

# Exposé-sondage INPAG

## Table ronde de consultation

février 2023



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



International  
Non-Profit  
Accounting  
Guidance

# INPAG



# Français

- <https://translator.microsoft.com/>
- Ou téléchargez l'application Microsoft Translator sur votre mobile



Join conversation    Start conversation

Conversation code ⓘ  
Enter 5-letter code

Your name ⓘ  
Sam Musoke

Your language ⓘ  
English

Join conversation

Entrez le code de 5 lettres  
Qui a été partagé dans le chat zoom

Rejoignez la conversation



# Espagnol

- <https://translator.microsoft.com/>
- Ou téléchargez l'application Microsoft Translator sur votre téléphone portable



Join conversation    Start conversation

Conversation code ⓘ  
Enter 5-letter code

Your name ⓘ  
Sam Musoke

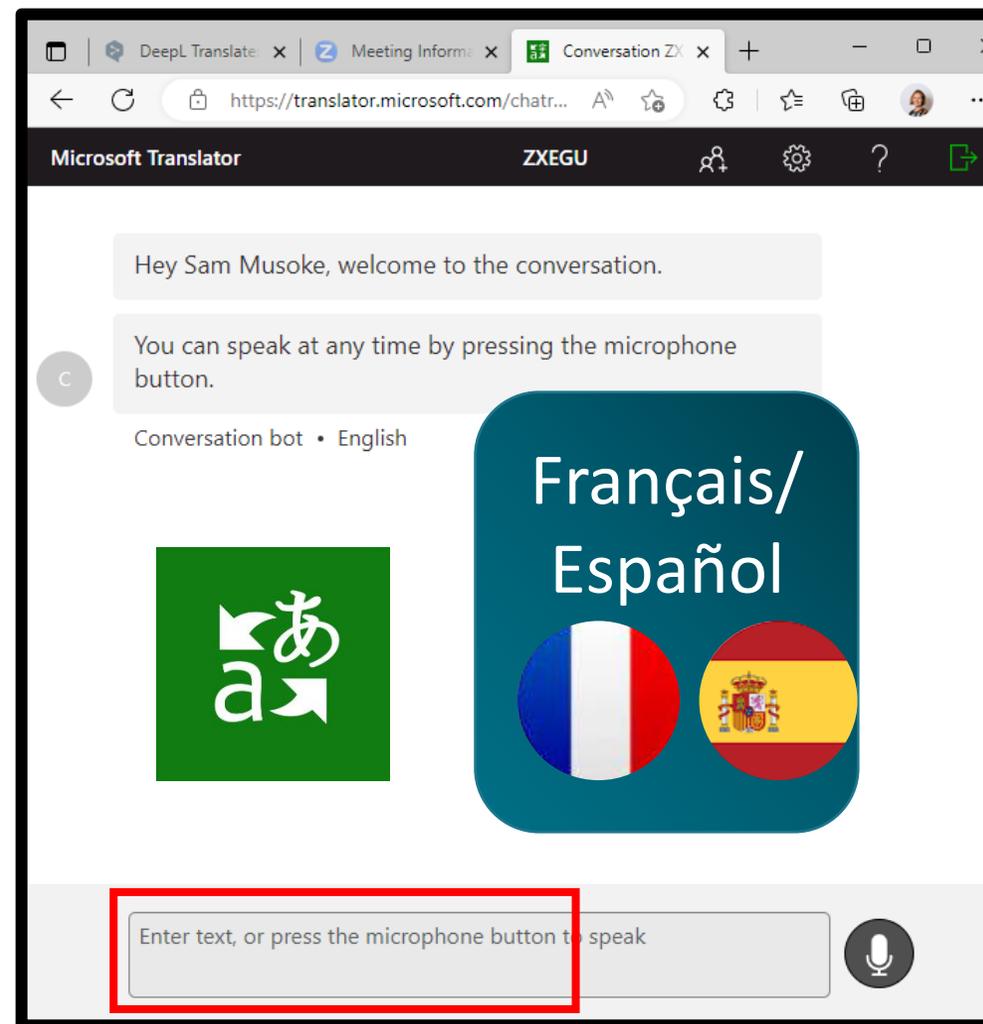
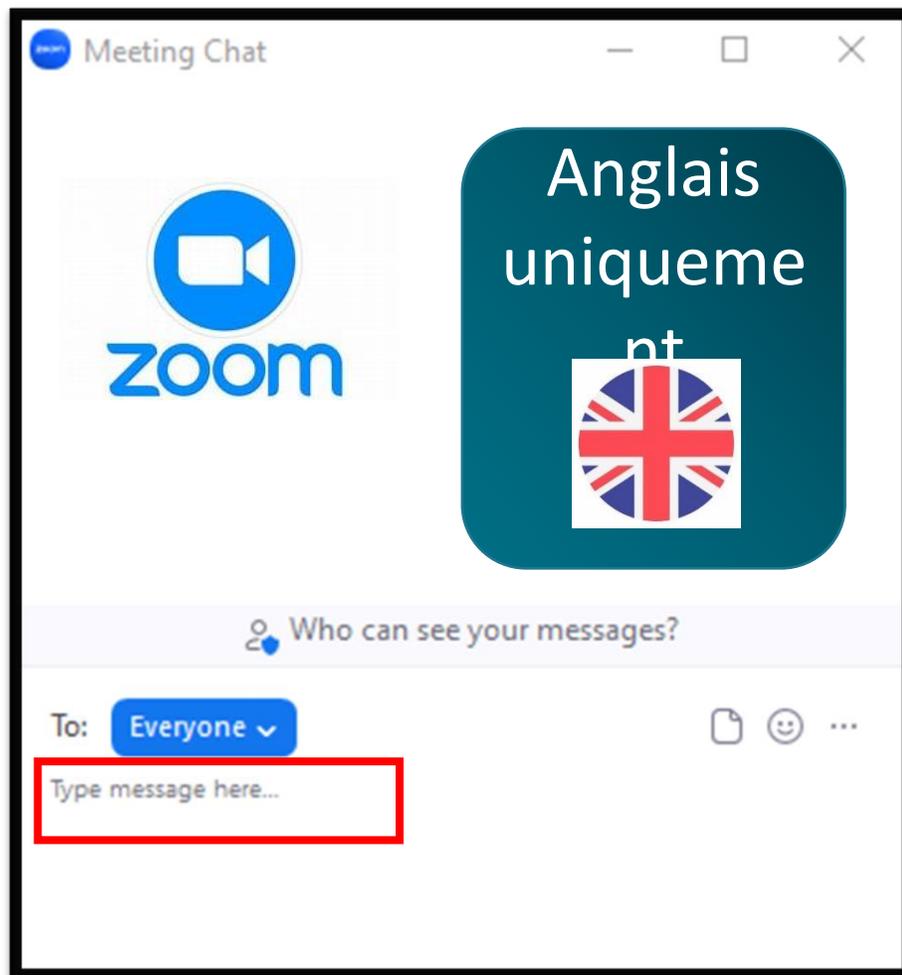
Your language ⓘ  
English

Join conversation

Introduire le code de 5 lettres  
Avec qui se compare le zoom du  
chat

Engagez la conversation

# Utilisation du chat

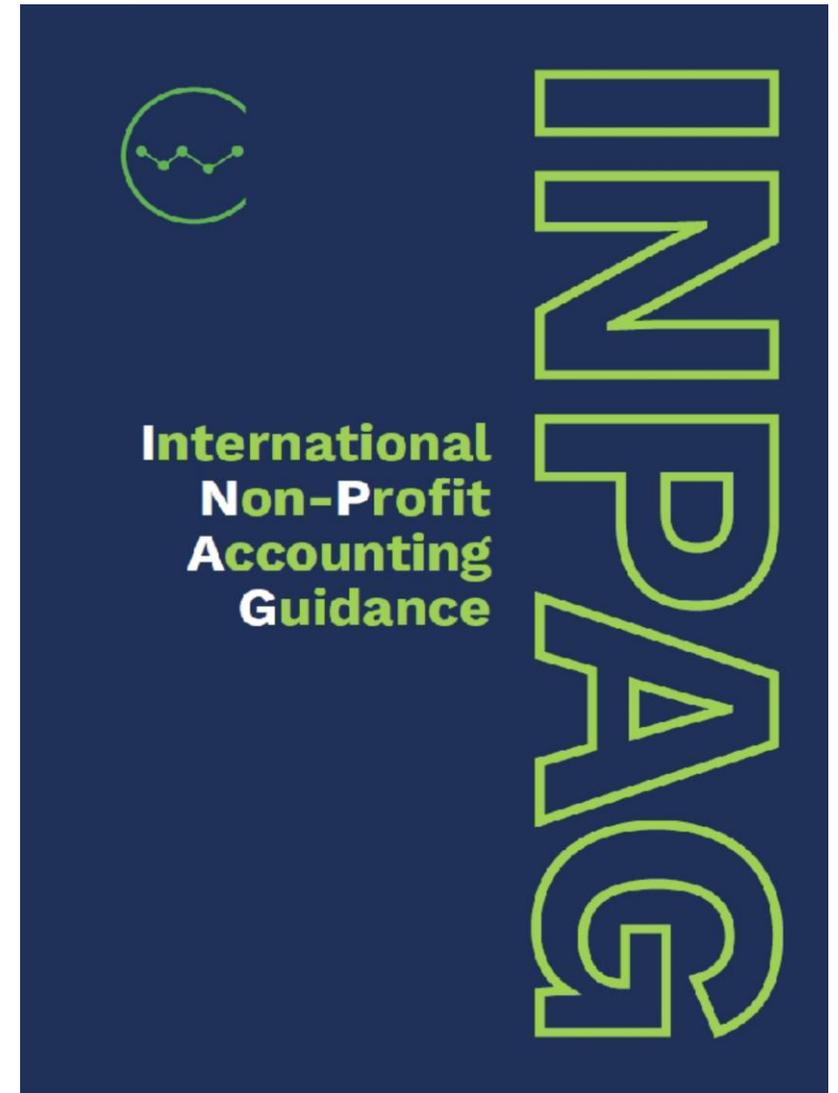




# Exposé-sondage INPAG

**Bienvenue !  
Table ronde de consultation**

Février 2023





# Pourquoi INPAG ?

*Seuls quelques pays bénéficient de leurs propres normes nationales. Les normes internationales existantes ne répondent pas aux besoins spécifiques des OBNL.*

**INPAG**  
(International  
Non-profit  
Accounting  
Guidance)

## Résultats futurs

- ✓ Les OBNL sont en mesure de démontrer leur capacité et d'attirer des fonds.
- ✓ Amélioration de l'utilité, de la transparence et de la cohérence des rapports financiers des OBNL
- ✓ Réduction de la duplication des efforts
- ✓ Simplification de la fourniture d'assurance en matière d'audit

**Efficacité**  
**Fonds propres**  
**Responsabilité**



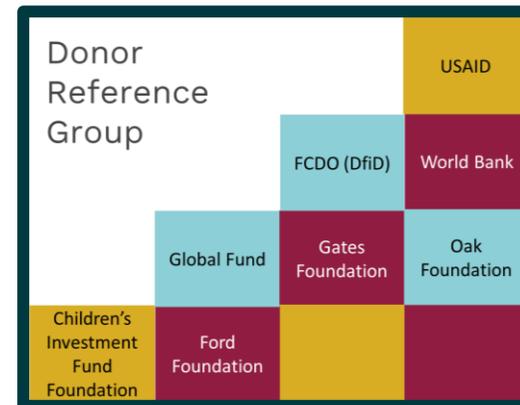
# Développement de l'INPAG

CIPFA



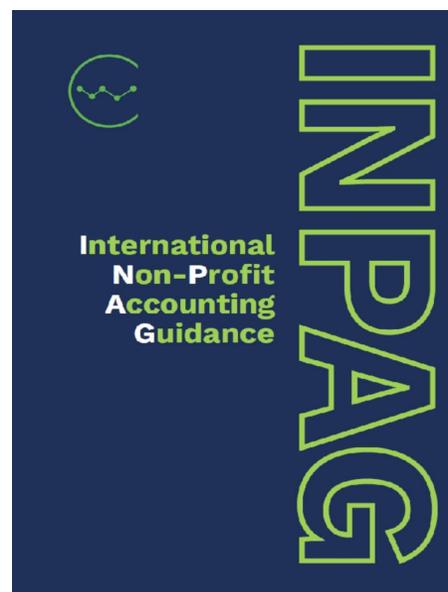
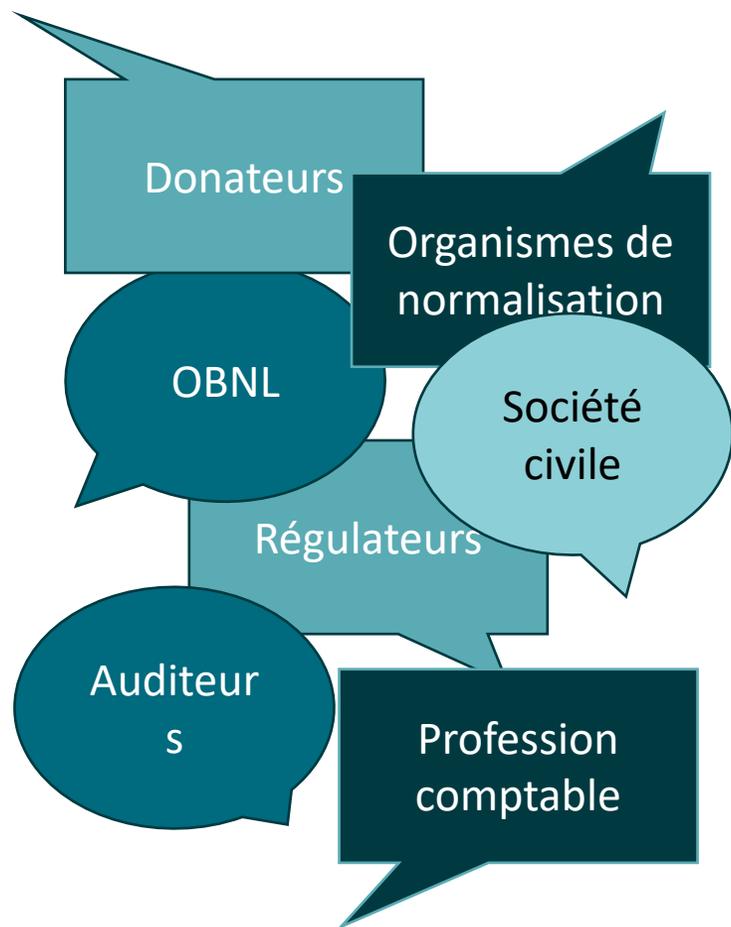
## Exposé-sondage

Une première version du guide est soumise à l'avis et aux commentaires du public





# Votre avis compte !



- ✓ Pertinent
- ✓ Convivialité
- ✓ Crédible
- ✓ Adapté à l'objectif

# Questions spéciales pour commentaires

Les questions sur lesquelles nous souhaitons obtenir un retour d'information sont appelées "questions spécifiques pour commentaires" (SMC).

