



La norme IPSAS 1 était fondée sur IAS 1, Présentation des états financiers, et repose sur bon nombre des mêmes concepts de base (présentation actuelle/non courante, importance relative), par exemple, mais les états financiers présentés diffèrent. Pour les participants qui connaissent IAS 1, soulignez le fait qu'il existe des différences dans IPSAS 1.

Le Manuel des normes comptables internationales du secteur public est la principale source faisant autorité sur les principes comptables internationaux généralement reconnus pour les entités du secteur public.

Toutes les informations contenues dans cette présentation sont exclusives et protégées par le droit d'auteur.

Présentation: Etats financiers



Objectifs des états financiers

- Répondre aux besoins d'information des bénéficiaires de services et des fournisseurs de ressources en matière de reddition et de prise de décisions
- Les utilisateurs ont besoin d'informations sur :
 - La performance de l'entité, p. ex. l'atteinte de la prestation de services et d'autres objectifs opérationnels et financiers
 - La gestion des ressources dont il est responsable
 - Se conformer aux autorités législatives et autres
 - Liquidité et solvabilité
 - Durabilité de la prestation de services et des autres opérations
 - Capacité de s'adapter aux circonstances changeantes

Présentation: Etats Financiers 

Envisagez une discussion sur l'information dont les utilisateurs ont besoin dans les états financiers. Si vous présentez la formation en ligne, cela pourrait être fait par la discussion en ligne et conviendrait également aux groupes de discussion.

Etats Financiers requis

- Un jeu complet d'états financiers comprend :
 - Etat de la situation financière
 - Etat de la performance financière
 - Etat de variation de l'actif net/ capitaux propres
 - Tableau des flux de trésorerie
 - Comparaison des montants budgétaires et réels
 - Notes
 - Informations comparatives relatives à la période précédente

Présentation: Etats Financiers 

Il convient de noter que bien que les IPSAS utilisent cette terminologie, elles permettent d'utiliser d'autres terminologies lorsque le sens est clair – certaines juridictions se référeront toujours à un bilan.

Pour les participants qui connaissent bien les IFRS, pensez à souligner que les états requis sont globalement similaires à ceux exigés par les IFRS (bien que la terminologie utilisée soit différente). Les IFRS n'exigent pas de comparaison des budgets et des montants réels. Les détails des déclarations individuelles diffèrent, et la norme IPSAS 1 ne présente pas les autres éléments du résultat global (OCI), qui est utilisé dans IAS 1. Les montants qui apparaîtraient dans le OCI selon IAS 1 seraient indiqués dans l'état des variations de l'actif net/des capitaux propres selon IPSAS 1.

Informations Comparatives

- Requis pour la période précédente pour tous les montants déclarés
- Inclus pour les informations narratives et descriptives lorsque cela est pertinent à la compréhension

Présentation et Informations à fournir

- La cohérence de la présentation et du classement dans les états financiers est maintenue à moins que les conditions suivantes ne soient réunies :
 - Une autre est plus appropriée
 - Une IPSAS nécessite une modification
- En cas de modification, les montants comparatifs sont reclassés
- Informations pour les articles ou catégories d'articles reclassés
- Informations sur les états ou dans des notes

Presentation: Etats Financiers 

De plus amples détails sont fournis dans le module Présentation.

Matérialité et agrégation

- Chaque classe significative d'éléments similaires doit être présentée séparément.
- Les éléments de nature ou de fonction différente doivent être présentés séparément, à moins qu'ils ne soient négligeables
- Il n'est pas nécessaire de satisfaire aux exigences spécifiques des IPSAS si l'information n'est pas pertinente

Présentation: Etats Financiers 

Les exigences de matérialité sont similaires à celles des IFRS et des normes d'audit (ISA/ISSAI). Si les participants sont familiers avec d'autres normes, soulignez ce problème.

Comprendre l'importance relative peut être essentiel pour faciliter la première adoption des IPSAS fondées sur la comptabilité d'exercice et peut aider à éviter de passer beaucoup de temps sur des éléments non significatifs. Si les participants ne sont pas familiers avec le concept de matérialité, envisagez une séance de discussion (qui pourrait se faire par discussion en ligne si la formation est dispensée en ligne).

Les exigences relatives à l'importance relative dans les normes IPSAS sont résumées dans un document de questions-réponses <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSASB-Staff-Q-and-A-Materiality.pdf>

Compensation

- Les actifs et les passifs, ainsi que les produits et les charges ne doivent pas être compensés
 - L'évaluation des actifs déduction faite des provisions pour moins-value ne se compense pas
 - La compensation des produits et des charges peut être appropriée si elle reflète la substance de la transaction

Presentation: Etats financiers 

Les provisions pour moins-value peuvent être utilisées comme moyen de retraitement des éléments – par exemple, une provision pour obsolescence pour stocks ou une provision pour créances douteuses pour les créances. L'évaluation de ces éléments déduction faite de la provision pour moins-value ne constitue pas une compensation; il s'agit d'un moyen de passer de la valeur comptable précédente à la nouvelle valeur comptable requise par d'autres normes IPSAS (l'alternative étant de réévaluer directement l'élément).

