

Groupe consultatif de praticiens

Document de travail

15 juin 2022 - En ligne

Rapports narratifs

Résumé	Le présent document fait le point sur les propositions du GCP concernant l'élaboration de lignes directrices sur les rapports narratifs pour les OBNL, en tenant compte des commentaires du GCP, du GAT et d'une discussion plus approfondie lors d'un groupe de discussion sur les propositions initiales.
But/Objectif du document	Fournir une vue d'ensemble des propositions mises à jour pour le développement de directives sur les rapports narratifs pour l'INPAG, et obtenir l'avis du PAG sur les aspects des directives qui devraient être obligatoires et si les rapports narratifs devraient être soumis à une période de transition plus longue.
Autres éléments d'appui	N/A
Préparé par	Philip Trotter
Actions pour cette réunion	<p>Pour que le GCP donne son avis :</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'approche actualisée de l'élaboration de rapports narratifs ; • Les aspects de l'approche proposée qui devraient être obligatoires pour les OBNL ; et • La question de savoir si une période de transition plus longue devrait être autorisée pour permettre aux OSBL d'appliquer les directives de déclaration narrative.

Groupe consultatif de praticiens

Rapports narratifs

1. Contexte

- 1.1 Le GCP a reçu une vue d'ensemble des réponses au document de consultation et une proposition initiale d'approche pour l'élaboration de directives sur les rapports narratifs pour le GCPN lors de la réunion de mars 2022.
- 1.2 À la suite des réactions du GCP à cette proposition initiale, des contributions supplémentaires d'un groupe de discussion tenu en avril et de la réunion du GCP tenue en mai, les propositions ont été mises à jour et affinées.
- 1.3 Le présent document donne au GCP un aperçu de l'approche proposée qui tient compte de ces commentaires. Le PAG est invité à donner son avis sur l'approche proposée mise à jour, sur les aspects de l'approche proposée qui devraient être obligatoires pour les OSBL, et sur la question de savoir si une période de transition plus longue devrait être autorisée pour les OSBL afin d'appliquer les directives de reporting narratif par rapport au reste de l'INPAG.

2. Approche proposée actualisée

- 2.1 Le PAG a précédemment fourni des conseils sur une proposition de cadre et d'approche des principes pour les directives relatives aux rapports narratifs basés sur la déclaration de pratique existante de l'IASB et les directives de pratique recommandées de l'IPSASB. Cette proposition exigeait que les OBNL présentent des commentaires narratifs pour discuter et analyser les états financiers et communiquer des informations sur la performance en matière de fourniture de biens et de services.
- 2.2 Le GCP a fourni une série de commentaires sur l'approche proposée, notamment :
 - la nécessité de veiller à ce que l'approche et le langage soient adaptés davantage pour les rendre spécifiques au secteur, notamment en ce qui concerne les rapports de performance ;
 - la prise en compte des approches au niveau des juridictions ; et
 - des orientations supplémentaires (y compris l'utilisation de paramètres existants pour le rapport de performance, et des exemples de bonnes pratiques) qui seraient nécessaires pour aider les OBNL à appliquer l'approche et les utilisateurs à comprendre les informations fournies.
- 2.3 Un groupe de discussion sur les rapports narratifs s'est tenu en avril 2022. Un groupe diversifié de participants a discuté des réponses au document de consultation et de l'approche proposée, fournissant des commentaires précieux



sur les deux. Ces commentaires ont été utilisés pour affiner les propositions et les orientations de mise en œuvre qui les accompagnent. Ce groupe s'est accordé sur la nécessité de garantir l'intégration de l'analyse des états financiers et de l'information sur la performance. Cependant, une certaine prudence a été exprimée quant à la charge que cela pourrait imposer aux OBNL en plus des rapports existants des donateurs. Le groupe a identifié d'autres cadres qui pourraient être utiles pour les rapports narratifs, notamment les critères du CAD de l'OCDE et les normes du GAFI.

