

# Réunion du GCP

PAGED11-01

11 septembre 2023

## Redevabilité des fonds

Ce document a été rédigée en anglais et a été traduite automatiquement à l'aide d'un logiciel. Nous ne pouvons pas garantir l'exactitude de la traduction.



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



**International  
Non-Profit  
Accounting  
Guidance**

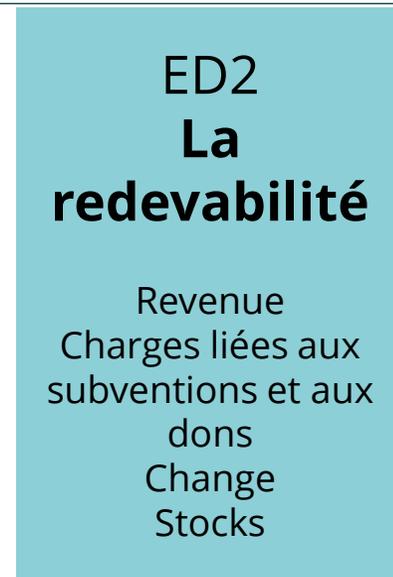
# INPAG

# Feuille de route de l'exposé-sondage de l'INPAG

Résultats de la  
consultation

-----Exposé-sondage (ES)-----

Finale  
INPAG



Le plan est  
susceptible d'être  
modifié

Voir et répondre à  
partir du site web  
Vidéos,  
webinaires et  
tables rondes

Délais de réponse de 4 à 6 mois



# Questions clés

## Définitions de la redevabilité des fonds :

Quels accords pour les subventions ou autres transactions doivent être inclus dans les fonds avec restrictions ?

## Présentation des informations :

Présentation dans les états financiers primaires

Notes aux états financiers

Informations complémentaires facultatives

# Fonds avec restrictions : ES1 Définition



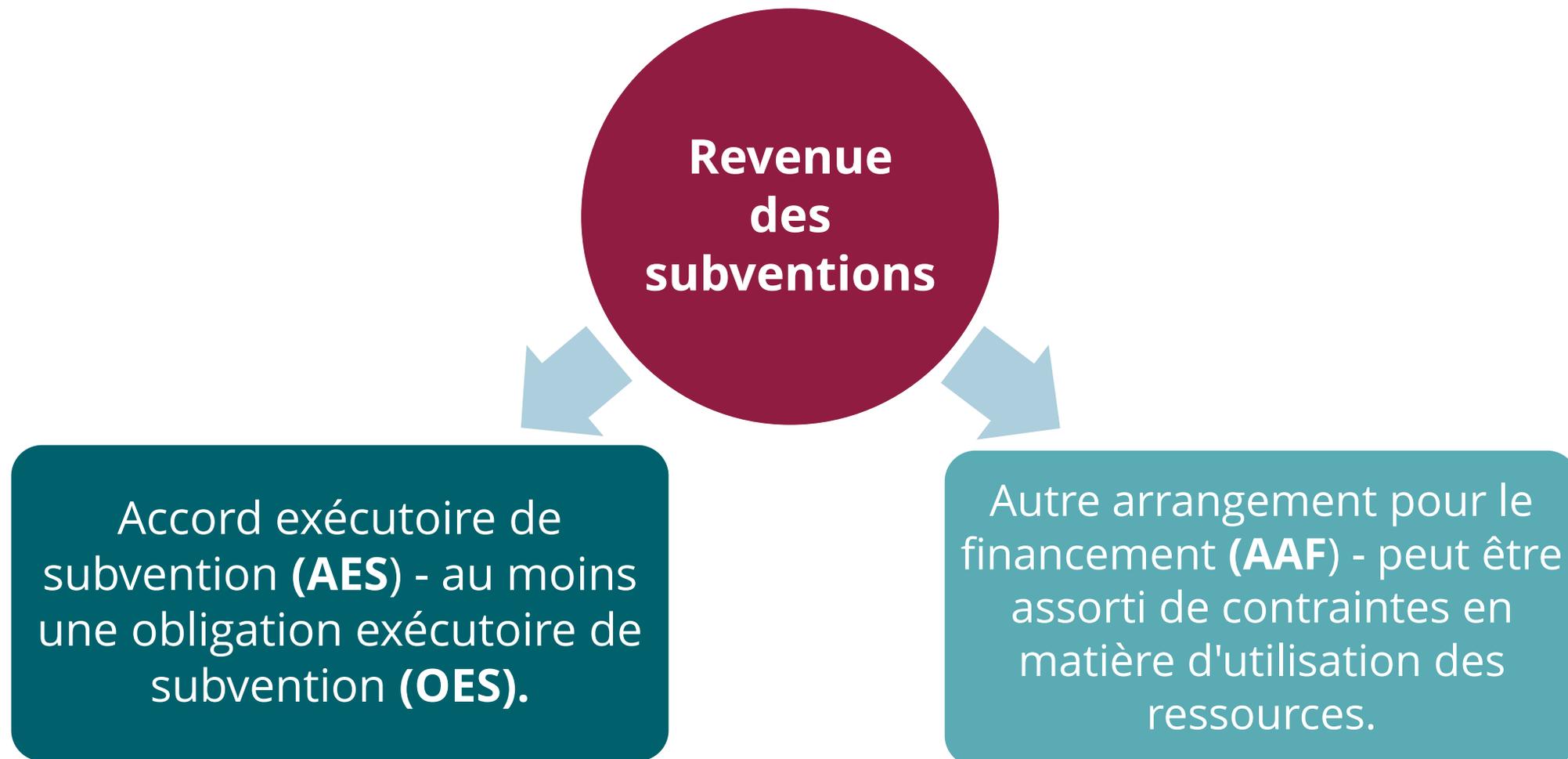
Les fonds d'une OBNL se répartissent entre fonds avec restrictions et fonds sans restrictions.