Informations minimales sur l'état de la situation financière

ACTIFS

1. Immobilisations corporelles
2. Immeuble de placement
3. Immobilisations incorporelles
4. Immobilisations financières
5. Placements (méthode de la mise en équivalence)
6. Stocks
7. Sommes recouvrables provenant d'opérations sans contrepartie directe
8. Créances provenant d'opérations avec contrepartie directe
9. Trésorerie et équivalents de trésorerie

PASSIFS

1. Impôts et transferts à payer
2. Passif au titre des avantages sociaux
3. Dettes
4. Provisions
5. Passif financier
6. Participations ne donnant pas le contrôle

ACTIF NET/ CAPITAUX PROPRES

Eléments supplémentaires pertinents pour comprendre les états

Présentation: Etats Financiers



Distinction courant/non courant

- L'état de la situation financière présente séparément les actifs et les passifs courants et non courants
- L'actif courant est la trésorerie ou les équivalents de trésorerie ou l'élément qui devrait être réalisé dans les douze mois suivant la date de clôture
- Le passif actuel devrait être réglé dans les douze mois suivant la date d'établissement des états financiers

Entité du Secteur Public
Etat de la situation financière consolidé
Au 31 décembre 20X2
(en milliers d'unités monétaires)

ACTIFS		
Actifs courants	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Actifs non courants	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Total des actifs	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
PASSIFS		
Passifs courants	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Passifs non courants	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Total des passifs	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
ACTIFS NETS/ CAPITAUX PROPRES	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Total des passifs et actifs nets/ Capitaux propres	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx

Présentation: Etats Financiers



Etat de la Performance Financière

Au minimum, l'état inclus:

- Produits
- Charges financières
- Part de l'excédent ou du déficit des entreprises associées et des coentreprises
- Gain ou perte attribuable à la cession d'actifs ou à l'abandon d'activités
- Excédent ou Déficit
- Des éléments supplémentaires sont présentés s'ils sont pertinents pour la compréhension de la performance financière par les utilisateurs

Présentation: Etats Financiers 

Veillez noter qu'il existe des exigences supplémentaires pour les entités qui ont adopté la norme IPSAS 41, Instruments financiers (la date d'entrée en vigueur est le 1er janvier 2023).

Ces éléments supplémentaires sont les suivants :

- Présenter séparément dans les revenus les produits d'intérêts calculés selon la méthode des intérêts effectifs; et les gains et pertes découlant de la décomptabilisation d'actifs financiers évalués au coût amorti;
- Pertes de valeur; et
- Gains ou pertes résultant du reclassement d'actifs financiers en actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais d'un excédent ou d'un déficit.

Éléments présentés dans les Notes

- Chiffre d'affaires par opérations
 - Analyse des dépenses classées par nature ou fonction
- Produits et charges significatifs comme
 - Chiffre d'affaires par opérations
 - Dépréciations et Reprises
 - Coûts de restructuration
 - Gains ou pertes sur cessions
 - Reprises de provisions
 - Autres éléments inhabituels ou éléments significatifs

Présentation: Etats Financiers 

Ce sont des exemples; voir le module Présentation pour d'autres exemples.

Les charges classifiées par nature	
Produits	<u>X,XXX,XXX</u>
Dépenses	
Avantages du personnel	(X,XXX,XXX)
Subventions et autres paiements par transfert	(X,XXX,XXX)
Dépréciation & amortissements	(X,XXX,XXX)
Autres charges	<u>(X,XXX,XXX)</u>
Total des charges	<u>(X,XXX,XXX)</u>
Excédent/(déficit)	<u>X,XXX,XXX</u>

Présentation: Etat Financiers 

Cet exemple montre les dépenses classées par nature. Envisagez une discussion (en utilisant des discussions en ligne ou des salles de discussion si vous dispensez la formation en ligne) sur les autres éléments qui pourraient être pertinents pour les organisations des participants.

La pandémie de COVID-19 peut avoir amené les entités à assumer un nouveau type de dépenses – envisagez une discussion pour savoir si l’une des organisations des participants a entrepris de nouvelles activités qui nécessiteraient une présentation distincte lorsque les dépenses sont classées par nature. Par exemple, des entités ont-elles accordé des subventions à des particuliers ou à des organisations pour la première fois?

