|  |  |
| --- | --- |
| **Conférence de plénipotentiaires (PP-22) Bucarest, 26 septembre – 14 octobre 2022** |  |
|  |  |
|  |  |
| SÉANCE PLÉNIÈRE | **Document 54-F** |
|  | **5 juillet 2022** |
|  | **Original: anglais** |
|  | |
| Rapport du Conseil | |
| EXAMEN DE LA GESTION FINANCIÈRE DE L'UNION PAR LA CONFÉRENCE DE PLÉNIPOTENTIAIRES | |
| (AnnÉes 2018 À 2021) | |
|  | |

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;

2 On trouvera dans les Annexes ci-jointes le résultat des comptes de l'Union pour les années 2018 à 2021, tels qu'ils ont été publiés dans les rapports de gestion financière et approuvés par le Conseil.

Annexes:

A État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2018

B État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2019

C État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2020

D État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union internationale des télécommunications pour l'exercice financier de 2021

E Gestion financière de l'Union

F Projet de Résolution

aNNEXE A

État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2018

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2018 et approuvés par le Conseil.

(Résolution 1397 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période allant du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2018.)

# I – État de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2018 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 161 826 | 135 297 |
| Placements | 48 996 | 363 |
| Créances avec contrepartie directe | 5 407 | 8 934 |
| Créances sans contrepartie directe | 85 356 | 88 139 |
| Stocks | 535 | 661 |
| Autres créances | 8 534 | 7 505 |
| **Total des actifs courants** | **310 653** | **271 898** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 95 625 | 99 000 |
| Immobilisations incorporelles | 2 058 | 967 |
| Biens en construction | 2 309 | 908 |
| **Total des actifs non courants** | **99 992** | **100 876** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **410 645** | **372 774** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 8 905 | 9 671 |
| Produits différés | 136 273 | 134 275 |
| Emprunts et dettes financières | 1 493 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 187 | 226 |
| Provisions | 6 832 | 1 636 |
| Autres dettes | 3 195 | 1 810 |
| **Total des passifs courants** | **156 887** | **149 112** |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 41 699 | 41 526 |
| Avantages du personnel | 573 412 | 638 365 |
| Fonds de tiers affectés | 31 034 | 22 994 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 2 790 | 3 300 |
| **Total des passifs non courants** | **648 936** | **706 185** |
| **TOTAL DU PASSIF** | **805 823** | **855 297** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 26 934 | 27 089 |
| Fonds extrabudgétaires | 75 669 | 58 726 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –282 427 | –369 704 |
| Soldes cumulés | –207 378 | –181 557 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –7 976 | –17 078 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–395 178** | **–482 524** |

# II – État de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2018 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|  |  |  |
| PRODUITS |  |  |
|  |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 125 191 | 122 390 |
| Contributions volontaires | 7 161 | 10 610 |
| Autres produits d'exploitation | 41 930 | 44 398 |
| Contributions en nature | 862 | 882 |
| Produits financiers | 1 245 | 258 |
|  |  |  |
| Total des produits | **176 389** | **178 537** |
|  |  |  |
| CHARGES |  |  |
|  |  |  |
| Charges de personnel | 148 806 | 148 748 |
| Frais de missions | 6 702 | 6 968 |
| Services contractuels | 12 691 | 15 613 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 3 971 | 4 411 |
| Matériels et fournitures | 4 509 | 3 875 |
| Amortissement et dépréciation | 4 497 | 5 212 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 772 | 1 576 |
| Autres charges | –67 | 7 656 |
| Charges en nature | 862 | 882 |
| Charges financières | 621 | 675 |
|  |  |  |
| Total des charges | **184 365** | **195 615** |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –7 976 | –17 078 |

# III – État des variations de l'actif net pour l'exercice clos le 31 décembre 2018

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2017 | Excédent/ déficit 2018 | Autres ajustements | 31.12.2018 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **–** | **–** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **27 770** | **508** | **–837** | **27 241** |
| **Autres réserves effectuées** | **53 638** | **8 414** | **9 425** | **71 477** |
| Économies réalisées au cours des années précédentes | 5 764 | 3 569 | –163 | 9 170 |
| Fonds d'investissement | 10 230 | –441 | 32 | 9 821 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | –671 | –188 | – | –859 |
| Fonds de réserve pour le nouveau bâtiment | – | 6 095 | – | 6 095 |
| Fonds de bien-être du personnel | 393 | – | –18 | 375 |
| Fonds du centenaire | 212 | – | – | 212 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 202 | –19 | – | 6 183 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 278 | – | – | 278 |
| Fonds ASHI | 9 500 | 1 000 | 1 000 | 11 500 |
| Fonds de l'assurance maladie | 13 808 | – | 8 541 | 22 349 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 7 039 | –1 602 | 177 | 5 614 |
| Conversion de change | 884 | – | –144 | 740 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **13 149** | **–182** | **–544** | **12 423** |
| Télécom | 8 132 | –255 | 73 | 7 950 |
| Autres | 5 017 | 72 | –617 | 4 473 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–369 704** | **–** | **87 277** | **–282 427** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–82 278** | –16 715 | – | **–98 993** |
| **Total de l'actif net** | **–482 524** | **–7 976** | **95 321** | **–395 178** |

# IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|  |  |  |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –7 976 | –17 078 |
| Mouvements non monétaires |  |  |
| Amortissements | 4 497 | 5 212 |
| Provision ASHI | 22 267 | 18 214 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 431 | –1 268 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 93 | 174 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 321 | 180 |
| Autres provisions | 5 756 | 526 |
| Provisions pour créances douteuses | –11 487 | 5 472 |
| Dépréciations des stocks | 19 | –3 |
| (Gain) ou perte net(te) sur vente d'immobilisations corporelles | – | 5 |
| Intérêts reçus | –748 | –220 |
| Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires | **13 172** | **11 215** |
| (Augmentation) diminution des stocks | 107 | –113 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | 17 797 | –17 042 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | –1 029 | 1 944 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | –766 | 523 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | 1 999 | 5 253 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | 1 385 | –3 264 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –131 | –1 042 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –575 | –914 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –119 | –95 |
|  |  |  |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –560 | –342 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | 7 530 | –1 131 |
| Variation des fonds propres | 8 044 | 834 |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles | **33 681** | **–15 392** |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | –17 633 | 33 617 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 748 | 220 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –393 | –1 100 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –1 256 | –353 |
| (Acquisition)/Vente de biens en construction | –1 964 | –571 |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement | **–20 498** | **31 813** |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des investissements financés par le prêt de la FIPOI | 174 | –773 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | **174** | **–773** |
|  |  |  |
| Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie | **26 528** | **26 862** |
|  |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice | 135 297 | 108 435 |
|  |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice | **161 826** | **135 297** |

# V – Comparaison des montants budgétés et des montants effectifs pour l'exercice 2018

**(en milliers CHF)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 |
| **Contributions mises en recouvrement** | **124 401** |  |  | **124 401** | **125 191** | **790** |
| **Recouvrement des coûts** | **36 375** |  |  | **36 375** | **35 289** | **–1 086** |
| **Intérêts** | **300** |  |  | **300** | **377** | **77** |
| **Autres produits** | **100** |  |  | **100** | **1 994** | **1 894** |
| **Prélèvement sur le Fonds de réserve** | **–2 245** |  |  | **–2 245** | – | **2 245** |
| Économies découlant de l'exécution du budget | **946** |  |  | **946** | – | **–946** |
| Total des produits | **159 877** | **–** |  | **159 877** | **162 851** | **2 974** |
| Charges | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 |
| *Secrétariat général* | *90 549* |  |  | *90 549* | *81 803* | *8 746* |
| *Secteur des radiocommunications* | *27 988* |  |  | *27 988* | *25 052* | *2 936* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *13 505* |  |  | *13 505* | *13 243* | *262* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *27 835* |  |  | *27 835* | *26 863* | *972* |
| *Dépenses non prévues dans le budget approuvé* |  |  |  | *–* | *4 813* |  |
| Total des charges | **159 877** | **–** | **–** | **159 877** | **151 774** | **8 103** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **11 077** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–22 267* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *2 246* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *–41* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–4 074* |  |
| *Gains et pertes de change* |  |  |  |  | *–162* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charges* |  |  |  |  | *1 493* |  |
| *Modifications et utilisation de la Provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *6 065* |  |
| *Ventes d'actifs* |  |  |  |  | *14* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  | *–5* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–16 731** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  |  | *11 077* |  |
| *Baisse des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  |  | *–441* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  |  | *–1 881* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–7 976** |  |

annexe b

État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2019

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2019 et approuvés par la première consultation virtuelle des Conseillers.