Les fonds assortis de restrictions doivent être utilisés par un OBNL lorsqu'il existe des **obligations exécutoires** imposées à l'OBNL par un fournisseur de ressources qui limitent les ressources financières fournies à être dépensées, investies ou conservées par l'OBNL dans un but ou une activité spécifique.



# Types de subventions

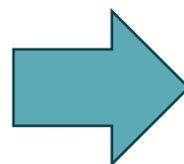


# Fonds avec restrictions : quelles transactions doivent-elles être incluses ?

**(1) Accords exécutoires de subventions (AES)**



**(2) Exigences réglementaires juridictionnelles**



**En voici quelques exemples :**

Une campagne de collecte de fonds pour une cause spécifique déclarée

Restrictions stipulées par le donateur en l'absence de contrats exécutoires (par exemple, un legs spécifique)

Fonds légalement affectés (par exemple, un fonds de dotation en capital)

Possibilité d'une présentation séparée des AES et des exigences réglementaires juridictionnelles

# Les informations à fournir sur les mouvements de fonds



Note 1x. Analyse des fonds.

	Au 1er avril 2021	Les produits	Dépenses	Transferts	31-Mar 2022
	CU	CU	CU	CU	CU
<b>Fonds affectés</b>					
Fonds restreint 1 (Les AES 1)	50	203	196	-	57
Fonds restreint 2 (Les AES 2)	268	150	404	-	15
Fonds affecté 3 (exigence de la juridiction)	243	455	270	-	429
Fonds affecté (autres AES)	1,223	5,922	5,477	-	1,669
<b>Total des fonds avec restrictions</b>	<b>1,785</b>	<b>6,731</b>	<b>6,346</b>	-	<b>2,169</b>
<b>Fonds sans restrictions :</b>					
<i>Réserve de réévaluation</i>	103	-	-	-	103
<i>Fonds désignés</i>	1,645	-	264	500	1,881
<i>Fonds limités</i>					
Fonds contraint 1	340	100	373	-	67
Autres fonds soumis à des contraintes	303	958	945	-	316
Réserves générales	514	1,494	532	(500)	976
<b>Total des fonds sans restrictions</b>	<b>2,802</b>	<b>2,552</b>	<b>2,114</b>	-	<b>3,240</b>
<b>Total des fonds</b>	<b>4,690</b>	<b>9,283</b>	<b>8,460</b>	-	<b>5,513</b>

Intention de rendre les informations à fournir obligatoires, quelle que soit l'option adoptée par l'INPAG

# Discussion



Les accords exécutoires de subvention et les exigences réglementaires juridictionnelles devraient-ils être inclus dans les fonds avec restrictions ?

Existe-t-il d'autres arrangements pour financement qui devraient être inclus dans les fonds avec restrictions ?

L'expression "exigences réglementaires juridictionnelles" est-elle suffisamment claire ?

# Propositions de déclarations complémentaires

## Qu'est-ce que la déclaration complémentaire ?

Une proposition visant à élaborer une norme de présentation pour un état complémentaire aux états financiers principaux afin de répondre aux besoins spécifiques de redevabilité financière des fournisseurs de subventions.



## Quel est le lien avec la redevabilité des fonds ?

Étant donné que les fonds soumis à des restrictions peuvent être principalement constitués de subventions et de financements similaires, le fait de lier les propositions de présentation à celles envisagées pour l'état supplémentaire pourrait apporter des avantages significatifs.



## Quel est le format proposé ?

Les coûts directs et les coûts de soutien sont présentés par projet ou subvention, y compris les autres coûts tels que les gains et pertes de change et les coûts en capital. La VCN de tout PPP lié à un projet ou à une subvention spécifique est également indiquée.

# Proposition de présentation

## Proposition

État des Produits et des Charges présenté comme un seul total pour l'année en cours et l'année précédente

Note facultative : analyse sectorielle utilisant le format de l'état supplémentaire, exigeant une répartition entre les personnes avec et sans restrictions, mais pouvant être plus granulaire.

