



Au service du
GOUVERNEMENT,
au service des
CANADIENS.

Serving
GOVERNMENT,
serving
CANADIANS.

Budgétisation sur une base d'exercice

Préparé par : Direction générale des finances et de l'administration



Services publics et
Approvisionnement Canada

Public Services and
Procurement Canada

Canada

Table des matières

1 Contexte de la budgétisation sur une base d'exercice à SPAC

2 Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice?

3 Les piliers clés du succès



1

Contexte de la budgétisation sur une base d'exercice à SPAC



Contexte

2005

Le ministère de la Défense nationale a mis en œuvre la budgétisation sur une base d'exercice.

2014

Le ministère des Finances a contacté SPAC afin de lui proposer d'adopter la budgétisation sur une base d'exercice pour fournir à SPAC un financement en capital stable.

**Budget
de 2017**

On a demandé officiellement aux deux ministères d'élaborer un cadre de budgétisation sur une base d'exercice.

2017

SPAC a d'abord dû mettre en œuvre le projet Immobilisations – Prochaines étapes (c.-à-d. l'approche par composantes des immeubles) afin de maximiser les avantages de la mise en œuvre d'un cadre de budgétisation sur une base d'exercice.

2019

Le Budget de 2019 a annoncé du financement des immobilisations prévisible.



2

Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice?



Principe comptable - Immobilisation

Qu'est-ce qu'une immobilisation?

- Une immobilisation est un bien tangible, telle un véhicule ou un pont
- Elle est utilisée pour atteindre les objectifs du Ministère;
- Elle a une durée de vie utile supérieure à un an; et
- Elle n'est pas destinée à la revente dans le cours normal des activités.

Qu'est-ce qu'une amélioration?

- Un projet réalisé sur une immobilisation existante qui prolonge significativement la durée de vie utile, améliore sa fonctionnalité ou capacité de service; ou diminue les frais de fonctionnement de l'actif.
- Par ailleurs, les réparations et l'entretien d'un bien ne font que maintenir la fonctionnalité existante du bien.



Approche par composante

Redéfinition du crédit pour dépenses en capital (crédit 5) - *pangouvernemental*

- Portée : tous les biens appartenant à l'État (immeubles, ouvrages techniques, TI, etc.).
- Le crédit pour dépenses en capital a été mis en œuvre à SPAC le 1^{er} avril 2018.

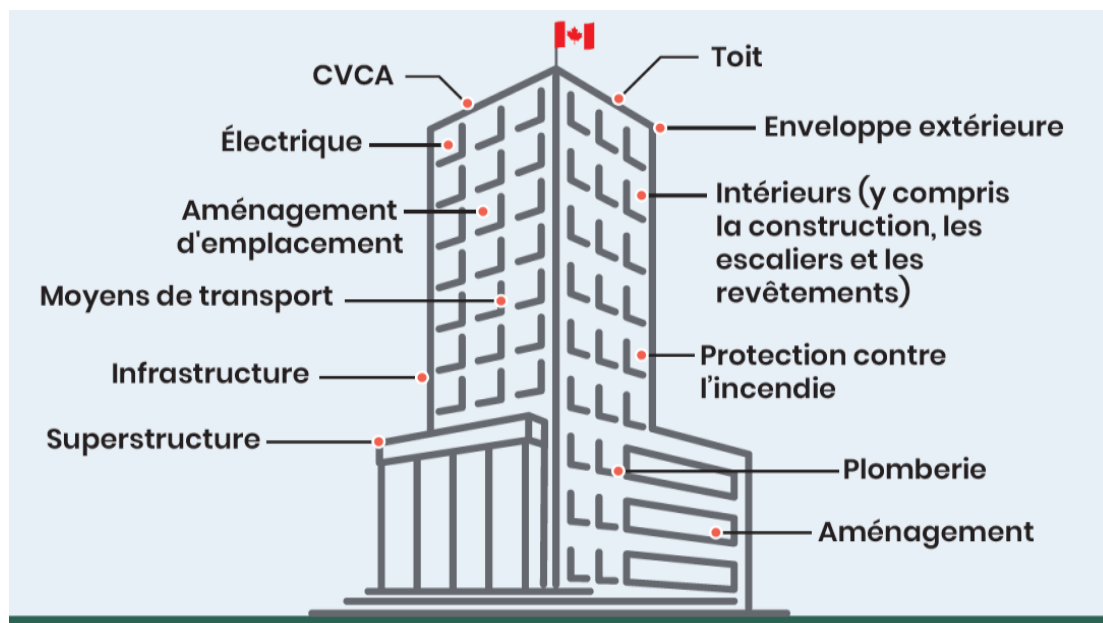
Approche par composante – *Services immobiliers et Science et infrastructure parlementaire*