(Résolution 1400 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période allant du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019.)

# I – État de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2019 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2018

| (en milliers CHF) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| --- | --- | --- |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 178 852 | 161 826 |
| Placements | 33 329 | 48 996 |
| Créances avec contrepartie directe | 6 471 | 5 407 |
| Créances sans contrepartie directe | 88 315 | 85 356 |
| Stocks | 539 | 535 |
| Autres créances | 8 213 | 8 534 |
| Charges reportées – Assurance maladie | 21 154 | – |
| **Total des actifs courants** | **336 873** | **310 653** |
|  |  |  |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 92 675 | 95 625 |
| Immobilisations incorporelles | 1 886 | 2 058 |
| Biens en construction | 5 190 | 2 309 |
| Charges reportées – Assurance maladie | 20 877 | – |
| **Total des actifs non courants** | **120 628** | **99 992** |
|  |  |  |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **457 501** | **410 645** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 8 508 | 8 905 |
| Produits différés | 135 642 | 136 273 |
| Emprunts et dettes financières | 1 493 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 178 | 187 |
| Provisions | 727 | 6 832 |
| Autres dettes | 4 931 | 3 195 |
| Fonds de péréquation – Assurance maladie | 21 154 | – |
| **Total des passifs courants** | **172 633** | **156 887** |
|  |  |  |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 43 456 | 41 699 |
| Avantages du personnel | 634 857 | 573 412 |
| Fonds de tiers affectés | 35 140 | 31 034 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 3 184 | 2 790 |
| Fonds de péréquation – Assurance maladie | 20 877 | – |
| **Total des passifs non courants** | **737 514** | **648 936** |
|  |  |  |
| **TOTAL DU PASSIF** | **910 147** | **805 823** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 24 905 | 26 934 |
| Fonds extrabudgétaires | 81 041 | 75 669 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –278 315 | –282 427 |
| Soldes cumulés | –222 814 | –207 378 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –57 463 | –7 976 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–452 646** | **–395 178** |

# II – État de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2019 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|  |  |  |
| PRODUITS |  |  |
|  |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 126 485 | 125 191 |
| Contributions volontaires | 10 456 | 7 161 |
| Autres produits d'exploitation | 39 366 | 41 930 |
| Contributions en nature | 841 | 862 |
| Produits financiers | 10 030 | 1 245 |
|  |  |  |
| Total des produits | **187 177** | **176 389** |
|  |  |  |
| CHARGES |  |  |
|  |  |  |
| Charges de personnel | 203 942 | 148 806 |
| Frais de missions | 7 767 | 6 702 |
| Services contractuels | 13 821 | 12 691 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 4 175 | 3 971 |
| Matériels et fournitures | 3 816 | 4 509 |
| Amortissement et dépréciation | 4 570 | 4 497 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 619 | 1 772 |
| Autres charges | 411 | –67 |
| Charges en nature | 841 | 862 |
| Charges financières | 3 679 | 621 |
| Total des charges | **244 640** | **184 365** |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –57 463 | –7 976 |

# III – État des variations de l'actif net pour l'exercice clos le 31 décembre 2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2018 | Excédent/ déficit 2019 | Autres ajustements | 31.12.2019 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **0** | **0** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **27 241** | **30** | **–2 336** | **24 935** |
| **Autres réserves effectuées** | **71 677** | **3 425** | **–2 900** | **72 203** |
| Économies réalisées au cours des années précédentes | 10 370 | 3 543 | –3 661 | 10 252 |
| Fonds d'investissement | 9 821 | 876 | 1 288 | 11 985 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | –859 | –2 677 | –1 326 | –4 862 |
| Fonds de réserve pour le nouveau bâtiment | 5 095 | 3 039 | 48 | 8 182 |
| Fonds pour le registre des risques | 0 | 0 | 1 425 | 1 425 |
| Fonds de bien-être du personnel | 375 | 0 | –26 | 348 |
| Fonds du centenaire | 212 | 0 | 0 | 212 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 183 | –17 | 0 | 6 166 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 278 | 0 | 0 | 278 |
| Fonds ASHI | 11 500 | 500 | 0 | 12 000 |
| Fonds de l'assurance maladie | 22 349 |  | –2 016 | 20 332 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 5 614 | –1 838 | 1 560 | 5 336 |
| Conversion de change | 740 | 0 | –191 | 549 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **12 423** | **918** | **–160** | **13 180** |
| Télécom | 7 950 | 847 | –235 | 8 563 |
| Autres | 4 473 | 71 | 75 | 4 618 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–282 427** | **0** | **4 112** | **–278 315** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–98 993** | –61 836 | **1 279** | **–159 550** |
| **Total de l'actif net** | **–395 179** | **–57 463** | **–5** | **–452 646** |

# IV – État des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|  |  |  |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –57 463 | –7 976 |
| Mouvements non monétaires |  |  |
| Amortissements | 4 570 | 4 497 |
| Provision ASHI | 71 694 | 22 267 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 1 717 | 431 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 38 | 93 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 817 | 321 |
| Autres provisions | –2 087 | 5 756 |
| Provisions pour créances douteuses | –6 | –11 487 |
| Dépréciations des stocks | 31 | 19 |
| Pertes/gains sur cours non réalisés | –7 926 | – |
| Intérêts reçus | –926 | –748 |
| Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires | **10 457** | **13 172** |
| (Augmentation) diminution des stocks | –35 | 107 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | –4 018 | 17 797 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | –821 | –1 029 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | –397 | –766 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | –631 | 1 999 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | 2 878 | 1 385 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –46 | –131 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –558 | –575 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –188 | –119 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –4 018 | –560 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | 4 500 | 7 530 |
| Variation des fonds propres | –4 117 | 8 044 |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles | **–7 452** | **33 681** |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | 15 667 | 33 617 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 926 | 220 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –656 | –1 100 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –792 | –353 |
| (Acquisition)/Vente de biens en construction | –2 881 | –571 |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement | **12 265** | **31 813** |
|  |  |  |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des investissements financés par le prêt de la FIPOI | 1 757 | 174 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | **1 757** | **174** |
|  |  |  |
| Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie | **17 026** | **26 528** |
|  |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice | 161 826 | 135 297 |
|  |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice | **178 852** | **161 826** |

# V – Comparaison des montants budgétés et des montants effectifs pour l'exercice 2019

**(en milliers CHF)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur  une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 |
| **Contributions mises en recouvrement** | 124 401 |  |  | 124 401 | **126 485** | 2 084 |
| **Recouvrement des coûts** | 36 375 |  |  | 36 375 | **29 753** | –6 622 |
| **Intérêts** | 300 |  |  | 300 | **408** | 108 |
| **Autres produits** | 100 |  |  | 100 | **1 110** | 1 010 |
| **Prélèvement sur le Fonds de réserve** | 1 095 |  |  | 1 095 | – | –1 095 |
| Économies découlant de l’exécution du budget | 2 469 |  |  | 2 469 | – | –2 469 |
| Total des produits | **164 740** | **–** |  | **164 740** | **157 757** | **–6 983** |
| Charges | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 |
| *Secrétariat général* | *90 935* |  | *153* | *91 088* | *84 247* | *6 841* |
| *Secteur des radiocommunications* | *31 598* |  |  | *31 598* | *28 040* | *3 558* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *13 631* |  |  | *13 631* | *13 456* | *175* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *28 576* |  | *–153* | *28 423* | *27 167* | *1 256* |
| *Dépenses non prévues dans le budget approuvé* |  |  |  | *–* | *68* | *–68* |
| Total des charges | **164 740** | **–** | **–** | **164 740** | **152 979** | **11 761** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **4 778** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–71 6994* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *1 653* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *48* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–4 452* |  |
| *Gains et pertes de change* |  |  |  |  | *7 906* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charges* |  |  |  |  | *1 493* |  |
| *Modifications et utilisation de la Provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *576* |  |
| *Ventes d'actifs* |  |  |  |  | *2* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  | *–26* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–64 494** |  |
| Excédent/déficit Fonds 1000 |  |  |  |  | *4 778* |  |
| Hausse des réserves du fonds d'investissement |  |  |  |  | *170* |  |
| Différences de périmètres |  |  |  |  | *2 083* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–57 463** |  |

annexe C

État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications pour   
l'exercice financier de 2020

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2020 et approuvés par le Conseil.