# État de la Situation Financière / Informations à fournir

## État de la Situation Financière

- Une seule colonne pour l'année en cours et l'année précédente

## Les informations à fournir

- Subventions matérielles/projets avec contraintes et subventions matérielles soumises à contraintes.
- Mesure dans laquelle les déficits des projets présentés comme des fonds avec restrictions sont financés par des fonds sans restrictions.
- VNB de l'EPI à la date de clôture

# État de la Situation Financière



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

31 mars  
2022

## Actifs nets

**5,513**

**Capitaux propres** (le cas échéant)  
capitaux propres

0

## Fonds

### Fonds avec restrictions :

Les AES

1,669

Autres exigences juridictionnelles

501

Fonds affectés

2,169

### Fonds sans restrictions :

Fonds désignés

1,881

Fonds généraux

1,359

Réserve de réévaluation

103

Total des fonds non affectés

3,344

## Total des fonds

**5,513**

# État des Produits et des Charges et État des Variations de l'Actif Net



## État des Produits et des Charges

### Revenue

Subventions et dons	8,870
Activités caritatives	404
Autre	9
<b>Total des revenus</b>	<b>9,283</b>

### Dépenses

Coût de la génération de fonds	1,004
Activités caritatives	7,419
<b>Dépenses totales</b>	<b>8,423</b>

Profits/pertes sur investissements	(37)
------------------------------------	------

<b>Surplus/déficit net de l'exercice</b>	<b>823</b>
--	------------

## État des Variations de l'Actif Net

	Fonds sans restrictions	Fonds avec restrictions	Total
Solde d'ouverture 1er avril 2021	2,905	1,785	4,690
Surplus/déficit net de l'exercice	439	384	823
Transferts entre fonds	-	-	-
<b>Solde de clôture 31 mars 2022</b>	<b>3,344</b>	<b>2,169</b>	<b>5,513</b>

# Note sur les états financiers - analyse sectorielle



	Fonds sans restrictions	Fonds avec restrictions	
	Total	Total	Total
<b>Les produits</b>			
Subventions et dons	2,146	6,468	8,614
Dons en nature	7	248	255
Autres produits	399	15	413
<b>Total des produits</b>	<b>2,552</b>	<b>6,731</b>	<b>9,283</b>
<b>Les charges</b>			
<b>Charges directes</b>			
Emploi	179	1,203	1,383
Coûts de soutien	496	850	1,346
<b>Total des charges</b>	<b>2,077</b>	<b>6,346</b>	<b>8,423</b>
Profits / pertes de change			
Transferts			
Autres charges financières	(37)		(37)
<b>Variation du solde du fonds</b>	<b>462</b>	<b>384</b>	<b>823</b>
Solde d'ouverture du fonds	2,905	1,785	4,690
<b>Solde de clôture du fonds</b>	<b>3,344</b>	<b>2,169</b>	<b>5,513</b>

## Le capital

	Fonds sans restrictions	Fonds avec restrictions	
	Général	Total	Total
Charges comptabilisées ci-dessus	2,077	6,346	8,423
Moins : les amortissements pratiqués	(10)	(45)	(55)
Ajouter : coûts en capital encourus	43	201	245
<b>Dépenses totales</b>	<b>2,110</b>	<b>6,502</b>	<b>8,613</b>
<b>Solde de clôture du fonds après les coûts d'investissement</b>	<b>3,311</b>	<b>2,013</b>	<b>5,323</b>
Valeur nette d'inventaire de l'EPI à la date d'établissement du rapport :	57	90	147

NB : Les chiffres peuvent ne pas correspondre à la réalité car certaines lignes sont manquantes.



# L'évaluation

Les totaux uniques (année en cours et année précédente) figurant dans l'État des Produits et des Charges sont moins complexes pour les utilisateurs.

Pas de colonnes dans l'État des Produits et des Charges ; pas de duplication des informations dans les notes aux états financiers.

La note d'analyse segmentaire optionnelle contient plus de détails utiles pour les utilisateurs généraux.

Une analyse sectorielle facultative fournirait une base vérifiée, mais pourrait ne pas répondre aux exigences des donateurs aux fins de l'assurance de financement sans travaux et charges supplémentaires.

La note d'analyse sectorielle facultative sera choisie par l'OBNL et pourrait nécessiter moins de ressources qu'une déclaration séparée.

Une plus grande désagrégation des informations peut entraîner davantage de procédures d'audit et de coûts pour les OBNL, mais elle peut servir de base aux états financiers.

# Discussion



Que pensez-vous de la proposition de présentation ?

La note complémentaire fournit-elle un niveau de détail suffisant pour les utilisateurs pour justifier les ressources supplémentaires nécessaires à sa production ?

Quels sont les problèmes pratiques susceptibles de se poser lors de la production de la présentation désagrégée des fonds clés ?