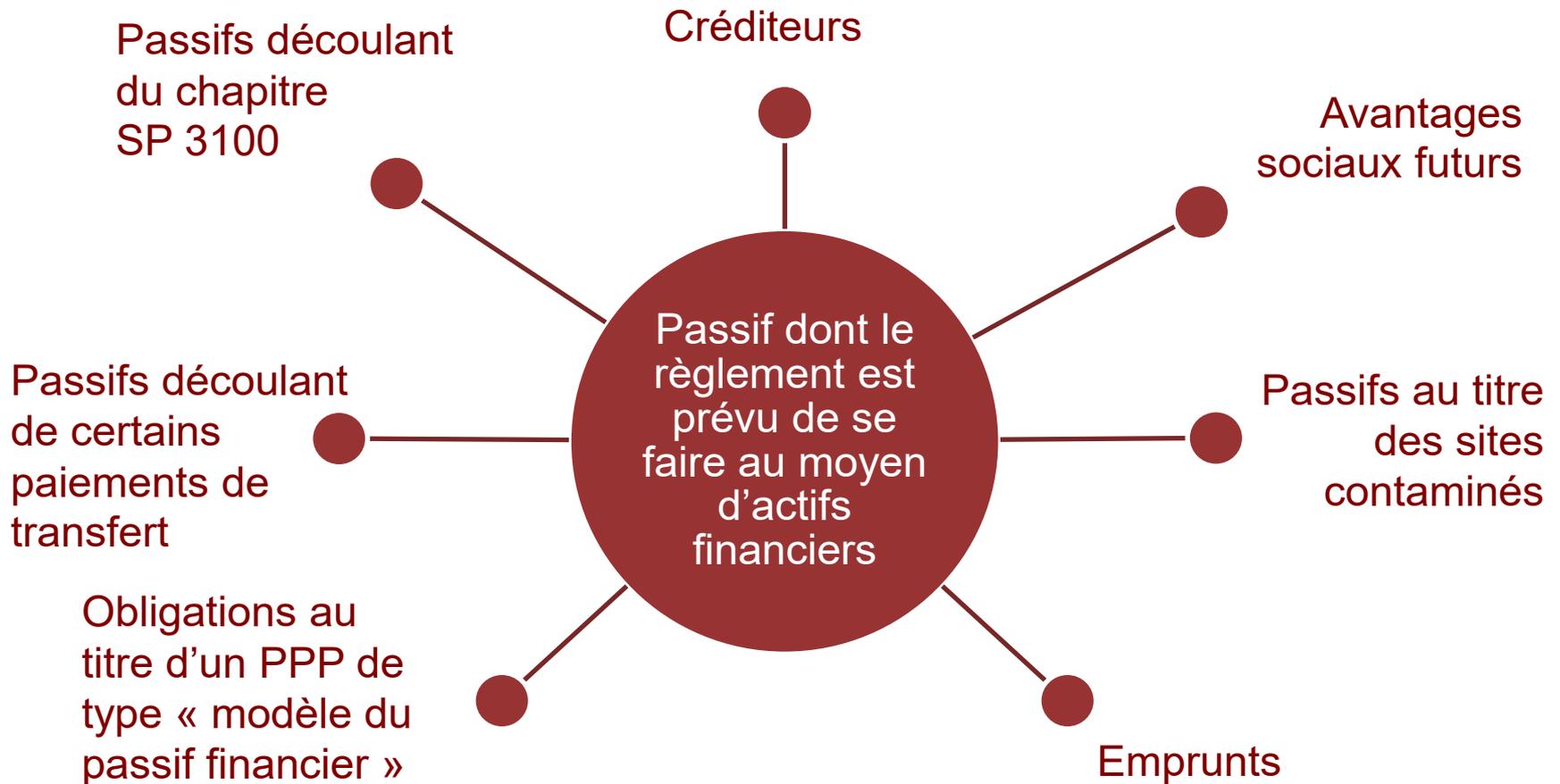
- Fournit des informations sur les ressources financières futures dont aura besoin l'entité
 - Sert à apprécier la viabilité budgétaire de l'entité
- Constitue une mesure clé de la capacité financière
 - Résulte des activités passées
- Ne représente pas seulement la dette

Passifs financiers et non financiers

Pourquoi?