- Premier et seul ministère à avoir adopté l'approche par composante.
- Portée : immeubles appartenant à l'État et gérés par SPAC seulement.
- Immeubles sont maintenant la somme de plusieurs composantes.
- Toutes les parties capitalisables des projets doivent maintenant comptabilisées au niveau de la composante.



Approche par composante pour biens immobiliers appartenant à l'État

- Un bien immobilier n'est plus considéré comme une immobilisation globale, mais plutôt comme un regroupement de plusieurs petites immobilisations appelées « composantes ».
- Chaque composante est une immobilisation en soi et possède sa propre valeur comptable et durée de vie utile restante.



Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice?

Un prolongement de la comptabilité d'exercice, qui met l'accent sur les dépenses plutôt que sur l'encaisse.

Les dépenses sont les coûts d'investissement répartis sur la durée de vie de l'actif.

Les limites annuelles sur une base d'exercice sont établies en fonction des dépenses plutôt qu'en fonction de l'encaisse initiale.

Couramment utilisé dans le secteur privé.



Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice? (suite)

Base de caisse vs d'exercice

	Actuel (Caisse)	Futur (Exercice)
Processus	On cherche généralement à obtenir du financement pour des projets particuliers, en plus des services votés, au cas par cas, avec des projections de trésorerie à court terme.	L'accent est mis sur le profil de gestion des actifs à long terme (20 ans) et l'accès à un financement stable des immobilisations pour tous les programmes de Services publics et Approvisionnement Canada (SPAC).
Avantages et obstacles	<p>Difficulté de planifier à long terme en l'absence de financement garanti.</p> <p>L'approbation se fait en deux étapes : obtenir des fonds auprès du ministère des Finances et demander l'approbation du Conseil du Trésor.</p>	<p>On disposera déjà d'une source de fonds garantis pour les projets futurs.</p> <p>L'approbation se fera maintenant en une seule étape, soit obtenir l'approbation du Conseil du Trésor, puisque la source des fonds a déjà été confirmée.</p>
Aucun changement	L'approbation des projets et des contrats est toujours nécessaire, de même que la recherche de fonds par l'entremise du processus budgétaire.	



Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice? (suite)

Fonds d'investissement en capital (FIC)

Le FIC de Services publics et Approvisionnement Canada (SPAC) est une source de financement réservée dans le cadre financier. Défini sur une base d'exercice, il établira le plafond du profil fondé sur celle-ci pour les immobilisations corporelles existantes et prévues de SPAC.

Le FIC établit un « plafond » (base de référence de la marge - BRM) pour les profils sur une base d'exercice.

Le FIC financera tous les investissements en capital de SPAC.

Les investissements en capital seront sélectionnés sur une base de priorités sur les Plans de portefeuilles.



Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice? (suite)

Base de référence de la marge (BRM)

La BRM est la limite annuelle des dépenses en capital sur une base d'exercice.
(c.-à-d. investissements planifiés + en cours + réalisés)

Le « plafond » annuel de la BRM sur une période de 20 ans est révisé tous les 3 ans :

- Offre la souplesse nécessaire pour apporter des ajustements afin de redéfinir l'ordre de priorité des investissements.
- Entraîne la production de rapports annuels sur les écarts entre les résultats réels sur une base d'exercice et la BRM.

