|  |  |
| --- | --- |
| **Conférence de plénipotentiaires (PP-18) Dubaï, 29 octobre – 16 novembre 2018** | **logo_F_** |
|  |  |
|  |  |
| SÉANCE PLÉNIÈRE | **Document 46-F** |
|  | **25 juillet 2018** |
|  | **Original: anglais** |
|  | |
| Rapport du Conseil | |
| EXAMEN DE LA GESTION FINANCIÈRE DE L'UNION  PAR LA CONFÉRENCE DE PLÉNIPOTENTIAIRES | |
| (AnnÉes 2014 À 2017) | |
|  | |

1 La Constitution et la Convention de l'Union internationale des télécommunications disposent ce qui suit en ce qui concerne l'examen de la gestion financière de l'Union:

CV/Art. 5, numéro 101

Le Secrétaire général

*r)* avec l'aide du Comité de coordination, établit un rapport annuel de gestion financière conformément aux dispositions du Règlement financier et le présente au Conseil. Un rapport de gestion financière et un compte récapitulatif sont établis et soumis à la Conférence de plénipotentiaires suivante aux fins d'examen et d'approbation définitive;

CV/Art. 4, numéro 74

Le Conseil

8) prend tous les arrangements nécessaires en vue de la vérification annuelle des comptes de l'Union établis par le Secrétaire général et approuve ces comptes, s'il y a lieu, pour les soumettre à la Conférence de plénipotentiaires suivante;

CS/Art. 8, numéro 53

La Conférence de plénipotentiaires

*e)* examine les comptes de l'Union et les approuve définitivement s'il y a lieu;

**Résultat des comptes de l'Union pour les années 2014 à 2017, tels qu'ils ont été publiés   
dans les rapports de gestion financière et approuvés par le Conseil**

A Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2014

B Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2015

C Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2016

D Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2017

a

Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2014

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2014 et approuvés par le Conseil.

(Résolution 1376 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014.)

# I – Etat de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2014 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2013

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 75 430 | 59 616 |
| Placements | 87 074 | 88 244 |
| Créances avec contrepartie directe | 7 361 | 6 385 |
| Créances sans contrepartie directe (Contributions) | 79 448 | 77 046 |
| Stocks | 650 | 815 |
| Autres créances | 8 831 | 8 974 |
| **Total des actifs courants** | **258 794** | **241 080** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Immobilisations corporelles | 107 449 | 112 098 |
| Immobilisations incorporelles | 4 077 | 2 862 |
| **Total des actifs non courants** | **111 526** | **114 960** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **370 320** | **356 040** |
| PASSIF |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 9 154 | 9 686 |
| Produits différés | 129 486 | 127 951 |
| Emprunts et dettes financières | 1 493 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 484 | 481 |
| Provisions | 845 | 897 |
| Autres dettes | 2 977 | 1 614 |
| **Total des passifs courants** | **144 439** | **142 122** |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 45 286 | 46 779 |
| Avantages du personnel | 534 358 | 335 096 |
| Fonds de tiers affectés | 30 027 | 26 114 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 2 233 | 2 097 |
| **Total des passifs non courants** | **611 904** | **410 086** |
| **TOTAL DU PASSIF** | **756 343** | **552 208** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Effet de passage aux IPSAS | –125 100 | –125 100 |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 26 325 | 28 221 |
| Autres réserves affectées | 33 129 | 24 408 |
| Fonds extrabudgétaires | 12 688 | 11 469 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –312 708 | –125 263 |
| Résultat non budgétaire cumulé | –14 817 | –12 720 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –5 541 | 2 817 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | –**386 024** | –**196 168** |

# 

II – Etat de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2014   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2013

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| **PRODUITS** |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 126 786 | 126 949 |
| Contributions volontaires | 11 740 | 17 295 |
| Autres produits d'exploitation | 39 824 | 44 623 |
| Contribution en nature | 938 | 955 |
| Produits financiers | 817 | 7 178 |
| **Total des produits** | **180 105** | **197 000** |
| **CHARGES** |  |  |
| Charges de personnel | 143 701 | 146 299 |
| Frais de missions | 6 549 | 8 028 |
| Services contractuels | 17 010 | 20 834 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 6 410 | 6 422 |
| Matériels et fournitures | 4 781 | 3 805 |
| Amortissements et pertes de valeurs | 5 718 | 6 138 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 2 499 | 2 191 |
| Autres charges | –2 425 | –1 015 |
| Charges en nature | 938 | 955 |
| Charges financières | 465 | 526 |
| **Total des charges** | **185 646** | **194 183** |
| **Excédent (déficit) de l'exercice** | –**5 541** | **2 817** |

III – Etat des variations de l'actif net pour l'exercice clos   
le 31 décembre 2014

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2014 | Excédent/ déficit 2014 | Autres ajustements | 01.01.2014 |
| **Passage aux normes IPSAS** | –125 100 | 0 | **0** | –125 100 |
| **Fonds de réserve** | **27 222** | **897** | –**4 000** | **30 325** |
| **Autres réserves affectées** | **35 314** | **2 185** | **6 221** | **26 908** |
| Fonds d'investissement | 7 180 | 0 | 1 681 | 6 314 |
| Fonds de bien-être du personnel | 492 | 0 | –29 | 521 |
| Fonds du centenaire | 308 | **0** | –10 | 318 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 267 | 0 | 1 | 6 266 |
| Fonds de pensions de la Caisse d'assurance | 1 510 | 0 | –3 | 1 513 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 183 | 0 | 1 | 182 |
| Fonds ASHI | 7 000 | 1 000 | 4 000 | 2 000 |
| Fonds de l'assurance maladie | 5 877 | 2 000 | 1 877 | 2 000 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 5 685 | 0 | –1 006 | 6 691 |
| **Conversion de change** | 812 | 0 | –291 | 1 103 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **12 058** | –**630** | **909** | **11 779** |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | –312 708 | 0 | –187 445 | –125 263 |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | –22 810 | –7 993 | 0 | –14 817 |
| **Total actif net** | –**386 024** | –**5 541** | –**184 315** | –**196 168** |

IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –5 541 | 2 817 |
| **Mouvements non monétaires** |  |  |
| Amortissements | 6 485 | 6 136 |
| Provisions ASHI | 11 089 | 11 967 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 1 324 | 742 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 62 | 463 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 865 | 200 |
| Autres provisions | 469 | 351 |
| Provisions pour créances douteuses | –4 355 | –5 635 |
| Perte nette sur vente d'immobilisations corporelles | 1 | 2 |
| Dépréciation des stocks | 42 | –36 |
| Pertes (gains) sur cours non réalisés | –334 | –6 548 |
| Intérêts reçus | –329 | –423 |
|  |  |  |
| **Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires** | **9 778** | **10 036** |
|  |  |  |
| (Augmentation) diminution des stocks | 123 | –46 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | 977 | 4 699 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | 143 | –1 020 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | –532 | 2 604 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | 1 535 | –4 289 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | 1 363 | –182 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel CT | –481 | –1 134 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –771 | –685 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –268 | –309 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –521 | –644 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | 4 053 | –10 372 |
| Variation des fonds propres | 3 459 | 2 257 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** | **9 081** | **–9 121** |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | 1 170 | –16 201 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 320 | 423 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –1 142 | –3 578 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –1 909 | –235 |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** | –**1 552** | **–19 591** |
| **Flux de trésorerie des activités de financement** |  |  |
| Remboursement du prêt de la FIPOI | –1 493 | –1 493 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** | –**1 493** | **–1 493** |
|  |  |  |
| **Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie** | **15 814** | **–20 169** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice** | **59 616** | **79 785** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice** | **75 430** | **59 616** |

V – Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs   
pour l'exercice 2014  
(en milliers de CHF)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétisés | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Transferts budgétaires | Budget final |
| 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 |
| *Contributions mises en recouvrement* | 129 677 | – | 129 677 | 126 786 | –2 891 |
| *Recouvrement des coûts* | 32 750 | – | 32 750 | 32 144 | –606 |
| *Autres produits* | 1 100 | – | 1 100 | 372 | –728 |
| *Prélèvements sur le Fonds de réserve* | 2 784 | – | 2 784 | –897 | –3 681 |
| Total des produits | **166 311** | **–** | **166 311** | **158 405** | **–7 906** |
| Charges | Montants budgétisés | | | Montants effectifs sur une base  comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Transferts budgétaires | Budget final |
| 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 |
| *Secrétariat général* | *93 662* | *–272* | *93 390* | *87 320* | *6 070* |
| *Secteur des radiocommunications* | *30 162* | *72* | *30 234* | *26 805* | *3 429* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *12 793* | *–* | *12 793* | *12 200* | *593* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *29 694* | *200* | *29 894* | *28 970* | *924* |
| *Charges non prévues dans le budget approuvé* | *–* | *–* | *–* | *110* |  |
| Total des charges | **166 311** | **–** | **166 311** | **155 405** | **10 906** |
| **Résultats** |  |  |  |  |  |
| *ASHI* |  |  |  | *–11 089* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  | *–51* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  | *2 262* |  |
| *Amortissements* |  |  |  | *–4 629* |  |
| *Gains/pertes de change* |  |  |  | *165* |  |
| *Provision pour créances douteuses*  *Dépréciation des stocks* |  |  |  | *5 348* |  |
| *Vente d'actifs* |  |  |  | *1* |  |
| *Produits en nature* |  |  |  | *–938* |  |
| *Charges en nature* |  |  |  | *938* |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  | **–7 992** |  |
| *Baisse des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  | *–815* |  |
| Total des pertes couvertes par des réserves |  |  |  | **–815** |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  | *–631* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  | **–5 541** |  |

b

Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2015

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2015 et approuvés par le Conseil.

(Résolution 1382 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015.)