- Pour calculer la dette nette avec plus de justesse
 - On exclut les passifs qui ne représentent pas des besoins futurs de ressources financières

Passifs financiers



Passifs non financiers

Passifs qui ne peuvent pas être réglés au moyen d'actifs financiers, mais seulement au moyen d'actifs non financiers ou de ressources économiques exclues de la comptabilisation

Passifs réglés par l'utilisation d'une immobilisation corporelle acquise au moyen d'un transfert

Obligations relatives à un PPP selon le « modèle de l'utilisateur-payeur »

Obligations non financières de fournir un accès

Classement des passifs découlant des paiements de transfert reçus

- Transfert de fonctionnement → Passif financier
- Transfert en capital pour acquisition/développement d'une immobilisation corporelle (sans autres stipulations) → Passif financier
- Transfert d'une immobilisation corporelle devant servir à la prestation de services → Passif non financier
- Transfert en capital pour acquisition/développement d'une immobilisation corporelle devant servir à la prestation de services → Passif financier, puis non financier

Transfert en capital pour la construction ou l'utilisation

Réception du transfert :

Dt Trésorerie	300	
		Ct Passif financier 300

Chacune des années 1 à 3 pendant les 3 années de construction :

Dt Immobilisation corporelle	100	
		Ct Trésorerie 100
Dt Passif financier	100	
		Ct Passif non financier 100

À partir de l'année 4, chaque année pendant les 30 ans d'utilisation de l'immobilisation pour la prestation de services :

Dt Passif non financier	10	
		Ct Revenus 10

État de la situation financière restructuré

		20X3	20X2
État de la situation financière			
Au 31 mars			
		XX	XX
		XX	XX
Nouveau sous-total	→	<u>XX</u>	<u>XX</u>
		XX	XX
		XX	XX
Nouveau sous-total	→	<u>XX</u>	<u>XX</u>
		<u>XX</u>	<u>XX</u>
		XX	XX
		XX	XX
Nouvelle composante	→	<u>XX</u>	<u>XX</u>
		<u>XX</u>	<u>XX</u>

Autres éléments cumulés

Pourquoi?

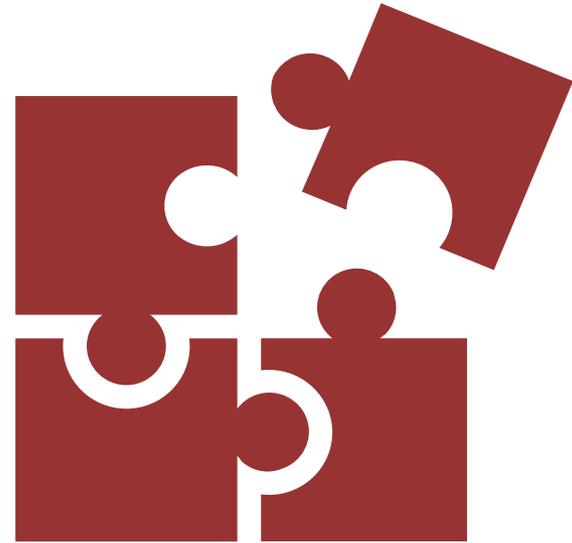
- Pour répondre aux besoins des utilisateurs
- Pour représenter avec transparence la substance économique d'opérations bien particulières
- Pour améliorer la reddition de comptes
- Parce que la situation financière est uniquement constituée de l'actif et du passif

Quand?

