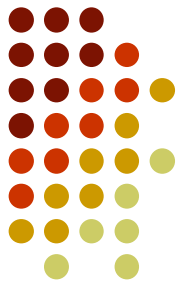


L'information financière des Premières nations

Conclusions du Groupe d'étude



Keith Martell, CA, CAFM

Président,

Banque des Premières nations du Canada

Fred Tolmie, CA, CAFM

Chef de la direction,

Gouvernement Nisga'a Lisims

Nola Buhr, Ph.D., CA

Vice-doyenne,

Edwards School of Business,
Université de la Saskatchewan

Les opinions exprimées dans cette présentation sont celles des orateurs et ne reflètent pas nécessairement la position du Groupe d'étude. Pour connaître les conclusions du Groupe d'étude, veuillez vous reporter à son *Rapport*.

La présentation comporte des renvois au *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public*, source première autorisée des PCGR pour le secteur public.

L'information financière des Premières nations

Conclusions du Groupe d'étude



- Nécessité d'un rapport d'étude
- Composition, mandat et programme de travail du Groupe d'étude
- Analyse du Groupe d'étude
- Commentaires sur le rapport préliminaire
- Recommandations et répercussions

L'information financière des Premières nations

Nécessité d'un rapport d'étude



- Les normes comptables du secteur public au Canada sont établies par le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA)
- Le *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public* énonce les PCGR à l'intention des Administrations publiques du Canada
- Or, les PCGR ne traitent pas expressément des gouvernements des Premières nations

L'information financière des Premières nations

Nécessité d'un rapport d'étude



- Pratiques actuelles motivées par le souci de respecter les conditions de financement d'AINC
- AINC précise les informations financières dont il a besoin pour conclure une entente de financement dans son *Manuel des rapports de clôture d'exercice*
- Selon le *Manuel des rapports de clôture d'exercice* d'AINC, qui date de 2003, les Premières nations doivent suivre les PCGR applicables aux Administrations locales énoncés dans le *Manuel* du CCSP

L'information financière des Premières nations

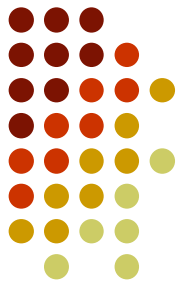
Nécessité d'un rapport d'étude



- Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2009, le modèle des Administrations locales sera aligné sur celui des gouvernements d'ordres supérieurs
- Les recommandations d'AINC visant les rapports financiers des Premières nations ne seront plus conformes aux PCGR
- Il n'existe plus qu'un seul modèle de présentation de l'information financière pour les Administrations publiques, selon le *Manuel* du CCSP (modèle commun de présentation de l'information des gouvernements)
- Principaux changements par rapport au modèle pour les Administrations locales :
 - comptabilisation des immobilisations corporelles, y compris les infrastructures (voir chap. SP 3150, «Immobilisations corporelles»)
 - amortissement inscrit à l'état des résultats
 - les fonds ne constituent pas des rubriques des états financiers, même si l'on peut les présenter par voie de note

L'information financière des Premières nations

Nécessité d'un rapport d'étude



- Pour des indications ne faisant pas autorité sur les immobilisations corporelles, voir le site Web du CCSP
- http://www.psab-ccsp.ca/index.cfm/ci_id/18656/la_id/2.htm



L'information financière des Premières nations

Nécessité d'un rapport d'étude



- Le CCSP a autorisé un Groupe d'étude à préparer un rapport sur l'information financière des Premières nations
- Le rapport reflète l'opinion du Groupe d'étude, pas celle du CCSP ni de l'ICCA
- Le rapport n'est pas une source de PCGR, mais une source à consulter en l'absence de PCGR
- L'établissement de normes comptables suppose une procédure autrement rigoureuse, faisant une large place aux commentaires des parties prenantes; prend des années

L'information financière des Premières nations

Composition, mandat et programme de travail du Groupe d'étude



MEMBRES AYANT DROIT DE VOTE :