Répondez aux questions les plus pertinentes.



**SMCs**

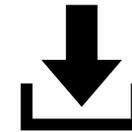
**37**  
questions

**12**  
rubriques



## Donnez votre avis sur INPAG ED1

[www.ifr4npo.org/have-your-say](http://www.ifr4npo.org/have-your-say)



Au plus tard le 31 mars 2023

# Engagement des parties prenantes





# Feuille de route pour l'exposé-sondage

Résultats de la

consultation

-----Exposure Draft (ED) -----

Finale INPAG

Janvier 2022

Nov 2022

Q2 2023

Q4 2023

Mi 2025

ED1  
Encadrement

ED2  
Comptabilité

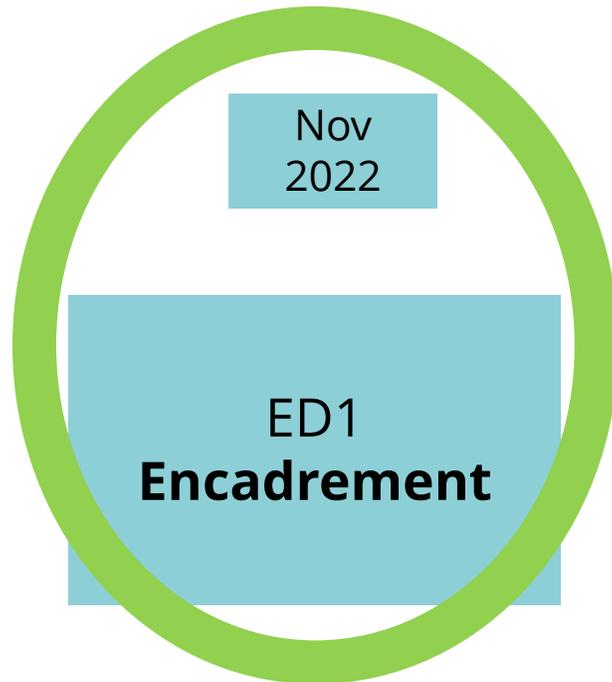
ED3  
Présentation



Périodes de réponse de 4 mois

Le plan est susceptible d'être

# Thèmes d'encadrement dans l'ED1



## Description des OBNL / Entité déclarante

Caractéristiques et indicateurs généraux

**INPAG Sections 1, 2 et 9**

## Présentation des états financiers

Y compris la comptabilité par fonds

**INPAG Sections 3-8,10**

## Cadre pour l'INPAG

Concepts et principes généraux

**INPAG Section 2**

## Rapport narratif

Commentaires et performances

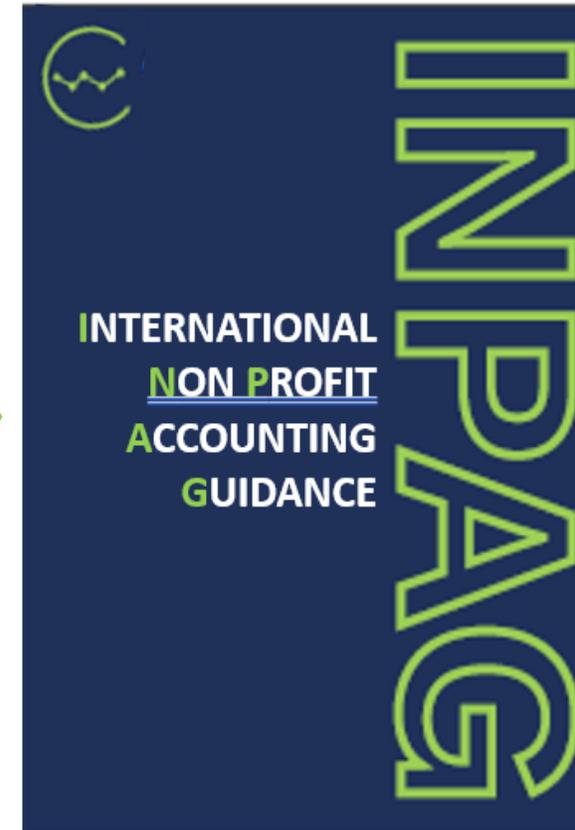
**INPAG Section 35**



# Modèle de développement de l'orientation

Norme  
*comptable*  
*IFRS pour*  
*les PME* (36  
sections)

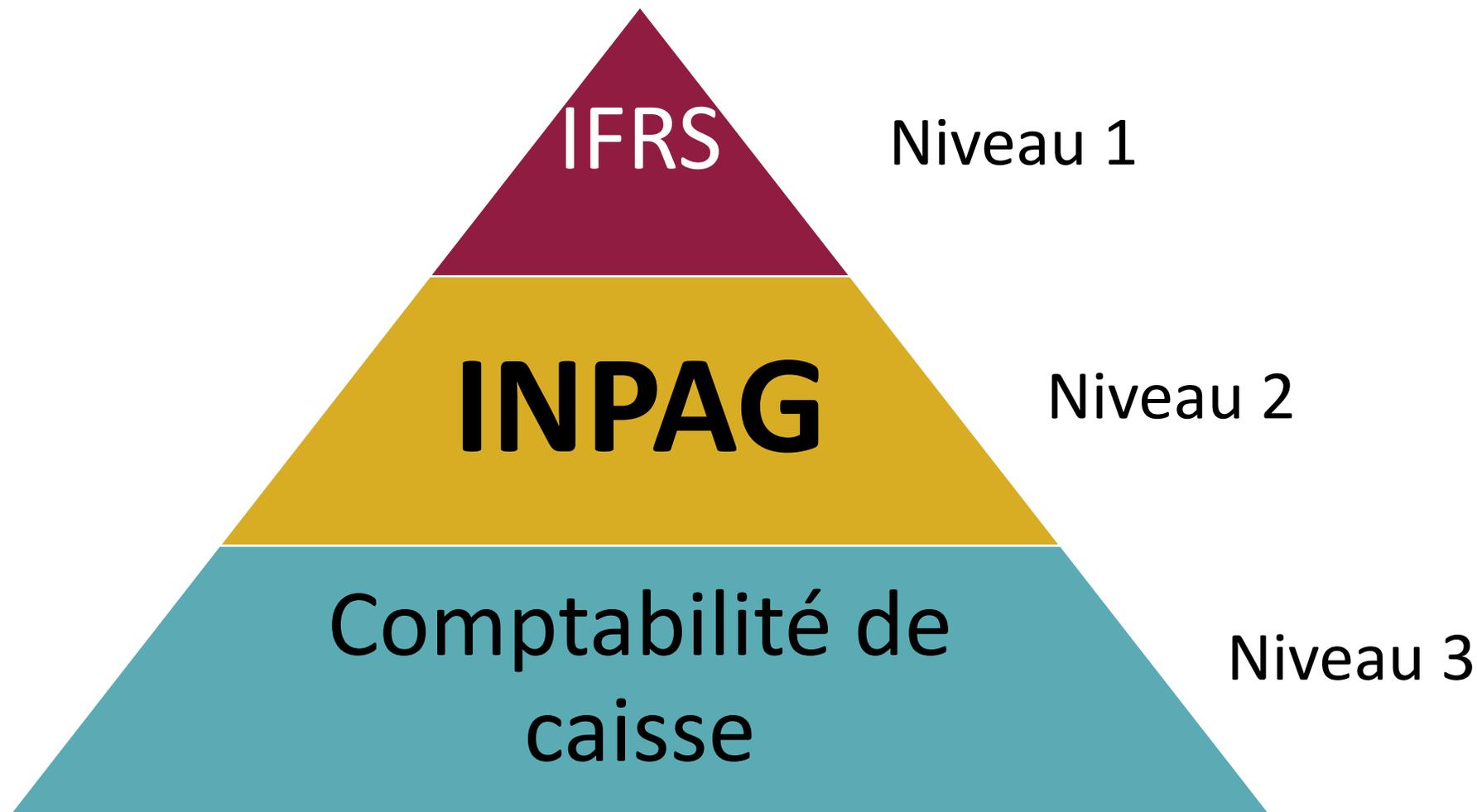
Statut de la section	Description
<b>Modifié</b>	Entièrement mis à jour pour refléter les exigences des OBNL.
<b>Aligné</b>	Mise à jour pour s'aligner sur les sections modifiées, mais pas de révision complète en soi
<b>Inchangé</b>	Mise à jour pour les changements de terminologie uniquement
<b>Nouveau</b>	Développé spécifiquement pour les OBNL.



IFRS, IPSAS et  
normes  
nationales



# INPAG Public cible





# Structure de l'INPAG

**ED1 Invitation à commenter**  
Y compris le résumé et les questions.  
En anglais, espagnol et français

Volumes INPAG (en anglais uniquement)	Numéros de paragraphes
Orientations autorisées en 36 sections	G1, G1.1, G2...
Guide d'application	AG1, ...
Base des conclusions	BC1, ...
Conseils de mise en œuvre et exemples illustratifs	IG1, ...



# Ordre du jour

L'heure	Description
0.00	Bienvenue et introduction
0.20	<b>1 - Cadre, concepts et principes généraux</b> Encadrement, discussion, retour d'information
1.00	<b>2 - États financiers et contrôle</b> Encadrement, discussion, retour d'information
1.40	Pause
1.55	<b>3 - Rapport narratif</b> Encadrement, discussion, retour d'information
2.35	<b>Prochaines étapes</b> Encadrement, sondage
2.55	Remarques finales
3.00	Fin

# INPAG Exposé-sondage

## 1

**Thème 1 - Cadre, concepts et principes généraux**



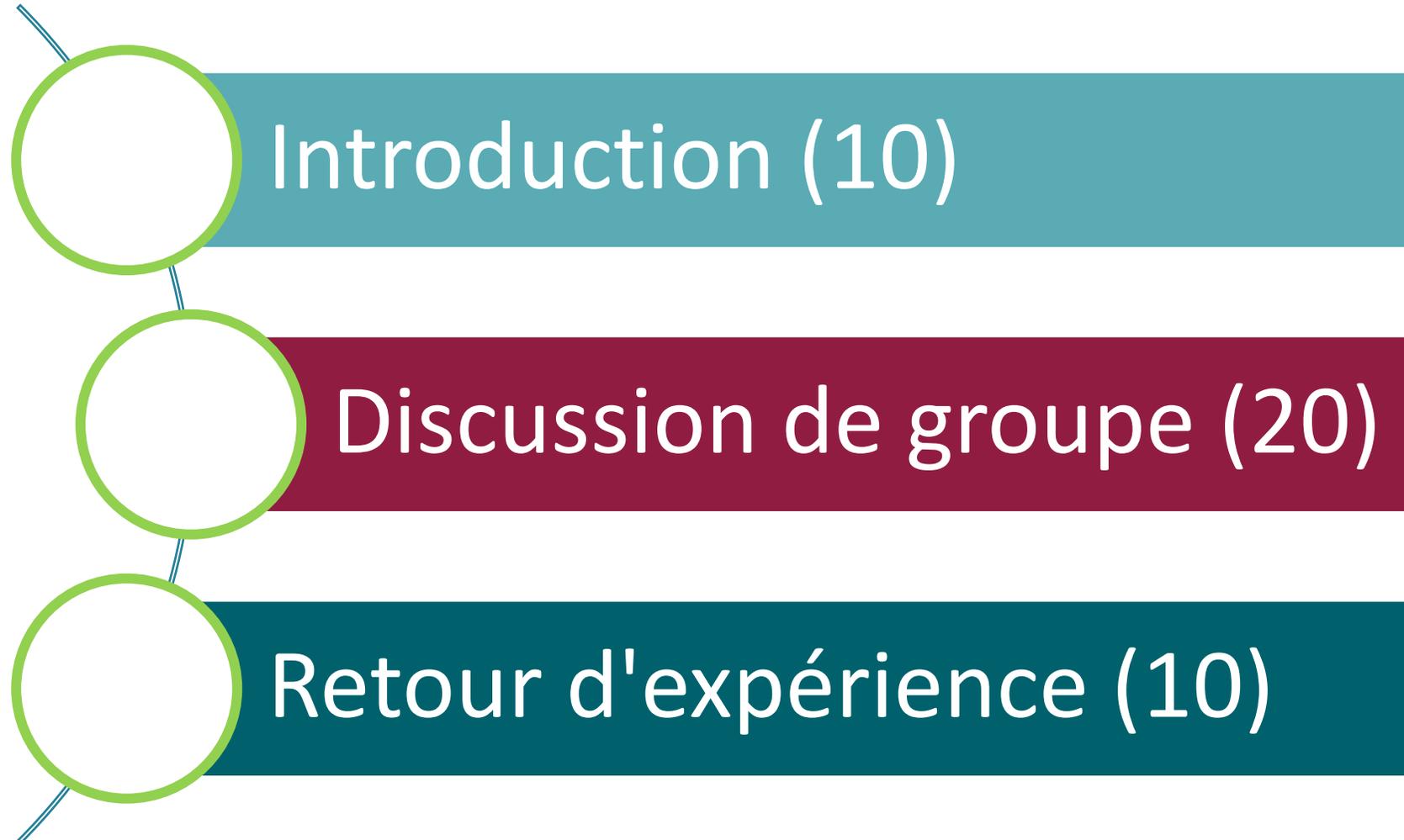
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



**International  
Non-Profit  
Accounting  
Guidance**

# INPAG

# Session 1 - Cadre, concepts et principes omniprésents





# Caractéristiques générales

Objectif principal : fournir un avantage au public

Diriger les excédents au profit du public

Pas de gouvernement ou d'entité du secteur public

# Zones difficiles

## Objectifs multiples

- L'entité peut avoir des objectifs multiples qui ne visent pas tous à fournir un avantage au public.