- Lorsque le CCSP détermine que la comptabilisation d'un revenu ou d'une charge dans les autres éléments cumulés donne de meilleures informations redditionnelles que la comptabilisation dans l'excédent ou le déficit
- Cette détermination doit être consignée dans les bases des conclusions
- La question est de l'ordre des normes

Autres éléments cumulés

- **Seul le CCSP** désigne les opérations à y comptabiliser
- Servent uniquement dans des circonstances rares
- Aucune opération n'a encore été désignée pour y être comptabilisée
- La composante pourrait être renommée ou divisée à mesure que des opérations sont désignées



Autres éléments cumulés

Commentaires reçus

- La comptabilisation des revenus et charges hors de l'excédent ou du déficit ne devrait pas être permise
- Crée de la confusion
- Nuit à la transparence



Réponse

- La proposition a des fondements théoriques
- L'excédent ou le déficit reste le lieu de comptabilisation par défaut
- La proposition est fondée sur le modèle d'information existant
- C'est la plus compréhensible de toutes les options étudiées
- Le nouvel état de l'évolution de l'actif net montre l'ensemble des revenus et charges, y compris ceux comptabilisés directement dans l'actif net

Nouvelle définition des actifs non financiers

Les **actifs non financiers** sont constitués des éléments d'actif acquis, construits, développés ou mis en valeur qui, normalement, ne produisent pas de ressources servant à rembourser les dettes existantes. Ces éléments ont par ailleurs les caractéristiques suivantes :

- a) ils sont normalement utilisés pour fournir des services publics;
- b) ils peuvent être consommés dans le cours normal des activités;
- c) ils ne sont pas destinés à être vendus dans le cours normal des activités.



Actif non financier : actif qui ne répond pas à la définition d'un actif financier.

État de l'actif financier net (du passif financier net) proposé

État de l'actif financier net (du passif financier net)		
Au 31 mars		
	20X3	20X2
Actifs financiers	XX	XX
Passifs financiers	XX	XX
Actif financier net (passif financier net)	XX	XX

Obligation de préciser la signification de l'indicateur

**+ Option d'inclure le calcul de la variation de l'indicateur
et d'en donner les causes**

=

**Possibilité de rester maître du discours concernant l'indicateur
et les causes de sa variation**

Avantages

- ✓ L'indicateur est plus facile à voir et à comprendre.
- ✓ La signification de l'indicateur est obligatoirement fournie.
- ✓ L'entité n'a qu'à se concentrer sur un seul état pour expliquer l'indicateur et ses variations.
- ✓ Pour réduire la confusion, le CCSP peut renommer l'indicateur.
 - › Passif financier net

État des résultats proposé

État des résultats

Exercice clos le 31 mars

	Budget	20X3	20X2
Revenus	XX	XX	XX
Charges (par fonctions)	XX	XX	XX
Excédent (déficit)	XX	XX	XX

- ✓ Semblable à l'état des résultats actuel
- ✓ L'endroit où figurent les revenus et les charges à moins d'indication contraire
- ✓ Précision concernant la présentation des montants bruts

NOUVEAU

État de l'évolution de l'actif net (du passif net) proposé

- ✓ Tous les revenus et toutes les charges y sont pris en compte
- ✓ La plupart le seront par l'entremise de l'excédent ou du déficit
- ✓ Seul le CCSP peut désigner des revenus et des charges à être pris en compte dans les autres éléments cumulés ou dans les gains et pertes de réévaluation cumulés

État de l'évolution de l'actif net (du passif net)

Exercice clos le 31 mars

	20X3	20X2
Excédents ou déficits cumulés		
Excédent (déficit) de l'exercice	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Gains et pertes de réévaluation cumulés		
Variation des gains et pertes de réévaluation	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Autres éléments cumulés		
Variation des autres éléments cumulés	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Total de l'actif net (du passif net)	XX	XX

Propositions relatives au budget – Périmètre

Commentaires reçus : Les propositions de 2018 auraient réduit la valeur redditionnelle des états financiers.