I – Etat de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2015   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 55 505 | 75 430 |
| Placements | 111 817 | 87 074 |
| Créances avec contrepartie directe | 5 982 | 7 361 |
| Créances sans contrepartie directe | 80 174 | 79 448 |
| Stocks | 575 | 650 |
| Autres créances | 8 071 | 8 831 |
| **Total des actifs courants** | **262 124** | **258 794** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 104 912 | 107 449 |
| Immobilisations incorporelles | 3 241 | 4 077 |
| **Total des actifs non courants** | **108 153** | **111 526** |
|  |  |  |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **370 277** | **370 320** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 7 196 | 9 154 |
| Produits différés | 127 569 | 129 487 |
| Emprunts et dettes financières | 1 493 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 481 | 484 |
| Provisions | 1 046 | 845 |
| Autres dettes | 5 281 | 2 977 |
| **Total des passifs courants** | **143 066** | **144 440** |
|  |  |  |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 43 792 | 45 286 |
| Avantages du personnel | 495 025 | 534 358 |
| Fonds de tiers affectés | 28 702 | 30 027 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 2 923 | 2 233 |
| **Total des passifs non courants** | **570 442** | **611 904** |
|  |  |  |
| **TOTAL DU PASSIF** | **713 508** | **756 344** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Effet de passage aux IPSAS | –125 100 | –125 100 |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 27 222 | 26 325 |
| Autres réserves affectées | 37 707 | 33 129 |
| Autres réserves extrabudgétaires | 12 685 | 12 688 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –257 136 | –312 708 |
| Résultat non budgétaire cumulé | –22 810 | –14 817 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –15 799 | –5 541 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–343 231** | **–386 024** |

II – Etat de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2015   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2014

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|  |  |  |
| **PRODUITS** |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 126 447 | 126 786 |
| Contributions volontaires | 9 227 | 11 740 |
| Autres produits d'exploitation | 37 055 | 39 824 |
| Contribution en nature | 920 | 938 |
| Produits financiers | 658 | 817 |
|  |  |  |
| **Total des produits** | **174 307** | **180 105** |
| **CHARGES** |  |  |
| Charges de personnel | 150 790 | 143 701 |
| Frais de missions | 6 880 | 6 549 |
| Services contractuels | 13 039 | 17 010 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 5 363 | 6 410 |
| Matériels et fournitures | 3 759 | 4 781 |
| Amortissements et pertes de valeurs | 5 550 | 5 718 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 909 | 2 499 |
| Autres charges | 1 089 | –2 423 |
| Charges en nature | 920 | 937 |
| Charges financières | 807 | 465 |
| **Total des charges** | **190 106** | **185 646** |
| **Excédent/déficit de l'exercice** | **–15 799** | **–5 541** |

III – Etat des variations de l'actif net pour l'exercice clos   
le 31 décembre 2015

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2015 | Excédent/ déficit 2015 | Autres ajustements | 01.01.2015 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **0** | **0** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **27 522** | **300** | **0** | **27 222** |
| **Autres réserves** | **38 492** | **786** | **2 392** | **35 315** |
| Fonds d'investissement | 7 933 | 713 | 40 | 7 180 |
| Fonds de bien-être du personnel | 445 |  | –47 | 492 |
| Fonds du centenaire | 308 |  | 0 | 308 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 244 | –23 | 0 | 6 267 |
| Fonds de pensions de la Caisse d'assurance | 1 510 |  | 0 | 1 510 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 178 | –4 | 0 | 183 |
| Fonds ASHI | 7 000 |  |  | 7 000 |
| Fonds de l'assurance maladie | 8 012 | 0 | 2 135 | 5 877 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 6 409 | 100 | 623 | 5 686 |
| Conversion de change | 453 | 0 | –359 | 812 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **11 908** | **–777** | **627** | **12 058** |
| Télécom | 9 210 | 255 | 59 | 8 896 |
| Autres | 2 698 | –1 032 | 568 | 3 162 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | –257 136 | 0 | 55 572 | –312 708 |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–38 918** | **–16 108** | **0** | **–22 810** |
| **Total actif net** | **–343 231** | **–15 799** | **58 591** | **–386 023** |

IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –15 799 | –5 541 |
| **Mouvements non monétaires** |  |  |
| Amortissements | 5 550 | 6 485 |
| Provisions ASHI | 15 712 | 11 089 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 1 103 | 1 324 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 441 | 62 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 67 | 865 |
| Autres provisions | 803 | 469 |
| Provisions pour créances douteuses | –1 119 | –4 355 |
|  | 5 | 42 |
| Dépréciation des stocks | 1 | 1 |
| (Gain) ou perte net(te) sur vente d'immobilisations corporelles  Pertes (gains) sur cours non réalisés | – | –334 |
| Intérêts reçus | –93 | –329 |
| **Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires** | **6 671** | **9 778** |
| (Augmentation) diminution des stocks | 70 | 123 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | 1 772 | 977 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | 760 | 143 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | –1 958 | –532 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | –1 917 | 1 535 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | 2 304 | 1 363 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –444 | –481 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –535 | –771 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –108 | –268 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –602 | –521 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | –635 | 4 053 |
| Variation des fonds propres | 3 019 | 3 459 |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** | **1 725** | **9 081** |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | –24 743 | 1 170 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 93 | 329 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –1539 | –1142 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –638 | –1909 |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** | **–26 827** | **–1 552** |
| **Flux de trésorerie des activités de financement** |  |  |
| Remboursement du prêt de la FIPOI | –1493 | –1493 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** | **–1 493** | **–1 493** |
| **Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie** | **–19 924** | **15 814** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice** | **75 430** | **59 616** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice** | **55 506** | **75 430** |

V – Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs   
pour l'exercice 2015  
(en milliers de CHF)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétisés | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 |
| *Contributions mises en recouvrement* | *129 678* |  | *129 678* | *126 448* | *–3 230* |
| *Recouvrement des coûts* | *32 750* |  | *32 750* | *31 079* | *–1 671* |
| *Intérêts* | *800* |  | *800* | *12* | *–788* |
| *Autres produits* | *300* |  | *300* | *638* | *338* |
| *Prélèvements du Fonds de réserve* | *1 216* |  | *1 216* | *–* | *–1 216* |
|  |  |  |  |  |  |
| Total des produits | **164 744** | **–** | **164 744** | **158 177** | **–6 567** |
| Charges | Montants budgétisés | | | Montants effectifs sur une base  comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 |
| *Secrétariat général* | *91 853* | *–272* | *91 581* | *86 218* | *5 363* |
| *Secteur des radiocommunications* | *31 897* | *72* | *31 969* | *29 181* | *2 788* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *12 736* | *–* | *12 736* | *12 611* | *125* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *28 258* | *200* | *28 458* | *28 447* | *11* |
| *Charges non prévues dans le budget approuvé* |  |  |  | *718* |  |
| Total des charges | **164 744** | **–** | **164 744** | **157 175** | **7 569** |
| **Résultats** |  |  |  | **1 002** |  |
| *ASHI* |  |  |  | *–15 712* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  | *2 165* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  | *26* |  |
| *Amortissements* |  |  |  | *–5 296* |  |
| *Gains/pertes de change* |  |  |  | *–156* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charge* |  |  |  | *1 493* |  |
| *Variation et utilisation de la provision pour créances douteuses* |  |  |  | *1 385* |  |
| *Vente d'actifs* |  |  |  | *2* |  |
| *Autres charges* |  |  |  | *–3* |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  | **–16 096** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  | *1 002* |  |
| *Augmentation des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  | *112* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  | *–817* |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Excédent/déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  | **–15 799** |  |

C

Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2016

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2016 et approuvés par le Conseil.

(Résolution 1389 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.)

I – Etat de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2016   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 108 435 | 55 505 |
| Placements | 64 980 | 111 817 |
| Créances avec contrepartie directe | 9 033 | 5 982 |
| Créances sans contrepartie directe | 76 469 | 80 174 |
| Stocks | 545 | 575 |
| Autres créances | 9 448 | 8 071 |
| **Total des actifs courants** | **268 910** | **262 124** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe |  |  |
| Immobilisations corporelles | – | – |
| Immobilisations incorporelles | 101 432 | 104 912 |
| **Total des actifs non courants** | 2 634 | 3 241 |
|  | **104 066** | **108 153** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** |  |  |
| **PASSIF** | **372 976** | **370 277** |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers |  |  |
| Produits différés | 9 148 | 7 196 |
| Emprunts et dettes financières | 129 022 | 127 569 |
| Avantages du personnel | 1 493 | 1 493 |
| Provisions | 1 094 | 481 |
| Autres dettes | 1 452 | 1 046 |
| **Total des passifs courants** | 5 075 | 5 281 |
|  | **147 284** | **143 066** |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 42 299 | 43 792 |
| Avantages du personnel | 575 123 | 495 025 |
| Fonds de tiers affectés | 23 612 | 28 702 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 3 813 | 2 923 |
| **Total des passifs non courants** | **644 847** | **570 442** |
|  |  |  |
| **TOTAL DU PASSIF** | **792 131** | **713 508** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 26 522 | 27 222 |
| Autres réserves extrabudgétaires | 52 613 | 50 392 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –322 579 | –257 136 |
| Soldes cumulés | –164 018 | –147 910 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –11 693 | –15 799 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–419 154** | **–343 231** |

II – Etat de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2016   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|  |  |  |
| **PRODUITS** |  |  |
|  |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 122 888 | 126 447 |
| Contributions volontaires | 10 232 | 9 227 |
| Autres produits d'exploitation | 41 919 | 37 055 |
| Contribution en nature | 901 | 920 |
| Produits financiers | 562 | 658 |
|  |  |  |
| **Total des produits** | **176 502** | **174 307** |
|  |  |  |
| **CHARGES** |  |  |
|  |  |  |
| Charges de personnel | 146 999 | 150 790 |
| Frais de missions | 6 997 | 6 880 |
| Services contractuels | 14 107 | 13 039 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 4 872 | 5 363 |
| Matériels et fournitures | 3 291 | 3 759 |
| Amortissements et pertes de valeurs | 5 610 | 5 550 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et  services | 1 804 | 1 909 |
| Autres charges | 3 207 | 1 089 |
| Charges en nature | 901 | 920 |
| Charges financières | 407 | 807 |
|  |  |  |
| **Total des charges** | **188 195** | **190 106** |
| **Excédent/déficit de l'exercice** | **–11 693** | **–15 799** |

III – Etat des variations de l'actif net pour l'exercice clos   
le 31 décembre 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2015 | Excédent/ déficit 2016 | Autres ajustements | 31.12.8016 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **0** | **0** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **27 522** | **567** | **–1 000** | **27 089** |
| **Autres réserves** | **38 492** | **4 431** | **2 133** | **45 056** |
| Fonds d'investissement | 7 933 | 727 | 30 | 8 690 |
| Fonds de bien-être du personnel | 445 |  | –32 | 413 |
| Fonds du centenaire | 308 |  | –52 | 256 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 244 | –21 |  | 6 223 |
| Fonds de pensions de la Caisse d'assurance | 1 510 |  | –1 510 | 0 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 178 |  | 100 | 278 |
| Fonds ASHI | 7 000 | 500 | 1 000 | 8 500 |
| Fonds de l'assurance maladie | 8 012 | 1 000 | 3 181 | 12 193 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 6 409 | 2 225 | –980 | 7 654 |
| Conversion de change | 453 |  | 396 | 849 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **11 908** | **847** | **80** | **12 835** |
| Télécom | 9 210 | 926 | –61 | 10 075 |
| Autres | 2 698 | –79 | 141 | 2 760 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–257 136** | **0** | **–65 443** | **–322 579** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–38 918** | **–17 538** |  | **–56 456** |
| **Total actif net** | **–343 231** | **–11 693** | **–64 230** | **–419 154** |

IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –11 693 | –15 799 |
| **Mouvements non monétaires** |  |  |
| Amortissements | 5 610 | 5 550 |
| Provisions ASHI | 13 667 | 15 712 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 2 495 | 1 103 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 1 073 | 441 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | –496 | 67 |
| Autres provisions | 593 | 803 |
| Provisions pour créances douteuses | –2 846 | –1 119 |
|  | –19 | 5 |
| Dépréciation des stocks  (Gain) ou perte net(te) sur vente d'immobilisations corporelles | 2 | 1 |
| Pertes (gains) sur cours non réalisés | – | – |
| Intérêts reçus | –242 | –93 |
|  |  |  |
| **Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires** | **8 144** | **6 671** |
|  |  |  |
| (Augmentation) diminution des stocks | 48 | 70 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | 3 499 | 1 772 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | –1 377 | 760 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | 1 952 | –1 958 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | 1 453 | –1 917 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | –206 | 2 304 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –460 | –444 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –753 | –535 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –222 | –108 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (LT) | –36 |  |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –187 | –602 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | –4 200 | –635 |
| Variation des fonds propres | 1 213 | 3 019 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** | **723** | **1 725** |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | 46 837 | –24 743 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 242 | 93 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –516 | –1 539 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –1 007 | –638 |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** | **45 556** | –26 827 |
| **Flux de trésorerie des activités de financement** |  |  |
| Remboursement du prêt de la FIPOI | –1 493 | –1 493 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** | **–1 493** | **–1 493** |
|  |  |  |
| **Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie** | **52 930** | **–19 924** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice** | **55 505** | **75 430** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice** | **108 435** | **55 506** |

V – Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs   
pour l'exercice 2016  
(en milliers de CHF)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétisés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| **Contributions mises en recouvrement** | ***124 401*** |  |  | ***124 401*** | ***122 891*** | ***–1 510*** |
| **Recouvrement des coûts** | ***4 625*** |  |  | ***34 625*** | ***34 566*** | ***–59*** |
| **Intérêts** | ***300*** |  |  | ***300*** | ***68*** | ***–232*** |
| **Autres produits** | ***100*** |  |  | ***100*** | ***208*** | ***108*** |
| **Prélèvements sur le Fonds de réserve** | ***1 334*** | ***–317*** |  | ***1 017*** | ***–*** | ***–1 017*** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des produits | **160 760** | **–317** |  | **160 443** | **157 733** | **–2 710** |
| Charges | Montants budgétisés | | | | Montants effectifs sur une base  comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| *Secrétariat général* | *90 305* |  | *–70* | *90 235* | *84 119* | *6 116* |
| *Secteur des radiocommunications* | *28 898* |  |  | *28 898* | *26 891* | *2 007* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *13 394* |  | *70* | *13 464* | *13 460* | *4* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *28 163* | *–317* |  | *27 846* | *27 676* | *170* |
| *Charges non prévues dans le budget approuvé* |  |  |  |  | *331* | *–331* |
| Total des charges | **160 760** | –**317** | – | **160 443** | **152 477** | **7 966** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **5 256** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–13 667* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *1 421* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *–9* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–5 026* |  |
| *Gains/pertes de change* |  |  |  |  | *–57* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charge* |  |  |  |  | *1 493* |  |
| *Variation et utilisation de la provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *–1 695* |  |
| *Vente d'actifs* |  |  |  |  | *2* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  | *0* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–17 538** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  |  | *5 256* |  |
| *Augmentation des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  |  | *490* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  |  | *99* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–11 693** |  |

D

Etat de la situation financière, Etat de la performance financière, Etat des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Etat comparatif   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications   
pour l'exercice financier de 2017

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2017 et seront approuvés par le Conseil à sa session extraordinaire d'octobre 2018.

(Résolution xxxx du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.)

I – Etat de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2017   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 135 297 | 108 435 |
| Placements | 31 363 | 64 980 |
| Créances avec contrepartie directe | 8 934 | 9 033 |
| Créances sans contrepartie directe | 88 139 | 76 469 |
| Stocks | 661 | 545 |
| Autres créances | 7 505 | 9 448 |
| **Total des actifs courants** | **271 898** | **268 910** |
|  |  |  |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 99 000 | 101 432 |
| Immobilisations incorporelles | 967 | 2 634 |
| Biens en construction | 908 |  |
| **Total des actifs non courants** | **100 876** | **104 066** |
|  |  |  |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **372 774** | **372 976** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 9 671 | 9 148 |
| Produits différés | 134 275 | 129 022 |
| Emprunts et dettes financières | 1 493 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 226 | 1 094 |
| Provisions | 1 636 | 1 452 |
| Autres dettes | 1 810 | 5 075 |
| **Total des passifs courants** | **149 112** | **147 284** |
|  |  |  |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 41 526 | 42 299 |
| Avantages du personnel | 638 365 | 575 123 |
| Fonds de tiers affectés | 22 994 | 23 612 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 3 300 | 3 813 |
| **Total des passifs non courants** | **706 185** | **644 847** |
|  |  |  |
| **TOTAL DU PASSIF** | **855 297** | **792 131** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 27 089 | 26 522 |
| Autres réserves extrabudgétaires | 58 726 | 52 613 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –369 704 | –322 579 |
| Soldes cumulés | –181 557 | –164 018 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –17 078 | –11 693 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–482 524** | **–419 155** |

II – Etat de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2017   
avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|  |  |  |
| **PRODUITS** |  |  |
|  |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 122 390 | 122 888 |
| Contributions volontaires | 10 610 | 10 232 |
| Autres produits d'exploitation | 44 398 | 41 919 |
| Contribution en nature | 882 | 901 |
| Produits financiers | 258 | 562 |
|  |  |  |
| **Total des produits** | **178 537** | **176 502** |
|  |  |  |
| **CHARGES** |  |  |
|  |  |  |
| Charges de personnel | 148 748 | 146 999 |
| Frais de missions | 6 968 | 6 997 |
| Services contractuels | 15 613 | 14 107 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 4 411 | 4 872 |
| Matériels et fournitures | 3 875 | 3 291 |
| Amortissements et pertes de valeurs | 5 212 | 5 610 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 576 | 1 804 |
| Autres charges | 7 656 | 3 207 |
| Charges en nature | 882 | 901 |
| Charges financières | 675 | 407 |
|  |  |  |
| **Total des charges** | **195 615** | **188 195** |
| **Excédent/déficit de l'exercice** | **–17 078** | **–11 693** |

III – Etat des variations de l'actif net pour l'exercice clos   
le 31 décembre 2017

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2016 | Excédent/ déficit 2017 | Autres ajustements | 31.12.2017 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **0** | **0** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **27 088** | **682** | **0** | **27 770** |
| **Autres réserves** | **45 057** | **8 101** | **480** | **53 638** |
| Economies réalisées au cours de l'année précédente | 0 | 5 764 | 0 | 5 764 |
| Fonds d'investissement | 8 690 | 176 | 1 364 | 10 230 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | 0 | –671 |  | –671 |
| Fonds de bien-être du personnel | 413 |  | –20 | 393 |
| Fonds du centenaire | 256 | –45 |  | 212 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 223 | –21 |  | 6 202 |
| Fonds de pensions de la Caisse d'assurance | 0 |  |  | 0 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 278 | 0 |  | 278 |
| Fonds ASHI | 8 500 | 1 000 |  | 9 500 |
| Fonds de l'assurance maladie | 12 193 | 1 500 | 114 | 13 808 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 7 654 | 397 | –1 012 | 7 039 |
| Conversion de change | 849 |  | 35 | 884 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **12 835** | **–40** | **353** | **13 149** |
| Télécom | 10 076 | 23 | –1 966 | 8 132 |
| Autres | 2 761 | –63 | 2 320 | 5 017 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–322 579** | **0** | **–47 125** | **–369 704** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–56 457** | **–25 821** | **0** | **–82 278** |
| **Total actif net** | **–419 155** | **–17 078** | **–46 291** | **–482 524** |

IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de CHF) | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|  |  |  |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –17 078 | –11 693 |
| **Mouvements non monétaires** |  |  |
| Amortissements | 5 212 | 5 610 |
| Provisions ASHI | 18 214 | 13 667 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | –1 268 | 2 495 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 174 | 1 073 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 180 | –496 |
| Autres provisions | 526 | 593 |
| Provisions pour créances douteuses | 5 472 | –2 846 |
| Dépréciation des stocks | –3 | –19 |
| (Gain) ou perte net(te) sur vente d'immobilisations corporelles | 5 | 2 |
| Pertes/gains sur cours non réalisés | – | – |
| Intérêts reçus | –220 | –242 |
|  |  |  |
| **Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires** | **11 215** | **8 144** |
| (Augmentation) diminution des stocks | –113 | 48 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | –17 042 | 3 499 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | 1 944 | –1 377 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | 523 | 1 952 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | 5 253 | 1 453 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | –3 264 | –206 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –1 042 | –460 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –914 | –753 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –95 | –222 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (LT) | – | –36 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –342 | –187 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | –1 131 | –4 200 |
| Variation des fonds propres | 834 | 1 213 |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** | **–15 391** | **723** |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | 33 617 | 46 837 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 220 | 242 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –1 100 | –516 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –353 | –1 007 |
| (Acquisition)/Vente de biens en construction | –571 |  |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** | **31 813** | **45 556** |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie des activités de financement** |  |  |
| (Augmentation) diminution de l'emprunt auprès de la FIPOI | –773 | –1 493 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** | **–773** | **–1 493** |
|  |  |  |
| **Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie** | **26 863** | **52 930** |
|  |  |  |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice** | **108 435** | **55 505** |
|  |  |  |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice** | **135 297** | **108 435** |

V – Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs   
pour l'exercice 2017  
(en milliers de CHF)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétisés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
| **Contributions mises en recouvrement** | **124 401** |  |  | **124 401** | **122 390** | **–2 011** |
| **Recouvrement des coûts** | **34 625** |  |  | **34 625** | **37 174** | **2 549** |
| **Intérêts** | **300** |  |  | **300** | **29** | **–271** |
| **Autres produits** | **100** |  |  | **100** | **1 441** | **1 341** |
| **Prélèvements sur le Fonds de réserve** | **1 117** | **317** |  | **1 434** | **–** | **–1 434** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des produits | **160 543** | **317** |  | **160 860** | **161 034** | **174** |
| Charges | Montants budgétisés | | | | Montants effectifs sur une base  comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
| *Secrétariat général* | *90 761* |  | *–116* | *90 645* | *81 762* | *8 883* |
| *Secteur des radiocommunications* | *28 603* |  |  | *28 603* | *27 234* | *1 369* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *12 438* |  |  | *12 438* | *12 296* | *142* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *28 741* | *317* | *116* | *29 174* | *27 733* | *1 441* |
| *Charges non prévues dans le budget approuvé* |  |  |  | *–* | *644* |  |
| Total des charges | **160 543** | **–** | **–** | **160 860** | **149 669** | **11 191** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **11 365** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–18 214* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *2 021* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *128* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–4 656* |  |
| *Gains/pertes de change* |  |  |  |  | *–604* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charge* |  |  |  |  | *1 493* |  |
| *Variation et utilisation de la provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *–5 939* |  |
| *Vente d'actifs* |  |  |  |  | *5* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  | *–29* |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–25 794** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  |  | *11 365* |  |
| *Augmentation/baisse des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  |  | *–869* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  |  | *–1 780* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–17 078** |  |

Gestion financière de l'Union

Table des matières

[1 Mise en oeuvre des décisions et résolutions de la Conférence de plénipotentiaires concernant les finances de l'Union (CS/Article 28, Décision 5, Résolutions 38, 45, 91 et 94)](#_Toc396899502)

[2 Budget de l'Union](#_Toc396899504)

[3 Actifs, passifs et soldes des Fonds au 31 décembre 2017](#_Toc396899505)

[4 Fonds de réserve et actif net](#_Toc396899506)

[5 Fonds de roulement des expositions et manifestations Telecom](#_Toc396899507)

[6 Trésorerie et équivalent de trésorerie](#_Toc396899508)

[7 Créances](#_Toc396899509)

[8 Immobilisations corporelles](#_Toc396899510)

[9 Avantages du personnel](#_Toc396899510)

[10 Comptes spéciaux](#_Toc396899511)

[11 Contributions volontaires](#_Toc396899512)

[12 Fonds d'affectation spéciale](#_Toc396899513)

[13 Fonds pour le développement des technologies de l'information et de la communication (FDTIC)](#_Toc396899514)

[14 Autres questions de gestion financière](#_Toc396899515)

Annexe Projet de résolution

**GESTION FINANCIÈRE DE L'UNION**

Les finances de l'Union sont régies par les dispositions pertinentes de la Constitution et de la Convention de l'Union internationale des télécommunications (Genève, 1992), telles qu'elles ont été modifiées à Kyoto en 1994, Minneapolis en 1998, Marrakech en 2002, Antalya en 2006, Guadalajara en 2010 et Busan en 2014, par le Règlement financier et Règles financières adoptés par le Conseil, ainsi que par les décisions et résolutions du Conseil prises en vertu de ces dispositions.