Les décisions d'investissement auront une incidence sur la capacité d'investir dans les années à venir.

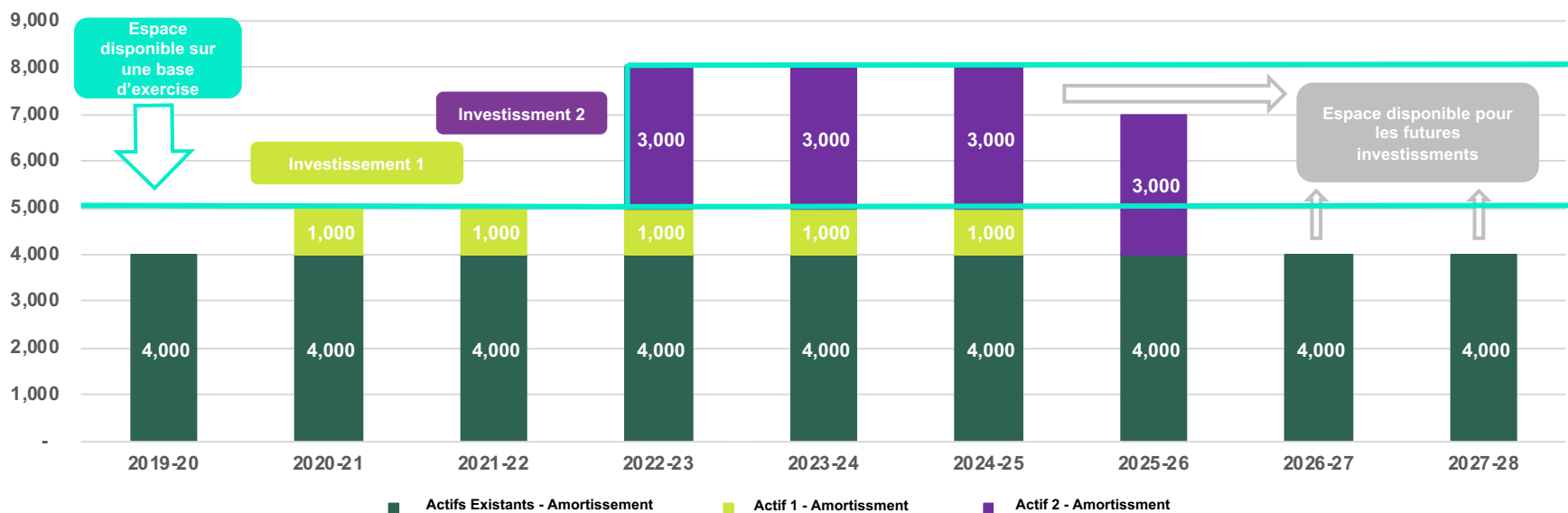
Une marge suffisante doit exister dans l'enveloppe sur une base d'exercice pour qu'il soit possible de demander des fonds selon la comptabilité de caisse par l'entremise du Budget des dépenses.



What is Accrual Budgeting? (Cont'd)