- Le budget devrait figurer dans les états financiers.

Recommandation : Faire le rapprochement des périmètres d'activités dans les notes et présenter le budget retraité dans l'état des résultats.

- Le rapprochement des périmètres d'activités comprend l'ajout des budgets approuvés des entités contrôlées.
- Lorsqu'une entité contrôlée significative n'a aucun budget approuvé, l'ajout d'une note est exigé.



NOUVEAU

Propositions relatives au budget – Résumé

- Montants budgétés présentés selon la même méthode de comptabilité, les mêmes principes comptables, le même périmètre d'activités et les mêmes classements que les montants réels.
- Les montants budgétés doivent être retraités lorsqu'ils sont présentés différemment des montants réels.
 - › Rapprochement dans les notes
- Note requise dans les états financiers en cas de :
 - › budget non préparé
 - › budget non approuvé
 - › budget d'une entité contrôlée significative ni préparé ni approuvé

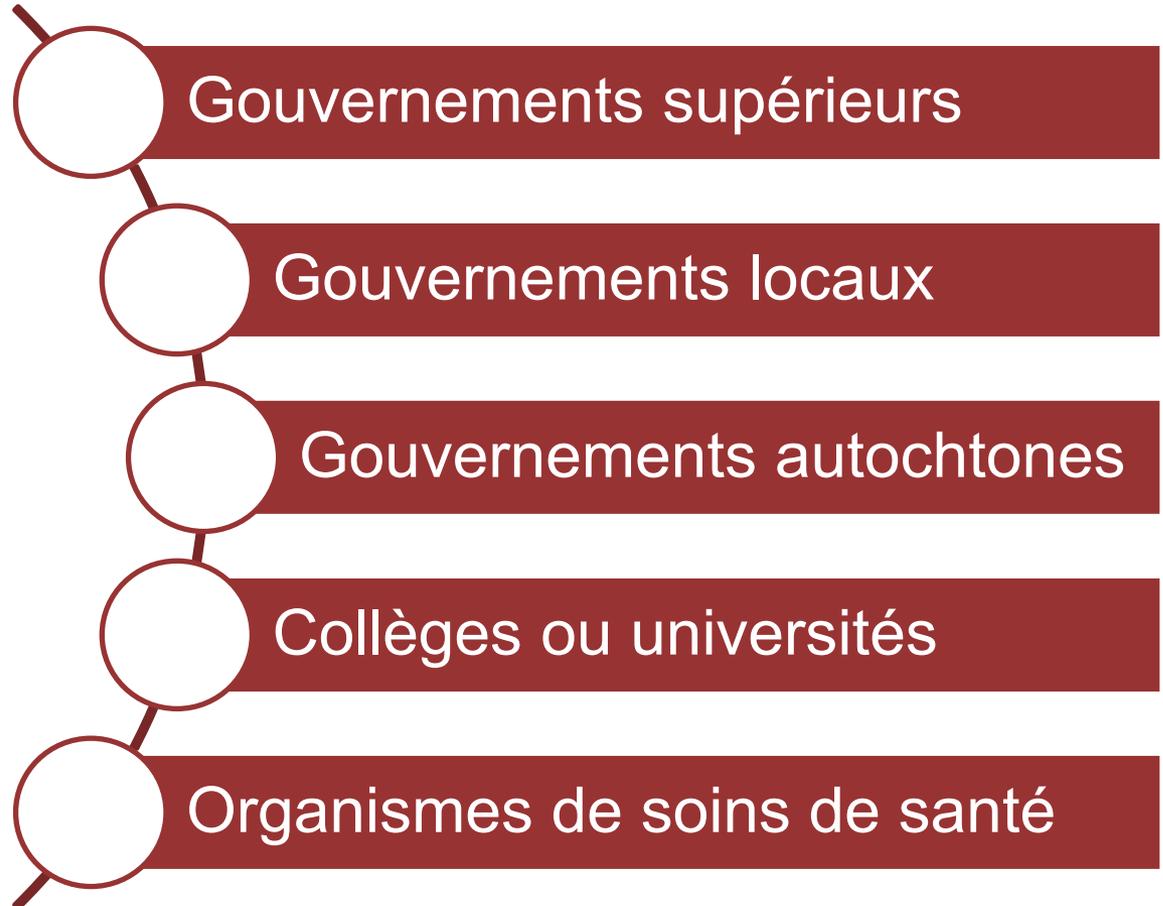


Utilisation d'un budget modifié

- POUR LES GOUVERNEMENTS – quand une élection a lieu et qu'un nouveau budget est approuvé
- POUR LES ORGANISMES PUBLICS – quand la majorité des membres de l'organe de direction est nouvellement élue ou nommée et qu'il approuve un nouveau budget



Exemples d'états financiers



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 projet de norme sur la présentation des états financiers

**En vigueur pour
les exercices
ouverts
à compter du
1^{er} avril 2024**



Êtes-vous d'accord
avec la date d'entrée
en vigueur?

Pour les préparateurs

- Actualiser les systèmes financiers
- Restructurer les états financiers, au besoin
- Réviser les notes et les tableaux (voir ch. 10 du Cadre conceptuel)

Pour les utilisateurs

- Obtenir une information financière plus compréhensible

Établissement de normes futures : comparaison IPSASB – CCSP du modèle d'information

Sujet	IPSASB	CCSP
État de la situation financière	Court terme et long terme.	Financiers et non financiers.
État des résultats	Charges présentées par fonction ou par nature.	Charges présentées par fonction.
État de l'évolution de l'actif net ou du passif net	Colonne pour chaque composante de l'actif net.	Composantes de l'actif net empilées, en commençant par les excédents/déficits cumulés.