# 1 Mise en oeuvre des décisions et résolutions de la Conférence de plénipotentiaires (Guadalajara, 2010 et Busan, 2014) concernant les finances de l'Union (CS/Article 28, Décision 5, Résolutions 38, 45, 91 et 94)

Article 28 de la Constitution: Finances de l'Union: Procédure de choix des classes de contribution

1.1 Conformément à l'article 28 de la Constitution, les Etats Membres sur invitation du Secrétaire général doivent avoir annoncé la classe de contribution qu'ils ont définitivement choisie à la date fixée par la Conférence de plénipotentiaires qui doit être un jour de l'avant-dernière semaine de la Conférence de plénipotentiaires. Les Etats Membres qui n'ont pas notifié au Secrétaire général leur décision à la date fixée par la Conférence de plénipotentiaires conservent la classe de contribution qu'ils avaient choisie précédemment. Le Secrétaire général informe les Membres des Secteurs de la limite supérieure définitive du montant de l'unité contributive et les invite à lui notifier, dans les trois mois qui suivent la date de clôture de la Conférence de plénipotentiaires, la classe de contribution qu'ils ont choisie. Les Membres des Secteurs qui n'ont pas notifié au Secrétaire général leur décision dans ce délai de trois mois conservent la classe de contribution qu'ils avaient choisie précédemment. Des précisions concernant l'évolution du nombre d'unités contributives sont données au paragraphe 2.8 *Budget ordinaire*, *Recettes*.

Article 28, numéro 165B:

1.2 En 2014, le Kirghizistan a augmenté sa classe de contribution de 1/8 unité à 1/4 unité.

1.3 En 2016, la Belgique a réduit sa classe de contribution de 4 à 3 unités et le Canada de 18 à 13 unités, la Chine a augmenté sa classe de contribution de 12 à 14 unités, la Croatie a réduit sa classe de contribution de 1/2 à 1/4 unité, le Danemark, de 2 à 1 ½ unité, la Finlande de 3 à 2 unités et la France de 25 à 21 unités, la Guinée a augmenté sa classe de contribution de 1/8 à 1/4 unité, le Kazakhstan de 1/4 à 1/2 unité, la Malaisie de 1 à 2 unités et le Mexique de 1 à 3 unités, le Panama a réduit sa classe de contribution de 1/2 à 1/4 unité, le Portugal de 2 à 1 1/2 unité, l'Espagne de 8 à 6 unités, la Suède de 5 à 4 unités, la Syrie de 1/2 à 1/4 unité et l'Ukraine de 1/2 à 1/4 unité.

1.4 En 2018, la République de Chine a augmenté sa classe de contribution de 14 à 20 unités et le Koweït a annoncé une augmentation de sa classe de contribution de 3 à 5 unités en 2019.

1.5 Conformément à la Résolution 1381, le Kazakhstan a réduit sa classe de contribution de 1/2 à 1/4 unité.

Décision 5 (Rév. Busan, 2014): Produits et charges de l'Union pour la période 2016-2019

1.6 En vertu de cette Décision, la Conférence de plénipotentiaires (Guadalajara, 2010 et Busan, 2014) a fixé la limite supérieure de l'unité contributive des Etats Membres pour les années 2016‑2019. Des précisions concernant les limites et les modalités d'application de la Décision 5 (Rév. Guadalajara, 2010 et Rév. Busan, 2014) sont données au paragraphe 2.2 *Budget ordinaire*, *Dépenses.*

Résolution 38 (Kyoto, 1994): Parts contributives aux dépenses de l'Union

1.7 La Résolution 38 (Kyoto, 1994)charge le Conseil de revoir, sur demande, la situation des pays non compris dans la liste des pays les moins avancés des Nations Unies pour déterminer ceux qui peuvent être considérés comme ayant le droit de contribuer aux dépenses de l'Union dans les classes de 1/8 ou 1/16 unité.

Résolution 45 (Rév. Minneapolis, 1998): Aide apportée par le Gouvernement de la Confédération suisse dans le domaine des finances de l'Union

1.8 En vertu de cette Résolution, la Conférence de plénipotentiaires a exprimé au Gouvernement de la Confédération suisse sa satisfaction pour l'aide généreuse apportée dans le domaine des finances et a exprimé l'espoir que les arrangements en la matière pourraient être reconduits. Cette Résolution a été portée à la connaissance du Gouvernement de la Confédération suisse.

Résolution 91 (Rév. Guadalajara, 2010): Recouvrement des coûts pour certains produits et services de l'UIT

1.9 La mise en oeuvre de cette Résolution est examinée par le Secrétaire général sur le plan administratif et comptable.

Résolution 94 (Rév. Busan, 2014): Vérification des comptes de l'Union

1.10 Le mandat du Vérificateur extérieur des comptes expirera prochainement. Par cette résolution, la Conférence de plénipotentiaires (Busan, 2014) a exprimé ses vifs remerciements à la *Corte dei Conti* (Italie) pour la vérification des comptes de l'Union.

1.11 Le Secrétaire général a été chargé d'engager la procédure de sélection par mise au concours du Vérificateur extérieur des comptes pour la vérification des comptes de 2020.

# 2 Budget de l'Union

2.1 Le budget de l'Union couvre un exercice budgétaire de deux années civiles consécutives commençant le 1er janvier d'une année paire. Depuis la mise en oeuvre des normes IPSAS en 2010, le budget de l'Union a été alloué sur une base annuelle afin de pouvoir présenter l'information budgétaire dans les états financiers selon la norme IPSAS 24. Le budget ordinaire, regroupe les crédits budgétaires et les dépenses pour:

– le Secrétariat général;

– le Secteur des radiocommunications;

– le Secteur de la normalisation des télécommunications;

– le Secteur du développement des télécommunications.

Budget ordinaire

**Dépenses**

2.2 Par sa Décision 5 (Rév. Guadalajara, 2010 et Rév. Busan, 2014), la Conférence de plénipotentiaires a autorisé le Conseil à établir les budgets du Secrétariat général et des trois Secteurs pour 2012-2015 et pour 2016-2020. A sa session de 2013, le Conseil a adopté le budget de l'Union pour 2014-2015 (Résolution 1359) et a autorisé le Secrétaire général à prélever un montant de 4 millions CHF sur le Fonds de réserve pour l'organisation de la CMR-15 et de l'AR-15, conformément à la décision prise par le Conseil dans sa Résolution 1343 en 2012. A sa session de 2015, le Conseil a adopté le budget de l'Union pour 2016-2017 (Résolution 1375) et a autorisé le prélèvement d'un montant de 2 451 000 CHF sur le Fonds de réserve pour couvrir l'organisation de la CMDT-17 qui était prévue en 2018 dans le Plan financier de l'Union.

2.3 Le budget et les états financiers de l'Union sont établis sur des bases différentes. Le budget est établi sur une base mixte avec quelques éléments spécifiques qui ne sont pas traités selon une comptabilité d'engagements. De plus, le budget de l'Union traite uniquement de l'activité de l'Union excluant les activités financées par les contributions volontaires, les projets et les fonds. Les états financiers de l'Union sont établis selon la méthode de la comptabilité d'exercice en utilisant une classification fondée sur la nature des charges figurant dans l'état de la performance financière.

2.4 Les différences de périmètres sont dues aux fonds extrabudgétaires, lesquels ne sont pas inscrits au budget ordinaire. Pour rapprocher le résultat définitif selon le contrôle budgétaire du résultat net de l'exercice après ajustements IPSAS, il est nécessaire de tenir compte des différences entre la présentation budgétaire et la comptabilité d'exercice.

2.5 Selon la norme IPSAS 24 "Présentation de l'information budgétaire dans les états financiers", un rapprochement entre les montants inscrits au budget et les montants IPSAS est présenté dans l'état comparatif des montants inscrits au budget et des montants effectifs qui figure dans chaque rapport de gestion financière.

2.6 Conformément au mandat que lui a fixé la Conférence de plénipotentiaires, le Conseil a approuvé les budgets biennaux ordinaires ci-après pour les années 2014‑2015, par la Résolution 1359, et pour 2016-2017 par la Résolution 1375:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Secrétariat général | Secteur des radiocommunications | Secteur de la normalisation des télécommunications | Secteur du développement des télécommunications | TOTAL |
| *- En milliers de CHF -* | | | | | |
| **2014** | 93 662 | 30 162 | 12 793 | 29 694 | 166 311 |
| **2015** | 91 853 | 31 897 | 12 736 | 28 258 | 164 744 |
| **2016** | 90 305 | 28 898 | 13 394 | 28 163 | 160 760 |
| **2017** | 90 761 | 28 603 | 12 438 | 28 741 | 160 543 |

2.7 Le tableau ci-après compare les dépenses approuvées par le Conseil et les dépenses effectives, sur une base comparable pour les exercices financiers de 2014, 2015, 2016 et 2017.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Période | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Total  2014-2017 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Budget ordinaire** | 166 311 | 164 744 | 160 443 | 160 860 | 652 358 |
| **Dépenses** **effectives** | 155 405 | 157 175 | 152 477 | 149 669 | 614 726 |
| **Crédits** **non** **utilisés** | 10 906 | 7 569 | 7 966 | 11 191 | 37 632 |
| **En** **%** | 6,6% | 4,6% | 5,0% | 7,0% | 5,8% |

\* Transfert budgétaire d'un montant de 317 000 CHF dû au report d'activités liées aux réunions préparatoires régionales de l'UIT-D de 2016 à 2017.

**Recettes**

2.8 Les recettes inscrites au budget ordinaire ont été calculées de façon à couvrir les dépenses grâce aux contributions des Etats Membres, des Membres de Secteur, des Associés et des établissements universitaires, au recouvrement des coûts ainsi qu'à des prélèvements sur le Fonds de réserve. Des précisions concernant ces recettes sont données ci-après.