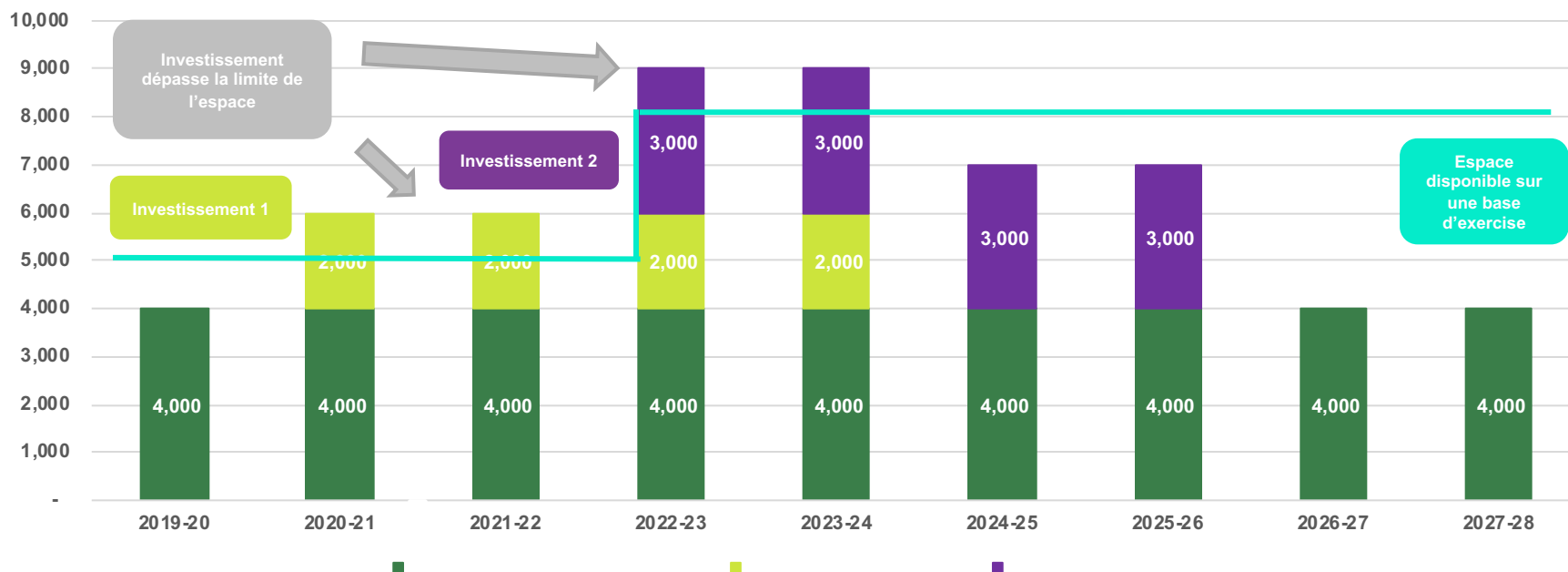
Example 1: Impact of Investments on the BAS

(Montants en milliers)	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27	2027-28
Investissement 1 - Caisse	5000								
Actif 1 - Amortissement		1000	1000	1000	1000	1000			
Investissement 2 - Caisse			12000						
Actif 2 - Amortissement				3000	3000	3000	3000		



What is Accrual Budgeting? (Cont'd)