- 2.4 Enfin, le GAT a donné son avis sur les propositions lors de sa réunion de mai 2022. Des commentaires similaires à ceux fournis par le GCP et le groupe de discussion ont été reçus, notamment la nécessité de veiller à ce que les propositions et le langage restent relativement simples. Ils ont suggéré un recours accru aux approches et aux orientations au niveau des juridictions. Le GAT a également noté que, dans le cadre de l'exposé-sondage, des questions spécifiques à commenter seraient nécessaires sur les exigences minimales de déclaration obligatoire, les dispositions en matière d'assurance et la possibilité d'une période de transition prolongée.
- 2.5 À la suite de ce retour d'information, l'approche proposée pour les rapports narratifs a été affinée. Il est maintenant proposé que les OBNL soient tenus de respecter une obligation minimale :
- présenter des informations permettant aux utilisateurs de comprendre quels sont les objectifs de performance de l'OSBL et ce qu'il a fait au cours de la période considérée pour atteindre ces objectifs de performance ; et
 - présenter des commentaires pour discuter et analyser les états financiers de l'ASBL.
- 2.6 Parallèlement à cette exigence obligatoire, il est proposé que ces informations soient présentées conformément à certains principes, notamment :
- les informations sur les performances et le commentaire des états financiers doivent porter sur le même OSBL et la même période de référence que les états financiers ;
 - lors de la sélection et de la présentation des informations sur les performances et du commentaire des états financiers, l'OBNL applique les caractéristiques qualitatives et les contraintes omniprésentes de l'information figurant à la section 2 - Concepts et principes omniprésents ;
 - l'OSBL s'assure également que les informations sur les performances et le commentaire des états financiers présentés sont justes et équilibrés ; et
 - la non-divulgence de certains aspects des informations sur les performances et des commentaires des états financiers est autorisée lorsqu'un OBNL exerce des activités "sensibles". Cela signifie que lorsque les activités de l'OBNL seraient compromises par certains aspects du rapport narratif, par



exemple des programmes d'aide humanitaire spécifiques, ceux-ci peuvent être omis.

- 2.7 Il est proposé que les informations obligatoires pour les utilisateurs qui intègrent les exigences en matière d'informations sur la performance et de commentaires sur les états financiers soient réparties en thèmes définis. Les lignes directrices comprendraient également un contenu recommandé (mais non obligatoire) pour chacun de ces sujets. Des détails supplémentaires sur ce contenu recommandé seront fournis dans les directives de base de l'exposé-sondage.

Sujets	Contenu recommandé du sujet
Une vue d'ensemble de l'ASBL	<p>Des informations contextuelles qui permettent aux utilisateurs de comprendre :</p> <ul style="list-style-type: none">• qui est l'OSBL - forme juridique, structure, modalités de gouvernance ;• la raison d'être de l'OSBL - but, mission, vision ; et• ce que fait l'ASBL - l'environnement dans lequel elle opère, ses principales activités, ses relations importantes avec d'autres entités.
Informations sur les performances	<p>Des informations permettant aux utilisateurs de comprendre :</p> <ul style="list-style-type: none">• quels sont les objectifs de performance de l'OSBL et ce qu'il comptait réaliser au cours de la période de référence ; et• ce qu'elle a fait pour atteindre ces objectifs de performance et ce qu'elle a réalisé au cours de la période de référence. <p>Pour présenter ces informations, il faudra fournir aux utilisateurs des mesures et des descriptions de la performance qui permettent à l'OSBL de démontrer sa performance pour la période de référence.</p>
Informations sur les objectifs et les stratégies financières de l'OBNL et sur la manière dont ils soutiennent la réalisation de ses objectifs de performance.	<p>L'OBNL devrait discuter de ses objectifs financiers et de ses stratégies concernant sa situation financière, ses recettes et ses dépenses, ses actifs nets et ses flux de trésorerie. Cela devrait être fait d'une manière qui permette aux utilisateurs des états financiers :</p> <ul style="list-style-type: none">• pour comprendre les objectifs et les stratégies financières de l'OBNL ;• identifier les ressources qui doivent être gérées par l'OBNL pour les réaliser• comment ces objectifs et stratégies financières soutiennent la réalisation des objectifs de performance de l'OBNL.
Une analyse des états financiers de l'OBNL, y compris les changements et tendances significatifs et leur impact sur la	<p>L'OSBL doit inclure une analyse des changements et tendances significatifs de sa situation financière, de ses recettes et dépenses, de ses actifs nets et de ses flux de trésorerie, ainsi que de l'impact de ceux-ci sur la réalisation de ses objectifs de performance. Il convient de faire preuve de discernement pour s'assurer que l'accent est mis sur les éléments significatifs et importants des états financiers, et l'OSBL ne</p>



réalisation de ses objectifs de performance.	doit pas se contenter de répéter les informations présentées dans les états financiers.
Une description des principaux risques et incertitudes de l'ASBL.	L'ASBL devrait discuter des principaux risques et incertitudes qui affectent la réalisation de ses objectifs de performance et sa situation financière, ses revenus et dépenses, ses actifs nets et ses flux de trésorerie. Cela devrait inclure : <ul style="list-style-type: none">• une explication de la manière dont ces risques et incertitudes sont liés aux objectifs de performance et aux objectifs et stratégies financiers de l'ASBL ;• une explication de l'évolution de ces risques et incertitudes depuis la date du dernier rapport ; et• la manière dont l'OBNL gère les risques et les incertitudes.

