

International Federation of Accountants

IPSAS Board

Les normes comptables IPSAS (International Public Sector Accounting Standards)

Baudouin GRITON

Conseiller Technique Français, IPSAS Board

Séminaire de l'association internationale des services
du Trésor (AIST)

Ljubjana, le 25 novembre 2010



L'IPSAS Board

- Depuis 1986, l'IPSAS Board, émanation de l'IFAC, est l'organisme de normalisation indépendant en charge de l'élaboration des normes comptables internationales du secteur public (les "IPSAS")
- L'IPSAS Board est composé de personnalités du secteur public et du secteur privé nommées par l'IFAC . Il est constitué de 18 membres, assistés de 18 conseillers techniques. Neuf organisations internationales participent à ses travaux en tant qu'observateurs
- A fin 2010, le Board comprend 6 représentant de l'Union Européenne, 2 représentants du continent africain, 3 Américains du Nord, 1 Sud Américain, 5 représentants de la zone Asie Pacifique et un représentant d'Israel



Les objectifs de l'IPSAS Board

- Telle qu'elle est définie dans son plan stratégique, la mission du Board est la suivante:

“to serve the public interest by developing high-quality accounting standards for use by public sector entities around the world in the preparation of general purpose financial reports”

- Pour remplir cette mission, le Board a trois moyens d'actions
 - L'élaboration de normes comptables internationales (les IPSAS)
 - La promotion de ces normes auprès des entités du secteur public
 - La publication d'autres documents afin de fournir des références en matière de reporting financier relatif au secteur public



Le mode opératoire de l'IPSAS Board

- L'ensemble des membres, conseillers techniques et observateurs sont bénévoles
- Le Board se réunit quatre fois par an (prochaine réunion à Paris du 7 au 10 mars 2011)
- Les réunions sont publiques et la langue de travail est l'anglais
- Les projets de normes comptables sont publiés sur le site de l'IPSASB (www.ifac.org/PublicSector)
- Une évolution de la gouvernance du Board est en discussion à l'heure actuelle avec pour objectifs de :
 - renforcer son indépendance
 - augmenter la représentation de membres hors IFAC



Le processus d'élaboration des normes

- La publication des normes IPSAS suit un processus standardisé
 - La prise en compte des normes existantes,
 - IAS, IFRS et IFRIC (normes internationales du secteur privé)
 - Normes nationales relatives au secteur public (National Standard Setters)
 - Autorités de régulations
 - Organisations professionnelles comptables
 - Autres organisations
 - La publication de documents provisoires ayant pour objet de recueillir les positions et remarques du public (Document de Consultation et Exposé Sondage – *Consultation Paper* et *Exposure Draft*)

Le processus d'élaboration des normes (suite)

- La prise en compte des commentaires reçus au cours des différentes phases et ajustement en conséquence des projets de textes,
- Si les révisions sont de nature significative, publication d'un nouvel Exposé sondage,
- Approbation du texte final
 - par un Board comprenant au moins 12 de ses 18 membres présents ou représentés
 - Par au minimum les 2/3 des membres présents ou représentés

Les travaux récents de l'IPSAS Board

- Le Board de l'IPSAS au cours de ces dernières années a axé ses travaux autour de quatre grands projets
 - Jusqu'en 2001, le Board a entrepris de développer un corps de normes spécifiques du secteur public (*core set*) sur la base des normes internationales du secteur privé telles qu'elles existaient au mois d'août 1997 (IPSAS 1 à IPSAS 20)
 - Au cours de la période 2002 à 2009
 - Un programme de convergence avec le référentiel des normes du secteur public les normes internationales du secteur privé (IFRS) applicables au secteur public (normes 25 à 31)
 - Le développement de normes traitant de points spécifiques relatifs au secteur public (normes 21 à 25)

Les travaux récents de l'IPSAS Board (suite)

- Depuis le 1^{er} janvier 2010, le Board a entrepris de travailler sur les projets suivants
 - le traitement comptable des concessions de secteur public (*Service Concession Arrangement*)
 - les regroupements d'entités (*Entity combination*)
 - la revue de la norme IPSAS sur la comptabilité de caisse (*Cash Basis IPSAS*)
 - la soutenabilité budgétaire (*Long term Fiscal Sustainability*)
 - le cadre conceptuel (*Conceptual Framework*)

Les normes IPSAS basées sur les IFRS

- 27 sur les 32 normes IPSAS existantes au 25 novembre 2010, sont basées sur les IFRS. Ainsi par exemple :
 - IPSAS 1 (IAS 1) : présentation des états financiers
 - IPSAS 4 (IAS 21) : effets de change
 - IPSAS 11 (IAS 11) : contrats de construction
 - IPSAS 14 (IAS 10) : évènements post clôture
 - IPSAS 19 (IAS 37) : provisions, passifs éventuels et actifs éventuels
 - IPSAS 25 (IAS 19) : avantages accordés aux salariés

Les normes IPSAS basées sur les IFRS (suite)

- IPSAS 28 (IAS 31) : Instruments Financiers (Présentation)
- IPSAS 29 (IAS 39) : Instruments Financiers (Reconnaissance et Mesure)
- IPSAS 30 (IFRS 7) : Instruments Financiers (Informations à fournir)
- IPSAS 31 (IAS 38) : Incorporels

Les 5 normes IPSAS non basées sur des IFRS

- IPSAS 21 : dépréciation d'actifs non générateurs de trésorerie
- IPSAS 22 : présentation d'informations financières sur le secteur des administrations publiques
- IPSAS 23 : produits des opérations sans contrepartie directe (impôts et transferts)
- IPSAS 24 : présentation d'information budgétaire dans les états financiers
- Norme IPSAS sur la comptabilité de caisse

Les travaux récents de l'IPSAS Board (suite)

- Depuis le 1^{er} janvier 2010, le Board a entrepris de travailler sur les projets suivants
 - le traitement comptable des concessions de secteur public (*Service Concession Arrangement*)
 - les regroupements d'entités (*Entity combination*)
 - la revue de la norme IPSAS sur la comptabilité de caisse (*Cash Basis IPSAS*)
 - la soutenabilité budgétaire (*Long term Fiscal Sustainability*)
 - le cadre conceptuel (*Conceptual Framework*)

Conclusion

- L'IPSAS Board est un normalisateur comptable dédié à l'amélioration de la qualité de la comptabilité des entités du secteur public qui a pour but de développer
 - Des normes convergentes avec les normes internationales du secteur privé
 - Des normes spécifiques au secteur public quant il n'existe pas d'équivalent dans le corps des normes privées

Conclusion

- Les travaux initiés en 2010 sur le cadre conceptuel et la soutenabilité budgétaire sont structurants car ils devraient aboutir à
 - définir les objectifs et les utilisateurs des états financiers, définir les actifs et les passifs des organismes publics, définir les méthodes de comptabilisation (juste valeur, coût historique, coût de remplacement, etc.)
 - préciser le champs des compétences du Board