

# **Fonds renouvelable des services optionnels**

**États financiers**  
**31 mars 2005**

10 juin 2005

## Rapport du Vérificateur

### Au directeur général, Direction générale de la vérification et de l'éthique Travaux publics et Services gouvernementaux Canada

Nous avons vérifié l'état de la situation financière du **Fonds renouvelable des services optionnels** au 31 mars 2005, ainsi que les états des résultats, de l'actif (passif) net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction du Fonds renouvelable des services optionnels. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification.

Notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir un degré raisonnable de certitude quant à l'absence d'inexactitudes importantes dans les états financiers. La vérification comprend le contrôle par sondages des informations probantes à l'appui des montants et des autres éléments d'informations fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis, et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

À notre avis, ces états financiers présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière du Fonds renouvelable des services optionnels au 31 mars 2005, ainsi que les résultats de son exploitation et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les principes comptables présentés dans la note 2.

*PricewaterhouseCoopers s.r.l.*

Comptables agréés

## Fonds renouvelable des services optionnels

### ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

Au 31 mars

	2005	2004
<i>En milliers de dollars</i>		
<b>Actif</b>		
À court terme		
Fonds en transit	-	1 028
Débiteurs		
Gouvernement du Canada	1 402	2 017
Tiers	2 156	3 585
Autres actifs (note 3)	108	65
	<u>3 666</u>	<u>6 695</u>
Immobilisations (note 4)	-	1 717
	<u>3 666</u>	<u>8 412</u>
<b>Passif et actif (passif) net</b>		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer		
Gouvernement du Canada	45	766
Tiers	2 413	7 376
Autres passifs	196	311
	<u>2 654</u>	<u>8 453</u>
Provision pour indemnités de cessation d'emploi	820	1 633
	<u>3 474</u>	<u>10 086</u>
<b>Actif (passif) net (note 5)</b>	<u>192</u>	<u>(1 674)</u>
	<u>3 666</u>	<u>8 412</u>

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*

## Fonds renouvelable des services optionnels

### ÉTAT DES RÉSULTATS ET DE L'ACTIF (PASSIF) NET Pour l'exercice terminé le 31 mars

	2005	2004
<i>En milliers de dollars</i>		
<b>Revenus (note 7)</b>	80 960	98 939
<b>Coûts des ventes</b>	72 327	83 760
<b>Bénéfice brut</b>	<u>8 633</u>	<u>15 179</u>
<b>Frais d'exploitation</b>		
Salaires et avantages sociaux	3 099	6 356
Indemnités de cessation d'emploi	13	357
Services professionnels et spéciaux	1 092	2 240
Coûts d'occupation	452	874
Services ministériels et administratifs	176	587
Amortissement	-	395
Transports et télécommunications	176	362
Services publics, fournitures et approvisionnements	147	176
Intérêts sur les prélèvements du fonds	29	125
Achat de services de réparation et d'entretien	206	116
Information	38	36
Location	18	34
Autres dépenses	27	92
	<u>5 473</u>	<u>11 750</u>
<b>Résultats nets</b>	3 160	3 429
<b>Actif (passif) net, au début de l'exercice</b>	(1 674)	3 685
Transfert des activités (note 10)	190	-
Ressources financières nettes fournies et variation de l'imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds, au cours de l'exercice	<u>(1 484)</u>	<u>(8 788)</u>
<b>Actif (passif) net, à la fin de l'exercice</b>	<u>192</u>	<u>(1 674)</u>

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*

## Fonds renouvelable des services optionnels

### ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

	2005	2004
<i>En milliers de dollars</i>		
<b>Activités d'exploitation</b>		
Résultats nets	3 160	3 429
Éléments n'affectant pas l'utilisation de fonds		
Amortissement	-	395
Provision pour indemnités de cessation d'emploi	13	357
	<u>3 173</u>	<u>4 181</u>
Variation du fonds de roulement (note 8)	(1 828)	4 796
Paievements de la provision pour indemnités de cessation d'emploi	(26)	(189)
<b>Ressources financières nettes fournies par les activités d'exploitation</b>	<u>1 319</u>	<u>8 788</u>
<b>Activités d'investissement</b>		
Immobilisations - ajustements (note 4)	165	-
<b>Ressources financières nettes fournies par les activités d'investissement</b>	<u>165</u>	<u>-</u>
<b>Ressources financières nettes fournies et variation de l'imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds, au cours de l'exercice</b>	<u>1 484</u>	<u>8 788</u>
<b>Imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds, au début de l'exercice</b>	5 245	(3 543)
<b>Transfert des activités (note 10)</b>	(1 727)	-
	<u>3 518</u>	<u>(3 543)</u>
<b>Imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds, à la fin de l'exercice (note 5)</b>	<u>5 002</u>	<u>5 245</u>