État des flux de trésorerie	Montre les activités de fonctionnement, d'investissement et de financement.	Montre les activités de fonctionnement, d'investissement en immobilisations, de placement et de financement.
État de l'actif financier net ou du passif financier net	Aucun état de la sorte – indicateur non exigé.	Indicateur important à présenter.
Présentation du budget approuvé	Exigée seulement si l'entité rend son budget public.	Exigée.

Modifications corrélatives

Objectif

Cohérence de tout le Manuel du secteur public.

Effets

Certaines modifications sont de forme uniquement, d'autres entraînent des changements dans la pratique.

Calendrier de mise en application

Publication prévue après la mise au point définitive du chapitre SP 1202.

Entrée en vigueur le 1^{er} avril 2024.

- Retrait du modèle d'information existant
- Modification des références au modèle d'information existant
- Prise en considération des différentes composantes de l'actif net ou du passif net
- Remplacement des mentions de la dette nette et de la variation de la dette nette
- Remplacement des mentions de l'état des gains et pertes de réévaluation
- Comptabilisation des passifs financiers et des passifs non financiers

Travaillons ensemble à l'établissement des normes comptables

- Date limite de réception des commentaires : le 12 mai 2021
- Divers moyens de vous exprimer :
 - Envoi d'une lettre de commentaires
 - Plateforme interactive sur le Cadre conceptuel
 - Plateforme interactive sur le modèle d'information



S'ajoute aux autres activités de consultation



S'inscrit dans le cadre de la procédure officielle



En ligne et facile d'utilisation

Renseignements supplémentaires

- Consultez la page Web du projet @ FRASCanada.ca/fr/secteur-public/projets/fondements-conceptuels-performance-financiere
 - Exposé-sondage sur le modèle d'information et ressources complémentaires
 - Exposé-sondage sur le cadre conceptuel et ressources complémentaires
 - Exposés-sondages sur les modifications corrélatives et textes détaillés
 - Webinaire : Présentation de l'exposé-sondage du CCSP sur le *Cadre conceptuel de l'information financière dans le secteur public*

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