

La mise en œuvre des normes IFRS dans le secteur public : l'application des normes IPSAS par l'ONU

Marc BIDAN

IUT de Nantes, Université de Nantes

Laboratoire des sciences du numériques de Nantes UMR_6004

Isabelle DHERMENT-FERERE

IUT Toulon Université de Toulon

CERGAM IAE Toulon



➔ **1.L'objet d'étude : les normes IPSAS**

2. Le projet d'implantation d'IPSAS au sein de l'ONU



1. L'objet d'étude : les normes IPSAS

➔ ***1.1. Que recouvrent les normes IPSAS ?***

1.2. La littérature portant sur les normes IPSAS



1.1. Que recouvrent les normes IPSAS ?

1.1.1. Définition

1.1.2. Objectifs des IPSA

1.1.3. Élaboration des IPSAS

1.1.4. Convergence des IPSAS avec les IFRS

1.1.5. Langue officielle des IPSAS : l'anglais

1.1.6. Caractéristiques des IPSAS

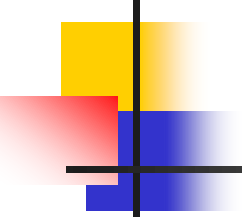
1.1.7. Le financement de l'IPSASB :

1.1.8. Applicabilité des IPSAS

1.1.9. Organisations internationales ayant adopté les IPSAS

1.1.10. Les IPSAS par pays

1.1.11. Les IPSAS : une harmonisation nécessaire pour renforcer la qualité des normes de comptabilité publique

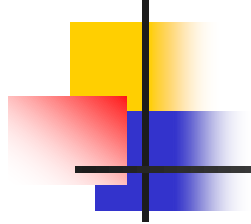


1.1.1. Définition

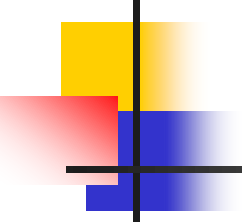
IPSAS = International Public Sector Accounting Standards

Normes comptables internationales pour le secteur public

- gouvernements,
- collectivités locales,
- établissements publics et parapublics,
- institutions internationales, etc.

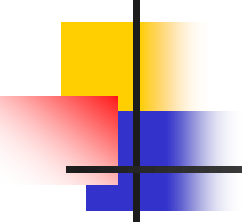


comptabilité publique
≠ comptabilité privée ,
≠ comptabilité nationale
cf. (1)



1.1.2. Objectifs des IPSA

- Améliorer la qualité de l'information financière des entités du secteur public,
- Pour permettre des décisions d'allocation de ressources
- Fondées sur une information plus fiable, et
- améliorer la transparence financière et la responsabilité dans ce domaine.

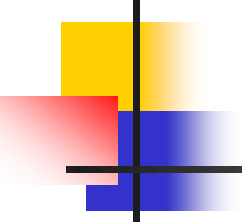


1.1.3. Élaboration des IPSAS

- édictées par l'IPSASB (International Public Sector Accounting Standards Board)

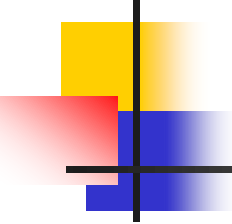
voir le site : www.ipsasb.org

- organe indépendant de l'IFAC (International Federation of Accountants) (1)

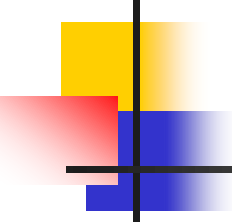


1.1.4. Convergence des IPSAS avec les IFRS

- Inspirées des **International Financial Reporting Standards (IFRS)**,
anciennement nommées IAS.
écrites par l'International Accounting Standards Board (IASB).
- Adaptation des IFRS par l'IPSASB pour le secteur public si nécessaire (1).