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 1. AUTORISATION ET OBJECTIF

Le Fonds renouvelable des services optionnels (FRSO) a été constitué en vertu de la *Loi de crédits n°4 de 1991-1992* qui a été annulée et remplacée en 1996 par la section 5.5 de la *Loi sur les fonds renouvelables*. L'opération du Fonds a pour fin de remplir les objectifs cités à l'alinéa 6(a) de la *Loi sur le ministère des Travaux publics et des Services gouvernementaux* qui ont trait à l'acquisition et à la fourniture d'articles, d'approvisionnements, d'outillage, d'équipements et autre matériel; et l'alinéa 6(b) qui ont trait à l'acquisition et la fourniture de services d'imprimerie et d'édition. Les programmes suivants ont été approuvés par le Conseil du Trésor comme partie intégrante du mandat du FRSO : les programmes de courtage en matière de logiciels et d'évaluation des performances des systèmes; le programme d'inoculation; le service des voyages du gouvernement; et de l'enregistrement des coûts de produit de la gestion du transport et du Programme d'achat de matériel informatique pour location. La somme des dépenses effectuées pour les objectifs du Fonds ne doit en aucun temps dépasser de plus de 200 000 000 \$ les recettes reçues en fonction des objectifs du Fonds.

En 2001-2002, en vertu de l'article 12 de la *Loi sur les fonds renouvelables*, et par l'entremise du Budget supplémentaire des dépenses (A) de 2001-2002 (Conseil du Trésor #829023-1 en date du 25 octobre 2001), l'autorisation de prélèvement nette du Fonds a été réduite de 200 000 000 \$ à 75 000 000 \$ et par la suite par l'entremise du Budget supplémentaire des dépenses (B) de 2001-2002 (Conseil du Trésor #829420 en date du 6 décembre 2001), l'autorisation de prélèvement nette du Fonds a été réduite de 75 000 000 \$ à 35 000 000 \$. La décision du Conseil du Trésor #829420 a aussi autorisé la radiation de 22 700 000 \$ au titre de l'autorisation de prélèvement nette utilisée en date du 31 mars 2002.

#### 2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Ces états financiers ont été préparés conformément aux normes comptables établies par le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada qui sont conformes aux principes comptables généralement reconnus du Canada pour le secteur public.

Les principales conventions comptables sont les suivantes :

##### a) Utilisation d'estimations

Les états financiers dressés conformément aux obligations de rendre compte pour les fonds renouvelables définies par le receveur général du Canada comprennent des estimations et des hypothèses de la direction qui touchent les montants d'actif et de passif en date des états financiers et pour les montants de revenus et de frais présentés au cours des exercices indiqués. Il est donc possible que les résultats réels diffèrent de ces estimations.

##### b) Revenus et dépenses

Les revenus et les dépenses sont comptabilisés sur la base de la comptabilité d'exercice.

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

##### c) Immobilisations

Seules les immobilisations dont le coût excède 10 000 \$ sont capitalisées. Les actifs sont évalués au coût et sont amortis selon la méthode linéaire sur l'estimation de leur durée de vie économique :

Catégorie	Durée de vie économique estimative
Matériel informatique	3 à 5 ans
Logiciels informatiques	3 à 5 ans

Les immobilisations sont amorties à compter du mois suivant l'acquisition.

##### d) Régime de retraite

Les dispositions de la *Loi sur la pension de la fonction publique* et de la *Loi sur les prestations de retraite supplémentaires* s'appliquent aux employés. La part du régime de retraite assumée par le gouvernement du Canada est incluse dans le montant imputé au Fonds au titre des avantages sociaux. Les paiements réels de pension sont tirés des comptes de pension de la fonction publique et d'indemnités de retraite supplémentaires.

##### e) Indemnités de cessation d'emploi, congés annuels et congés compensatoires

Les indemnités de cessation d'emploi des employés s'accumulent avec les années de service au gouvernement du Canada tel que prévu dans les conventions collectives. Les coûts estimés de ces indemnités sont enregistrés aux comptes au fur et à mesure que les employés en acquièrent le droit.

Une provision est prévue au titre des indemnités de cessation d'emploi se rapportant aux services antérieurs au 1<sup>er</sup> avril 1992. Cette provision représente un passif net assumé par le Fonds et est donc imputé au compte "Imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds".