Les charges selon la classification par fonction	
Produits	<u>X,XXX,XXX</u>
Charges	
Santé	(X,XXX,XXX)
Education	(X,XXX,XXX)
Protection Sociale	<u>(X,XXX,XXX)</u>
Autres charges	<u>(X,XXX,XXX)</u>
Total des charges	<u>(X,XXX,XXX)</u>
Excédent(déficit)	<u>X,XXX,XXX</u>

Présentation: Etats Financiers 

Cet exemple montre les dépenses classées par fonctions. Envisagez une discussion (en utilisant des discussions en ligne ou des salles de discussion si vous offrez la formation en ligne) sur les autres éléments qui pourraient être pertinents pour les organisations des participants. Cet exemple est le plus susceptible de s'appliquer aux états financiers consolidés d'un gouvernement; Qu'est-ce qui serait pertinent pour une entité de niveau inférieur, par exemple un ministère?

La pandémie de COVID-19 peut avoir amené les entités à assumer un nouveau type de dépenses – envisagez une discussion pour savoir si l'une des organisations des participants a entrepris de nouvelles activités qui nécessiteraient une présentation distincte lorsque les dépenses sont classées par fonction. Par exemple, les entités ont-elles établi de nouvelles fonctions de « test et traçabilité »?

Entité du Secteur Public
 Etat de la performance financière consolidé
 Pour l'exercice clos le 31 décembre 20X2
 (en milliers d'unités monétaires)

Produits	20X2	20X1
Impôts	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Redevances, amendes, pénalités et licences	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Transferts provenant d'autres gouvernements	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Autres produits	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Total des produits	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Charges		
Gouvernement général	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Ordre public et sécurité	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Protection sociale	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Total des charges	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx
Excédent/ Déficit de la période	x,xxx,xxx	x,xxx,xxx

État de la variation de l'actif net/des capitaux propres

L' État des variations de l'actif net/des capitaux propres requis fait apparaître:

1. Excédent ou déficit de la période
2. Produits et charges comptabilisés directement dans l'actif net/capitaux propres
3. Total des produits et des charges pour la période (la somme de ce qui précède) – attribuables aux propriétaires et aux intérêts minoritaires
4. Effets des changements de méthodes comptables

État de la variation de l'actif net/des capitaux propres (suite)

1. Transactions avec les propriétaires, montrant les distributions séparément
2. Solde des excédents ou déficits accumulés au début et à la fin de la période et variations au cours de la période
3. Rapprochement pour chaque composante de l'actif net/capitaux propres début et fin

Présentation: Etats Financiers 

Les composantes de l'actif net/des capitaux propres peuvent être exigées par les IPSAS (par exemple, une réserve de réévaluation pour immobilisations corporelles réévaluées) ou peuvent être établies par une entité du secteur public (par exemple, des réserves spécifiques). Envisagez une discussion (en utilisant des discussions en ligne ou des salles de discussion si vous dispensez la formation en ligne) sur les éléments qui seraient pertinents pour les organisations des participants.

Entité du Secteur Public
Etat des variations de l'actif net/ capitaux propres
Pour l'exercice clos le 31 décembre 20X2
(en milliers d'unités monétaires)

	Réserve	Excédent	
		Déficit	Total
Solde au 31 décembre 20X0	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Changements dans les méthodes comptables		X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Solde retraité au 31 décembre 20X0	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Variation de l'actif net/ des capitaux propres de la période			
Excédent/ Déficit de la période		X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Solde au 31 décembre 20X1	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Variation de l'actif net/ Capitaux propres de la période			
Excédent/ Déficit de la période		X,XXX,XXX	X,XXX,XXX
Solde au 31 décembre 20X2	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX	X,XXX,XXX

Présentation: Etats Financiers 

Notez chacun des éléments présentés (nom de l'entité, devise, etc.).

La variation de l'actif net/des capitaux propres pour chaque période présentée résulte uniquement d'un excédent ou d'un déficit. Il n'y a pas d'éléments de produits et de charges pour les périodes présentées qui, comme l'exigent d'autres normes, sont comptabilisés directement dans l'actif net/les capitaux propres. Par conséquent, le total des revenus et des charges pour la période est l'excédent de la période. Dans cette illustration, il n'y a pas de montants attribuables aux propriétaires de l'entité contrôlante et aux participations minoritaires.

Notes afférentes aux états financiers

- Présentent des informations sur la base de préparation des états financiers et les méthodes comptables spécifiques
- Divulguer les renseignements requis qui ne figurent pas sur les états;
- Fournir des informations supplémentaires
- Jugements significatifs utilisés
- Informations sur l'incertitude des estimations

Questions et Discussions



- Visitez le site web de l'IPSASB
<http://www.ipsasb.org>