Contributions des Etats Membres

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Nombre d'Etats Membres\* | Nombre d'unités contributives\* | Montant de l'unité contributive | Recettes inscrites au budget | Recettes portées en compte\*\* |
|  |  |  | En milliers de CHF | En milliers de CHF | En milliers  de CHF |
| **2014** | 193 | 354 | 318 | 112 572 | 109 750 |
| **2015** | 193 | 354 | 318 | 112 572 | 109 750 |
| **2016** | 193 | 334 ½ | 318 | 106 371 | 106 292 |
| **2017** | 193 | 334 ½ | 318 | 106 371 | 106 292 |
| \* Au moment de l'établissement du budget.  \*\* Ces montants comprennent les contributions facturées ainsi que les contributions non payées au 31 décembre. | | | | | |

Contributions des Membres de Secteur

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Secteur des radiocommunications\* | Secteur de la normalisation des télécommunications\* | Secteur du développement des télécommunications\* | Nombre total d'unités | Nombre de l'unité contributive | Montant estimatif des recettes inscrites au budget | Recettes  portées en compte\*\* |
|  | Unités | Unités | Unités |  | En milliers de CHF | En milliers de CHF | En milliers de CHF |
| **2014** | 99 1/16 | 114 12/16 | 25 3/16 | 239 | 63,6 | 15 200 | 15 072 |
| **2015** | 99 1/16 | 114 12/16 | 25 3/16 | 239 | 63,6 | 15 200 | 14 872 |
| **2016** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 5/16 | 249 10/16 | 63,6 | 15 875 | 14 710 |
| **2017** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 5/16 | 249 10/16 | 63,6 | 15 875 | 14 210 |
| \* Au moment de l'établissement du budget.  \*\* Ces montants comprennent les contributions facturées ainsi que les contributions non payées au 31 décembre. | | | | | | | |

Contributions des Associés

2.9 La contribution annuelle des Associés est de 10 600 CHF pour le Secteur des radiocommunications et le Secteur de la normalisation des télécommunications et de 3 975 CHF pour le Secteur du développement des télécommunications. La contribution des Associés venant de pays en développement est de 1 987,50 CHF.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Secteur des radiocommunications\* | Secteur de la normalisation des télécommunications\* | Secteur du développement des télécommunications\* | Nombre total d'unités | Montant estimatif des recettes inscrites au budget | Recettes  portées en compte\*\* |
|  | Unités | Unités | Unités |  | En milliers de CHF | En milliers de CHF |
| **2014** | 24 | 134 | 8 | 166 | 1 705 | 1 608 |
| **2015** | 24 | 134 | 9 | 166 | 1 706 | 1 586 |
| **2016** | 27 | 154 | 9 | 190 | 1 955 | 1 587 |
| **2017** | 27 | 154 | 9 | 190 | 1 955 | 1 577 |
| \* Au moment de l'établissement du budget.  \*\* Ces montants comprennent les contributions facturées ainsi que les contributions non payées au 31 décembre. | | | | | | |

Contributions des établissements universitaires

2.10 Conformément à la Résolution 169 (Guadalajara, 2010) de la Conférence de plénipotentiaires, la participation aux travaux des trois Secteurs a été ouverte aux établissements universitaires, aux universités et à leurs instituts de recherche associés (désignés sous le terme d'établissements universitaires). La Résolution 169 (Rév. Busan, 2014) permet aux établissements universitaires de participer aux travaux des trois Secteurs de l'UIT moyennant le paiement d'une seule et unique contribution financière.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Année** | **Nombre total d'unités\*** | Montant estimatif des recettes inscrites au budget | Recettes  portées en compte\*\* |
|  |  | En milliers de CHF | En milliers de CHF |
| **2014** | 100 | 200 | 207 |
| **2015** | 100 | 200 | 240 |
| **2016** | 100 | 200 | 302 |
| **2017** | 100 | 200 | 306 |
| \* Au moment de l'établissement du budget.  \*\* Ces montants comprennent les contributions facturées ainsi que les contributions non payées au 31 décembre. | | | |

2.11 Le tableau ci-après récapitule les recettes au titre du budget ordinaire pour la période 2014 à 2017 en milliers de CHF.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Contributions des Etats Membres | Contributions des Membres de Secteur | Contributions des Associés | Contributions des établisse-ments universitaires | Contributions conférences régionales | Recettes au titre d'appui aux projets | Ventes de publications | Recouvre-ment des coûts | Recettes provenant des intérêts | Autres recettes | Prélèvement sur le Fonds de réserve | Total | Recettes portées en compte |
| **2014** | 112 572 | 15 200 | 1 705 | 200 | 0 | 1 000 | 17 000 | 14 750 | 800 | 300 | 2 784 | 166 311 | 162 083 |
| **2015** | 112 572 | 15 200 | 1 705 | 200 | 0 | 1 000 | 17 000 | 14 750 | 800 | 300 | 1 216 | 164 744 | 158 177 |
| **2016** | 106 371 | 15 875 | 1 955 | 200 | 0 | 1 375 | 18 500 | 14 750 | 300 | 100 | 1 017 | 160 443 | 157 733 |
| **2017** | 106 371 | 15 875 | 1 955 | 200 | 0 | 1 375 | 18 500 | 14 750 | 300 | 100 | 1 434 | 160 860 | 161 034 |

# 3 Actifs, passifs et soldes des Fonds au 31 décembre 2017

3.1 Afin de pouvoir évaluer la situation financière de l'Union, la Conférence de plénipotentiaires souhaitera sans doute prendre connaissance de la situation des actifs et passifs de l'Union au 31 décembre 2017. Les états de la situation financière de l'Union pour les quatre exercices financiers sont reproduits dans les Annexes A, B, C et D. Les états de la situation financière donnent une idée précise des activités de l'UIT.

3.2 Les renseignements à fournir obligatoirement en vertu des normes IPSAS pour chaque état de la situation financière et chaque état de la performance financière figurent dans les rapports de gestion financière soumis au Conseil ([C15/50](https://www.itu.int/md/S1-CL-C-0050/en), [C16/42](https://www.itu.int/md/S16-CL-C-0042/en), [C17/42](https://www.itu.int/md/S17-CL-C-0042/en) et [C18/43](https://www.itu.int/md/S18-CL-C-0043/en)). Ces documents mettent l'accent sur certains éléments importants des rapports de gestion financière de l'UIT.

# 4 Fonds de réserve et actif net

4.1 Contrairement à de nombreuses autres institutions spécialisées des Nations Unies, l'UIT ne possède pas d'un Fonds de roulement pour financer ses activités. Conformément au numéro 485 de la Constitution et à l'Article 27 du Règlement financier et Règles financières, ce sont essentiellement les crédits non utilisés qui alimentent le Fonds de réserve. Les variations de ce Fonds sont détaillées dans l'état des variations de l'actif net de l'Union, constitué comme suit:

a) le solde net positif/négatif de la mise en oeuvre du budget ordinaire pour chaque exercice;

b) les transferts provenant d'autres fonds et/ou réserves, sur décision du Conseil;

c) les autres augmentations du Fonds de réserve prescrites par les normes comptables communes aux organisations du système des Nations Unies.

4.2 Par sa Décision 5 (Rév. Busan, 2014), la Conférence de plénipotentiaires a demandé au Conseil de s'efforcer, dans des circonstances normales, de faire en sorte que le niveau du Fonds de réserve (après intégration des crédits non utilisés) reste supérieur à 6% du budget total.

4.3 Conformément à la Résolution 1359, que le Conseil a adoptée à sa session de 2013, le Secrétaire général a été autorisé à ajuster les crédits budgétaires en rapport avec les postes de dépenses indiqués aux points a) et b) ci-après, conformément aux modifications effectives par le biais de l'utilisation du Fonds de réserve et à condition que le niveau de ce Fonds reste le même que celui qui est prescrit dans la Décision 5 (Rév. Busan, 2014) de la Conférence de plénipotentiaires:

a) Augmentation des barèmes de traitement, contributions au titre des pensions et indemnités, y compris les indemnités de poste, applicables à Genève, telles qu'établies par le régime commun des Nations Unies.

b) Fluctuations du taux de change entre le franc suisse et le dollar des Etats‑Unis, dans la mesure où elles influent sur les dépenses afférentes au personnel payé selon le barème des Nations Unies.

4.4 Aux termes de cette Résolution (1359), le Secrétaire général a été chargé de prélever un montant de 4 000 000 CHF sur le Fonds de réserve pour constituer le Fonds ASHI à titre de première mesure pour régler les engagements à long terme non financés.

4.5 Conformément à la Résolution 1375, que le Conseil a adoptée à sa session de 2015, le Secrétaire général a été autorisé:

– à ajuster les crédits budgétaires en rapport avec les postes de dépenses indiqués aux points a) et b) ci-après, conformément aux modifications effectives par le biais de l'utilisation du Fonds de réserve et à condition que le niveau de ce Fonds reste le même que celui qui est prescrit dans la Décision 5 (Rév. Busan, 2014) de la Conférence de plénipotentiaires:

a) augmentation des barèmes de traitement, contributions au titre des pensions et indemnités, y compris les indemnités de poste, applicables à Genève, telles qu'établies par le régime commun des Nations Unies;

b) fluctuations du taux de change entre le franc suisse et le dollar des Etats‑Unis, dans la mesure où elles influent sur les dépenses afférentes au personnel payé selon le barème des Nations Unies;

– à prélever un montant de 2 451 000 CHF sur le Fonds de réserve pour couvrir l'organisation de la CMDT‑17 (Résolution 77 (Rév. Busan, 2014)) qui était prévue en 2018 dans le Plan financier de l'Union; ce montant de 2 451 000 CHF sera reversé au Fonds de réserve dans le projet de budget pour la période biennale 2018-19;

– à prélever un montant de 1 000 000 CHF sur le Fonds de réserve au 1er janvier 2016 et le transférer au Fonds ASHI pour régler les engagements à long terme non financés.

4.6 Les tableaux ci-après récapitulent les mouvements du Fonds de réserve pour les années 2014 à 2017:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fonds de réserve (en milliers de CHF) | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Solde d'ouverture | 30 325 | 27 222 | 27 522 | 27 089 |
| Versements | 897 | 300 | 567 | 682 |
| Prélèvements | (4 000) | – | (1 000) | – |
| Solde de clôture | 27 222 | 27 522 | 27 089 | 27 770 |
| % du budget annuel | 16,4% | 16,7% | 16,9% | 17,3% |

4.7 Le tableau ci-dessous présente le rapprochement entre les fonds propres affectés à l'organisation selon l'état de variation de l'actif net de l'UIT et le Fonds de réserve au 31 décembre 2017, après affectation de l'excédent budgétaire annuel.

| En milliers de CHF | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonds de réserve (Fonds 1000)** | **27 222** | **27 522** | **27 089** | **27 700** |
| **Autres réserves affectées** | **28 807** | **31 630** | **36 553** | **45 716** |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | – | – | – | (671) |
| Fonds d'investissement | 7 180 | 7 933 | 8 690 | 10 230 |
| Fonds de bien-être du personnel | 492 | 445 | 413 | 393 |
| Fonds du centenaire | 308 | 308 | 256 | 212 |
| Fonds ASHI | 7 000 | 7 000 | 8 500 | 9 500 |
| Fonds de garantie de l'assurance maladie | 5 877 | 8 012 | 12 193 | 13 808 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 257 | 6 244 | 6 223 | 6 202 |
| Fonds de pensions de la Caisse d'assurance | 1 510 | 1 510 | – | – |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 183 | 178 | 278 | 278 |
| Economies réalisées au cours de l'année précédente | – | – | – | 5 764 |
| **Fonds propres affectés à l'organisation selon l'état de variation de l'actif net** | **56 029** | **59 152** | **63 642** | **73 416** |

4.8 Pour l'exécution de certaines fonctions ou activités particulières, l'Union gère un certain nombre de Fonds spéciaux qui sont présentés brièvement ci-après.