## Le public qui en bénéficie est restreint

- La partie du public qui bénéficie de l'objet de l'entité peut n'être qu'une petite partie de la société ou même des membres de l'entité.

## Les excédents sont distribués à des fins privées

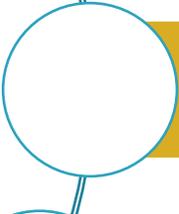
- Il est important d'examiner le montant et la nature des avantages - ils peuvent ou non être accessoires par rapport à l'objectif d'intérêt public.

# Définition d'un OBNL déclarant

Un OBNL qui est tenu d'établir des rapports financiers à usage général ou qui choisit de le faire



Informations utiles pour les utilisateurs primaires - non adaptées à un utilisateur individuel spécifique



Présenter l'OBNL déclarant comme une entité économique unique



Peut être difficile s'il ne s'agit pas d'une entité juridique unique - par exemple, les consortiums.

# Branches

Dispositions  
opérationnelles pour  
faciliter l'administration  
de l'OBNL



Les exemples incluent les  
groupes de supporters,  
les groupes de membres,  
les bureaux locaux.



Une succursale interne  
sera incluse dans le  
rapport financier général  
de l'ASBL déclarante.

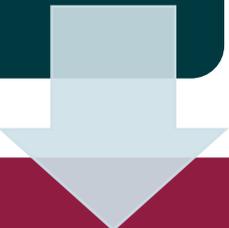
Les indicateurs  
qui montrent  
qu'une  
structure  
opérationnelle  
est une  
succursale  
interne sont les  
suivants :



- Pas de structure juridique distincte
- Pas d'obligation de produire des rapports financiers distincts à usage général
- Utilise le nom de l'OBNL déclarant
- Collecte de fonds uniquement pour l'OBNL déclarant
- Se présente comme un représentant de l'OBNL déclarant
- reçoit un soutien, des instructions et des conseils de la part de l'organisation non gouvernementale (ONL) qui fait rapport

# Objectif des PRGF - responsabilité et prise de décision

Fournir des informations sur l'OBNL qui soient utiles aux utilisateurs pour la reddition de comptes et la prise de décision.



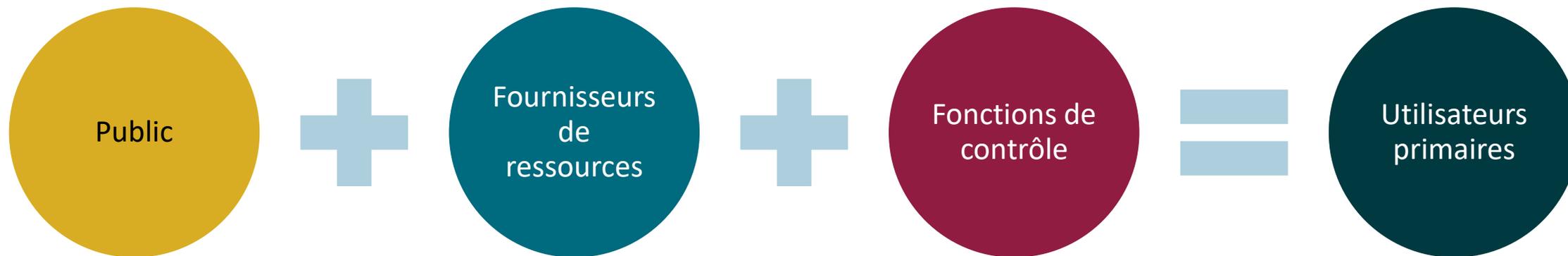
Non conçu pour répondre aux besoins d'information d'une personne en particulier

# Propositions pour les utilisateurs primaires

L'utilisateur primaire n'a aucun droit sur les informations personnalisées...

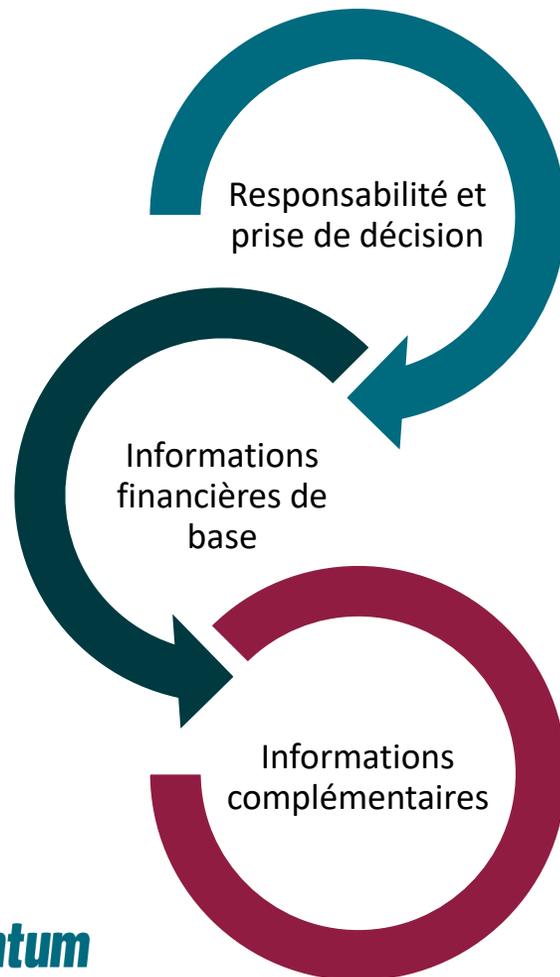


leurs besoins en matière d'information déterminent les exigences en matière de rapports





# Propositions pour leurs besoins d'information



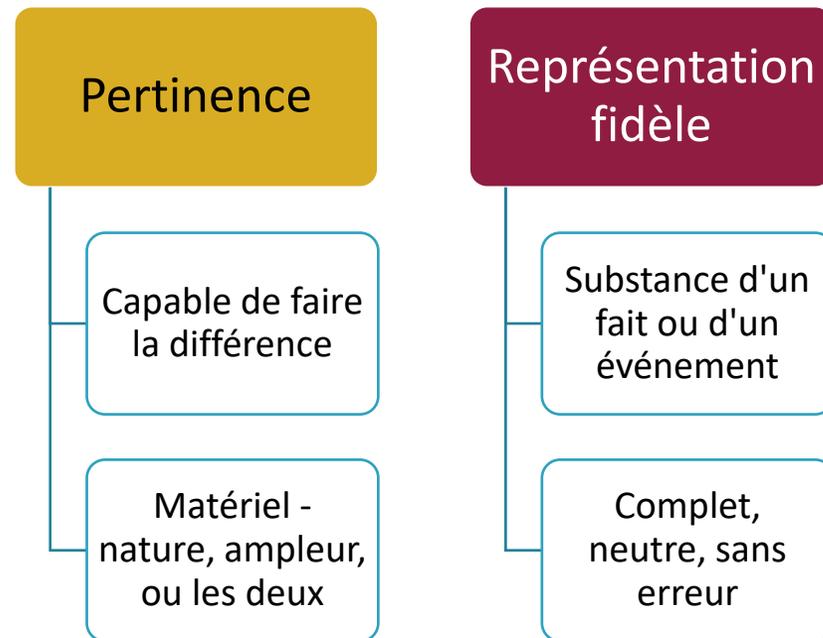
Gestion des ressources, capacité de fonctionnement, respect des réglementations

États financiers - ressources économiques et créances, transactions et autres événements, flux de trésorerie

Informations financières et non financières à l'appui - améliorer, compléter et suppléer les états financiers

# Caractéristiques fondamentales et caractéristiques d'amélioration

## Caractéristiques qualitatives fondamentales de l'information



## Améliorer les caractéristiques qualitatives de l'information

Comparabilité

Vérifiabilité

Rapidité d'exécution

Compréhensibilité



# Potentiel de service et raisons de l'inclusion



# Coûts et efforts excessifs

## Une contrainte de coût omniprésente

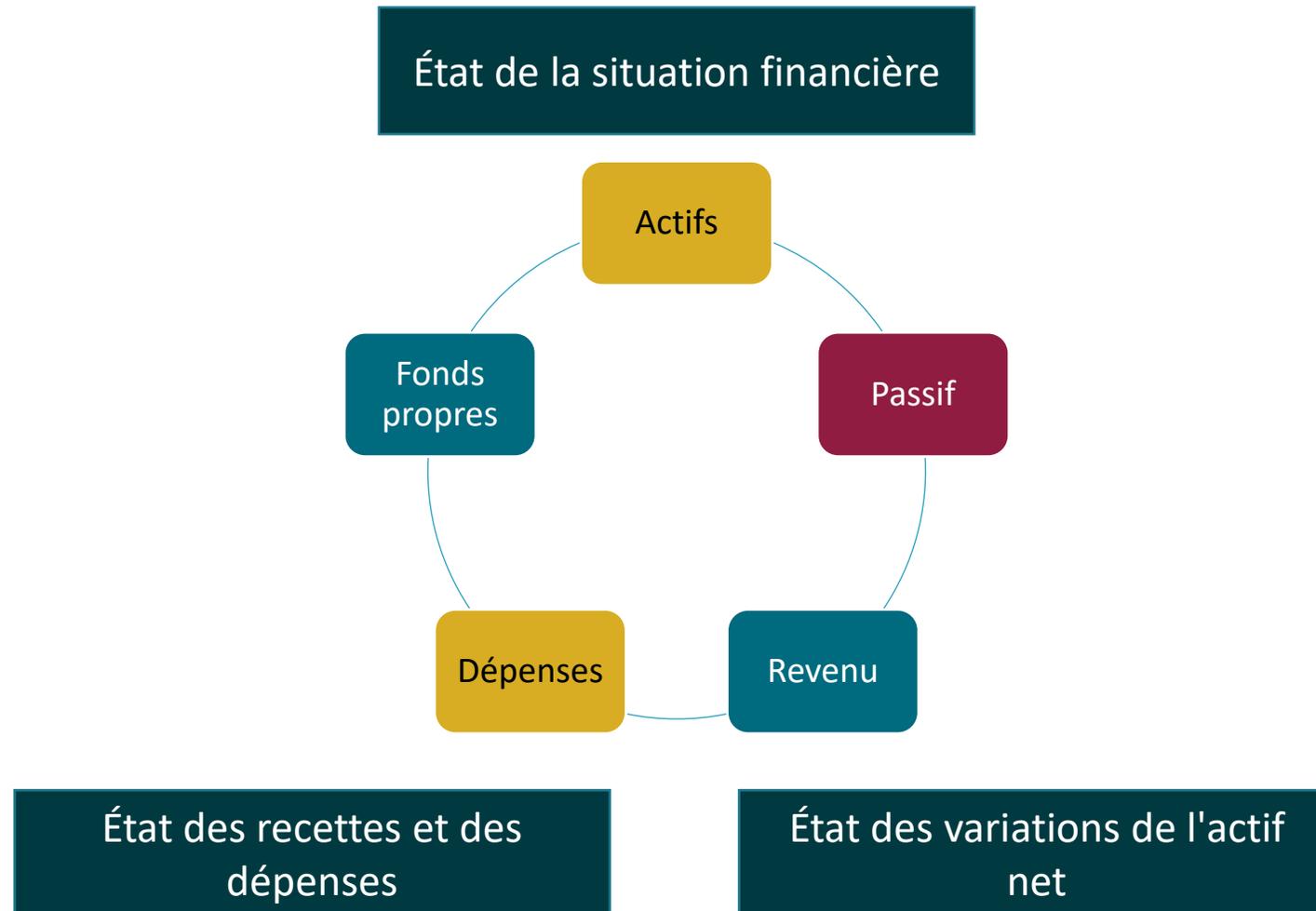
Le coût du rapport doit être justifié par les avantages qu'il procure



## Exemption pour coûts ou efforts excessifs

Circonstances spécifiques limitées permettant à un OBNL de ne pas se conformer à une exigence

# Éléments des états financiers financiers





# Composantes de l'actif net

Fonds avec  
restrictions

Fonds sans  
restrictions

Fonds  
propres

Intérêts  
minoritaires

# Discussion

## Question 1

Êtes-vous d'accord avec la description des caractéristiques générales des OBNL ? L'expression "fournir un avantage au public" inclut-elle toutes les entités susceptibles d'être des OBNL ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous et pourquoi ?