(Résolution 1409 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période allant du 1er janvier 2020 au 31 décembre 2020.)

# I – État de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2020 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2019

| (en milliers CHF) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| --- | --- | --- |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 99 406 | 178 852 |
| Placements | 95 516 | 33 329 |
| Créances avec contrepartie directe | 8 481 | 6 471 |
| Créances sans contrepartie directe | 89 306 | 88 315 |
| Stocks | 459 | 539 |
| Autres créances | 9 439 | 8 213 |
| UNSMIS | – | 21 154 |
| **Total des actifs courants** | **302 607** | **336 873** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 78 040 | 92 675 |
| Immobilisations incorporelles | 1 443 | 1 886 |
| Biens en construction | 9 443 | 5 190 |
| UNSMIS | 17 441 | 20 877 |
| **Total des actifs non courants** | **106 367** | **120 628** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **408 974** | **457 501** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 6 015 | 8 508 |
| Produits différés | 132 566 | 135 642 |
| Emprunts et dettes financières | 1 391 | 1 493 |
| Avantages du personnel | 10 | 178 |
| Provisions | 1 105 | 727 |
| Autres dettes | 6 493 | 4 931 |
| UNSMIS | 1 493 | 21 154 |
| **Total des passifs courants** | **149 072** | **172 633** |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 45 718 | 43 456 |
| Avantages du personnel | 656 021 | 634 857 |
| Fonds de tiers affectés | 38 430 | 35 140 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 4 353 | 3 184 |
| UNSMIS | 17 441 | 20 877 |
| **Total des passifs non courants** | **761 963** | **737 514** |
| **TOTAL DU PASSIF** | **911 036** | **910 147** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 25 803 | 24 905 |
| Fonds extrabudgétaires | 68 637 | 81 041 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –263 101 | –278 315 |
| Soldes cumulés | –284 650 | –222 814 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –47 259 | –57 463 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–500 570** | **–452 646** |

# II – État de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2020 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|  |  |  |
| PRODUITS |  |  |
|  |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 125 741 | 126 485 |
| Contributions volontaires | 8 300 | 10 456 |
| Autres produits d'exploitation | 40 213 | 39 366 |
| Contributions en nature | 820 | 841 |
| Produits financiers | –4 700 | 10 030 |
|  |  |  |
| Total des produits | **170 373** | **187 177** |
|  |  |  |
| CHARGES |  |  |
|  |  |  |
| Charges de personnel | 153 825 | 203 942 |
| Frais de missions | 1 003 | 7 767 |
| Services contractuels | 14 512 | 13 821 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 3 004 | 4 175 |
| Matériels et fournitures | 2 896 | 3 816 |
| Amortissement et dépréciation | 16 598 | 4 570 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 599 | 1 619 |
| Autres charges | 8 306 | 411 |
| Charges en nature | 820 | 841 |
| Charges financières | 15 069 | 3 679 |
|  |  |  |
| Total des charges | **217 632** | **244 640** |
| Excédent/déficit de l'exercice | –47 259 | –57 464 |

# III – État des variations de l'actif net pour l'exercice clos le 31 décembre 2020

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2019 | Excédent/ déficit 2020 | Autres ajustements | 31.12.2020 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **–** | **–** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **24 935** | **–** | **867** | **25 802** |
| **Autres réserves effectuées** | **72 203** | **4 875** | **–15 853** | **61 225** |
| Économies réalisées au cours des années précédentes | 10 252 | –1 483 | –3 746 | 5 023 |
| Fonds d'investissement | 11 985 | 1 799 | 1 033 | 14 817 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | –4 862 | –4 228 | – | –9 090 |
| Fonds de réserve pour le nouveau bâtiment | 8 182 | 10 006 | – | 18 188 |
| Fonds pour le registre des risques | 1 425 | – | 2 005 | 3 430 |
| Fonds de bien-être du personnel | 348 | – | – | 348 |
| Fonds du centenaire | 212 | – | – | 212 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 166 | 8 | – | 6 174 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 278 | – | – | 278 |
| Fonds ASHI | 12 000 | – | 1 000 | 13 000 |
| Fonds de l'assurance maladie | 20 332 | – | –18 578 | 1 754 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 5 336 | –1 227 | 3 899 | 8 008 |
| Conversion de change | 549 | – | –1 465 | –916 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **13 181** | **–1 905** | **–893** | **10 383** |
| Télécom | 8 563 | –1 905 | –42 | 6 616 |
| Autres | 4 618 | – | –851 | 3 767 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–278 315** | **–** | **15 214** | **–263 101** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–159 551** | **–50 229** | **–** | **–209 780** |
| **Total de l'actif net** | **–452 646** | **–47 259** | **–665** | **–500 570** |

# IV – État des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2020

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –47 259 | –57 463 |
| Mouvements non monétaires |  |  |
| Amortissements | 16 598 | 4 570 |
| Provision ASHI | 22 789 | 71 694 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | –518 | 1 717 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | –124 | 38 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 2 571 | 817 |
| Autres provisions | 763 | –2 087 |
| Provisions pour créances douteuses | 348 | –6 |
| Dépréciations des stocks | –67 | 31 |
| Pertes/gains sur cours non réalisés | 12 399 | –7 926 |
| Intérêts reçus | –400 | –926 |
| Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires | **7 099** | **10 457** |
| (Augmentation) diminution des stocks | 147 | –35 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | –3 348 | –4 018 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | –19 928 | –821 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | –2 493 | –397 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | –3 076 | –631 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | –19 592 | 2 878 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –44 | –46 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –265 | –558 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –597 | –188 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –386 | –4 018 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | 4 458 | 4 500 |
| Variation des fonds propres | –15 877 | –4 117 |
| Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles | **–21 146** | **–7 452** |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | –62 188 | 15 667 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 400 | 926 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –798 | –656 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –722 | –792 |
| (Acquisition)/Vente de biens en construction | –4 252 | –2 881 |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement | **–67 560** | **12 264** |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement |  |  |
| (Augmentation)/diminution des investissements financés par le prêt de la FIPOI | 2 161 | 1 757 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | **2 161** | **1 757** |
| Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie | **–79 446** | **17 026** |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice | **178 852** | 161 826 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice | **99 406** | **178 852** |

# V – Comparaison des montants budgétés et des montants effectifs pour l'exercice 2020

**(en milliers CHF)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 |
| **Contributions mises en recouvrement** | **125 552** |  |  | **125 552** | **125 741** | **189** |
| **Recouvrement des coûts** | **37 875** |  |  | **37 875** | **31 271** | **–6 604** |
| **Intérêts** | **300** |  |  | **300** | **125** | **–175** |
| **Autres produits** | **100** |  |  | **100** | **–1 834** | **–1 934** |
| **Activités reportées** |  | **–1 867** |  | **–1 867** | **–1 867** |  |
| **Prélèvement sur le Fonds de réserve** |  |  |  | **–** |  | **–** |
| Économies découlant de l'exécution du budget | **3 651** |  |  | **3 651** | **–** | **–3 651** |
| Total des produits | **167 478** | **–1 867** |  | **165 611** | **153 435** | **–12 176** |
| Charges | Montants budgétés | | | | Montants effectifs sur une base comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 |
| *Secrétariat général* | *91 920* |  | *523* | *92 443* | *84 764* | *7 156* |
| *Secteur des radiocommunications* | *29 831* |  |  | *29 831* | *27 278* | *2 553* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *14 328* |  |  | *14 265* | *13 080* | *1 248* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *31 399* |  |  | *30 939* | *29 795* | *1 604* |
| *Activités reportées* |  | *–1 867* |  | *–1 867* |  |  |
| Total des charges | **167 478** | **–** | **–** | **165 611** | **154 918** | **10 693** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **–1 483** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–22 789* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *1 545* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *–75* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–16 437* |  |
| *Gains et pertes de change* |  |  |  |  | *–16 363* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charges* |  |  |  |  | *1 493* |  |
| *Modifications et utilisation de la Provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *–1 106* |  |
| *Ventes d'actifs* |  |  |  |  | *9* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  | *40* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–53 684** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  |  | *–1 483* |  |
| *Hausse des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  |  | *1 799* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  |  | *6 108* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–47 259** |  |

ANNEXE D

État de la situation financière, État de la performance financière, État des variations de l'actif net, Tableau des flux de trésorerie, Comparaison   
des montants budgétisés et des montants effectifs de l'Union   
internationale des télécommunications   
pour l'exercice financier de 2021

Les états financiers ont été publiés dans le Rapport de gestion financière de l'Union pour l'exercice financier de 2021 et seront approuvés par le Conseil à sa séance finale, le 24 septembre 2022.