1.1.5. Langue officielle des IPSAS : l'anglais

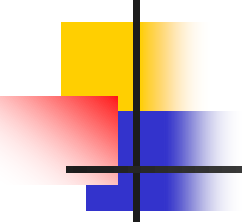


1.1.6. Caractéristiques des IPSAS

31 normes sur la comptabilité d'engagement (1)

+ 1 norme sur la comptabilité base cash

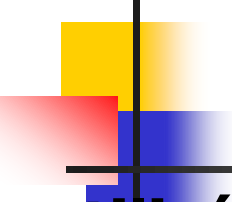
source: IPSAS Handbook publié en Mars 2011



1.1.7. *Le financement de l'IPSASB*

- **Banques de développement multilatérales**
(Banque mondiale, Banque Africaine de Développement...)
- institutions internationales, nationales et régionales.
- l'IFAC (International Federation of Accountants)

Et CICA (Canadian Institute of Chartered Accountants)



1.1.8. Applicabilité des IPSAS

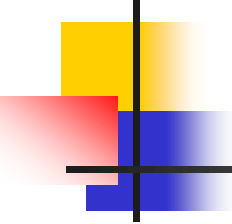
utilisées par :

- les institutions publiques
nationales,
régionales (collectivités territoriales...),
locales (municipalités, communautés urbaines)
- toute entité publique (agence, autorité, commission...).
- les organisations intergouvernementales et internationales.

Ne s'appliquent pas :

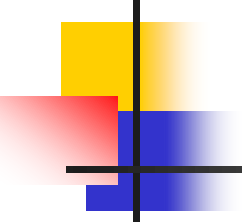
- aux entreprises publiques a statut commercial (SA, SARL, etc) ou
- opérant dans un contexte concurrentiel (régies)

Adoption dépendante d'un choix libre des gouvernements



1.1.9. Organisations internationales ayant adopté les IPSAS

- Agence spatiale européenne (ASE): 2010
- Communauté des Nations (ex- British Commonwealth): 2008
- Communautés Européennes: 2005
- Conseil de l'Europe (CoE): 2007
- ITER (ITER Organization - IO [archive]): 2008
- International Criminal Police Organization (INTERPOL): 2007
- Organisation du Traité de l'Atlantique Nord (OTAN): 2006
- Organisation européenne pour l'exploitation des satellites météorologique (EUMETSAT): 2012
- Organisation pour la Coopération Économique et le Développement (OCDE): 2000
- Observatoire européen austral (ESO, European Southern Observatory): 2010
- Nations Unies (détaillé plus loin)



1.1.10. Les IPSAS par pays

Voir la liste : Source

https://fr.wikipedia.org/wiki/International_Public_Sector_Accounting_Standards

Dont la France

*1.1.11. Les IPSAS : une harmonisation
nécessaire pour renforcer la qualité
des normes de comptabilité publique*

- L'impact de la crise du crédit : renforcer la qualité des normes de comptabilité publique (1)
- Le Nouveau Management Public : une transition vers la comptabilité d'entreprise (2)



1. L'objet d'étude : les normes IPSAS

1.1. Que recouvrent les normes IPSAS ?

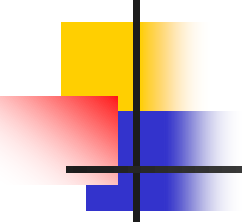
➔ 1.2. La littérature portant sur les normes IPSAS



1.2. La littérature sur les normes IPSAS :

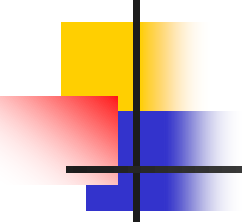
1.2.1. la littérature existante

1.2.2. une lacune de la littérature : pas d'analyse de l'adoption des IPSAS à l'échelle d'une organisation



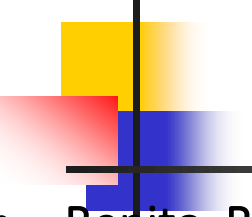
1.2.1. la littérature existante

*l'analyse du degré et du niveau de convergence
de l'adoption des IPSAS des systèmes comptables
par les gouvernements par les pays*



1.2.1. la littérature existante (1/2)

*l'analyse du degré et du niveau de convergence
de l'adoption des IPSAS des systèmes comptables
par les gouvernements par les pays*