Êtes-vous d'accord avec l'éventail des utilisateurs primaires et la description de leurs besoins ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous et pourquoi ?

## Question 2

Êtes-vous d'accord avec les caractéristiques qualitatives des informations utiles ? Si ce n'est pas le cas, que changeriez-vous et pourquoi ?

Êtes-vous d'accord pour que le "potentiel de service" soit introduit dans la section 2 ? Dans la négative, pourquoi ?

Êtes-vous d'accord pour conserver les dispositions relatives aux "coûts et efforts excessifs" utilisées dans l'IFRS pour les PME ? Dans la négative, pourquoi ?

## Question 3

Êtes-vous d'accord avec les composantes de l'actif net ? Si ce n'est pas le cas, pourquoi ?

Êtes-vous d'accord avec l'inclusion de l'équité en tant qu'élément ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous et pourquoi ? Quel type de fonds propres un OBNL pourrait-il détenir ?

# Sondage 1 et retour d'information du groupe



# INPAG Exposé-sondage 1

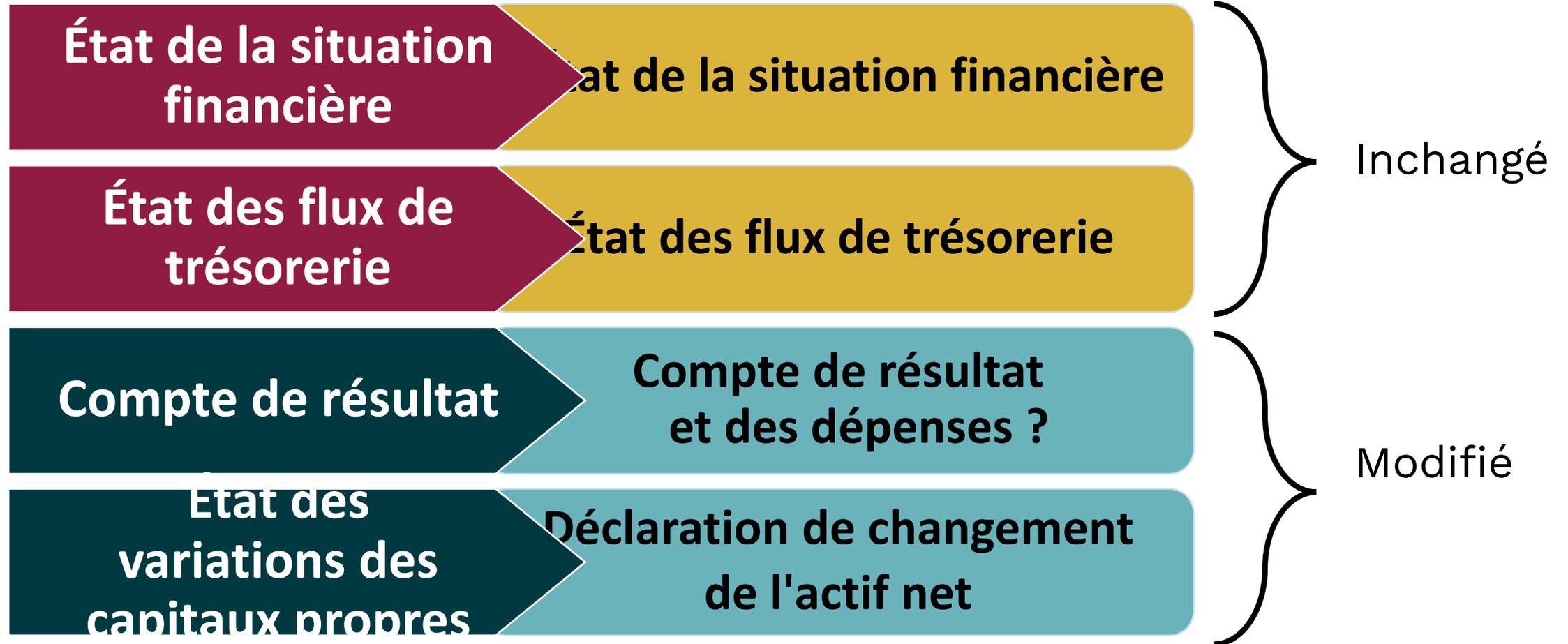
## Thème 2 - États financiers et contrôle



# Session 2 - États financiers et contrôle



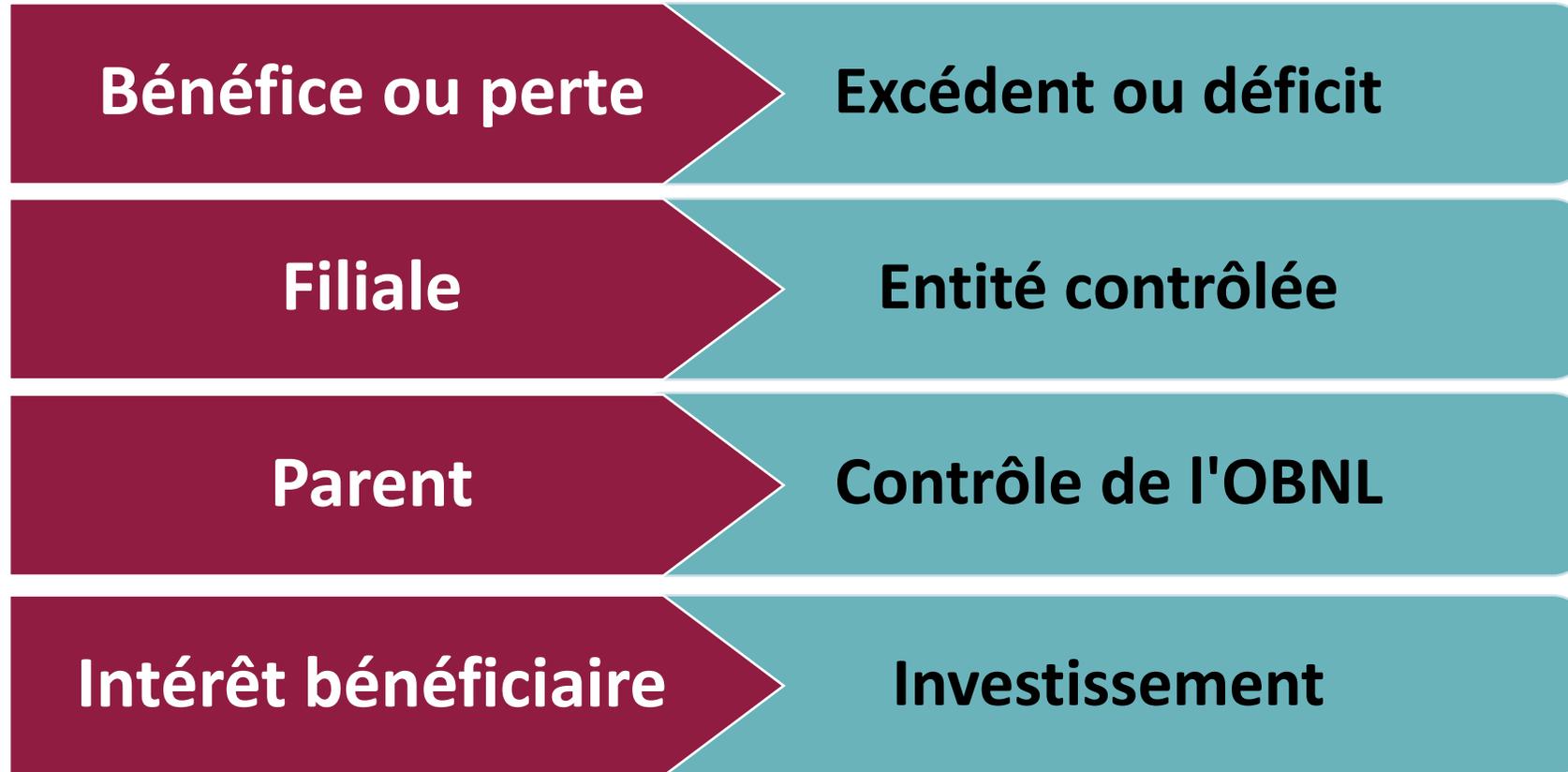
# Noms des déclarations



# Terminologie



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS





# Comptabilité par fonds

## Fonds avec restrictions

Existents lorsque des financements imposés de l'extérieur ou d'autres dispositions légales limitent l'utilisation des ressources fournies.

Doit être utilisé aux fins ou activités pour lesquelles le fournisseur de ressources externes l'a restreint.

## Fonds sans restrictions

Librement disponible pour être utilisé à toute fin ou activité

Comprend les fonds que la direction peut avoir désignés en interne pour des objectifs ou des activités spécifiques, mais qui ne font pas l'objet de restrictions imposées par l'extérieur.



# Fonds avec et sans restrictions

	Total
<b>Recettes</b>	
Ventes de marchandises	1,500
Dons	5,700
<b>Recettes totales</b>	<b>7,200</b>
<b>Dépenses</b>	
Personnel	6,300
Locaux	700
<b>Dépenses totales</b>	<b>7,000</b>
<b>Excédent ou (déficit)</b>	<b>200</b>

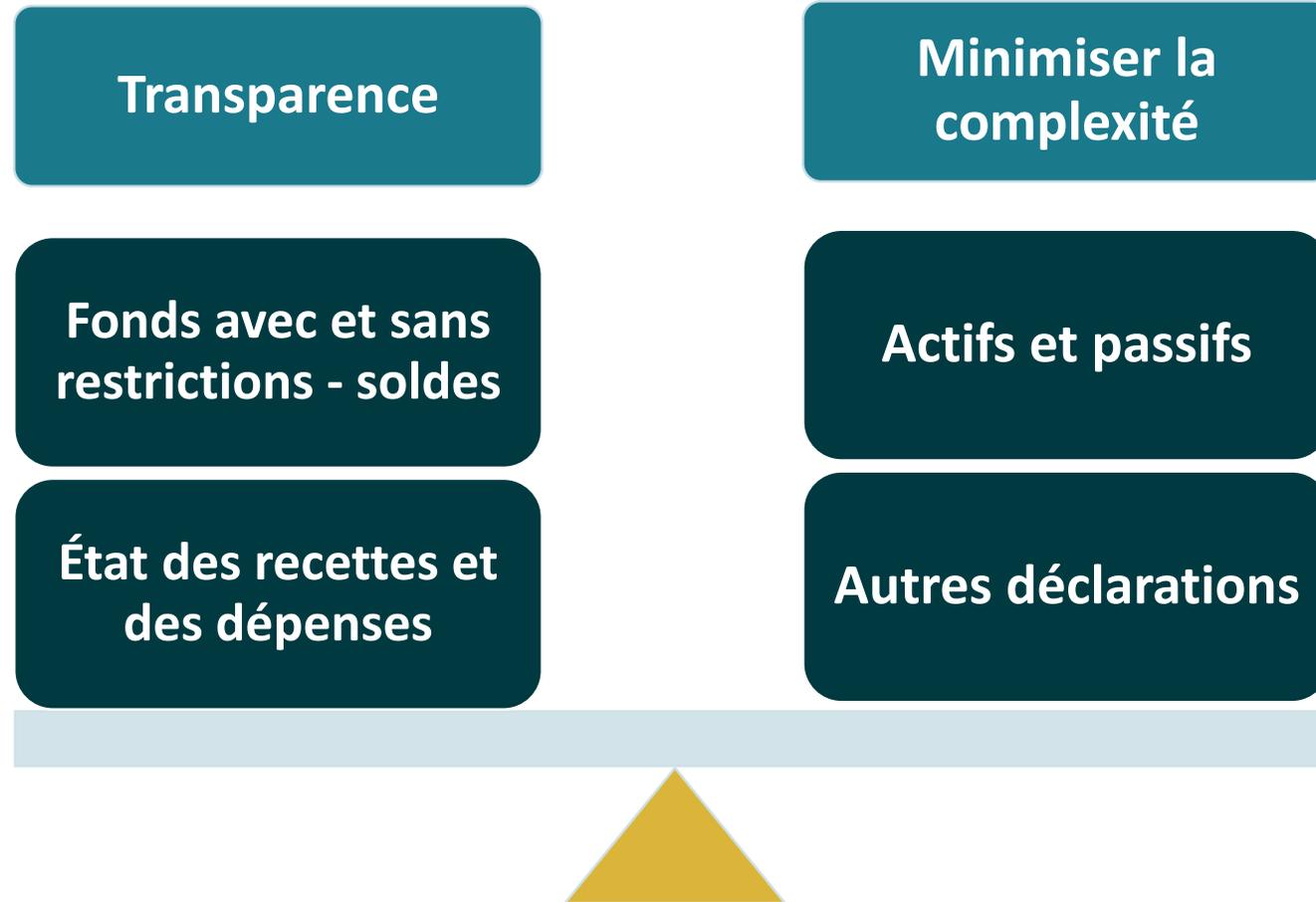


# Fonds avec et sans restrictions

ED 2

	Fonds avec restrictions	Fonds sans restrictions	Total
<b>Recettes</b>			
Ventes de marchandises	0	1,500	1,500
Dons	1,300	4,400	5,700
<b>Recettes totales</b>	<b>1,300</b>	<b>5,900</b>	<b>7,200</b>
<b>Dépenses</b>			
Personnel	1,200	5,100	6,300
Locaux	0	700	700
<b>Dépenses totales</b>	<b>1,200</b>	<b>5,800</b>	<b>7,000</b>
<b>Excédent ou (déficit)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>200</b>