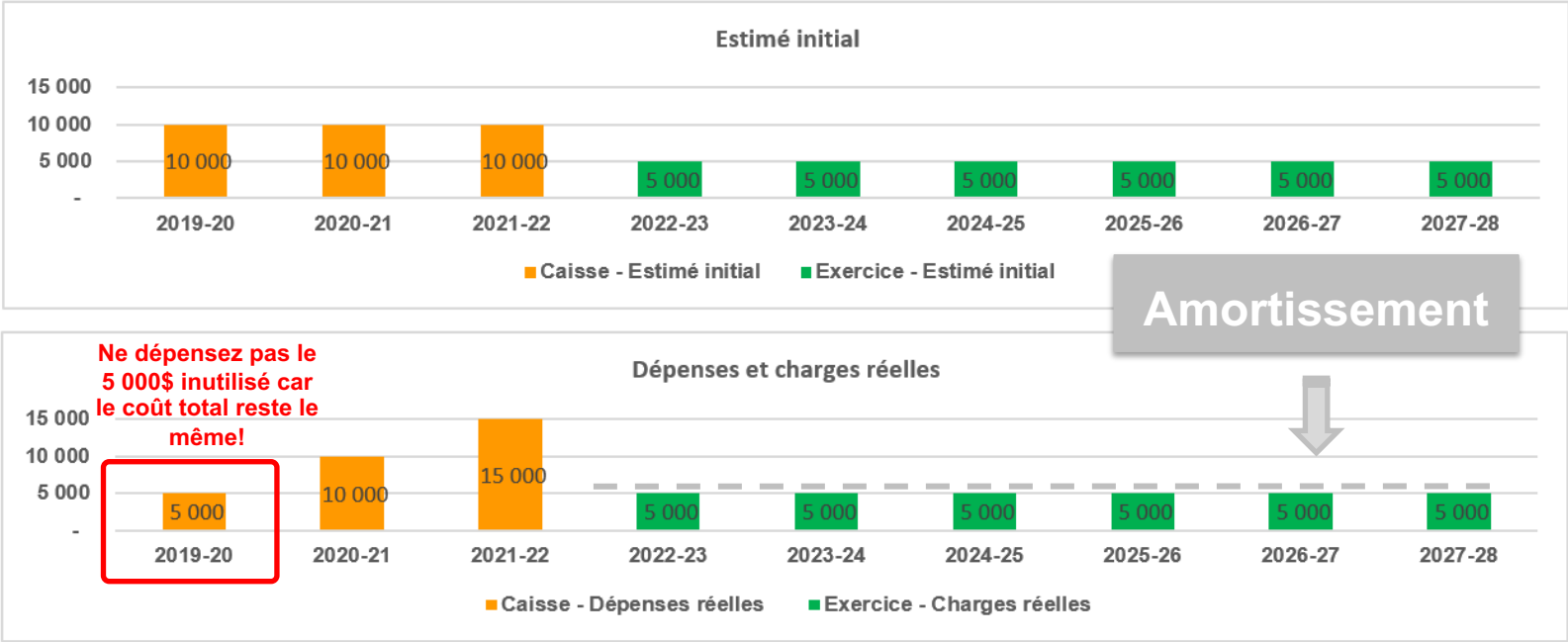
(Montant en milliers)	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27	2027-28
Investissement 1 - Caisse	8,000								
Actif 1 - Amortissement		2,000	2,000	2,000	2,000				
Investissement 2 - Caisse			12,000						
Actif 2 - Amortissement				3,000	3,000	3,000	3,000		



Qu'est-ce que la budgétisation sur une base d'exercice? (suite)

Exemple 2: Estimé initial vs Réel

(montants en milliers)	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27	2027-28
Caisse - Estimé initial	10 000	10 000	10 000						
Exercice - Estimé initial				5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Caisse - Dépenses réelles	5 000	10 000	15 000						
Exercice - Charges réelles				5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000