1.2.1. la littérature existante (2/2)

- Benito, B., Brusca, I. & Montesinos, V. (2007) : degré d'adoption des IPSAS et niveau de convergence entre pays
- Christiaens, J., Reyniers, B. & Rollé, C. (2010) : quel degré d'adoption des IPSAS par les gouvernements européens
- Christiaens, J., Vanhee, C., Manes-Rossi, F., Aversano, N. & Van Cauwenberge, P. (2015) : identifier les facteurs ayant une influence sur leur niveau variable d'adoption des IPSAS par les gouvernements
- Brusca et Martínez (2016) : situation, facteurs, avantages, obstacles de l'adoption des IPSAS par les gouvernements d'Amérique et de l'Union européenne
- Jones et Caruana (2016) : l'introduction des IPSAS à Malte
- Bergmann, Grossi, Rauskala et Fuchs (2016) :) sur les états financiers consolidés publiés par les gouvernements centraux.
- Rocher (2011) : apprécier l'indépendance du normalisateur



1.2.2. une lacune de la littérature

*pas d'analyse de l'adoption des IPSAS
à l'échelle d'une organisation*

***L'étude présente vise à combler cette
lacune en examinant l'adoption des
IPSAS à l'échelle d'une organisation
et non d'un pays***



1.L'objet d'étude : les normes IPSAS

➔ 2. Le projet d'implantation d'IPSAS au sein de l'ONU



2. Le projet d'implantation d'IPSAS au sein de l'ONU

2.1. L'ONU (Organisation des Nations Unies) ou UN (United Nations) : une organisation complexe

2.2. 2012 : Le projet Umoja : vers une uniformisation des pratiques à l'ONU

2.3. 2014 : La mise en place des IPSAS à l'ONU comme partie intégrante de UMOJA

2.4. 2018 : Etat de la mise en place : analyse des avancées et des freins



2.1. L'ONU : une organisation complexe

2.1.1. Création

2.1.2. Objectifs : Maintenir la paix et la sécurité dans le monde

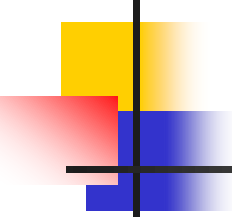
2.1.3. États membres : 193 pays sur 197

2.1.1. Création



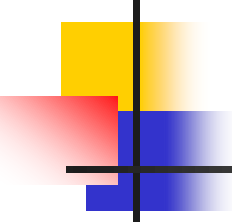
Charte des Nations unies adoptée
le 26 juin 1945 par 51 États,

entre officiellement en vigueur **le 24
octobre 1945**

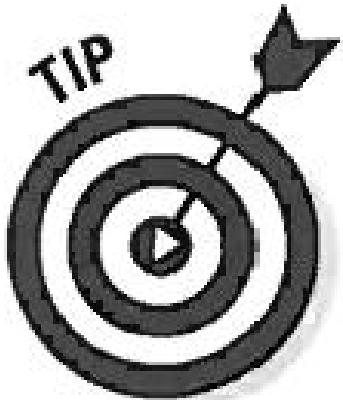


2.1.2.Objectifs : Maintenir la paix et la sécurité dans le monde (1)

- la protection des droits de l'homme (adoption de la **déclaration universelle des droits de l'homme**, le **10/12/1948** par l'Assemblée générale),
- la fourniture de l'aide humanitaire,
- le développement durable et la garantie du droit international



Exemple de décision concrète du conseil de sécurité



***l'autorisation d'employer
une force armée –
les « Casques bleus » pour
maintenir ou rétablir la paix.***

2.1.2.Objectifs : Maintenir la paix et la sécurité dans le monde

la déclaration universelle des droits de l'homme ne s'agit pas d'un traité : le texte n'a pas une valeur juridique en soi.



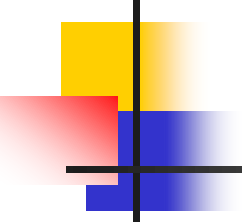
Néanmoins, il constitue une source d'inspiration pour la promotion, le développement et l'exercice des droits de l'homme²⁴. C'est-à-dire qu'elle a produit des effets politiques.