# Séparation des fonds avec et sans restrictions



# Localisation des revenus et des dépenses

Recettes / Dépenses / Plus-values et moins-values réalisées



État des recettes et des dépenses



Gains et pertes non réalisés



État des variations de l'actif net

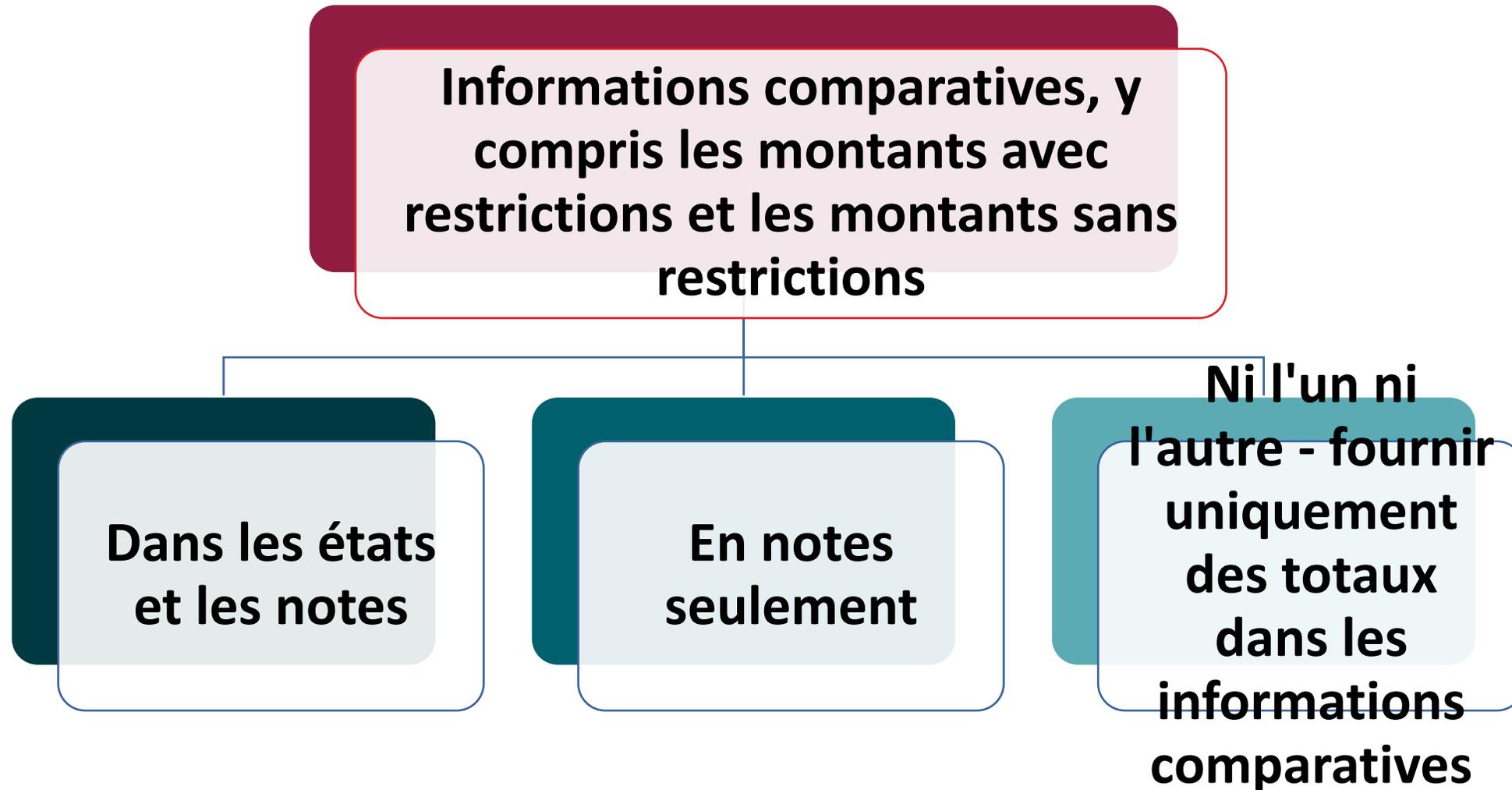
# État des recettes et des dépenses charges

	Avec restrictions	Sans restrictions	TOTAL
Revenu			
Dépenses			
Excédent ou déficit des activités d'exploitation			
Gains et pertes			
Excédent ou déficit			
			Subventions et dons - généralités/actifs non courants
			Ventes de services et de biens
			Analyse des dépenses
			Gains et pertes non réalisés résultant des ajustements à la juste valeur
			Quote-part des gains ou pertes des entités non contrôlées





# Informations comparatives





# Principes de contrôle

Pourquoi contrôler une autre entité ? - pour fournir des services et des biens, créer une entité commerciale, investir pour soutenir des activités plus larges....

Pouvoir sur l'autre entité

Exposition, ou droit, à des rendements variables

Capacité à utiliser son pouvoir pour obtenir des résultats

# Application du contrôle - puissance

Droits existants



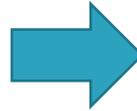
Capacité actuelle



Activités pertinentes



Affecter les rendements



- Majorité d'actions, droits de vote, accord contractuel
- Permettre à l'OBNL d'orienter les politiques, les budgets et les transactions d'une autre entité
- Il peut s'agir d'un droit unique, d'une combinaison de droits ou de droits associés à d'autres facteurs.



- Vente et achat de services et de biens
- Sélection, acquisition ou cession d'actifs
- Fournir des services conformes aux objectifs de l'OBNL
- Collecte de fonds

# Application du contrôle - retours

Le contrôle nécessite un retour ou un avantage ainsi qu'un pouvoir

Il peut s'agir d'une mesure financière telle que le transfert de bénéfices....



mais pour les OBNL, il peut également s'agir d'éléments non financiers tels que l'accomplissement de l'objectif.

Doit être continu plutôt que ponctuel

Les retours doivent être liés au pouvoir - aucun contrôle ne découle d'accords volontaires ou de la coïncidence d'activités.

# Présomption réfutable

Le contrôle est supposé exister dans le cas d'un OBNL déclarant :

Possède le pouvoir sur plus de la moitié des droits de vote

A le pouvoir de gouverner les politiques financières et opérationnelles

Détient la majorité des droits de vote

Il a le pouvoir de nommer ou de révoquer la majorité des membres du conseil d'administration.

A le pouvoir d'exprimer la majorité des votes au conseil d'administration

# Discussion

## Question 1

Êtes-vous d'accord avec la proposition selon laquelle il ne devrait pas y avoir d'autres éléments du résultat global (OCI) et qu'un état élargi des variations de l'actif net produirait un équivalent des OCI ? Dans la négative, pourquoi ?

Êtes-vous d'accord pour que des comparaisons soient présentées dans les états financiers primaires ? En particulier, êtes-vous d'accord avec les comparaisons proposées pour l'état des recettes et des dépenses ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous et pourquoi ?

## Question 2

Êtes-vous d'accord pour que les montants de chaque ligne de produits et de charges soient répartis entre ceux qui sont soumis à des restrictions et ceux qui ne le sont pas dans le corps de l'état primaire ? Si ce n'est pas le cas, quelle autre approche proposeriez-vous et pourquoi ?

Êtes-vous d'accord avec la proposition selon laquelle toutes les catégories de soldes d'actifs et de passifs ne devraient pas être réparties entre ceux qui sont soumis à des restrictions et ceux qui ne le sont pas ? Si ce n'est pas le cas, quelles catégories d'actifs et/ou de passifs devraient être séparées ?

## Question 3

Le guide d'application des principes de contrôle est-il suffisant ? Si ce n'est pas le cas, quels changements ou ajouts proposeriez-vous et pourquoi ?

Êtes-vous d'accord avec le maintien d'une présomption réfutable concernant le contrôle ? La rédaction actuelle est-elle suffisante ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous et pourquoi ?

# Sondage 2 et retour d'information du groupe



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
STANDARDS FOR NON-PROFIT ORGANISATIONS