4.9 Le Fonds ASHI a été créé en 2013 dans le but de constituer une réserve pour le financement à long terme des engagements ASHI. Le Fonds ASHI sera alimenté au moyen des produits résultant des futurs excédents budgétaires et fera l'objet d'un suivi afin qu'il soit tenu compte des futures variations des engagements de l'UIT dues aux changements d'hypothèses actuarielles.

4.10 Le Fonds de garantie de l'assurance maladie, lui aussi créé en 2013, servira à financer le nouveau régime d'assurance maladie de l'UIT, suivant la méthode par répartition. Ce Fonds sera alimenté au moyen de l'excédent des contributions par rapport aux remboursements.

4.11 L'actif net total de l'Union, présenté dans l'état de la situation financière, tient compte des positions indiquées ci-dessus ainsi que des conséquences du passage aux normes IPSAS et des réserves extrabudgétaires.

Autres fonds spéciaux

**Fonds du Prix du centenaire de l'UIT**

4.12 Le Conseil a décidé en 1978 d'instituer un "Prix du centenaire de l'UIT" destiné à récompenser une personne ou un groupe de personnes ayant contribué au développement des télécommunications internationales. Le Prix du centenaire a été attribué en 1979 et en 1983. En 1992, le Conseil a décidé d'utiliser le Fonds du Prix du centenaire pour la modernisation et la rénovation de la bibliothèque centrale de l'UIT. Au 31 décembre 2017, le solde du Fonds s'élevait à 212 000 CHF.

**Fonds de bien-être du personnel**

4.13 Ce Fonds est administré par le Secrétaire général, d'entente avec le Conseil du personnel de l'UIT. Les recettes de ce Fonds sont constituées par la fraction des bénéfices du restaurateur allouée à l'Union et les dépenses correspondent aux sommes affectées au bien-être du personnel. Le solde du Fonds s'élevait à 393 000 CHF au 31 décembre 2017.

**Fonds d'entretien des bâtiments**

4.14 Les produits du Fonds d'entretien des bâtiments sont constitués par les versements annuels inscrits au débit du budget ordinaire, les versements annuels effectués par le restaurateur. Les charges correspondent au coût de l'entretien des bâtiments de l'Union. Le solde du Fonds d'entretien des bâtiments se chiffrait à 4 559 000 CHF au 31 décembre 2017.

4.15 Ce Fonds sert aussi à financer l'achat et le développement des principaux systèmes informatiques et à couvrir l'achat de nouveaux systèmes ainsi que le remplacement et la mise à niveau des systèmes existants. Ce Fonds est alimenté par des provisions budgétaires décidées par le Conseil. Le solde de ce Fonds s'élevait à 5 671 000 CHF au 31 décembre 2017.

# 5 Fonds de roulement des expositions et manifestations Telecom

5.1 Conformément aux dispositions du Règlement financier de l'Union, tout excédent de recettes ou de dépenses résultant des expositions TELECOM mondiales et régionales et manifestations similaires doit être transféré sur un Fonds de roulement des expositions. La Résolution 11 (Rév. Busan, 2014) stipule qu'une part substantielle de tout excédent de recettes produit par les activités de TELECOM devrait être consacrée à des projets concrets de développement des télécommunications, principalement dans les pays les moins avancés.

5.2 La position du Fonds de roulement des expositions a évolué comme suit depuis le 31 décembre 2013:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Année |  | En milliers de CHF |
|  | **Solde au 31.12.2013** | **10 022** |
| **2014** | Résultat de TELECOM World 2014 | 785 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | 33 |
| Prélèvement pour financer les projets de coopération technique conformément au document C14/10 | –1 938 |
|  | **Solde au 31.12 2014** | **8 902** |
| **2015** | Résultat de TELECOM World 2015 | 256 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | 61 |
|  | **Solde au 31.12 2015** | **9 219** |
| **2016** | Résultat de TELECOM World 2016 | 927 |
| Résultat après clôture des comptes | –58 |
|  | **Solde au 31.12 2016** | **10 088** |
| **2017** | Résultat de TELECOM World 2017 | 23 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | –26 |
| Prélèvement pour financer les projets de coopération technique conformément au document C17/34 | –1 953 |
|  | **Solde au 31.12.2017** | **8 132** |

Manifestations ITU TELECOM

5.3 Conformément à la Résolution 11 (Rév. Busan, 2014), l'UIT, en collaboration avec ses Membres, a continué d'organiser régulièrement des expositions et forums de télécommunication. De 2014 à 2017, TELECOM a organisé ITU TELECOM World 2014 (Doha); ITU TELECOM World 2015 (Budapest), ITU TELECOM World 2016 (Bangkok) et ITU TELECOM World 2017 (Busan).

5.4 Les comptes des différentes manifestations TELECOM et ceux du Secrétariat de TELECOM chargé de l'organisation de ces activités sont tenus dans le strict respect des dispositions du Règlement financier de l'Union. Le principe du recouvrement partiel des coûts est appliqué aux services fournis par le Secrétariat général de l'UIT à TELECOM. Comme toutes les autres comptabilités de l'Union, les comptes de TELECOM sont audités par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union. L'excédent des recettes sur les dépenses résultant des activités TELECOM a été transféré au Fonds de roulement des expositions (voir sous *Fonds de roulement des expositions* dans la section 5). En 2014, conformément au Document [C14/10](https://www.itu.int/md/S14-CL-C-0010/en), le Conseil a approuvé le transfert de 2 millions USD du Fonds de roulement des expositions vers le Fonds pour le développement des technologies de l'information et de la communication (FDTIC), et 2 millions USD ont été transférés en 2017 conformément à la décision du Conseil figurant dans le Document [C17/34](https://www.itu.int/md/S17-CL-C-0034/en).

5.5 Les résultats des manifestations ITU Telecom sont présentés dans le tableau figurant au paragraphe 5.2.

# 6 Trésorerie et équivalent de trésorerie

6.1 L'Union tire sa trésorerie essentiellement des contributions des Etats Membres, des Membres des Secteurs et des Associés. Si ces contributions, payables à l'avance avant le 1er janvier de chaque année, ne suffisent pas à satisfaire les besoins de liquidité de l'Union, le Secrétaire général peut, en vertu des accords existants, demander des avances de fonds au Gouvernement de la Confédération suisse, ce qui n'a pas été nécessaire entre 2014 et 2017. La Conférence de plénipotentiaires voudra peut-être exprimer sa gratitude au Gouvernement de la Confédération suisse ainsi que l'espoir que les arrangements actuels seront reconduits à l'avenir.

6.2 Grâce à la bonne rentrée des contributions, il a été possible de placer des fonds. Depuis le 1er janvier 1998, les recettes provenant des intérêts sont inscrites en recettes au budget de l'Union (le compte d'intérêts ayant été supprimé par la Résolution 1100 du Conseil de 1997).

6.3 Les liquidités font l'objet d'une gestion distincte pour les activités relevant du budget ordinaire et des comptes spéciaux, pour les expositions de télécommunications, pour les projets de coopération technique financés par le PNUD, pour les projets de coopération technique financés sur des fonds d'affectation spéciale ainsi que pour les Contributions volontaires. Les soldes entre ces différents fonds sont régularisés régulièrement dans la mesure du possible.

6.4 Les dépôts en monnaies étrangères convertibles effectués auprès des instituts bancaires suisses et étrangers sont convertis au taux des Nations Unies.

6.5 En janvier 2015, les banques ont introduit un taux d'intérêt négatif sur les liquidités détenues en francs suisses et en euros. Un taux d'intérêt négatif compris entre 0,75% et 1% est appliqué par nos différents partenaires financiers. Une politique de diversification des institutions financières a été mise en place, ce qui conjugué à des négociations soutenues, a permis à l'UIT de garantir des fonds sans intérêt négatif.

# 7 Créances

7.1 Les créances représentent les produits non encore encaissés que les Etats Membres, les Membres des Secteurs et les Associés se sont engagés à verser à l'UIT au titre des contributions annuelles, de l'acquisition de publications et des notifications de réseaux à satellite ou de factures diverses. Les sommes dues sur les contributions portent intérêt à partir du début du quatrième mois de chaque année financière de l'UIT. Cet intérêt est fixé au taux de 3% par an pendant les trois mois qui suivent et au taux de 6% par an à partir du début du septième mois. Les intérêts sont crédités à la provision pour comptes débiteurs conformément à l'Article 24 du Règlement financier et Règles financières.

7.2 Les créances non courantes sans contrepartie directe représentent des créances liées aux plans d'amortissement de la dette de certains membres qui se sont engagés à rembourser cette dette dans le cadre d'un accord couvrant plusieurs exercices.

7.3 Une provision de 100% est constituée pour les Etats Membres, les Membres des Secteurs et les Associés qui ont des arriérés de paiement de plus de deux ans. Cette provision tient compte des intérêts moratoires.

7.4 Les factures SNF ayant une date d'échéance de six mois, une provision de 100% sera constituée au 31 décembre de l'année qui suit leur émission.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | **31.12.2014** | **31.12.2015** | **31.12.2016** | **31.12.2017** |
| Créances courantes avec contrepartie | 8 417 | 7 028 | 10 100 | 10 229 |
| Provision pour pertes sur créances courantes avec contrepartie | –1 056 | –1 046 | –1 067 | –1 296 |
| Créances courantes avec contrepartie – valeur nette | **7 361** | **5 982** | **9 033** | **8 934** |
| Créances courantes sans contrepartie | 113 821 | 116 015 | 116 814 | 134 253 |
| Provision pour pertes sur créances courantes sans contrepartie | –34 373 | –35 841 | –40 345 | –46 114 |
| Créances courantes sans contrepartie – valeur nette | **79 448** | **80 174** | **76 469** | **88 139** |
| Créances non courantes avec contrepartie | 20 | 0 | 23 | 0 |
| Provision pour pertes sur créances non courantes avec contrepartie | –20 | 0 | –23 | 0 |
| Créances non courantes avec contrepartie – valeur nette | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Créances non courantes sans contrepartie | 17 474 | 14 917 | 7 524 | 7 021 |
| Provision pour pertes sur créances non courantes sans contrepartie | –17 474 | –14 917 | –7 524 | –7 021 |
| Créances non courantes sans contrepartie – valeur nette | **0** | **0** | **0** | **0** |

7.5 Les contributions des Etats Membres, des Membres des Secteurs et des Associés facturées et représentant des produits associés à l'exercice financier suivant conformément au budget adopté par le Conseil sont portées dans les créances de l'exercice financier et les produits connexes sont différés.