2.1.2. Objectifs : Maintenir la paix et la sécurité dans le monde

L'ONU n'est pas un gouvernement mondial et ne légifère donc pas.

Cependant, ses résolutions donnent une légitimité aux interventions des États et sont de plus en plus appliquées dans le droit national et international. Toutes ces actions se pérennisent au travers de la signature de traités ou conventions internationales entre les nations]





2.1.3. États membres : 193 pays sur 197

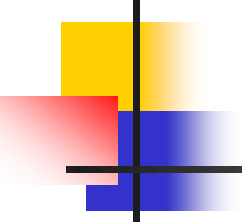
- quasi-totalité des États du monde
- quatre États reconnus mais non membres (statut d'observateur) :
 - la Palestine (depuis le 29/11/2012)
 - le Vatican
 - les îles Cook et Nioué



2.2. 2012 : Le projet Umoja

2.2.1. Le SI de l'ONU avant Umoja

2.2.2. L'implantation d'Umoja : vers une uniformisation des pratiques SI



2.2.1. *Le SI de l'ONU avant Umoja*

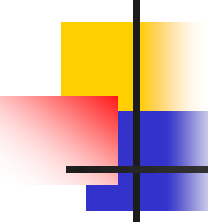
- un système informatique compartimenté en une multitudes de **sous-systèmes non reliés** possédant chacun leur(s) propre(s) base(s) de données, protocoles et spécificités (1)
- En 2012 décision de **moderniser**, de **standardiser** et surtout **d'intégrer** le SI de l'ONU au travers d'un vaste projet nommé **UMOJA**.



2.2.2. L'implantation d'Umoja : vers une uniformisation des pratiques SI

- Qu'est-ce qu'Umoja ?
- Méthode et calendrier
- Changements et avantages
- L'étude de Kengue Mayamou P.& Bidan, M. (2020)

Qu'est-ce qu'Umoja ?



= initiative de réforme administrative intéressant le Secrétariat de l'ONU

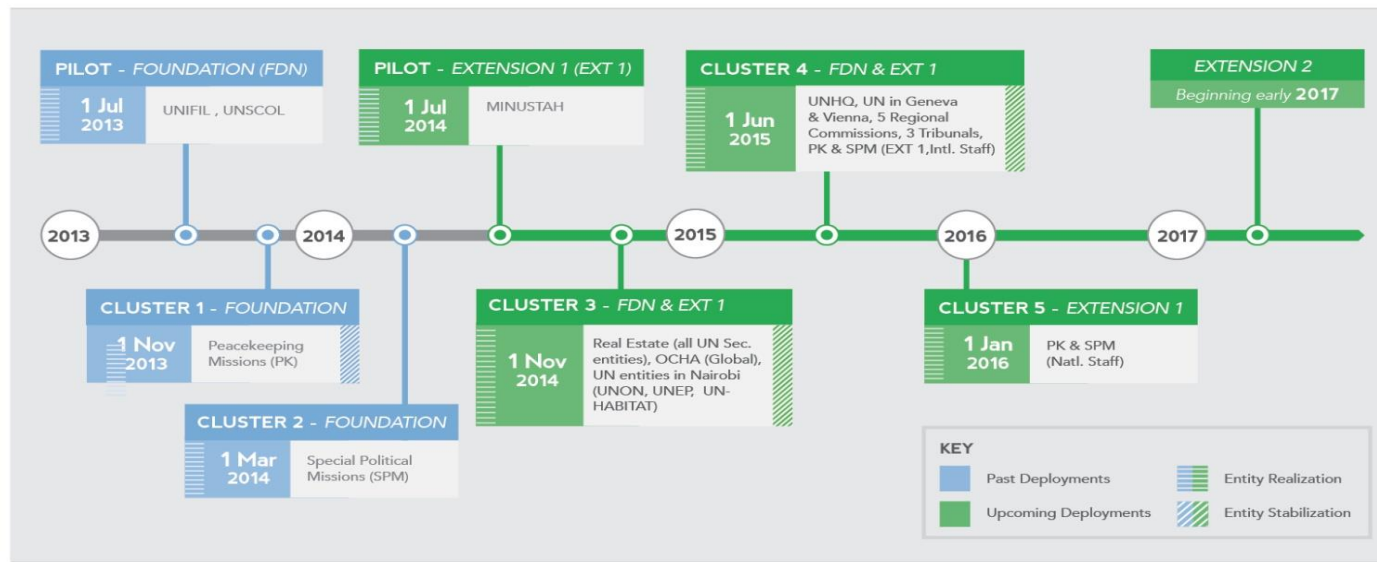
- choix d'un vocable symbolique et non d'un acronyme : **Umoja** signifie “**unité**” en swahili
- Consiste en **une simplification radicale des processus opérationnels** de l'ONU : méthode simplifiée et en temps réel pour la gestion des finances, des ressources et des actifs de l'ONU