(Résolution 1411 du Conseil relative à l'approbation du Rapport de gestion financière vérifié par le Vérificateur extérieur des comptes de l'Union pour la période allant du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2021.)

# I – État de la situation financière – Bilan au 31 décembre 2021 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2020

**(en milliers CHF)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **ACTIF** |  |  |
| **Actifs courants** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 130 392 | 99 406 |
| Placements | 95 033 | 95 516 |
| Créances avec contrepartie directe | 10 989 | 8 481 |
| Créances sans contrepartie directe | 76 931 | 89 306 |
| Stocks | 467 | 459 |
| Autres créances | 7 118 | 9 439 |
| **Total des actifs courants** | **320 930** | **302 607** |
| **Actifs non courants** |  |  |
| Créances sans contrepartie directe | – | – |
| Immobilisations corporelles | 71 671 | 78 040 |
| Immobilisations incorporelles | 792 | 1 443 |
| Biens en construction | 13 732 | 9 443 |
| UNSMIS | 16 267 | 17 441 |
| **Total des actifs non courants** | **102 462** | **106 367** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **423 392** | **408 974** |
| **PASSIF** |  |  |
| **Passifs courants** |  |  |
| Fournisseurs et autres créanciers | 6 796 | 6 015 |
| Produits différés | 132 416 | 132 566 |
| Emprunts et dettes financières | 1 391 | 1 391 |
| Avantages du personnel | 424 | 10 |
| Provisions | 1 372 | 1 105 |
| Autres dettes | 4 804 | 4 999 |
| UNSMIS | 1 539 | 1 493 |
| **Total des passifs courants** | **148 742** | **147 579** |
| **Passifs non courants** |  |  |
| Emprunts | 51 991 | 45 718 |
| Avantages du personnel | 570 083 | 656 021 |
| Fonds de tiers affectés | 46 336 | 38 430 |
| Fonds de tiers en cours d'affectation | 3 684 | 4 353 |
| UNSMIS | 16 267 | 17 441 |
| **Total des passifs non courants** | **688 361** | **761 963** |
| **TOTAL DU PASSIF** | **837 103** | **909 542** |
| **ACTIF NET** |  |  |
| Capital de l'organisation |  |  |
| Fonds de réserve avant réaffectation de l'excédent/du déficit de l'exercice | 27 464 | 25 802 |
| Autres réserves extrabudgétaires | 70 698 | 68 637 |
| Pertes actuarielles de l'ASHI | –162 135 | –263 101 |
| Soldes cumulés | –334 880 | –284 649 |
| Excédent/déficit de l'exercice | –14 858 | –47 259 |
| **TOTAL DE L'ACTIF NET** | **–413 711** | **–500 570** |

# II – État de la performance financière pour l'exercice clos le 31 décembre 2021 avec chiffres comparatifs au 31 décembre 2020

**(en milliers CHF)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|  |  |  |
| **PRODUITS** |  |  |
| Contributions mises en recouvrement | 125 611 | 125 741 |
| Contributions volontaires | 13 581 | 8 300 |
| Autres produits d'exploitation | 32 774 | 40 213 |
| Contribution en nature | 798 | 820 |
| Produits financiers | 2 792 | –4 700 |
|  |  |  |
| **Total des produits** | **175 556** | **170 373** |
|  |  |  |
| **CHARGES** |  |  |
| Charges de personnel | 150 417 | 153 825 |
| Frais de missions | 443 | 1 003 |
| Services contractuels | 21 038 | 14 512 |
| Location et entretien des locaux et équipements | 1 847 | 3 004 |
| Matériels et fournitures | 2 297 | 2 896 |
| Amortissement et dépréciation | 9 693 | 16 598 |
| Frais d'expédition et de télécommunications et services | 1 505 | 1 599 |
| Autres charges | 2 937 | 8 306 |
| Charges en nature | 798 | 820 |
| Charges financières | –561 | 15 069 |
|  |  |  |
| **Total des charges** | **190 413** | **217 632** |
| **Excédent/déficit de l'exercice** | **–14 858** | **–47 259** |

# III – État des variations de l'actif net pour l'exercice clos le 31 décembre 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2020 | Excédent/ déficit 2021 | Autres ajustements | 31.12.2021 |
| **Passage aux normes IPSAS** | **–125 100** | **0** | **0** | **–125 100** |
| **Fonds de réserve** | **25 802** | **44** | **1 662** | **27 508** |
| **Autres réserves** | **61 225** | **1 648** | **–1 321** | **61 553** |
| Économies réalisées au cours de l'année précédente | 5 023 | 3 622 | –1 273 | 7 372 |
| Fonds d'investissement | 14 817 | 982 |  | 15 799 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | –9 090 | –5 188 | – | –14 278 |
| Fonds de réserve pour le nouveau bâtiment | 18 188 | 2 227 | – | 20 415 |
| Fonds pour le registre des risques | 3 430 | – |  | 3 430 |
| Fonds de bien-être du personnel | 348 | – | – | 348 |
| Fonds du centenaire | 212 | – | – | 212 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 174 | 11 | – | 6 185 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 277 | –2 | – | 276 |
| Fonds ASHI | 13 000 | – |  | 13 000 |
| Fonds de l'assurance maladie | 1 754 | – | –186 | 1 567 |
| Réserves extrabudgétaires affectées | 8 008 | – | 95 | 8 103 |
| Conversion de change | –916 | –4 | 44 | –876 |
| **Fonds relatif aux activités extrabudgétaires** | **10 383** | **–1 989** | **411** | **8 805** |
| Télécom | 6 616 | –2 003 | –39 | 4 573 |
| Autres | 3 767 | 14 | 450 | 4 231 |
| **Pertes actuarielles de l'ASHI** | **–263 101** | – | **100 966** | **–162 135** |
| **Déficit cumulé IPSAS (statistique)** | **–209 780** | –14 561 | **–** | **–224 341** |
| **Total de l'actif net** | **–500 570** | **–14 858** | **101 717** | **–413 711** |

# IV – Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2021

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers CHF) | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|  |  |  |
| Excédent (déficit) de l'exercice | –14 858 | –47 259 |
| **Mouvements non monétaires** |  |  |
| Amortissements | 9 693 | 16 598 |
| Provisions ASHI | 17 265 | 22 789 |
| Provisions pour rapatriement (LT) | 1 017 | –518 |
| Provisions pour avantages du personnel (CT) | 424 | –124 |
| Provisions pour congé accumulé (LT) | 220 | 2 571 |
| Autres provisions | 407 | 763 |
| Provisions pour créances douteuses | –1 492 | 348 |
| Dépréciation des stocks | –129 | –67 |
| Pertes/gains sur cours non réalisés | –2 533 | 12 399 |
| Intérêts reçus | –241 | –400 |
| **Excédent (déficit) retraité des mouvements non monétaires** | **9 774** | **7 099** |
| (Augmentation) diminution des stocks | 121 | 147 |
| (Augmentation) diminution des créances à court terme | 11 359 | –3 348 |
| (Augmentation) diminution des autres créances à court terme | 2 321 | 19 928 |
| Augmentation (diminution) des fournisseurs | 781 | –2 493 |
| Augmentation (diminution) des produits différés | –150 | –3 076 |
| Augmentation (diminution) des autres dettes | –149 | –19 592 |
| Utilisation de provisions pour les avantages du personnel (CT) | –10 | –44 |
| Utilisation de provisions pour le rapatriement (LT) | –404 | –265 |
| Utilisation de provisions pour les congés accumulés (LT) | –536 | –597 |
| Augmentation (diminution) − Autres provisions | –141 | –386 |
| Augmentation (diminution) des fonds de tiers | 7 237 | 4 458 |
| Variation des fonds propres | 751 | –15 877 |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** | **21 180** | **–21 146** |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des placements | 483 | –62 188 |
| Intérêts reçus sur placement à court terme | 241 | 400 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations corporelles | –2 213 | –798 |
| (Acquisition)/Vente d'immobilisations incorporelles | –460 | –722 |
| (Acquisition)/Vente de biens en construction | –4 289 | –4 252 |
| **Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement** | **–6 238** | **–67 560** |
|  |  |  |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** |  |  |
| (Augmentation)/diminution des investissements financés par le prêt de la FIPOI | 6 272 | 2 161 |
| **Flux de trésorerie provenant des activités de financement** | **6 272** | **2 161** |
|  |  |  |
| **Augmentation/(diminution) nette de trésorerie et équivalents de trésorerie** | **30 987** | **–79 446** |
|  |  |  |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice** | **99 406** | **178 852** |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice** | **130 392** | **99 406** |