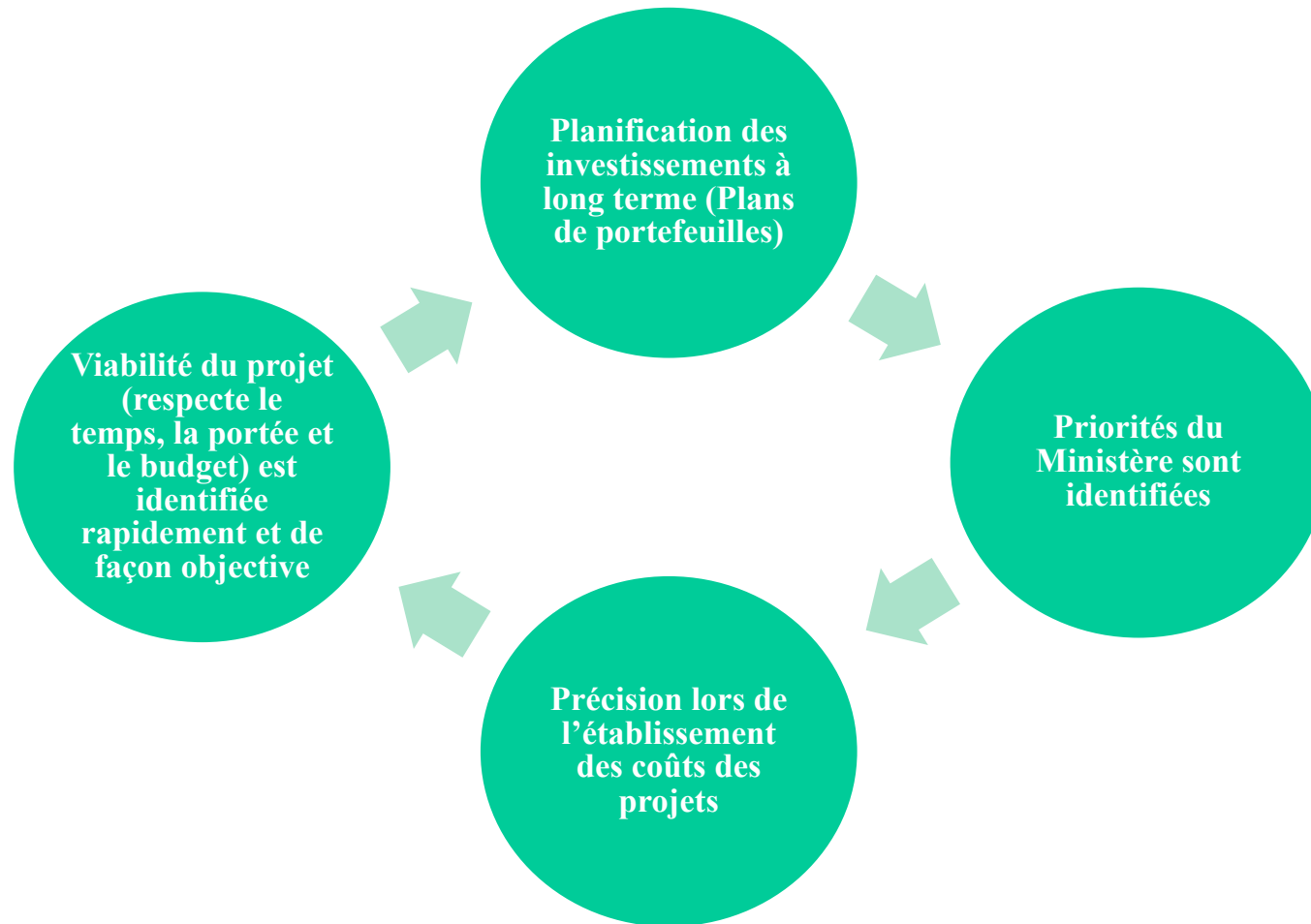


* Veuillez noter que même si les entrées de fonds réelles par année sont différentes, dans cet exemple, il n'y a pas de changement sur l'incidence sur la BRM étant donné que le coût total est le même.

3 Les piliers clés du succès



Quatre piliers clés pour assurer le succès



Leçons apprises à ce jour

Politique

Les modifications apportées aux politiques comptables peuvent avoir une incidence importante sur l'espace sur une base d'exercice du ministère (p. e. modifications des tableaux d'amortissement).

Équipe

Il convient de prendre en compte les ressources nécessaires au fonctionnement du cadre de budgétisation sur une base d'exercice.

Agences centrales

S'assurer que les documents des organismes centraux sont en ordre (reports et profils sur une base d'exercice dans la soumission au CT).

Plan d'investissement

Aligne, autant que possible, l'enveloppe de budgétisation selon la comptabilité d'exercice sur le plan d'investissement intégré.



Progrès dans la mise en œuvre de la budgétisation sur une base d'exercice à SPAC

Mise en œuvre de l'approche par composante pour l'amortissement des bâtiments.

Équipes dédiées - Une équipe de mise en œuvre de projet et une équipe de suivi et de rapport ont été créées.

Mise en œuvre de l'outil pour suivre l'enveloppe sur une base d'exercice - offre une vue globale de tous les projets de SPAC.

Mise en œuvre de plans de portefeuilles - Actuellement en cours.

La majorité de l'information concernant les projets est maintenant incluse dans le module PS.