visé à **remplacer les anciens systèmes multiples et fragmentés** comme IMIS, Mercury et Sun, Procure+ et éventuellement Galileo

Passe par la **mise en œuvre du progiciel de gestion intégré** (ou Enterprise Resource Planning = ERP) SAP

Méthode et calendrier de 2012 à 2017

Deployment Schedule



UMOJA FOUNDATION (FDN)

Finance (funds management and financial accounting), supply chain (real estate, plant maintenance, logistics execution, and procurement), project management, and sales & distribution (third-party procurement services and billing).

UMOJA EXTENSION 1 (EXT 1)

Organizational and position management, personnel administration, entitlements, benefits, time management, payroll, travel initiation, travel expenses, and online booking.

UMOJA EXTENSION 2

Budget formulation, force planning, programme management, supply chain planning, warehouse management, conference and event management, full grants management and commercial activities.

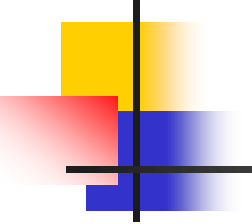
ENTITY REALIZATION

A 6-month phase preceding Go-Live that includes configuration, testing, quality assurance and training.

ENTITY STABILIZATION

A 12-month period following cluster 1, 3 & 4 Go-Live, during which the entity measures the change between as-is and to-be.





Changements et avantages

- **Améliorer** sa technologie, ses outils et ses pratiques conformément aux exigences du XXI^e siècle.
- **Simplifier** les processus administratifs fragmentés afin de permettre aux administrateurs et au personnel de centrer son attention sur un travail valorisant plutôt que sur la paperasserie.
- **Unifier** les systèmes multiples de technologie et l'information et informatiques de manière à éviter retards, gaspillage et frustrations
- Se **conformer** aux normes sectorielles internationales telles qu'IPSAS (Normes comptables internationales pour le secteur public)

Changements et avantages





L'étude de Kengue Mayamou & Bidan (2020)

étude de cas longitudinale

étalée de 2010 à 2018

Étude non pas l'implémentation du nouveau système d'information de l'ONU UMOJA, mais des **modalités de son appropriation** par les experts et les agents de l'ONU.



2.3. 2014 : Les IPSAS à l'ONU

2.3.1. But

2.3.2. Avantages

2.3.3. Qui est concerné



2.3.1. But

- se mettre en conformité aux normes internationales pour le secteur public IPSAS (1)
- remplacer leur ancien système de normes comptables (UNSAS) devenues illisibles
- se conformer aux recommandation de l'Assemblée générale en 2006 résolution 60/283 de juillet 2006 pour l'adoption des IPSAS par toutes les institutions des Nations unies
- possibles grâce à l'ERP SAP développé dans le cadre d'UMOJA



2.3.2. Avantages

- une transparence et une responsabilisation financières accrues
- une meilleure prise de décisions résultant d'informations financières plus détaillées
- une cohérence et une comparabilité accrues des états financiers entre les bureaux et les lieux d'affectation
- un accès complet et facile à une information plus détaillée sur les coûts et les dépenses.