Keith Martell, CA, CAFM – Président, Banque des Premières nations du Canada (président)

Jerome Berthelette, LL.B. – Directeur principal, Bureau du vérificateur général du Canada

Harold Calla, CGA, CAFM – Président, Conseil de gestion financière des Premières nations

Ernie Daniels, CGA, CAFM - Président et chef de l'exploitation, AFOA

John MacNeil, CA, CFP - Associé, Grant Thornton

Frederic Tolmie, CA, CAFM – Chef de la direction, Gouvernement Nisga'a Lisims

Mario Torre, CA - Associé, BDO Dunwoody

MEMBRES SANS DROIT DE VOTE (SOUTIEN TECHNIQUE) :

Nola Buhr, Ph.D., CA – Vice-doyenne, Edwards School of Business, Université de la Saskatchewan (chercheure)

Caroline Davis, CA – Sous-ministre adjointe, Services fonciers et fiduciaires, AINC

Sandra Waterson, CA – Chargée de projets, Comptabilité du secteur public, ICCA

L'information financière des Premières nations

Composition, mandat et programme de travail du Groupe d'étude



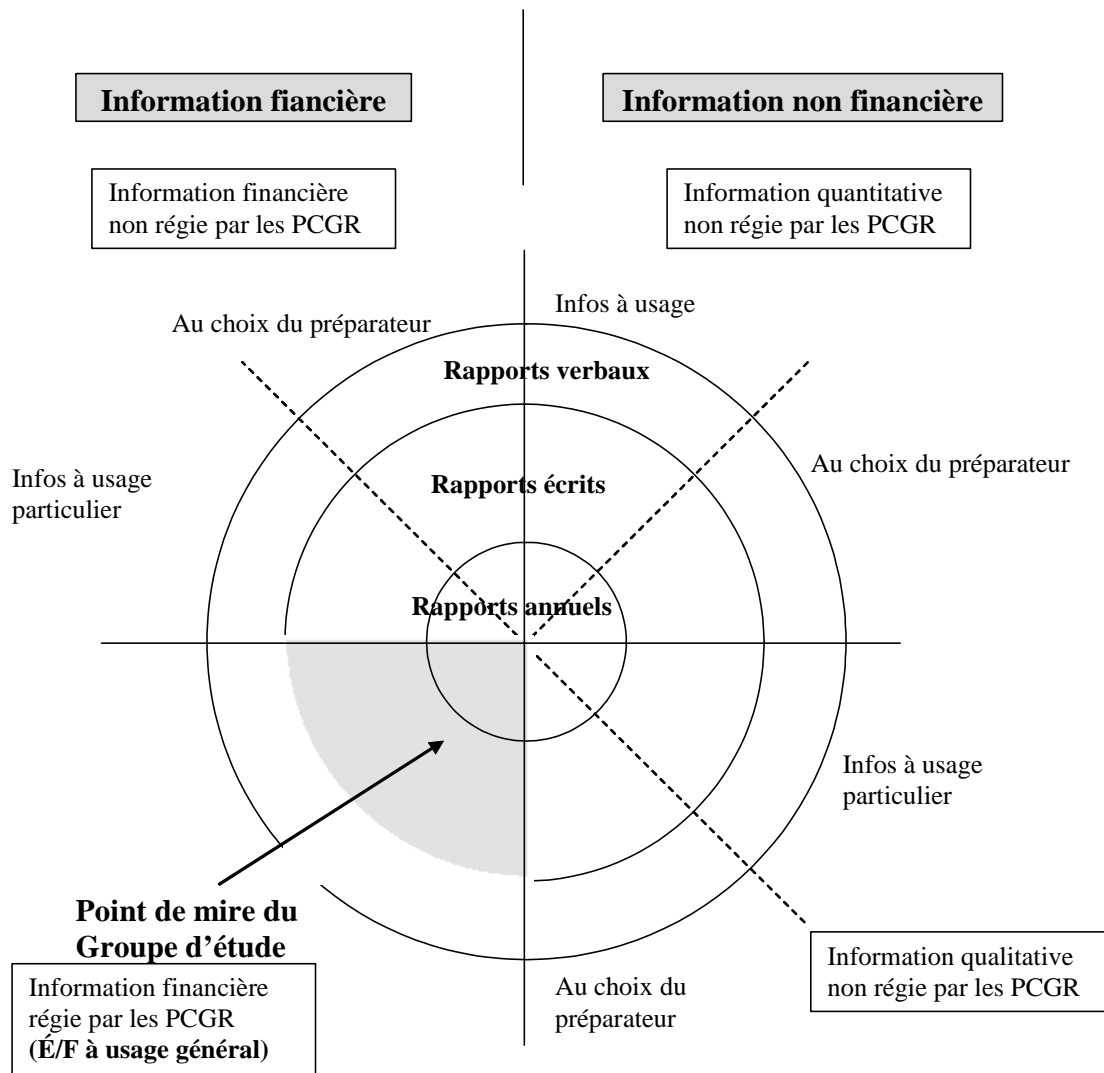
- Six réunions de deux jours du Groupe d'étude (dernière réunion : janvier 2008)
- Six réunions des groupes de discussion régionaux (dernière réunion : mars 2007)
- Période de commentaires : close le 22 octobre 2007
- Que reste-t-il à faire? → révision et traduction du rapport
- Objectif : publication d'ici juin 2008