# V – Comparaison des montants budgétisés et des montants effectifs pour l'exercice 2021

**(en milliers 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 |
| 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 |
| Contributions mises en recouvrement | **125 552** |  |  | **125 552** | **125 611** | **59** |
| Recouvrement des coûts | **37 875** |  |  | **37 875** | **31 696** | **–6 179** |
| Intérêts | **300** |  |  | **300** | **166** | **–134** |
| Autres produits | **100** |  |  | **100** | **–2 704** | **–2 804** |
| Activités reportées |  | –1 640 |  | **–1 640** | **–1 640** |  |
| Prélèvements sur le Fonds de réserve |  | 59 |  | **59** | **59** | **–** |
| Économies découlant de l'exécution du budget | **708** |  |  | **708** | **–** | **–708** |
| Total des produits | **164 535** | **–1 582** |  | **162 187** | **153 187** | **–9 766** |
| Charges | Montants budgétisés | | | | Montants effectifs sur une base  comparable | Différence entre budget final et montants effectifs |
| Budget  initial | Activités reportées | Transferts budgétaires | Budget final |
| 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 |
| *Secrétariat général* | *91 924* |  |  | *91 924* | *82 390* | *9 534* |
| *Secteur des radiocommunications* | *29 696* |  |  | *29 696* | *27 479* | *2 217* |
| *Secteur de la normalisation des télécommunications* | *13 354* |  |  | *13 354* | *12 447* | *907* |
| *Secteur du développement des télécommunications* | *29 561* | *59* |  | *29 620* | *27 206* | *2 414* |
| Activités reportées |  | *–1 640* |  | *–1 640* |  |  |
| Prélèvements sur le Fonds de réserve |  |  |  | *–* |  |  |
| Total des charges | **164 535** | **–1 582** | **–** | **162 954** | **149 521** | **13 433** |
| **Résultats** |  |  |  |  | **3 666** |  |
| *ASHI* |  |  |  |  | *–17 265* |  |
| *Capitalisation des immobilisations* |  |  |  |  | *1 772* |  |
| *Comptabilisation des stocks* |  |  |  |  | *–168* |  |
| *Amortissements* |  |  |  |  | *–9 555* |  |
| *Gains/pertes de change* |  |  |  |  | *3 720* |  |
| *Remboursement du prêt de la FIPOI non considéré comme charges* |  |  |  |  | *1 391* |  |
| *Modifications et utilisation de la Provision pour créances douteuses* |  |  |  |  | *539* |  |
| *Vente d'actifs* |  |  |  |  | *14* |  |
| *Autres charges* |  |  |  |  |  |  |
| Total des différences IPSAS |  |  |  |  | **–19 552** |  |
| *Excédent/déficit Fonds 1000* |  |  |  |  | *3 666* |  |
| *Hausse des réserves du fonds d'investissement* |  |  |  |  | *982* |  |
| *Différences de périmètres* |  |  |  |  | *47* |  |
| Excédent/Déficit tel que montré dans l'état de la performance financière |  |  |  |  | **–14 858** |  |

ANNEXE E

Gestion financière de l'Union

Table des matières

1 Mise en œuvre des décisions et résolutions de la Conférence de plénipotentiaires (Guadalajara, 2010) concernant les finances de l'Union (CS/Article 28, Décision 5 (Rév. Dubaï, 2018), Résolutions 38 (Kyoto, 1994), 45 (Rév. Minneapolis, 1998), 91 (Rév. Guadalajara, 2010) et 94 (Rév. Dubaï, 2018))

2 Budget de l'Union

3 Actifs, passifs et actif net au 31 décembre 2021

4 Fonds de réserve et actif net

5 Fonds de roulement des expositions et manifestations Telecom

6 Trésorerie et équivalent de trésorerie

7 Créances

8 Immobilisations corporelles

9 Avantages du personnel

10 Comptes spéciaux

11 Contributions volontaires

12 Fonds d'affectation spéciale

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

14 Autres questions de gestion financière

**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, Busan en 2014 et Dubaï en 2018, 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 œuvre des décisions et résolutions de la Conférence de plénipotentiaires (Guadalajara, 2010) concernant les finances de l'Union (CS/Article 28, Décision 5, Résolutions 38 (Kyoto, 1994), 45 (Rév. Minneapolis, 1998), 91 (Rév. Guadalajara, 2010) et 94 (Rév. Dubaï, 2018))

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 États 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 États 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 2.7 *Budget ordinaire*, *Recettes*.

Article 28, numéro 165B:

1.2 En 2018, le Pakistan a porté sa classe de contribution de 1 unité à 2 unités, la Chine de 14 à 20 unités et le Paraguay de 1/4 à 1/2 d'unité.

1.3 En 2019, l'Iraq augmenté sa classe de contribution de 1/4 d'unité à 1 unité, le Kazakhstan de 1/4 à 1/2 d'unité, le Koweït de 3 à 5 unités et le Qatar de 1 à 2 unités.

1.4 En 2020, l'Angola a réduit sa classe de contribution de 1/4 à 1/8 d'unité et le Canada de 13 à 11 unités, la Côte d'Ivoire a porté sa classe de contribution de 1/4 d'unité à 2 unités, la Guinée a réduit sa classe de contribution de 1/4 à 1/8 d'unité, le Portugal a réduit sa classe de contribution de 1 1/2 unité à 1 unité et le Togo a augmenté sa classe de contribution de 1/16 à 1/4 d'unité.

1.5 Au 1er janvier 2020, en application de la Résolution 1402 adoptée par la consultation virtuelle des Conseillers de 2020, le Pakistan a réduit sa classe de contribution de 2 unités à 1 unité.

Décision 5 (Rév. Dubaï, 2018): Produits et charges de l'Union pour la période 2018-2021

1.6 En vertu de cette Décision, la Conférence de plénipotentiaires (Dubaï, 2018) a fixé la limite supérieure de l'unité contributive des États Membres pour les années 2018 à 2021. Des précisions concernant les limites et les modalités d'application de la Décision 5 (Rév. Dubaï, 2018) sont données au paragraphe 2.5 *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 œuvre de cette Résolution est examinée par le Secrétaire général sur le plan administratif et comptable dans le Document PP-22/20.

Résolution 94 (Rév. Dubaï, 2018): Vérification des comptes de l'Union

1.10 Cette résolution a été portée à l'attention de la *Corte dei Conti* (Italie), qui a informé le Secrétaire général de l'UIT que les arrangements en vigueur concernant la vérification des comptes de l'Union seraient renouvelés à court terme. 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 La Conférence de plénipotentiaires a chargé le Secrétaire général de lancer, lorsque le Conseil le jugera opportun, une procédure de sélection par mise au concours du vérificateur extérieur des comptes conformément aux bonnes pratiques en la matière.

1.12 À la suite du rapport du Comité d'évaluation sur la sélection du Vérificateur extérieur des comptes de l'UIT, le Conseil à sa session de 2020 a désigné, par sa Décision 621, le Bureau national de contrôle des finances publiques du Royaume-Uni en tant que Vérificateur extérieur des comptes de l'UIT chargé de vérifier les états financiers de l'Union pour 2022, 2023, 2024 et 2025.

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

# 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 œuvre 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.

2.2 Par sa Décision 5 (Rév. Busan, 2014 et Rév. Dubaï, 2018), la Conférence de plénipotentiaires a autorisé le Conseil à établir les budgets du Secrétariat général et des trois Secteurs pour la période 2016-2019 et pour la période 2020-2023.