2.3.3. Qui est concerné

- Les Nations unies, les programmes et fonds (tels que PNUD, UNICEF et HCR)
- les agences (telles que FAO, OACI, OIT, UNIDO, UNESCO et OMS)
- les organisations sœurs (telles que AIEA, OPCW, OMC Organisation mondiale du commerce, et l'OMM Organisation Météorologique Mondiale)
- Programme alimentaire mondial (PAM): Le PAM fut la première agence de l'ONU à adopter les IPSAS (1)

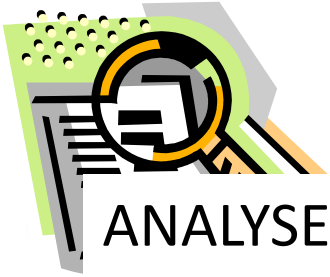


2.4. 2018 : avancées et des freins

2.4.1. Sources

2.4.2. Difficultés mises en avant

2.4.3. Mesures prises



2.4.1. Sources secondaires

ANALYSES des Couverture des réunions de l'Assemblée générale,
Cinquième Commission

<https://www.un.org/press/fr/2014/agab4130.doc.htm>

99 évoquent les IPSAS dans le texte, 6 dans le titre

Un exemple :

Assemblée générale, Cinquième Commission, Soixante-neuvième session 13e séance – matin, AG/AB/4130, 14 novembre 2014

Cinquième Commission : introduction difficile des Normes comptables pour le secteur public (IPSAS) et du progiciel Umoja dans la gestion des biens de l'ONU



2.4.2. Difficultés mises en avant

- **absence d'informations quantitatives sur les terrains et bâtiments, le mobilier et le matériel, les aéronefs, les bateaux (1)**
- **gestion fragmentée des biens :**

l'application des principes et des procédures est inégale, formation à la gestion des biens fait défaut,

gestion des stocks est défaillante au Siège et dans les bureaux extérieurs et les commissions régionales,

systèmes existants ne sont pas adaptés pour la collecte des données nécessaires à la mise en œuvre des normes IPSAS.

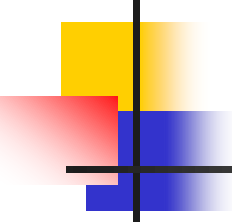


2.4.3. Mesures prises pour assurer le succès de passage aux normes IPSAS

la **saisie** des données et le **suivi** concernant les terrains, les bâtiments (dont les immobilisations corporelles), les baux et les améliorations locatives, les équipements et les immobilisations en cours

l'élaboration des directives de haut niveau sur l'estimation de la valeur des actifs susmentionnés aux fins de l'application des Normes IPSAS

la **collecte** des données nécessaires pour établir les soldes d'ouverture selon les Normes IPSAS et mettre en service



Sitographie (1/2)

<https://umoja.un.org/>

Site umoja

[https://www.unumoja.net/display/publicfrench/Question+Courants#QuestionCourants-What is IPSAS](https://www.unumoja.net/display/publicfrench/Question+Courants#QuestionCourants-What+is+IPSAS)

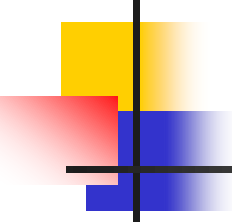
Consultez-le de manière continue pour obtenir des informations à jour sur les progrès du projet, les matériaux de formation et d'autres ressources importantes comme: User Quick Guide, Umoja Journey of Goods, et Deployment Timeline.

www.facebook.com/unumoja

pour recevoir les dernières mises à jour d'Umoja et des photos de nos activités sur le terrain.

www.twitter.com/unumoja

pour obtenir les dernières nouvelles et informations sur le projet.



Sitographie (2/2)

<https://www.un.org/ipsas/index.html>

Pour s'informer des normes IPSAS et savoir comment et pourquoi l'ONU se conforme à IPSAS, prière de visiter <http://ipsas.un.org> (réseau ONU seulement).

<https://www.un.org/press/fr/search/content/ipsas>

rapport des commissions sur l'état d'avancée du projet