2.8 Des orientations seront également fournies sur la présentation (y compris sur les références croisées aux informations contenues dans les états financiers et externes au rapport financier général), les informations comparatives, la cohérence des rapports, la divulgation des jugements et la présentation d'autres informations.

2.9 Le guide de mise en œuvre fournira une aide supplémentaire aux OSBL pour se conformer aux exigences de la section, y compris des exemples et des liens vers des directives internationales et juridictionnelles.

- Question 1 : Le GCP a-t-il des commentaires à faire sur l'approche proposée actualisée des exigences en matière de rapports narratifs ?

3. Exigences obligatoires

3.1 Le document de consultation proposait que le rapport narratif soit une exigence obligatoire en vertu de l'INPAG et les répondants ont soutenu cette approche, reconnaissant que la fourniture d'informations supplémentaires au-delà des états financiers était importante dans le contexte des OBNL.

3.2 Bien que le PAG, le TAG et les participants au groupe de discussion et à d'autres événements de sensibilisation aient également été favorables à son inclusion, certains se sont inquiétés du fait que le fait d'exiger de tous les OBNL qu'ils se conforment aux exigences en matière de rapports narratifs pourrait avoir un impact sur l'adoption du INPAG.

3.3 Le reporting narratif est un domaine qui pourrait apporter des avantages significatifs à la fois aux utilisateurs des rapports financiers à usage général des

OBNL et aux OBNL eux-mêmes, mais il se trouve que les orientations internationales dans ce domaine ne sont pas obligatoires et que seules quelques juridictions obligent les OBNL à entreprendre ce reporting.

- 3.4 Comme indiqué, l'approche proposée consiste en un noyau minimal obligatoire de rapports narratifs conformes à certains principes, mais qui laisse une liberté considérable aux OSBL individuels pour déterminer comment ils présentent les informations sur la performance et les commentaires des états financiers. Bien que les sujets soient obligatoires, le contenu recommandé ne représente qu'une façon pour les OSBL de s'y conformer afin de permettre aux utilisateurs d'évaluer la performance de l'OSBL et de disposer d'un contexte pour les informations incluses dans les états financiers.

- Question 2 : Le GCP est-il favorable à une obligation d'information narrative pour les OBNL ? Dans l'affirmative, le GCP soutient-il la proposition d'une obligation qui exige que les OBNL se conforment à certains principes et sujets, mais qui laisse à chaque OBNL la liberté de déterminer comment il présente les informations sur la performance et les commentaires des états financiers ?

4. Dispositions transitoires

- 4.1 Outre le débat sur la question de savoir si et quels aspects des rapports narratifs doivent être obligatoires, la question se pose également de savoir s'il faut prévoir des dispositions transitoires.
- 4.2 Pour certains OBNL, l'information narrative peut être difficile à mettre en œuvre dans un premier temps, en particulier si les ressources sont affectées en priorité au passage à la comptabilité d'exercice et/ou à l'introduction d'un nouvel ensemble de normes d'information financière. Des questions peuvent également se poser concernant les exigences en matière d'audit et/ou d'assurance plus large que les juridictions déterminent comme pouvant s'appliquer au reporting narratif.
- 4.3 Afin de soutenir les OBNL dans la transition vers et l'application des INPAG, une option consiste à autoriser une période de transition plus longue pour les rapports narratifs par rapport aux autres sections des INPAG. Cela permettra aux OBNL de s'assurer qu'ils produisent des états financiers conformes aux INPAG, avant de chercher à mieux répondre aux besoins des utilisateurs en satisfaisant également aux exigences en matière de rapports narratifs.



- Question 3 : Une période de transition prolongée devrait-elle être autorisée pour le reporting narratif afin de permettre de se concentrer d'abord sur la production d'états financiers conformes aux normes INPAG ?

Juin 2022



Annexe A - Résumé des propositions

Des rapports équitables et équilibrés				
Même NPO que les états financiers et période de rapport cohérente				
Caractéristiques qualitatives : Représentation fidèle, pertinence, comparabilité, vérifiabilité, opportunité, compréhension.				
Un aperçu de l'ASBL.	Informations sur les performances.	Objectifs et stratégies financiers.	Une analyse des états financiers de l'OSBL.	Une description des principaux risques et incertitudes de l'ASBL.
Informations contextuelles, notamment la forme juridique, la structure, la gouvernance, l'objectif, la mission, la vision, les principales activités et les relations importantes.	Objectifs et plans de performance et ce qui a été réalisé. Mesures et descriptions pour démontrer la performance	Comment ils soutiennent la réalisation de ses objectifs de performance	les changements et tendances significatifs et leur impact sur la réalisation de ses objectifs de performance	Comment ceux-ci sont liés aux objectifs de performance et aux objectifs et stratégies financiers. Les changements significatifs et les mesures d'atténuation.
Peut exclure des éléments sensibles				