2.3 Conformément à la Résolution 1387, que le Conseil a adoptée à sa session de 2017, le Secrétaire général a été autorisé à ajuster les crédits budgétaires concernant 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 États‑Unis, dans la mesure où elles influent sur les dépenses afférentes au personnel payé selon le barème des Nations Unies.

Par cette résolution, le Secrétaire général a été chargé de prélever un montant de 1 000 000 CHF sur le Fonds de réserve au 1er janvier 2018 et de le transférer au Fonds ASHI pour régler les engagements à long terme non financés.

2.4 Conformément à la Résolution 1396, que le Conseil a adoptée à sa session de 2019, le Secrétaire général a été autorisé à ajuster les crédits budgétaires concernant 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. Dubaï, 2018) 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 États‑Unis, dans la mesure où elles influent sur les dépenses afférentes au personnel payé selon le barème des Nations Unies.

La Conférence de plénipotentiaires a en outre décidé d'autoriser le Secrétariat général à équilibrer les comptes pour 2020-2021, au besoin en utilisant les excédents de recettes.

La Conférence a également décidé de charger le Secrétaire général de prélever un montant de 1 000 000 CHF sur le Fonds de réserve en janvier 2020 et de le transférer au Fonds ASHI pour régler les engagements à long terme non financés.

Budget ordinaire

**Charges**

2.5 Conformément au mandat que lui a fixé la Conférence de plénipotentiaires, le Conseil a approuvé les budgets biennaux ordinaires ci-après pour les années 2018‑2019, par la Résolution 1387, et pour les années 2020-2021 par la Résolution 1396:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Secrétariat général | Secteur des radiocommunications | Secteur de la normalisation des télécommunications | Secteur du développement des télécommunications | TOTAL |
| *– En milliers de CHF –* | | | | | |
| **2018** | 90 549 | 27 988 | 13 505 | 27 835 | 159 877 |
| **2019** | 90 935 | 31 598 | 13 631 | 28 576 | 164 740 |
| **2020** | 91 920 | 28 831 | 14 328 | 31 399 | 167 478 |
| **2021** | 91 924 | 29 696 | 13 354 | 29 561 | 164 535 |

2.6 Le tableau ci-après compare les charges approuvées par le Conseil et les charges effectives, sur une base comparable pour les exercices financiers 2018, 2019, 2020 et 2021.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exercice | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Total 2018‑2021 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Budget ordinaire** | 159 877 | 164 740 | 165 611 | 162 954 | 653 182 |
| **charges** **effectives** | 162 851 | 157 757 | 153 435 | 153 187 | 627 230 |
| **Crédits** **non** **utilisés** | –2 974 | 6 983 | 12 176 | 9 766 | 25 951 |
| **En** **%** | –1,9% | 4,2% | 7,3% | 6,0% | 3,9% |

\* Transfert budgétaire, de 2020 à 2021, d'un montant de 1 867 000 CHF dû au report d'activités liées à l'AMNT et transfert budgétaire, de 2021 à 2022, d'un montant de 1 640 000 CHF dû au report de la CMDT

**Produits**

2.7 Les produits inscrits au budget ordinaire ont été calculés de façon à couvrir les charges grâce aux contributions des États Membres, des Membres de Secteur et des Associés, au recouvrement des coûts, à des prélèvements sur le Fonds de réserve et à des économies découlant de l'exécution du budget. Des précisions concernant ces produits sont données ci‑après.

Contributions des États Membres

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Nombre d'États Membres\* | Nombre d'unités contributives\* | Montant de l'unité contributive | Produits inscrits au budget | Produits portés en compte\*\* |
|  |  |  | En milliers CHF | En milliers CHF | En milliers CHF |
| **2018** | 193 | 334 1/4 | 318 | 106 292 | 108 597 |
| **2019** | 193 | 334 1/4 | 318 | 106 292 | 109 869 |
| **2020** | 193 | 343 11/16 | 318 | 109 293 | 109 293 |
| **2021** | 193 | 343 11/16 | 318 | 109 293 | 109 293 |
| \* 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 | Produits inscrits au budget | Produits portés en compte\*\* |
|  | Unités | Unités | Unités | Unités | En milliers CHF | En milliers CHF | En milliers CHF |
| **2018** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 1/16 | 249 10/16 | 63,6 | 15 875 | 14 219 |
| **2019** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 1/16 | 249 10/16 | 63,6 | 15 875 | 14 173 |
| **2020** | 99 1/4 | 97 7/16 | 22 7/8 | 219 9/16 | 63,6 | 13 964 | 13 939 |
| **2021** | 99 1/4 | 97 7/16 | 22 7/8 | 219 9/16 | 63,6 | 13 964 | 13 869 |
| \* 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

2.8 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 | Produits inscrits au budget | Produits portés en compte\*\* |
|  | Unités | Unités | Unités | Unités | En milliers CHF | En milliers CHF |
| **2018** | 26 7/8 | 154 1/4 | 3 5/16 | 184 7/16 | 1 955 | 1 787 |
| **2019** | 26 7/8 | 154 1/4 | 3 5/16 | 184 7/16 | 1 955 | 2 054 |
| **2020** | 21 1/16 | 157 | 3 | 181 1/16 | 1 919 | 2 111 |
| **2021** | 21 1/16 | 157 | 3 | 181 1/16 | 1 919 | 2 120 |
| \* 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

2.9 Conformément à la Résolution 169 (Rév. Dubaï, 2018) de la Conférence de plénipotentiaires, la participation aux travaux des trois Secteurs de l'UIT 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. Dubaï, 2018) 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\*** | Produits inscrits au budget | Produits portés en compte\*\* |
|  |  | En milliers CHF | En milliers CHF |
| **2018** | 70 | 279 | 358 |
| **2019** | 70 | 279 | 390 |
| **2020** | 94 | 376 | 398 |
| **2021** | 94 | 376 | 389 |
| \* Au moment de l'établissement du budget.  \*\* Ces montants comprennent les contributions facturées ainsi que les contributions non payées au 31 décembre. | | | |

2.10 Le tableau ci-après récapitule les recettes au titre du budget ordinaire pour la période 2018 à 2021 en milliers CHF.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Contributions des États Membres | Contributions des Membres de Secteur | Contributions des Associés | Contributions des établissements universitaires | Recettes au titre de l'appui aux projets | Ventes de publications | Recouvre-ment des coûts | Intérêts créditeurs | Autres produits | Versements/ Prélèvements sur le Fonds de réserve | Économies découlant de l'exécution du budget | Total |
| **2018** | 106 292 | 15 875 | 1 955 | 279 | 1 375 | 19 000 | 16 000 | 300 | 100 | –2 245 | 946 | 159 877 |
| **2019** | 106 292 | 15 875 | 1 955 | 279 | 1 375 | 19 000 | 16 000 | 300 | 100 | 1 095 | 2 469 | 164 740 |
| **2020** | 109 293 | 13 964 | 1 919 | 376 | 1 375 | 19 000 | 17 500 | 300 | 100 | 0 | 3 651 | 167 478 |
| **2021** | 109 293 | 13 964 | 1 919 | 376 | 1 375 | 19 000 | 17 500 | 300 | 100 | 0 | 708 | 164 535 |

# 3 Actifs, passifs et actif net au 31 décembre 2021

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 2021. 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 (C19/42, C20/42, C22/42 et C22/43). 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, 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 œuvre 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. Dubaï, 2018), la Conférence de plénipotentiaires a demandé au Conseil de s'efforcer, dans des circonstances normales, de maintenir le Fonds de réserve (après intégration des crédits non utilisés) à un niveau supérieur à 6% du budget total.