7.6 Le tableau ci-après donne l'évolution des produits différés:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| Contributions – Etats Membres | 109 750 | 106 371 | 106 292 | 108 518 |
| Contributions –Membres de Secteur | 14 698 | 14 800 | 14 138 | 14 085 |
| Contributions – Associés | 1 562 | 1 616 | 1 585 | 1 660 |
| Contributions – Etablissements universitaires | 225 | 234 | 293 | 328 |
| Publications & divers | 36 | 28 | 28 | – |
| Fiches de notification des réseaux à satellite | 3 217 | 4 520 | 6 686 | 8 498 |
| Contributions extrabudgétaires |  |  |  | 1 185 |
| **Produits différés** | **129 488** | **127 569** | **129 022** | **134 275** |

Règlement des arriérés

7.7 L'évolution des arriérés et le lent règlement des arriérés et des comptes spéciaux d'arriérés restent un sujet très préoccupant pour le Conseil. Outre les rappels réguliers concernant les montants à régler, il a été demandé à chaque débiteur de présenter un plan d'amortissement et de régler les montants dus aussi vite que possible. Des précisions concernant les arriérés, les comptes spéciaux d'arriérés et les comptes spéciaux d'arriérés supprimés ainsi que sur les mesures proposées pour accélérer le règlement des arriérés sont données dans le Document PP-18/45 – *Arriérés, comptes spéciaux d'arriérés et comptes spéciaux d'arriérés supprimés*.

# 8 Immobilisations corporelles

8.1 Les immobilisations corporelles détenues par l'UIT sont évaluées à leur coût historique déduction faite du cumul des amortissements et des pertes de valeurs. Les terrains ne sont pas pris en compte dans le calcul de la valeur intrinsèque des bâtiments. Le droit de superficie concernant les terrains mis à disposition par l'état de Genève est sans charge pour l'Union.

8.2 Les donations en nature sont valorisées à la juste valeur estimée à la date de réception des biens mobiliers. La reconnaissance des revenus liés à des donations en espèces destinées à la création ou à l'achat d'une immobilisation spécifique est étalée sur une durée égale à la dépréciation de l'immobilisation concernée à partir de la date de mise en service.

8.3 Les biens d'une valeur égale ou supérieure à 5 000 CHF sont capitalisés au moment de la réception du bien et amortis linéairement par la suite.

8.4 Les biens d'un coût inférieur à 5 000 CHF (biens de faible valeur) sont capitalisés lors du mois de leur acquisition et entièrement comptabilisés en tant que dépenses dans l'état de la performance financière à la clôture mensuelle suivant l'acquisition.

8.5 Les coûts ultérieurs liés aux immobilisations sont capitalisés et amortis lorsqu'ils entraînent une augmentation du potentiel de service lié à l'utilisation de l'immobilisation et ne concernent pas des coûts de maintenance ou de réparation de l'immobilisation concernée. Ces derniers sont comptabilisés dans l'état de la performance financière.

8.6 Lorsqu'une immobilisation se compose de plusieurs éléments significatifs ayant des durées d'utilité différentes, chaque élément est comptabilisé séparément. Les amortissements sont effectués de manière linéaire selon la durée d'utilité estimée de chaque objet, compte tenu d'une durée résiduelle finale, s'il y a lieu. Les valeurs résiduelles, durées d'utilité et modes d'amortissement des actifs sont revus, et modifiés si nécessaire, à chaque clôture annuelle.

8.7 Les variations de la valeur nette comptable des immobilisations corporelles au 31 décembre 2017 sont expliquées ci-dessous:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Catégories d'actifs (en milliers de CHF) | Bâtiments | Mach.  &  équip. | Mobilier  &  agence-ments | Matériel informatique | Véhicules | En construction | Total |
| **Valeur comptable nette au 1er janvier 2014** | **108 646** | **188** | **537** | **1 890** | **58** | **779** | **112 098** |
| **Valeur comptable nette au 31 décembre 2014** | **105 376** | **144** | **370** | **531** | **33** | **995** | **107 449** |
| **Valeur comptable nette au 31 décembre 2015** | **103 934** | **87** | **190** | **687** | **10** | **4** | **104 912** |
| **Valeur comptable nette au 31 décembre 2016** | **100 556** | **69** | **19** | **706** | **82** | **–** | **101 432** |
| **Valeur comptable nette au 31 décembre 2017** | **97 723** | **66** | **56** | **1 091** | **64** | **–** | **99 000** |

8.8 Les bâtiments représentent le poste le plus important des immobilisations corporelles de l'UIT. Un tableau détaillé des mouvements des immobilisations corporelles figure dans chaque rapport de gestion financière.

8.9 Au 31 décembre 2017, le solde dû à la Fondation des immeubles pour les organisations internationales (FIPOI) s'établissait à 43 millions CHF.

8.10 Il est à noter, en outre, que les avances restant dues ou nouvelles ne portent aucun intérêt à compter du 1er janvier 1996.

8.11 Le tableau ci-après présente la valeur comptable nette de chaque bâtiment au 31 décembre 2017 ainsi que le montant résiduel des prêts correspondants à rembourser à la FIPOI:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bâtiment | Valeur comptable nette au 31.12.2017  En milliers de CHF | Solde des prêts de la FIPOI  au 31.12.2017  En milliers de CHF | Date définitive de remboursement des prêts de la FIPOI |
| **Varembé** |  | 306 | 2020 |
| **Tour et Sous-sols** |  | 9 742 | 2039 |
| **Montbrillant** |  | 30 891 | 2051 |
| **Nouvelle cafétéria et extension C** |  | 1 360 | 2051 |
| **Nouveau bâtiment** |  | 720 |  |
| **Total** | 0 | 43 019 |  |

8.12 L'extension C correspond à un bâtiment reliant le bâtiment Montbrillant et le bâtiment Varembé.

Projet relatif au nouveau bâtiment de l'UIT

8.13 A sa session de 2016, le Conseil a décidé, par sa [Décision 588](https://www.itu.int/md/S16-CL-C-0124/en), de remplacer le bâtiment Varembé par une nouvelle construction incluant aussi les bureaux et les installations de la Tour, en complément du bâtiment Montbrillant, qui sera conservé et réaménagé.

8.14 Un prêt sans intérêt à hauteur de 150 millions CHF a été accordé par la Confédération suisse pour financer ce projet, le budget maximal pour couvrir le total des coûts du projet avant la vente de la Tour étant fixé à 140 millions CHF, avec un fonds de réserve additionnel de 7 millions CHF à utiliser, au besoin, pour couvrir les coûts supplémentaires non prévus.

8.15 Le Secrétaire général a adressé une demande à la Suisse pour la première tranche du prêt concernant la première phase du projet, qui couvre le concours d'architecture, les études architecturales et les dépenses connexes pour la période allant jusqu'au 31 décembre 2019. Le prêt demandé s'élevait à 12 millions CHF, et le premier remboursement annuel ne sera effectué qu'une fois achevée la phase de construction (au plus tôt fin 2023). Le prêt a été octroyé par le Parlement suisse en décembre 2016 et l'UIT a signé un contrat avec la FIPOI pour la gestion du prêt. Les fonds ont été débloqués au début de l'année 2017.

9 Avantages du personnel

9.1 Les prestations suivantes qui sont dues aux employés sont comptabilisées:

– Les prestations à court terme qui doivent être réglées dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice pendant lequel les employés ont assuré les services correspondants.

– Les prestations à long terme dues au report possible d'avantages acquis pendant l'exercice ou les exercices précédents.

– Les prestations à long terme dues après la cessation de service.

– Les autres prestations à long terme dues aux employés.

9.2 Les prestations à long terme comprennent:

– Les engagements liés à la possibilité d'accumuler des congés non pris et qui sont pris en compte pour définir la date de départ en retraite.

– Les engagements liés aux obligations de rapatriement.

– Les engagements liés au plan de pension de la Caisse commune des pensions du personnel des Nations Unies.

– Les engagements concernant l'assurance maladie après la cessation de service (ASHI) tels que définis par le programme ASHI des Nations Unies.

– Les engagements pour l'ancien plan de pension afin de définir les engagements de l'UIT à la date de clôture de l'exercice.

9.3 Ces deux dernières prestations répondent à la définition de régimes à prestations définies et, comme c'est le cas également pour les obligations de rapatriement, font l'objet d'études actuarielles.

9.4 L'UIT est une organisation membre de la Caisse commune des pensions du personnel des Nations Unies (CCPPNU), créée par l'Assemblée générale des Nations Unies pour assurer aux employés des prestations de retraite, de décès, d'invalidité et des prestations connexes. La Caisse des pensions est un régime multi-employeurs capitalisé à prestations définies. Comme indiqué dans l'article 3b) des Statuts de la Caisse, peuvent s'affilier à la Caisse les institutions spécialisées, ainsi que toute autre organisation intergouvernementale internationale qui applique le régime commun de traitements, indemnités et autres conditions d'emploi de l'Organisation des Nations Unies et des institutions spécialisées.

9.5 Le régime expose les organisations affiliées aux risques actuariels liés aux employés en activité et aux anciens employés d'autres organisations participant à la Caisse, de sorte qu'il n'existe aucune base cohérente et fiable permettant de répartir les engagements, les actifs du régime et les coûts entre les différentes organisations participant au régime. L'UIT et la CCPPNU, tout comme les autres organisations affiliées à la Caisse, ne sont pas en mesure de déterminer la quote-part de l'UIT dans les engagements au titre des prestations définies, les actifs du régime et les coûts associés au régime de façon suffisamment fiable aux fins de comptabilisation. En conséquence, l'UIT assimile ce régime à un régime à cotisations définies, conformément aux dispositions de la norme IPSAS 39. Les cotisations de l'UIT à la Caisse pendant l'exercice sont inscrites aux charges dans l'état de la performance financière.

9.6 Depuis mai 2014, l'UIT a mis en oeuvre un nouveau régime d'assurance maladie appelé "Convention collective d'assurance maladie" (CCAM). Gérée par l'UIT, ce régime repose sur un contrat signé avec les entreprises Cigna/Vanbreda International, Cigna étant l'assureur et Cigna/Vanbreda le gestionnaire des demandes de remboursement. Les engagements concernant l'ASHI font l'objet d'une étude actuarielle selon la norme IPSAS 39 afin de définir et de comptabiliser le montant des engagements futurs de l'UIT relatif à ces prestations. Une évaluation actuarielle indépendante a été commandée par l'UIT afin d'évaluer les engagements au titre de l'ASHI fin décembre. La comptabilisation des gains et pertes actuarielles de ce régime suit la méthode AERE, "Autres éléments du résultat étendu", qui prescrit une comptabilisation des gains et pertes actuarielles de l'exercice à l'actif net dans l'état de la situation financière.

