

Comité du programme et budget

Vingt et unième session
Genève, 9 – 13 septembre 2013

NIVEAU D'UTILISATION DES RÉSERVES

Document établi par le Secrétariat

1. Le présent document i) fait le point sur le niveau des fonds de réserve et de roulement (FRR) après la clôture de l'année financière 2012 et ii) indique le niveau des crédits alloués sur les FRR pour les projets approuvés par les États membres ou proposés et soumis à leur approbation en vue d'un financement au moyen des réserves de l'Organisation.
2. Les états financiers de l'OMPI pour l'exercice qui s'est achevé le 31 décembre 2012 ont été établis conformément aux Normes comptables internationales du secteur public (normes IPSAS).
3. Le présent document contient les sections suivantes :
 - a) la première partie indique le niveau des FRR après la clôture de l'exercice financier de 2012 en précisant l'incidence des ajustements requis par les normes IPSAS;
 - b) la deuxième partie indique le niveau des crédits alloués sur les FRR approuvés par les États membres ou proposés et soumis à leur approbation¹; et
 - c) la troisième partie donne un aperçu du niveau des FRR une fois ces crédits prélevés, et de la dotation proposée par union pour les sept projets qu'il est proposé de financer au moyen des réserves de l'Organisation².

¹ Voir le Plan-cadre d'équipement (document WO/PBC/21/18).

² Idem.

NIVEAU DES FONDS DE RÉSERVE ET DE ROULEMENT AU 31 DÉCEMBRE 2012

Tableau 1. Résultats préliminaires et FRR par union à la fin de 2012
(en milliers de francs suisses)

	Unions financées par des contributions	Union du PCT	Union de Madrid	Union de La Haye	Union de Lisbonne	Total
FRR, ouverture 2012 (base IPSAS)	21 539	92 312	50 136	(843)	(615)	162 529
Recettes 2012 ¹	18 636	267 262	55 079	3 494	394	344 865
Ajustements IPSAS apportés aux recettes	(5)	(14 079)	(750)	(52)	(4)	(14 890)
Recettes 2012 après ajustements IPSAS	18 631	253 183	54 329	3 442	390	329 975
Dépenses 2012	17 056	216 087	50 465	5 778	692	290 078
Ajustements IPSAS apportés aux dépenses	842	10 666	2 491	285	34	14 318
Dépenses 2012 après ajustements IPSAS	17 898	226 753	52 956	6 063	726	304 396
Résultat opérationnel 2012	733	26 430	1 373	(2 621)	(336)	25 579
Dépenses prélevées sur les réserves en 2012						
Dépenses au titre des projets spéciaux (réserves)	1 148	8 911	3 971	775	13	14 818
Ajustements IPSAS apportés aux dépenses prélevées sur les réserves	(632)	(3 560)	(768)	16	(5)	(4 949)
<i>Sous-total, dépenses prélevées sur les réserves</i>	<i>516</i>	<i>5 351</i>	<i>3 203</i>	<i>791</i>	<i>8</i>	9 869
Résultat global 2012 après déduction des dépenses prélevées sur les réserves	217	21 079	(1 830)	(3 412)	(344)	15 710
FRR, fin 2012 (base IPSAS)	21 756	113 391	48 306	(4 255)	(959)	178 239

¹ Y compris un montant de 3,8 millions de francs suisses relatif à la reprise des provisions, comptabilisé sous Recettes diverses en rapport avec les projets financés au titre des réserves.

4. Le résultat opérationnel de l'Organisation pour 2012 calculé sur la base des normes IPSAS s'est élevé à 25,6 millions de francs suisses. Le résultat global pour 2012, compte tenu des dépenses prélevées sur les réserves et des ajustements correspondants requis par les normes IPSAS, a été un excédent de 15,7 millions de francs suisses. Les dépenses prélevées sur les réserves se sont élevées à 14,8 millions de francs suisses selon la comptabilité budgétaire (9,9 millions de francs suisses après réalisation des ajustements requis par les normes IPSAS) pour les projets approuvés par les États membres.

5. Par conséquent, à la fin de l'année 2012, les FRR de l'OMPI s'élevaient au total à 178,2 millions de francs suisses alors que leur solde d'ouverture était de 162,5 millions de francs suisses. Le tableau 2 donne un aperçu des ajustements requis par les normes IPSAS pour l'année 2012 et des ajustements similaires réalisés au cours des deux années précédentes.

Tableau 2. Résumé des ajustements IPSAS
(en millions de francs suisses)

	Montants effectifs		
	2010	2011	2012
Ajustements IPSAS apportés aux recettes :			
Report des recettes perçues mais non réalisées	(5,7)	(14,7)	(15,0)
Réévaluation des immeubles de placement			0,5
Autres (y compris la reprise des provisions)			(0,3)
Total, ajustements IPSAS apportés aux recettes	(5,7)	(14,7)	(14,9)
Ajustements IPSAS apportés aux dépenses :			
Amortissement et pertes de valeur*	(5,2)	(8,1)	(8,1)
Acquisition de matériel et cession des équipements	1,3	1,3	0,1
Capitalisation des dépenses de construction	1,1	26,8	5,5
Capitalisation des intérêts des prêts aux fins des constructions	1,9	1,7	
Capitalisation des immobilisations incorporelles			0,6
Remboursement du principal	1,4	1,4	
Variations des engagements au titre des prestations dues au personnel	(5,9)	(5,1)	(7,3)
Comptabilisation des stocks	0,1	(0,1)	(0,1)
Total, ajustements IPSAS apportés aux dépenses	(5,3)	17,9	(9,4)

*relatives aux bâtiments, au matériel et aux immobilisations incorporelles

PROJETS FINANCÉS AU MOYEN DES RÉSERVES

6. Le tableau 3 donne un aperçu des dépenses consacrées à de grands projets qui sont en cours d'exécution ou qui ont été proposés et soumis à l'approbation aux États membres.