4.3 Le tableau ci-après récapitule les mouvements du Fonds de réserve pour les années 2018 à 2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fonds de réserve (en milliers CHF) | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Solde d'ouverture | 27 770 | 27 241 | 24 935 | 25 802 |
| Versements | 508 | 30 | 0 | 44 |
| Prélèvements | (1 037) | (2 336) | 867 | 1 662 |
| Solde de clôture | 27 241 | 24 935 | 25 802 | 27 508 |
| % du budget annuel | 17% | 16,7% | 16,4% | 17% |

4.4 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 2021, après affectation de l'excédent budgétaire annuel.

| En milliers CHF | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonds de réserve (Fonds 1000)** | **27 241** | **24 935** | **25 802** | **27 508** |
| **Autres réserves affectées** | **65 323** | **66 318** | **54 133** | **54 326** |
| Fonds de réserve pour le nouveau bâtiment | 5 095 | 8 182 | 18 188 | 20 415 |
| Fonds pour le nouveau bâtiment | (859) | (4 862) | (9 090) | (14 278) |
| Fonds pour le registre des risques |  | 1 425 | 3 430 | 3 430 |
| Fonds d'investissement | 9 821 | 11 985 | 14 817 | 15 799 |
| Fonds de bien-être du personnel | 375 | 348 | 348 | 348 |
| Fonds du centenaire | 212 | 212 | 212 | 212 |
| Fonds ASHI | 11 500 | 12 000 | 13 000 | 13 000 |
| Fonds de garantie de l'assurance maladie | 22 349 | 20 332 | 1 754 | 1 567 |
| Fonds des compléments de la Caisse d'assurance | 6 183 | 6 166 | 6 174 | 6 185 |
| Fonds d'intervention de la Caisse d'assurance | 278 | 278 | 278 | 276 |
| Économies réalisées au cours de l'année précédente | 10 370 | 10 252 | 5 023 | 7 372 |
| **Fonds propres affectés à l'organisation selon l'état de variation de l'actif net** | **92 564** | **91 253** | **79 935** | **81 834** |

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

4.6 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.

4.7 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.

4.8 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**

4.9 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 2021, le solde du Fonds s'élevait à 212 000 CHF.

**Fonds de bien-être du personnel**

4.10 Ce Fonds est administré par le Secrétaire général, d'entente avec le Conseil du personnel de l'UIT. Les produits de ce Fonds sont constitués par la fraction des bénéfices du restaurateur allouée à l'Union et les charges correspondent aux sommes affectées au bien-être du personnel. Le solde du Fonds s'élevait à 348 000 CHF au 31 décembre 2021.

**Fonds d'entretien des bâtiments**

4.11 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 6 649 000 CHF au 31 décembre 2021.

4.12 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 8 168 000 CHF au 31 décembre 2021.

# 5 Fonds de roulement des expositions et manifestations Telecom

5.1 Conformément aux dispositions du Règlement financier de l'Union, tout excédent de produits ou de charges résultant des expositions TELECOM mondiales et régionales et manifestations similaires doit être transféré sur un Fonds de roulement des expositions, dont le solde ne doit pas être inférieur à 5 millions CHF. La Résolution 11 (Rév. Dubaï, 2018) 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 2017:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Année |  | En milliers CHF |
|  | **Solde au 31.12.2017** | **8 132** |
| **2018** | Résultat de TELECOM World 2018 | –255 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | 73 |
|  | **Solde au 31.12 2018** | **7 950** |
| **2019** | Résultat de TELECOM World 2019 | 847 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | –235 |
|  | **Solde au 31.12 2019** | **8 563** |
| **2020** | Résultat de TELECOM World 2020 | –1 905 |
| Résultat après clôture des comptes | –42 |
|  | **Solde au 31.12 2020** | **6 616** |
| **2021** | Résultat de Digital TELECOM World 2021 | –2 003 |
| Résultat lié aux manifestations antérieures après clôture des comptes | –39 |
|  | **Solde au 31.12.2021** | **4 573** |

Manifestations ITU TELECOM

5.3 Conformément à la Résolution 11 (Rév. Dubaï, 2018), l'UIT, en collaboration avec ses membres, a continué d'organiser régulièrement des expositions et forums de télécommunication. De 2018 à 2021, TELECOM a organisé ITU TELECOM World 2018 (Durban) et ITU TELECOM World 2019 (Budapest). En 2020 et 2021, TELECOM a organisé la manifestation ITU Virtual Digital World en raison de la pandémie de COVID.

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 produits sur les charges résultant des activités TELECOM a été transféré au Fonds de roulement des expositions (voir le paragraphe 5.1 *Fonds de roulement des expositions* sous *Fonds spéciaux*).

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 États 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 2018 et 2021. 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 intérêts créditeurs sont inscrits en produits 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. Sept ans plus tard, cette politique de taux d'intérêt négatifs est toujours en vigueur et s'est même durcie. Malgré l'adoption d'une politique de diversification des institutions financières, l'UIT a dû faire face, pour la première fois en 2021, à des taux d'intérêt négatifs que les intérêts positifs perçus sur les placements n'ont pas permis de compenser.

# 7 Créances

7.1 Les créances représentent les produits non encore encaissés que les États 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.

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 États 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 relatives aux fiches de notification des réseaux à satellite (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 CHF | **31.12.2018** | **31.12.2019** | **31.12.2020** | **31.12.2021** |
| Créances courantes avec contrepartie | 7 288 | 7 518 | 9 571 | 12 212 |
| Provision pour pertes sur créances courantes avec contrepartie | –1 881 | –1 046 | –1 090 | –1 223 |
| Créances courantes avec contrepartie – valeur nette | **5 407** | **6 471** | **8 481** | **10 989** |
| Créances courantes sans contrepartie | 109 812 | 125 881 | 125 022 | 111 534 |
| Provision pour pertes sur créances courantes sans contrepartie | –24 456 | –37 566 | –35 716 | –34 603 |
| Créances courantes sans contrepartie – valeur nette | **85 356** | **88 315** | **89 306** | **76 931** |
| Créances non courantes avec contrepartie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provision pour pertes sur créances non courantes avec contrepartie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Créances non courantes avec contrepartie – valeur nette | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Créances non courantes sans contrepartie | 16 606 | 4 325 | 6 479 | 5 967 |
| Provision pour pertes sur créances non courantes sans contrepartie | –16 606 | –4 325 | –6 479 | –5 967 |
| Créances non courantes sans contrepartie – valeur nette | **0** | **0** | **0** | **0** |

7.5 Les contributions des États 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 CHF | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| Contributions – États Membres | 109 551 | 109 611 | 109 293 | 109 293 |
| Contributions –Membres de Secteur | 14 049 | 14 166 | 13 829 | 13 931 |
| Contributions – Associés | 1 925 | 2 123 | 2 184 | 2 161 |
| Contributions – Établissements universitaires | 376 | 381 | 399 | 406 |
| Fiches de notification des réseaux à satellite | 5 614 | 8 097 | 6 404 | 5 703 |
| Contributions extrabudgétaires | 4 759 | 1 263 | 458 | 922 |
| **Produits différés** | **136 273** | **135 642** | **132 566** | **132 416** |

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-22/56 – *Arriérés et arriérés spéciaux*.

# 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 dépréciations. 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 charges 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 2021 sont expliquées ci-dessous:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Catégories d'actifs (en milliers CHF) | Bâtiments | Mach.  &  équip. | Mobilier  &  agence-ments | Matériel informatique | Véhicules | En construction | Total |
| Valeur comptable nette au 1er janvier 2018 | 97 723 | 66 | 56 | 1 091 | 64 | – | 99 000 |
| Valeur comptable nette au 31 décembre 2018 | 94 657 | 44 | 79 | 797 | 48 | 1 326 | 96 950 |
| Valeur comptable nette au 31 décembre 2019 | 91 714 | 41 | 76 | 776 | 67 | 3 948 | 96 623 |
| Valeur comptable nette au 31 décembre 2020 | 76 985 | 132 | 57 | 772 | 93 | 8 176 | 86 215 |
| Valeur comptable nette au 31 décembre 2021 | 70 226 | 123 | 32 | 1 229 | 59 | 13 362 | 85 032 |

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 2021, le solde dû à la Fondation des immeubles pour les organisations internationales (FIPOI) s'établissait à 53,6 millions CHF.

8.10 Il est à noter, en outre, que les avances restant dues ou nouvelles des prêts 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 2021 ainsi que le montant résiduel des prêts correspondants à rembourser à la FIPOI:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bâtiment | Solde des prêts de la FIPOI  au 31.12.2021  En milliers CHF | Date définitive de remboursement des prêts  de la FIPOI |
| **Varembé** | 306 | 2020 |
| **Tour et Sous-sols** | 7 971 | 2039 |
| **Montbrillant** | 27 257 | 2051 |
| **Nouvelle cafétéria et extension C** | 1 200 | 2051 |
| **Nouveau bâtiment** | 16 954 |  |
| **Total** | 53 688 |  |

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

8.13 À 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 (ci-après dénommée "Varembé-2") 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. À sa session additionnelle de 2019, le Conseil a adopté sa Décision 619, par laquelle il a fixé le budget pour le nouveau bâtiment à 170 139 000 CHF (150 000 000 CHF provenant du prêt consenti par le pays hôte et 20,14 millions CHF des parrainages, des dons et des économies provenant de l'excédent enregistré en 2018). En 2021, la consultation virtuelle des Conseillers (VCC) a révisé le point 4 du *décide* de la Décision 619, afin de rendre possibles les futurs parrainages ou dons selon des conditions prédéfinies. Depuis lors, l'UIT a signé des accords de parrainage supplémentaires, et le coût total du projet s'élève à 172 640 000 CHF.