# Pause thé

## Retour dans 1 min

# INPAG Exposé-sondage 1

## Thème 3 - Rapports narratifs



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



International  
Non-Profit  
Accounting  
Guidance

# INPAG



# Session 3 - Rapport narratif



# Les rapports généraux sur les finances publiques et les rapports narratifs

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

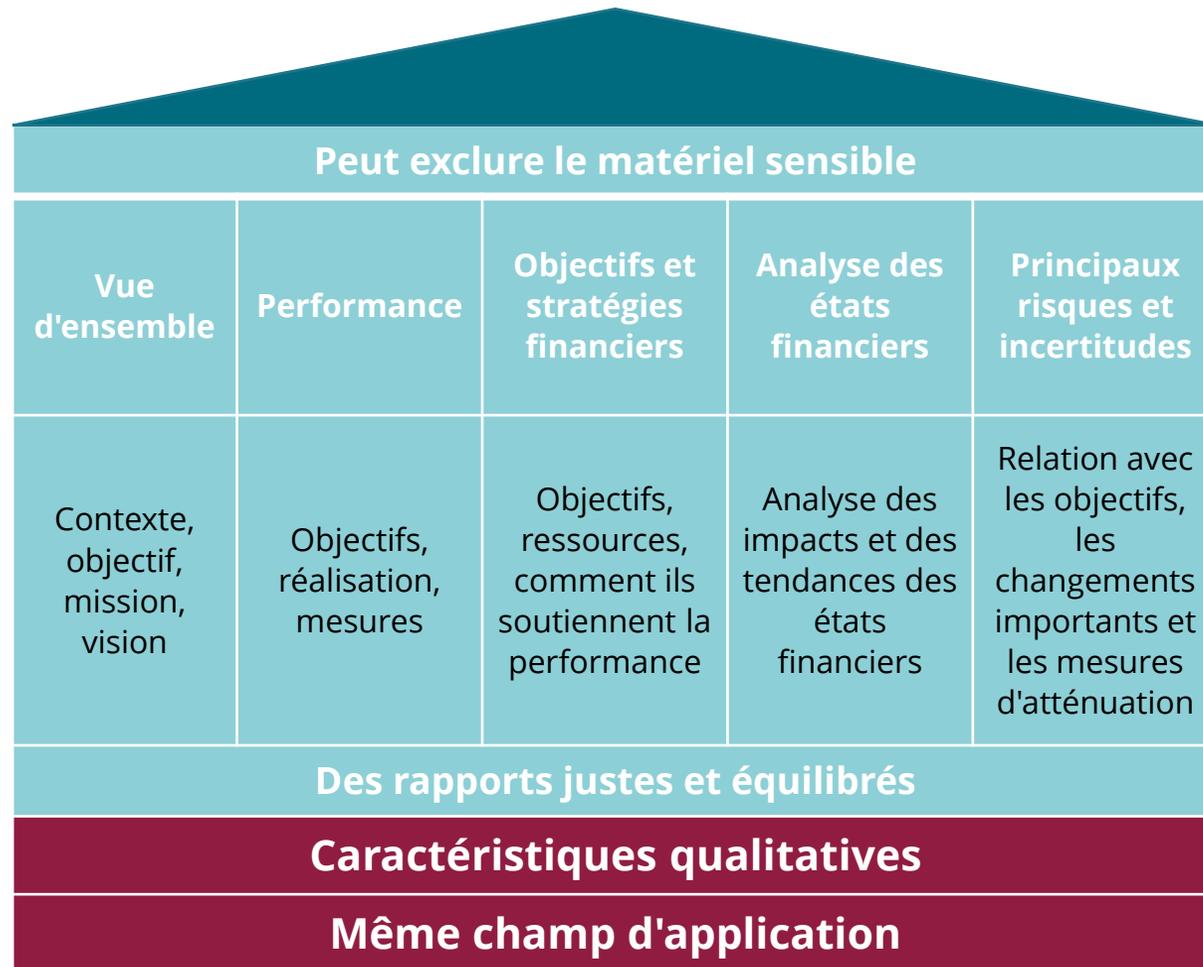
## Rapports narratifs



Décrire plus en détail les performances d'un OBNL



# Principes

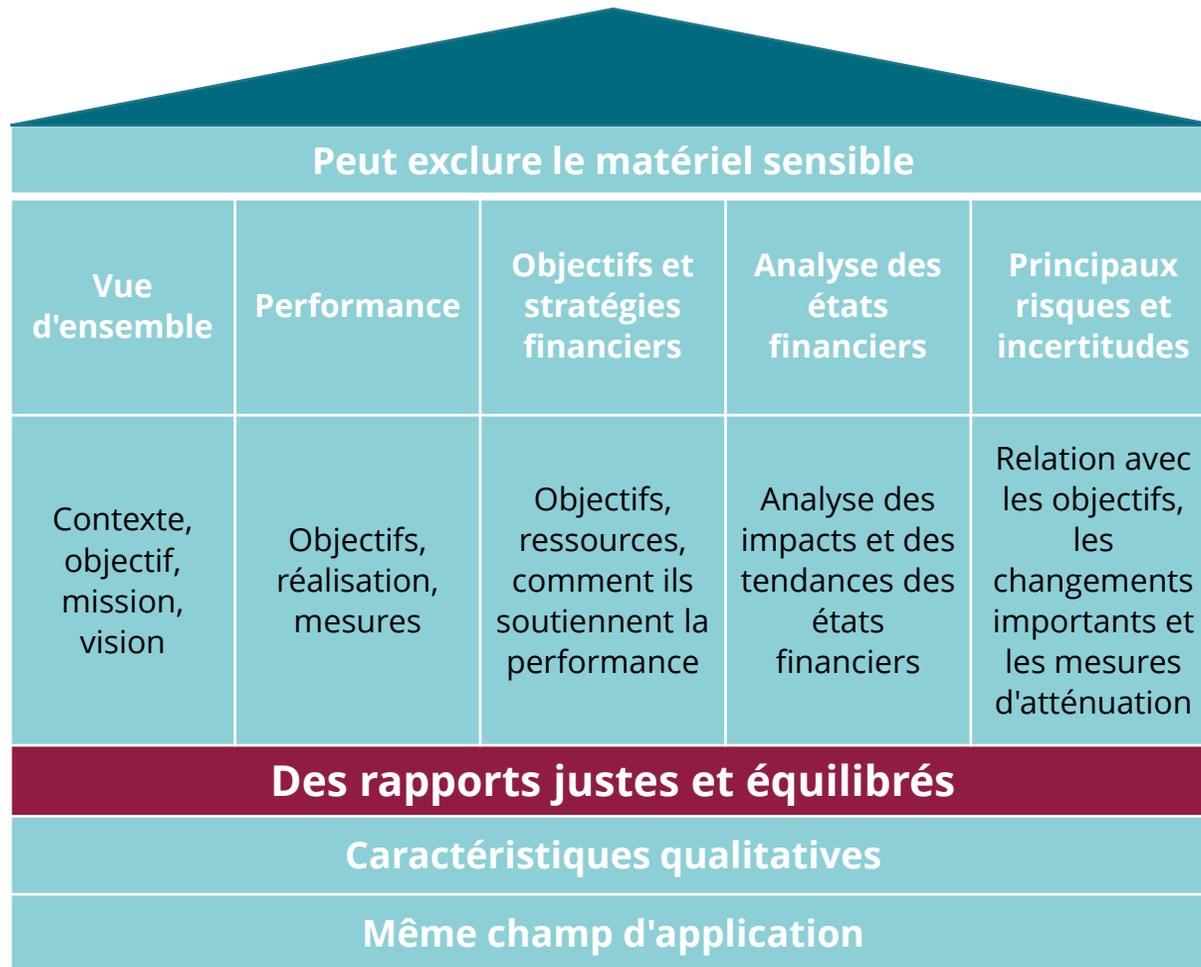


Mêmes caractéristiques qualitatives et contraintes omniprésentes applicables aux informations contenues dans les états financiers

Même rapport financier général, même organisme sans but lucratif et même période de référence



# Principes



Des réalisations exagérées ?

Se concentrer uniquement sur la réussite ?

Délibérément sélective ?

Présentés dans un contexte approprié ?

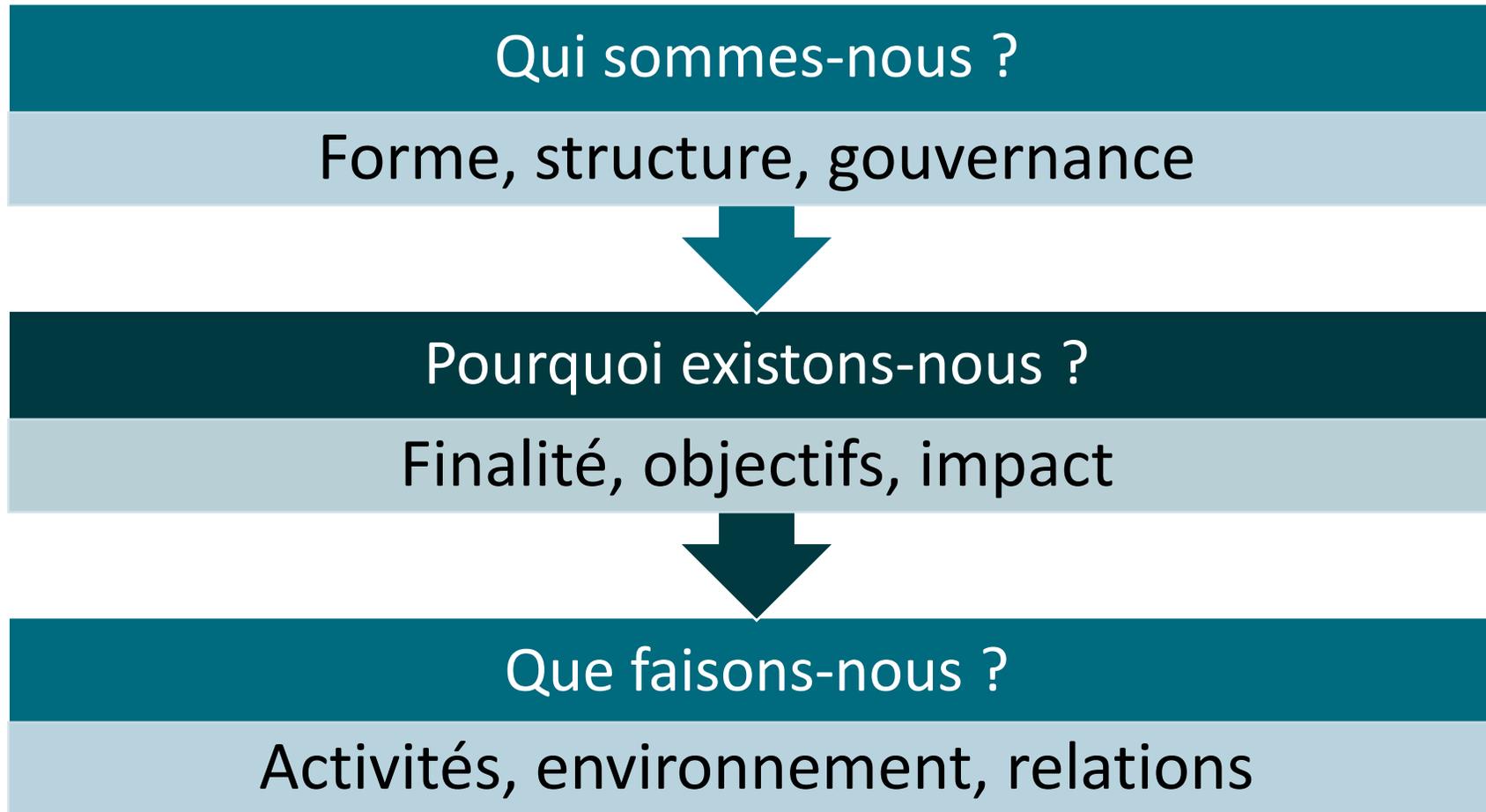


# Informations sur les performances et commentaires sur les états financiers

Peut exclure le matériel sensible				
Vue d'ensemble	Performance	Objectifs et stratégies financiers	Analyse des états financiers	Principaux risques et incertitudes
Contexte, objectif, mission, vision	Objectifs, réalisations, mesures	Objectifs, ressources, comment ils soutiennent la performance	Analyse des impacts et des tendances des états financiers	Relation avec les objectifs, les changements importants et les mesures d'atténuation
Des rapports justes et équilibrés				
Caractéristiques qualitatives				
Même champ d'application				



# Vue d'ensemble de l'OBNL





# Informations sur les performances

Lié à la discussion dans la vue d'ensemble de la raison d'être de l'OBNL



Quels sont les  
objectifs de  
performance ?