L'information financière des Premières nations

Composition, mandat et programme de travail du Groupe d'étude



- Idée directrice du rapport : la reddition de comptes
- Le Groupe d'étude ne s'est intéressé qu'aux états financiers à usage général
 - états financiers destinés à un large éventail d'utilisateurs
- Le Groupe d'étude ne s'est pas intéressé aux besoins particuliers de l'AINC ni d'aucun autre utilisateur d'information financière à usage particulier
 - états financiers destinés à servir à l'usage particulier que compte en faire un utilisateur particulier



La version définitive du *Rapport* n'a pas encore reçu l'approbation du Groupe d'étude.

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



- Le Groupe d'étude a envisagé six solutions :
 1. Modèle commun de présentation de l'information des gouvernements (PCGR)
 2. PCGR des entreprises à but lucratif
 3. PCGR des organismes sans but lucratif (OSBL)
 4. Conserver le modèle des Admin. locales (NON conforme aux PCGR)
 5. Combinaison de normes comptables (NON conforme aux PCGR)
 6. Normes comptables propres aux Premières nations

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



- PCGR des entreprises à but lucratif
 - Le gouvernement d'une Première nation (ci-après «GPN») peut englober des organismes à but lucratif (développement économique). Ceux-ci devraient appliquer les PCGR des entreprises à but lucratif.
 - Mais, dans l'ensemble, la vocation d'un GPN est de servir les intérêts et le bien-être de ses administrés.
 - Un GPN n'a pas pour vocation de fournir à des actionnaires un rendement au prorata de leur part du capital.
 - Non

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



- PCGR des organismes sans but lucratif
 - Un GPN peut englober des OSBL (services de santé ou sociaux). Ceux-ci devraient appliquer les PCGR du secteur des OSBL.
 - Un GPN n'a pas qu'une finalité caritative. Il a de multiples objectifs.
 - Un GPN ne tire pas ses recettes de dons de bienfaisance.
 - Un GPN a pour vocation de servir les intérêts de ses administrés.
 - Non

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



- Conserver le modèle des Admin. locales
 - NON conforme aux PCGR
 - Il faut appliquer des PCGR
 - Il faut pouvoir bénéficier des avantages de la présentation des informations corporelles
- Combinaison de normes comptables
 - NON conforme aux PCGR
 - Déconcerte les utilisateurs
 - Il faut appliquer des PCGR

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



- Normes comptables propres aux Premières nations
 - ne s'imposeraient que si les GPN étaient suffisamment différents des autres gouvernements pour justifier des PCGR distincts;
 - l'élaboration de PCGR distincts prendrait des décennies et les tenir à jour demanderait des ressources considérables
 - cela rendrait impossible la comparaison des GPN avec les autres gouvernements.