Tableau 3. Aperçu des grands projets
(en milliers de francs suisses)

	Budgets des projets	Montants effectifs jusqu'à fin 2012			Solde restant
		Fin 2011	2012	Total	
1. Crédits alloués sur les réserves pour des projets spéciaux					
1. Sécurité	7 600	1 142	1 441	2 583	5 017
2. Modules informatiques FRR-IPSAS (projet achevé)*	4 021	3 986	35	4 021	-
3. Modernisation MAPS :					
Phase I	3 569	3 277	-	3 277	292
Phase II et III (fusionnées)	10 235	329	2 887	3 216	7 019
<i>Total, modernisation MAPS</i>	<i>13 804</i>	<i>3 606</i>	<i>2 887</i>	<i>6 493</i>	<i>7 311</i>
4. Base de données du système de Madrid répertoriant les indications acceptables de produits et de services	1 200	1 028	35	1 063	137
5. Projet de planification des ressources de l'Organisation (projet ERP)	25 341	3 155	3 191	6 346	18 995
6. Projet d'investissement dans les technologies de l'information et de la communication	5 180	-	1 313	1 313	3 867
7. Plan d'action pour le développement (partie financée sur les réserves)	7 181	4 280	1 338	5 618	1 563
Total	64 327	17 196	10 241	27 437	36 891
2. Propositions de projets relevant du plan-cadre d'équipement					
1. Renforcement de la sécurité : cryptage des données et gestion des utilisateurs	700				700
2. Mise en œuvre du système de gestion des contenus de	2 068				2 068
3. Rénovation des façades et de la climatisation du bâtiment PCT	6 000				6 000
4. Installation du système de refroidissement au moyen de l'eau du Lac Léman (projet réseau du lac) pour les bâtiments AB et PCT	750				750
5. Bâtiment Arpad Bogsch – phase 1 de la rénovation du sous-sol (redimensionnement du Centre de données et rénovation de l'imprimerie)	960				960
6. Bâtiment Arpad Bogsch – remplacement de certaines fenêtres	300				300
7. Sécurité et mesures anti-incendie	400				400
Total	11 178				11 178
Nouvelle construction et nouvelle salle de conférence***					
1. Nouvelle construction**	157 243	155 358	756	156 114	1 129
2. Nouvelle salle de conférence (y compris le projet architectural et technique)	72 700	25 922	3 821	29 743	42 957
Total	229 943	181 280	4 578	185 857	44 085

Note :

*Le projet sur les modules informatiques FRR-IPSAS est achevé. Le budget indiqué dans le tableau a été ajusté pour tenir compte des économies réalisées par rapport au budget initial du projet.

**Le budget du projet de nouvelle construction a été ajusté pour tenir compte de l'économie de 4,5 millions de francs suisses réalisée, qu'il a été proposé d'utiliser pour le projet de nouvelle salle de conférence.

***Les projets de construction n'ont pas d'incidence sur le niveau des réserves car ils représentent simplement la transformation d'actifs liquides en actifs fixes et restent donc des actifs de l'Organisation.

SOLDE DES FRR APRÈS PRÉLÈVEMENTS

7. Le tableau 4 donne un aperçu des soldes des FRR par union. Les crédits déjà approuvés mais non encore dépensés se sont élevés à 36,9 millions de francs suisses à la fin de 2012. Le solde des FRR après prélèvement des crédits approuvés s'est élevé à 141,4 millions de francs suisses. Ce chiffre est à rapprocher de l'objectif fixé pour les FRR, 120,6 millions de francs suisses, pour l'exercice biennal 2012-2013. Si l'on prend en considération les nouvelles propositions de projets relevant du plan-cadre d'équipement, le solde des FRR continuerait d'excéder de 9,6 millions de francs suisses l'objectif fixé.

Tableau 4. Aperçu des FRR par union
(en milliers de francs suisses)

	Unions financées par des contributions	Union du PCT	Union de Madrid	Union de La Haye	Union de Lisbonne	Total
FRR, fin 2012	21 756	113 391	48 306	(4 255)	(959)	178 239
<i>Prêt de Madrid à La Haye</i>			(3 000)	3 000		-
FRR, janvier 2013	21 756	113 391	45 306	(1 255)	(959)	178 239
Crédits déjà approuvés mais non encore dépensés	1 902	22 704	10 095	2 159	30	36 891
FRR après prélèvement des crédits approuvés, janvier 2013	19 854	90 687	35 211	(3 414)	(989)	141 348
Objectif fixé pour les FRR en 2012-2013	18 234	73 128	27 355	1 875	-	120 591
Solde des FRR disponible au-delà de l'objectif fixé	1 620	17 559	7 856	(5 289)	(989)	20 757
Propositions de projets relevant du plan-cadre d'équipement	670	7 260	3 248	-	-	11 178
Solde des FRR	950	10 299	4 608	(5 289)	(989)	9 579

8. *Le Comité du programme et budget est invité à recommander aux assemblées des États membres de l'OMPI de prendre note du contenu du présent document.*

[Fin du document]