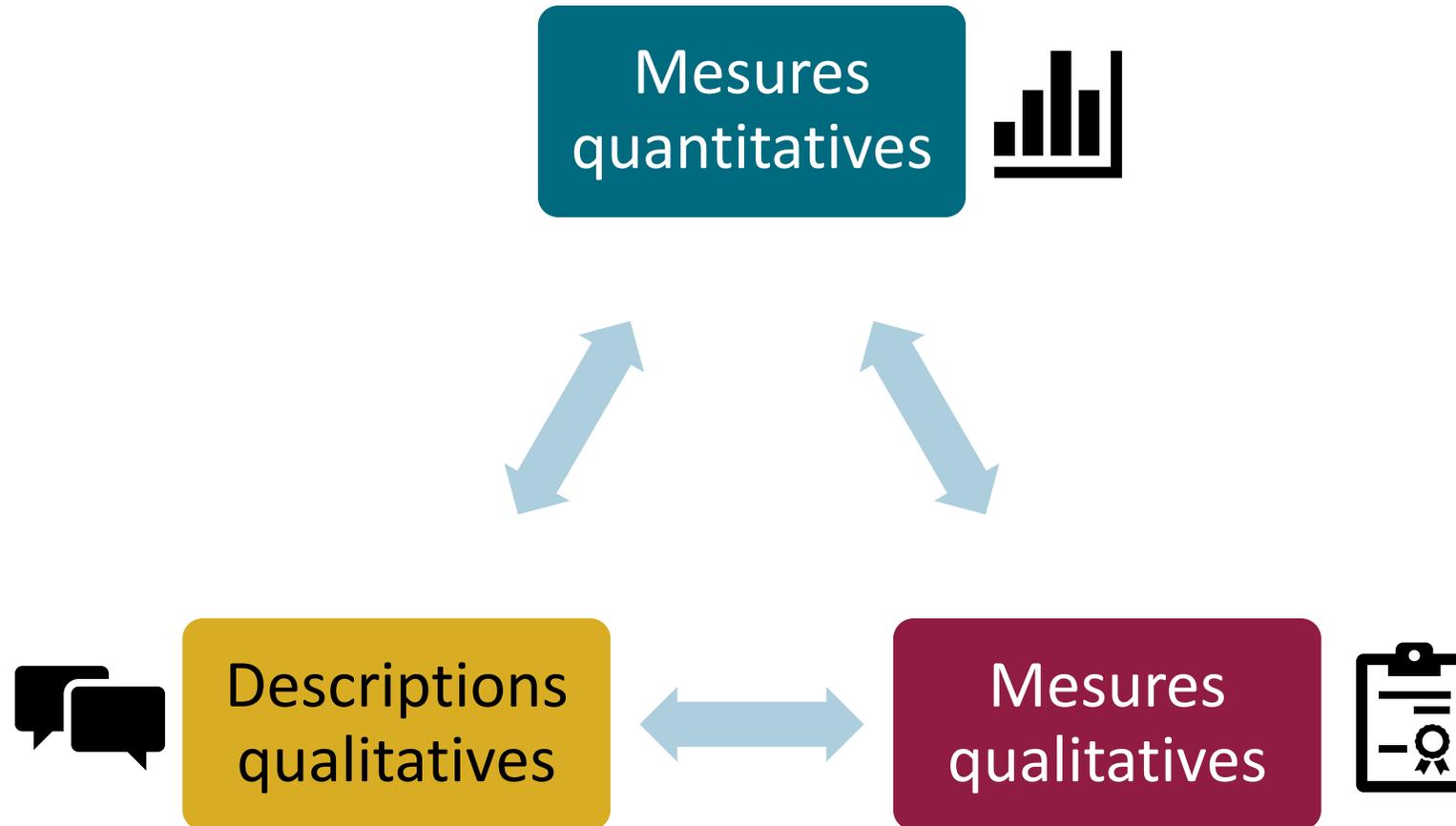


Ce qui a été  
fait pour les  
atteindre



Axé sur les activités et les performances contrôlées par la direction de l'OBNL

# Informations sur les performances



# Objectifs et stratégies stratégiques



Objectifs et stratégies  
financiers

Ressources gérées pour les  
atteindre

Comment ils soutiennent les  
objectifs de performance



# Analyse des OBNL états financiers

Changements  
et tendances  
significatifs

Le jugement

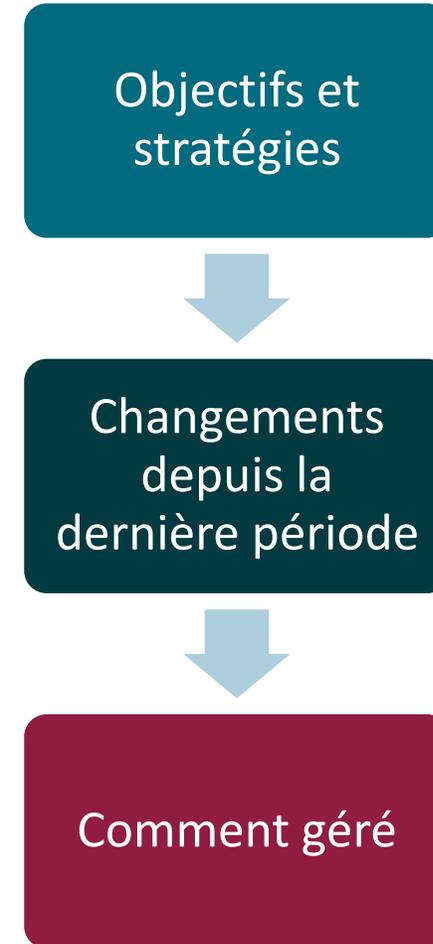
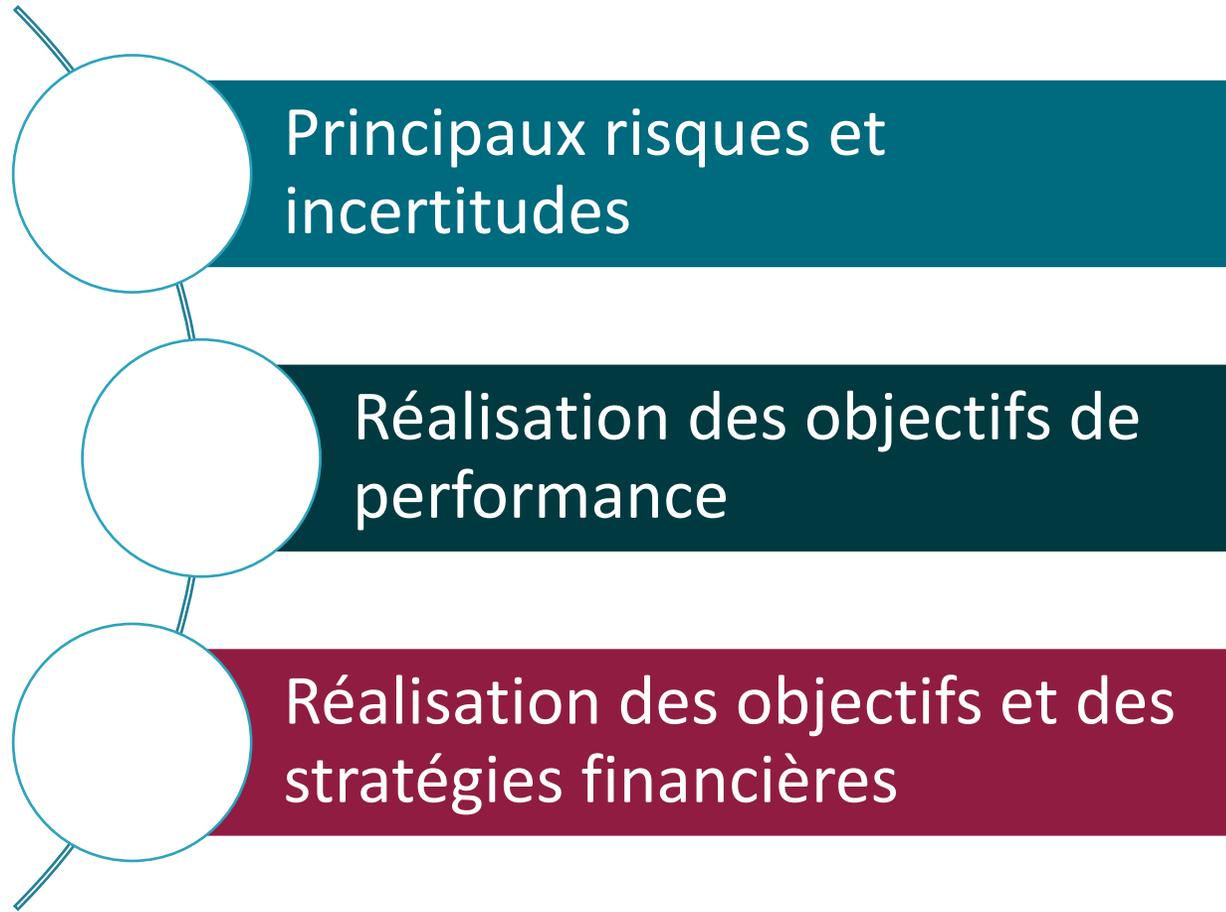
Contexte

Divulgation  
des  
ajustements

Impact sur les  
objectifs de  
performance

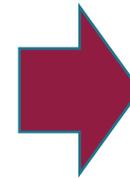
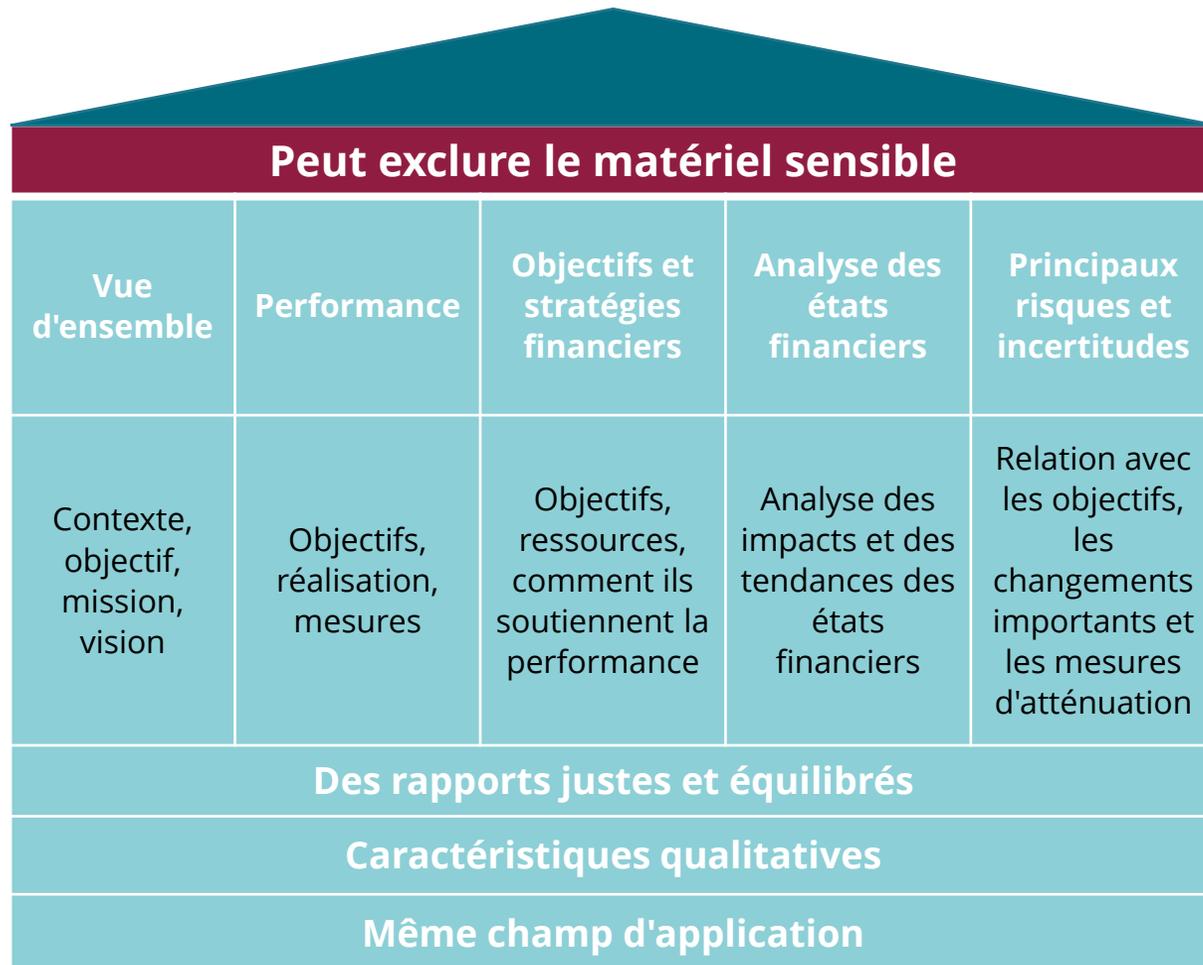