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude

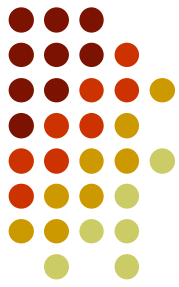


Examen du *Manuel* du CCSP pour voir s'il convenait aux Premières nations

- comparaison des informations dont les utilisateurs ont besoin et des états financiers à usage général (chapitre SP 1000, «Fondements conceptuels des états financiers»);
- évaluation des caractéristiques des gouvernements (chapitre SP 1100, «Objectifs des états financiers», Annexe A – «Caractéristiques propres aux gouvernements»);
- examen des chapitres SP 1100, «Objectifs des états financiers, et SP 1200, «Présentation des états financiers»;
- étude du chapitre SP 1300, «Périmètre comptable du gouvernement».

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



Selon l'opinion bien arrêtée du Groupe d'étude :

- Les structures des Premières nations constituent des gouvernements
- L'idéal serait que les PCGR du secteur public conviennent à l'information financière des GPN
- Il est crucial de pouvoir comparer les GPN entre eux et avec les autres

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude



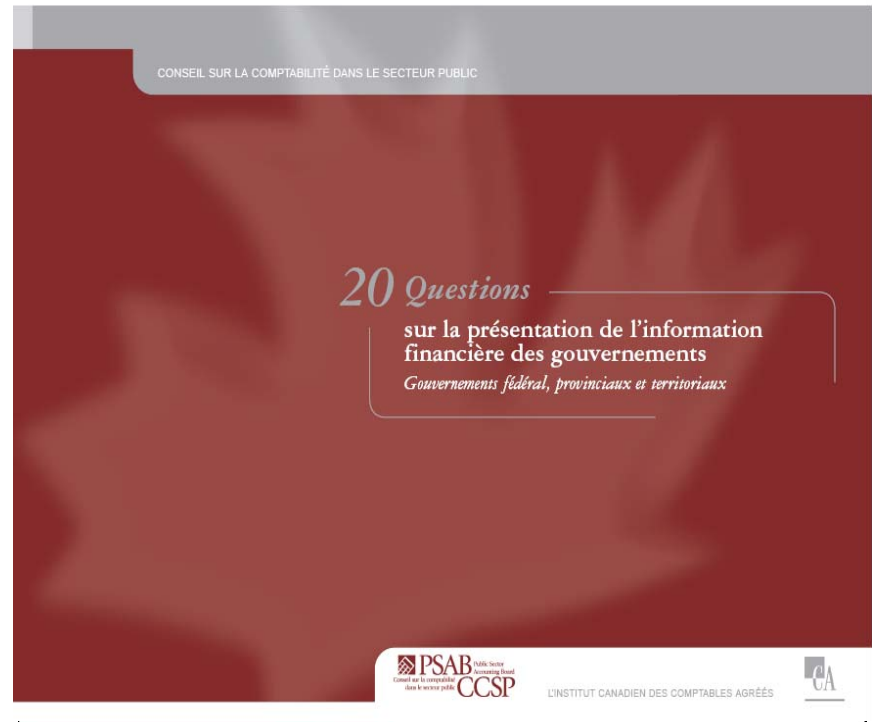
- Les PCGR du secteur public permettent aux organismes publics d'appliquer les PCGR des entreprises à but lucratif ou des OSBL, selon le cas
- Application des PCGR du secteur public pour l'ensemble des É/F consolidés
- Conclusion du Groupe d'étude : le *Manuel* du CCSP et les PCGR du secteur public conviennent aux GPN
- Le meilleur choix : le modèle commun de présentation de l'information des gouvernements

L'information financière des Premières nations

Analyse du Groupe d'étude

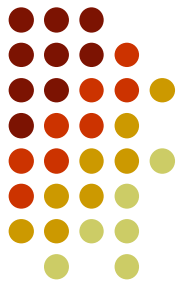


- Pour jeter un coup d'œil sur ce modèle
- http://www.cica.ca/multimedia/Download_Library/Standards/PSAB/French/f__PSAB20QuestionsGRE.pdf