Le passif pour les congés annuels et les congés compensatoires est calculé aux niveaux de rémunération en vigueur à la fin de l'exercice pour tous les crédits de congés annuels et compensatoires non utilisés accumulés par les employés.

##### f) Assurance

Le Fonds renouvelable a pour politique de ne pas assurer ses biens conformément à la politique gouvernementale d'auto-assurance.

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 3. AUTRES ACTIFS

*En milliers de dollars*

	2005	2004
Avances remboursables de la taxe sur les produits et services	106	63
Autres avances	2	2
	108	65

#### 4. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENT CUMULÉ

*En milliers de dollars*

<b>Immobilisations</b>	Solde au début de l'exercice	Transfert des activités (note 10)	Solde corrigé au début de l'exercice	Ajustements	Solde à la fin de l'exercice
Matériel informatique	129	-	129	93	36
Logiciels informatiques	2 070	1 940	130	130	-
	2 199	1 940	259	223	36

<b>Amortissement cumulé</b>	Solde au début de l'exercice	Transfert des activités (note 10)	Solde corrigé au début de l'exercice	Ajustements	Solde à la fin de l'exercice
Matériel informatique	94	-	94	58	36
Logiciels informatiques	388	388	-	-	-
	482	388	94	58	36
<b>Net</b>	1 717	1 552	165	165	-

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 5. ACTIF (PASSIF) NET

*En milliers de dollars*

	2005	2004
Imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds	(5 002)	(5 245)
Surplus accumulé, au début de l'exercice	3 571	142
Résultats nets	3 160	3 429
Transfert des activités (note 10)	(1 537)	-
Surplus accumulé, à la fin de l'exercice	5 194	3 571
	192	(1 674)

#### 6. OBLIGATIONS CONTRACTUELLES

Le Fonds est lié en vertu d'obligations contractuelles pour des services optionnels. Les paiements futurs sont les suivants :

*En milliers de dollars*

Exercice se terminant le 31 mars 2006	452
2007	452
2008	452
2009	75
	1 431

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 7. REVENUS

*En milliers de dollars*

	2005	2004
Recouvrements du programme d'inoculation	39 862	34 224
Recouvrements de la gestion du transport	31 020	42 265
Ventes des centres de services de soutien partagés localement	6 468	6 932
Recouvrements de communication, d'impression et d'audio-visuel	3 566	2 203
Programme d'analyse comparative	44	-
Recouvrements du programme de courtage de logiciels	-	8 515
Ventes des centres de distributions des biens de la Couronne	-	4 800
	80 960	98 939

#### 8. VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

*En milliers de dollars*

	2005	2004			
	Solde à la fin de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice	Transfert des activités (note 10)	Solde corrigé à la fin de l'exercice	Variations
Actifs à court terme	3 666	6 695	119	6 576	2 910
Passifs à court terme	2 654	8 453	1 061	7 392	(4 738)
					(1 828)

#### 9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Les instruments financiers du fonds renouvelable comprennent les fonds en transit, des débiteurs, et des créditeurs. Leur juste valeur se rapproche de leur valeur comptable en raison de leur échéance à court terme. À moins d'indications spécifiques, la direction estime que le Fonds n'est pas exposé à un risque de taux d'intérêt, de change ou de crédit significatif provenant de ces instruments financiers.

## Fonds renouvelable des services optionnels

### NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2005

#### 10. TRANSFERT DES ACTIVITÉS

Effectif au 1er avril 2004, selon la décision du Conseil du Trésor # 827891, les opérations et les coûts associés à la Distribution des biens de la Couronne (DBC) ont été transférés du Fonds renouvelable des services optionnels au programme des services gouvernementaux dans le crédit des dépenses de fonctionnement. Les actifs et passifs ont été transférés durant l'année courante, en date du 1<sup>er</sup> avril 2004, à leur valeur comptable nette tels que présentés dans l'état de la situation financière ci-après :

<i>En milliers de dollars</i>	<i>Valeur nette</i>
<b>État de la situation financière</b>	
Actif	
Actif à court terme	119
Immobilisations	1 552
	<u>1 671</u>
Passif	
Passif à court terme	1 061
Provision pour indemnités de cessation d'emploi	800
	<u>1 861</u>
Actif (passif) net	
Imputation nette accumulée sur l'autorisation du Fonds	(1 727)
Surplus accumulé	1 537
	<u>( 190)</u>
<b>État des résultats</b>	
Revenus	4 800
Frais d'exploitation	5 578
Résultats nets	<u>( 778)</u>