# Risques et incertitudes

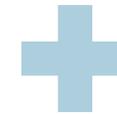




# Informations sensibles



Capacité à remplir la mission



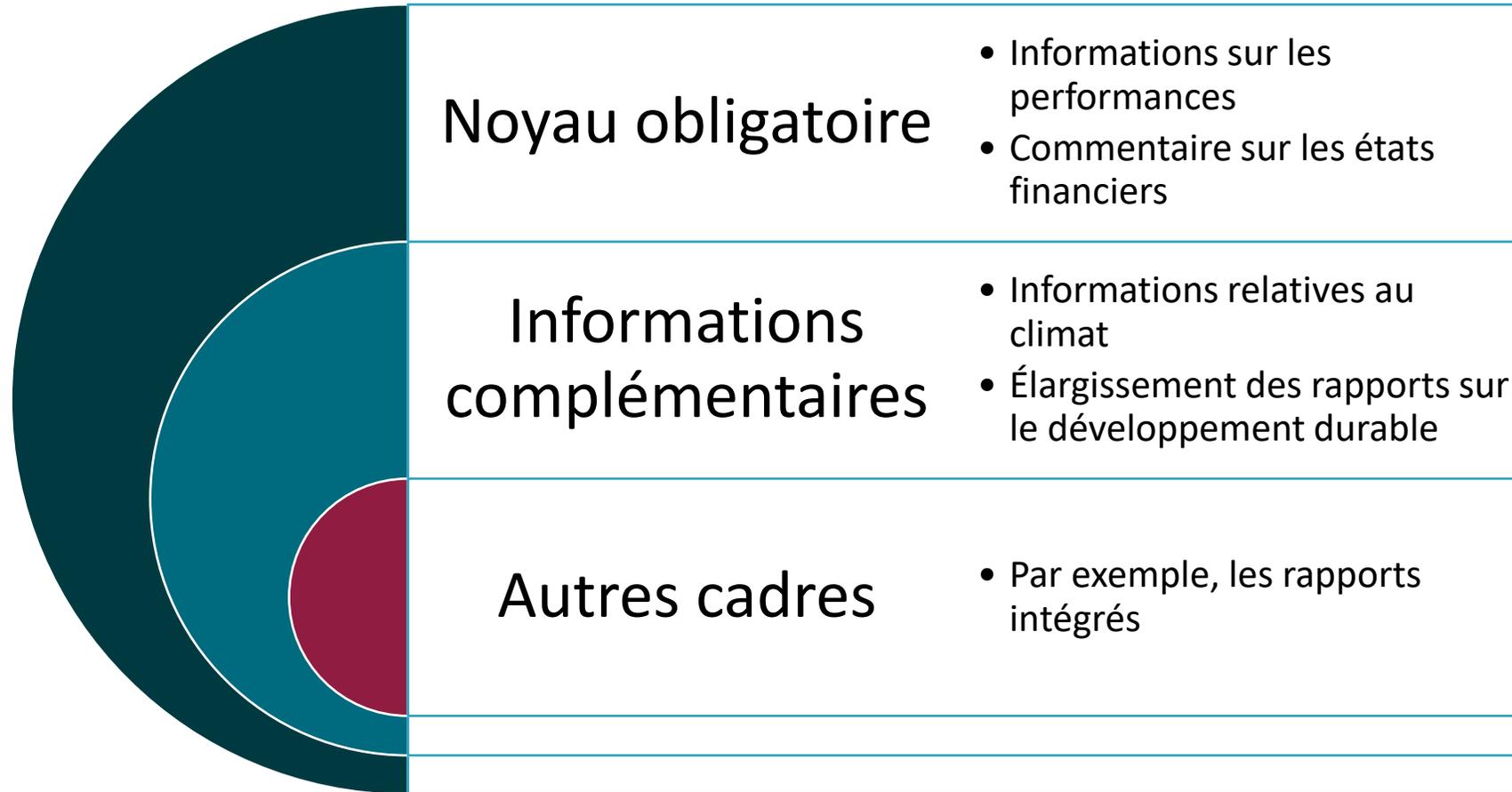
Sécurité ou bien-être



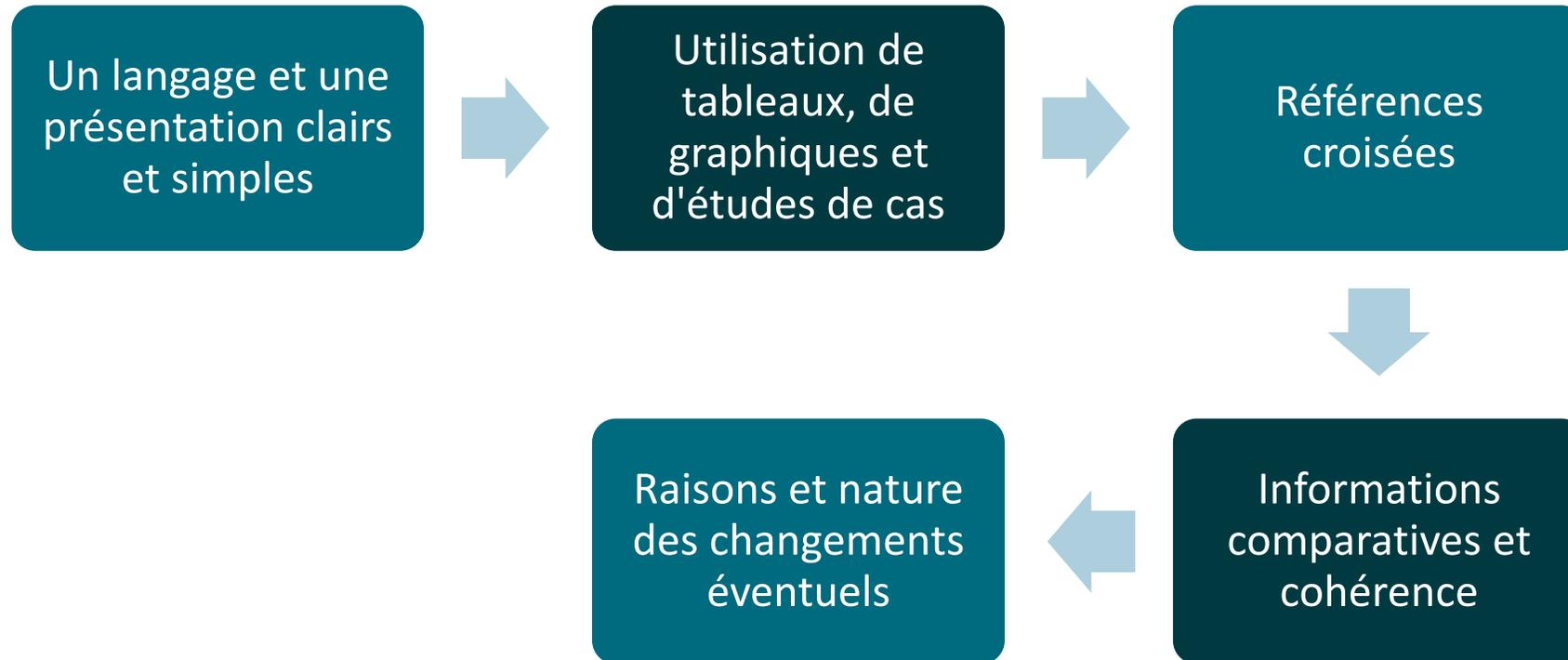
Informations sensibles

L'utilisation de l'exception, si elle est constatée, reste conforme à l'INPAG

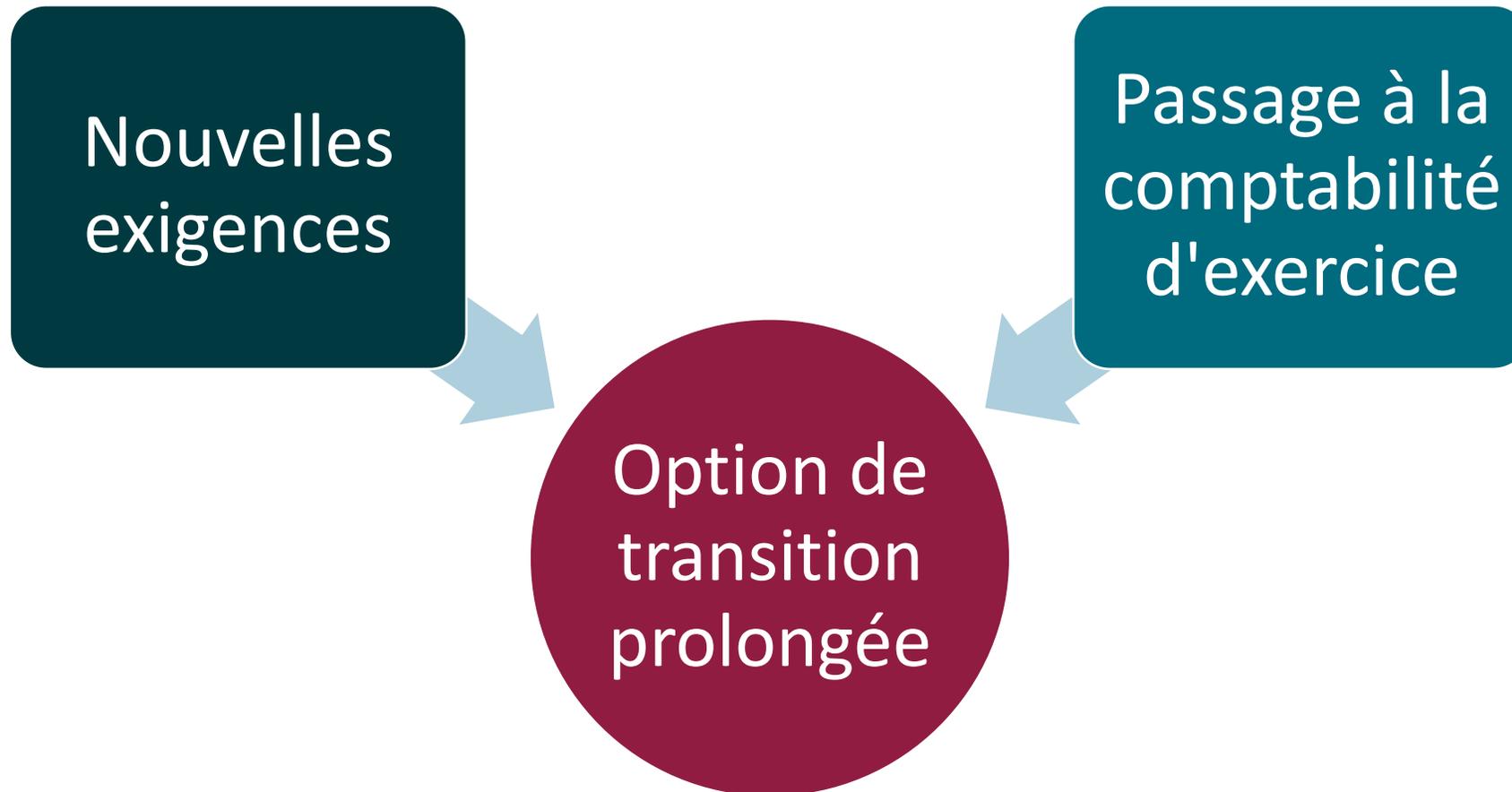
# Communication d'autres informations



# Questions de présentation



# Obstacles potentiels à la mise en œuvre



# Discussion

## Question 1

Êtes-vous d'accord avec les principes proposés pour étayer le rapport narratif ? Si ce n'est pas le cas, que proposeriez-vous de modifier et pourquoi ?

## Question 2

Êtes-vous d'accord avec le champ d'application de l'exigence minimale obligatoire, les informations supplémentaires, telles que les rapports sur le développement durable, étant facultatives ? Si ce n'est pas le cas, quels changements devraient être apportés et pourquoi ?

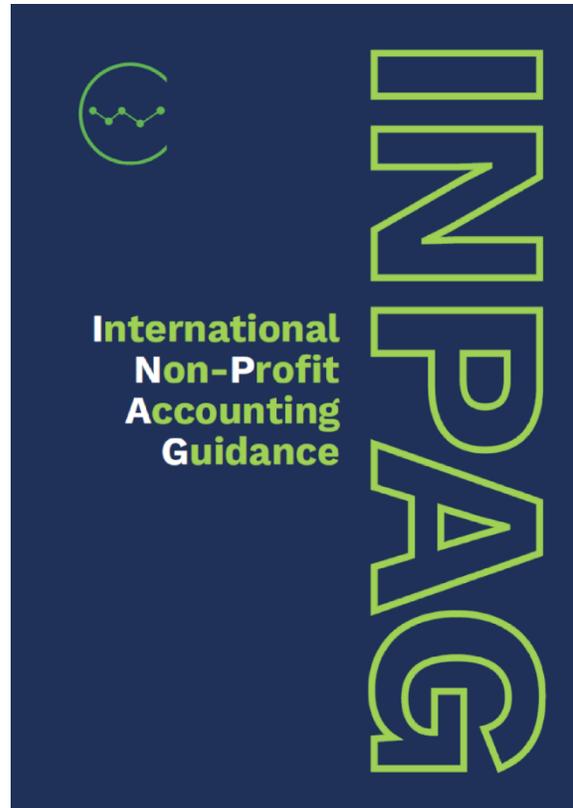
## Question 3

Êtes-vous d'accord avec les propositions visant à exclure les informations sensibles des rapports narratifs ? Si ce n'est pas le cas, quelle alternative proposeriez-vous et pourquoi ?

Faut-il prévoir une période de transition de deux ans pour les rapports narratifs afin de surmonter les éventuels problèmes de mise en œuvre ? Si ce n'est pas le cas, quelle alternative proposeriez-vous et pourquoi ?

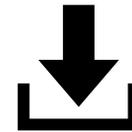
# Sondage 3 et retour d'information du groupe





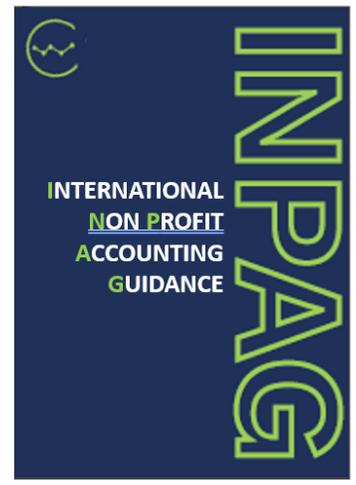
## Donnez votre avis sur INPAG ED1

[www.ifr4npo.org/have-your-say](http://www.ifr4npo.org/have-your-say)



Au plus tard le 31 mars 2023

# Que se passera-t-il après 2025 ?



INPAG  
10 thèmes  
OBNL de niveau 2  
2025

Adoption par les juridictions  
Gouvernance durable

Sujets restants ?  
Différentes tailles d'OBNL ?



# Liste des thèmes spécifiques aux OBNI

## Liste longue (22)

- 1-10. Liste abrégée
11. Fusions et acquisitions
12. Transactions intra-groupe
13. Revenus des legs et dotations
14. Évaluation des actifs
15. Actifs patrimoniaux
16. Prêts à des fins sociales à des conditions préférentielles
17. Contrats de location avec option d'achat
18. Investissements / actifs sociaux
19. Concessions de services dans le cadre d'un organisme de bienfaisance à but non lucratif (OBNL)
20. Concessions de services à l'opérateur OBNI
21. Transactions avec les parties liées
22. Informations sur la rémunération

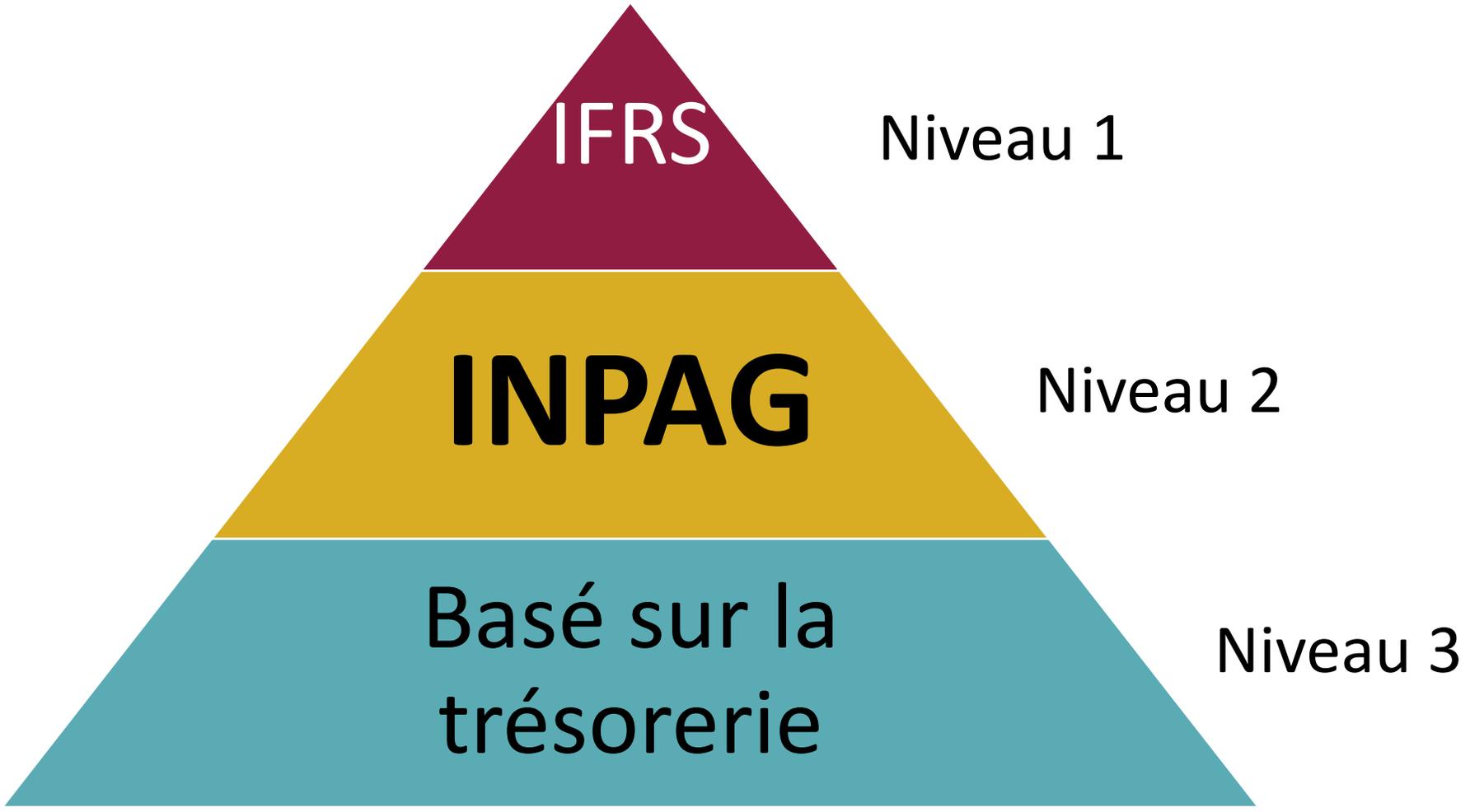
### Critères

- Prédominance
- Conséquence
- Demande
- Faisabilité

## Liste restreinte (10)

1. Entité déclarante
2. OBNI agissant pour le compte d'autrui
3. Recettes non liées aux échanges
4. Dépenses liées aux subventions
5. Opérations de change
6. Stocks détenus pour utilisation ou distribution
7. Présentation des états financiers
8. Classification des dépenses
9. Frais de collecte de fonds
10. Rapport narratif

# INPAG Public cible





# Sondage 4





# Nous vous remercions !

[www.ifr4npo.org](http://www.ifr4npo.org)  
[info@ifr4npo.org](mailto:info@ifr4npo.org)



# Comment puis-je rester engagé ?

- Visiter le [site web](#)
- S'abonner à la [lettre d'information](#)
- Participez à la conversation sur LinkedIn
- Suivez IFR4NPO sur [twitter](#)
- S'inscrire à des [événements](#) gratuits
- Lire les [blogs](#)