L'information financière des Premières nations

Commentaires sur le rapport préliminaire



- Le Groupe d'étude a reçu des lettres de commentaires sur son rapport préliminaire
- Selon la plupart des répondants, le modèle commun de présentation de l'information des gouvernements du *Manuel* du CCSP constitue le meilleur modèle pour les GPN

L'information financière des Premières nations

Commentaires sur le rapport préliminaire



- Selon certains répondants
 - Il faudrait que le modèle commun de présentation de l'information des gouvernements réponde aux besoins de l'ensemble des ministères fédéraux; allégerait le fardeau de préparation des rapports financiers : Oui
 - Il faudrait que chacun des ministères fédéraux se fie davantage aux états financiers à usage général; allégerait le fardeau de préparation des rapports financiers : Oui
 - Le renforcement des compétences des préparateurs, des vérificateurs et des utilisateurs est crucial : Oui

L'information financière des Premières nations

Commentaires sur le rapport préliminaire



- Autres commentaires :
 - L'abandon de la présentation par fonds pose problème
Réponse du Groupe d'étude:
 - Besoin d'É/F condensés donnant une vue instantanée de la situation financière
 - L'information sur les fonds peut être fournie par voie de note
 - L'amortissement ne devrait pas faire partie des charges inscrites à l'état des résultats
Réponse du Groupe d'étude :
 - Une saine gestion impose de comptabiliser le coût des actifs utilisés pour les besoins des activités

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



- RECOMMANDATION :

Le Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public et le modèle commun de présentation de l'information des gouvernements qu'il contient s'appliquent aux gouvernements des Premières nations.

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



- RECOMMANDATION :

Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public doit réexaminer sa définition du secteur public et du gouvernement afin d'y englober les Premières nations.

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



● RECOMMANDATION :

Bien que cela sorte du cadre de son rapport, le Groupe d'étude exhorte les gouvernements des Premières nations à envisager l'adoption du modèle complet de rapports de performance présenté à l'Annexe 1, qui comprend les informations non financières qualitatives et quantitatives ainsi que la gamme complète des informations financières.

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



● RECOMMANDATION :

Bien que cela sorte du cadre de son rapport, le Groupe d'étude exhorte le gouvernement fédéral à alléger le fardeau de la préparation des rapports financiers imposé aux Premières nations en se contentant d'exiger un seul jeu d'états financiers à usage général vérifiés, préparés selon le *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public* et étayés par des informations à usage particulier, dans la mesure nécessaire, à des fins de reddition de comptes.

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



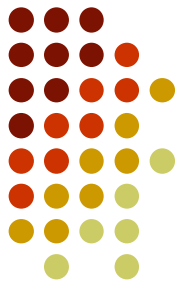
● RÉPERCUSSION :

Pour que l'adoption du modèle commun de présentation de l'information financière des gouvernements réussisse, il est impératif de renforcer les capacités de trois groupes essentiels : les préparateurs, les vérificateurs et les utilisateurs.

- Par exemple, AINC va devoir revoir ses politiques d'intervention

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



- **RÉPERCUSSION :**

Les Premières nations devront être consultées dans le cadre de l'évolution des normes comptables et jouer un rôle dans le processus officiel de normalisation.

L'information financière des Premières nations

Recommandations et répercussions



- RÉPERCUSSION :

Il est crucial qu'AINC mette à jour le *Manuel des rapports de clôture d'exercice* en fonction du *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public*, en établissant une distinction claire entre les informations à usage général et les informations à usage particulier.

Autrement, les Premières nations qui suivent le *Manuel des rapports de clôture d'exercice* du Ministère ne seront pas en conformité avec les PCGR.

Information financière des Premières nations

Conclusion



Ne manquez pas la parution
du rapport définitif
prévue pour juin 2008
sur les sites Web du CCSP et de l'AFOA!