9.7 Depuis que l'UIT s'est retirée de la CAPS en 2014, il existe un litige entre l'UIT et l'OIT concernant la subdivision du fonds de garantie. Un arbitrage a eu lieu en février 2018 et le résultat de cette procédure a été rendu en juin 2018, un montant final de 9 383 844 USD devant être versé à l'UIT.

9.8 Les hypothèses actuarielles sont décrites dans les Notes relatives aux avantages du personnel, pour chaque exercice financier, qui figurent dans le rapport de gestion financière.

9.9 Le tableau ci-après présente le solde des avantages du personnel à court terme et à long terme au 31 décembre 2017.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | Avantages du personnel – court terme | | |
| Heures supplémentaires | Congés accumulés | Total avantages du personnel − court terme |
| Solde d'ouverture au 1.1.2014 | 39 | 442 | 481 |
| Solde de clôture au 31.12.2014 | 62 | 422 | 484 |
| Solde de clôture au 31.12.2015 | 76 | 405 | 481 |
| Solde de clôture au 31.12.2016 | 60 | 1 034 | 1 094 |
| Solde de clôture au 31.12.2017 | 51 | 175 | 226 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | Avantages du personnel – long terme | | | | |
| ASHI | Pensions | Prime d'installation/de rapatriement | Congés accumulés | Total avantages du personnel − long terme |
| Solde d'ouverture au 1.1.2014 | 314 127 | 90 | 11 804 | 9 075 | 335 096 |
| Solde de clôture au 31.12.2014 | 512 661 | 90 | 12 357 | 9 250 | 534 358 |
| Solde de clôture au 31.12.2015 | 472 801 | 90 | 12 925 | 9 209 | 482 100 |
| Solde de clôture au 31.12.2016 | 551 911 | 54 | 14 667 | 8 491 | 575 123 |
| Solde de clôture au 31.12.2017 | 617 250 | 54 | 12 485 | 8 576 | 638 365 |

9.10 Les engagements concernant l'ASHI représentent le passif le plus important pour l'UIT. Le tableau ci-après présente l'évolution des engagements et son incidence sur l'actif net de l'UIT depuis la mise en oeuvre des normes IPSAS.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| Valeur actuelle des engagements non financés comptabilisés comme passif dans l'état de la situation financière | –512 661 | –472 801 | –551 911 | –617 250 |
| Pertes/gains actuariels comptabilisés dans l'actif net | 187 445 | –55 672 | 65 433 | 47 125 |
| Gains et pertes actuariels ASHI cumulés dans l'actif net | 312 708 | 257 136 | 322 579 | –125 263 |

9.11 Depuis 2013, la baisse du taux d'actualisation (1,76 % en 2013 et 0,90 % en 2017) utilisé pour calculer les engagements de l'UIT au titre de l'ASHI s'est traduite par des pertes actuarielles importantes qui ont eu une incidence négative sur l'actif net et ont fait augmenter les engagements au titre de l'ASHI.

# 10 Comptes spéciaux

10.1 Le Conseil a décidé d'ouvrir dès 1996 les comptes spéciaux suivants: le compte "Mémorandum d'accord sur les GMPCS" (GMPCS MoU) et le compte "Enregistrement des numéros universels de libre appel international" (UIFN). Conformément à la Décision 600 prise par le Conseil en 2017, les entités demandant l'enregistrement de numéros UIFN doivent déposer par avance sur les comptes de l'Union un montant de 300 CHF par numéro. Les entités qui ne sont pas Membres du Secteur de l'UIT-T ou de l'UIT-R sont redevables d'un droit de gestion annuel de 100 CHF par numéro, à verser sur les comptes de l'Union. Au fur et à mesure de l'utilisation de ces numéros, l'UIT facture ses prestations. Au fur et à mesure de l'utilisation de ces numéros, l'UIT facture ses prestations.

# 11 Contributions volontaires

11.1 Conformément au numéro 486 de la Convention, le Secrétaire général peut accepter les contributions volontaires en espèces ou en nature, sous réserve que les conditions applicables à ces contributions soient conformes à l'objet de l'Union et aux dispositions du Règlement financier. Le Secrétaire général peut également accepter des Fonds d'affectation spéciale pour l'exécution de programmes ou de projets concrets.

11.2 Les contributions volontaires proviennent de donateurs et servent à financer des activités spécifiques inscrites au budget ordinaire, telles que les séminaires, les groupes de travail, les commissions d'études, les formations et les bourses. Elles peuvent servir à financer des activités à long terme et n'engendrent pas de dépenses d'appui.

11.3 Le tableau ci-après présente l'évolution des contributions volontaires entre 2014 et 2017:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contributions  volontaires (en milliers de CHF, USD ou EUR) |  | Solde au 1er janvier 2014 | Solde au  31 décembre 2014 | Solde au  31 décembre 2015 | Solde au  31 décembre 2016 | Solde au  31 décembre 2017 |
| **Secrétariat général** | CHF | 634 | 1 696 | 1 173 | 1 478 | 1 063 |
| **Secteur des radiocommunications** | CHF | 332 | 1 583 | 1 416 | 1 319 | 1 693 |
| **Secteur de la normalisation des télécommunications** | CHF | 576 | 2 082 | 2 066 | 702 | 1 038 |
| USD | – | – | – | 382 | 5 |
| **Secteur du développement des télécommunications** | CHF | 696 | 552 | 436 | 480 | 247 |
| USD |  | 381 | 987 | 635 | 666 |
| EUR | – | – | – | – | 4 |
| **Groupes de spécialistes** | CHF | 37 | 1 | – | – | – |

# 

# 12 Fonds d'affectation spéciale

12.1 Les fonds d'affectation spéciale (FAS) servent à exécuter des projets qui sont financés par des contributions réservées, par le Fonds pour le développement des TIC (FDTIC) ou par les gouvernements. Dans tous les cas, les fonds doivent être crédités aux projets avant que les dépenses ne soient engagées. Les fonds d'affection spéciale sont constitués de contributions volontaires dont l'utilisation est spécifique et restreinte. Ces contributions engendrent des dépenses d'appui pendant l'exécution et la mise en oeuvre des projets. Depuis 2011, les soldes détaillés des fonds d'affectation spéciale annexés au rapport de gestion financière sont exprimés dans la monnaie dans laquelle est géré le projet.

12.2 Le tableau ci-après présente l'évolution des fonds d'affection spéciale et des crédits inutilisés entre 2014 et 2017:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fonds d'affectation spéciale (en milliers de CHF, USD ou EUR) |  | Solde au  1er janvier 2014 | Solde au  31 décembre 2014 | Solde au  31 décembre 2015 | Solde au  31 décembre 2016 | Solde au  31 décembre 2017 |
| **FDTIC** | USD | 5 223 | 4 407 | 3 452 | 3 145 | 2 848 |
| CHF | – | – | – | – | 258 |
| **Plan d'action en faveur du développement** | CHF | 397 | 1 113 | 1 122 | 1 144 | 924 |
| USD | 113 | 3 | 50 | 144 | 101 |
| EUR | – | – | – | – | 1 |
| **Autres fonds d'affection spéciale** | CHF | 1 113 | 1 163 | 1 206 | 1 045 | 1 282 |
| USD | 20 005 | 19 045 | 18 365 | 14 756 | 13 545 |
| EUR | 144 | 102 | 66 | 113 | 1 329 |

# 13 Fonds pour le développement des technologies de l'information et de la communication (FDTIC)

13.1 Le Conseil a approuvé la création d'un Programme d'utilisation des excédents de recettes de TELECOM. Durant la période 2014-2017, le Conseil a approuvé le versement de 2 000 000 USD en faveur de ce Fonds à sa session de 2014 (Document C14/10) et de 2 000 000 USD à sa session de 2017 (Document C17/34(Rév.1)) par un prélèvement sur le Fonds de roulement des expositions.

14.2 Le FDTIC a évolué comme suit depuis le 31 décembre 2013:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année |  | Recettes | | Affectations/ dépenses | Solde du Fonds  au 31 décembre |
|  | Contributions | Intérêts | Autres |  |  |
|  | *En milliers de CHF* | | | | |
| 2013 |  |  |  |  | 389 |
| 2014 | 2 000 | *20* | 15 | 997 | 1 427 |
| 2015 |  | *13* | 43 | 11 | 1 386 |
| 2016 |  | *37* | 44 | 83 | 1 296 |
| 2017 | 1 948 | *51* | 66 | 139 | 3 222 |

# 14 Autres questions de gestion financière

Vérification extérieure des comptes de l'Union

14.1 En vertu du numéro 74 de l'article 4 de la Convention, le Conseil prend tous les arrangements nécessaires en vue de la vérification des comptes de l'Union établis par le Secrétaire général et approuve ces comptes afin qu'ils puissent être soumis à la prochaine Conférence de plénipotentiaires, pour adoption définitive. En application de la Résolution 94 (Rév. Busan, 2014), afin d'examiner la question de la rotation du Vérificateur extérieur des comptes, le Secrétaire général a été chargé de porter la Résolution à la connaissance de la *Corte dei Conti* (Italie). Les auditeurs de la *Corte dei Conti* ont été désignés comme vérificateurs extérieurs des comptes de l'Union jusqu'en 2019. Le Secrétaire général a été chargé d'engager la procédure de sélection par mise au concours du Vérificateur extérieur des comptes pour la vérification des comptes de 2020.

14.2 Les rapports détaillés du Vérificateur extérieur ont été examinés chaque année par le Conseil qui a pris note des certificats de vérification délivrés, lesquels confirment l'exactitude des états financiers.

Répartition des coûts et recouvrement des coûts

14.3 Conformément à la Résolution 91 (Rév. Guadalajara, 2010), le Conseil a établi la méthode de répartition des coûts afin de définir les coûts des diverses activités et services fournis par l'Union. Il a également déterminé les domaines où pourrait s'appliquer le principe du recouvrement des coûts en dehors de ceux où il s'applique déjà, par exemple les numéros universels de libre appel international (UIFN). Actuellement, le recouvrement des coûts s'applique à UIPRN/UISCN, GMPCS‑MoU, TELECOM et aux fiches de notification des réseaux à satellite.

Approbation des comptes de l'Union pour les années 2014 à 2017

14.4 Conformément au numéro 53 de l'article 8 de la Constitution, la Conférence de plénipotentiaires approuve définitivement les comptes de l'Union.

ANNEXe

ADD CL/46/1

Projet de nouvelle Résolution [CL-1]

Approbation des comptes de l'Union pour les années 2014 à 2017

La Conférence de plénipotentiaires de l'Union internationale des télécommunications (Dubaï, 2018),

considérant

*a)* les dispositions du numéro 53 de la Constitution de l'Union internationale des télécommunications,

*b)* le Rapport du Conseil à la Conférence de plénipotentiaires qui figure dans le Document PP‑18/46 relatif à la gestion financière de l'Union au cours des années 2014 à 2017, et le rapport de la Commission des finances de la présente Conférence (Document [PP-18/XX]),

décide

d'approuver définitivement les comptes de l'Union pour les années 2014 à 2017.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_