8.15 De plus, un fonds de réserve de 12,6 millions CHF doit permettre de couvrir les éventuels coûts supplémentaires non prévus. Le Fonds pour le registre des risques a été créé à cet effet. Au 31 décembre 2021, le Fonds pour le registre des risques se chiffrait à 3,43 millions CHF.

8.16 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 30 juin 2021. Le prêt demandé s'élevait à 12 millions CHF, et le premier remboursement annuel ne sera effectué qu'une fois le bâtiment livré (au plus tôt en 2026). 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.

8.17 La seconde tranche du prêt, d'un montant de 138 millions CHF, a été validée au début de 2021. En 2021, un montant de 4,9 millions CHF a déjà été demandé au titre de la deuxième tranche du prêt.

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 œuvre un nouveau régime d'assurance maladie appelé "Convention collective d'assurance maladie" (CCAM). Géré 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.

9.7 Compte tenu du déficit croissant du régime depuis deux ans, mais aussi de la hausse constante des primes demandées par Cigna, le Comité de la CCAM a recherché d'autres solutions pour améliorer la viabilité du régime à long terme. À l'issue de débats et de négociations, une recommandation du Comité de la CCAM, validée par le Comité consultatif mixte (CCM), a été adressée au Comité de coordination(CoCo). À la suite d'une approbation à l'unanimité, le Secrétaire général a décidé que l'UIT quitterait la CCAM et Cigna pour rejoindre l'Assurance mutuelle du personnel des Nations Unies (UNSMIS) au 1er janvier 2020.

9.8 Pour pouvoir rejoindre le régime d'assurance maladie UNSMIS en janvier 2020, l'UIT a dû verser une contribution au fonds de réserve de ce régime à des fins d'égalisation. Cette contribution, d'un montant de 19,53 millions USD, a été versée à partir du fonds de garantie de la CCAM début 2020.

9.9 En outre, une contribution extraordinaire sera versée au fonds de réserve chaque année pendant 13 ans, à partir de 2020. Cette contribution supplémentaire vise à compenser l'incidence de l'admission de l'ensemble des personnes assurées de l'UIT au régime d'assurance maladie et représente un montant total de 22,53 millions USD répartis sur 13 ans.

9.10 Le passage à ce régime d'assurance maladie des Nations Unies présente des avantages non seulement pour le personnel, dans la mesure où le taux de cotisation a été réduit et la franchise supprimée, mais aussi pour l'UIT à long terme, en raison de l'envergure de ce régime. Ce régime regroupe plusieurs organisations et institutions spécialisées des Nations Unies basées à Genève. Il comprend le personnel de l'Office des Nations Unies, du HCR et de l'OMM.

9.11 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.

9.12 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.

9.13 Le tableau ci-après présente le solde des avantages du personnel à court terme et à long terme au 31 décembre 2021.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | Avantages du personnel – court terme | | |
| Heures supplémentaires | Congés accumulés | Total avantages du personnel − court terme |
| Solde d'ouverture au 1.1.2018 | 51 | 175 | 226 |
| Solde de clôture au 31.12.2018 | 39 | 148 | 187 |
| Solde de clôture au 31.12.2019 | 46 | 132 | 178 |
| Solde de clôture au 31.12.2020 | 10 | – | 10 |
| Solde de clôture au 31.12.2021 | 34 | 390 | 424 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 1.1.2018 | 617 250 | 54 | 12 485 | 8 576 | 638 365 |
| Solde de clôture au 31.12.2018 | 552 240 | 54 | 12 341 | 8 777 | 573 412 |
| Solde de clôture au 31.12.2019 | 611 896 | 54 | 13 500 | 9 407 | 634 857 |
| Solde de clôture au 31.12.2020 | 631 870 | 54 | 12 717 | 11 380 | 656 021 |
| Solde de clôture au 31.12.2021 | 545 636 | 54 | 13 330 | 11 063 | 570 083 |

9.14 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 œuvre des normes IPSAS.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| En milliers de CHF | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| Valeur actuelle des engagements non financés comptabilisés comme passif dans l'état de la situation financière | –552 240 | –611 896 | –631 870 | –545 636 |
| Pertes/gains actuariels comptabilisés dans l'actif net | –87 277 | –12 038 | –2 815 | –103 499 |
| Gains et pertes actuariels ASHI cumulés dans l'actif net | 282 427 | 270 389 | 267 574 | 277 923 |

9.15 Depuis 2018, la baisse du taux d'actualisation (passé de 1,50% en 2018 à 0,50% en 2021) 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 2018 et 2021:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contributions volontaires (en milliers CHF, USD  ou EUR) |  | Solde au 1er janvier 2018 | Solde au  31 décembre 2018 | Solde au  31 décembre 2019 | Solde au  31 décembre 2020 | Solde au  31 décembre 2021 |
| **Secrétariat général** | CHF | 1 138 | 2 057 | 1 317 | 1 222 | 1 081 |
| **Secteur des radiocommunications** | CHF | 1 693 | 1 135 | 626 | 1 198 | 1 096 |
| **Secteur de la normalisation des télécommunications** | CHF | 1 038 | 1 445 | 763 | 1 088 | 1 589 |
| USD | 6 | 6 | 6 | 6 | – |
| **Secteur du développement des télécommunications** | CHF | 247 | 190 | 694 | 1 262 | 529 |
| USD | 666 | 770 | 938 | 1 368 | 1 835 |
| EUR | 4 | 32 | 8 | 225 | 227 |

# 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 œuvre 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 2018 et 2021:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fonds d'affectation spéciale (en milliers CHF, USD ou EUR) |  | Solde au  1er janvier 2018 | Solde au  31 décembre 2018 | Solde au  31 décembre 2019 | Solde au  31 décembre 2020 | Solde au  31 décembre 2021 |
| **FDTIC** | USD | 2 847 | 2 734 | 2 727 | 1 877 | 2 058 |
| EUR | – | – | – | 442 | 647 |
| CHF | 258 | 242 | – | 759 | 681 |
| **Plan d'action en faveur du développement** | CHF | 882 | 1 440 | 1 001 | 2 507 | 1 163 |
| USD | 144 | 514 | 847 | 1 393 | 3 186 |
| EUR | 1 | 1 | 166 | 204 | 63 |
| **Autres fonds d'affection spéciale** | CHF | 1 109 | 1 190 | 3 323 | 3 549 | 3 819 |
| USD | 13 814 | 17 938 | 22 858 | 27 260 | 30 666 |
| EUR | 1 329 | 4 057 | 2 620 | 2 227 | 5 615 |

# 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 2018-2021, aucune décision n'a été prise en vue de transférer des fonds du Fonds de roulement des expositions au Fonds pour le développement des technologies de l'information et de la communication.

13.2 Le FDTIC a évolué comme suit depuis le 31 décembre 2017:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Année |  | Recettes | | Affectations/ charges | Solde du Fonds  au 31 décembre |
|  | Contributions | Intérêts | Autres |  |  |
|  | *En milliers de CHF* | | | | |
| 2017 |  |  |  |  | 3 222 |
| 2018 |  | 110 | 31 | 249 | 3 114 |
| 2019 |  | 113 | 11 | –146 | 3 384 |
| 2020 |  | 53 | –286 | 628 | 2 523 |
| 2021 |  | 14 | 111 | –344 | 2 992 |

# 14 Autres questions de gestion financière

Répartition des coûts et recouvrement des coûts

14.1 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 2018 à 2021

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

MOD CL/54/1

RÉSOLUTION 150 (RÉV. BUCAREST, 2022)

Approbation des comptes de l'Union pour les années 2018 à 2021

La Conférence de plénipotentiaires de l'Union internationale des télécommunications (Bucarest, 2022),

considérant

*a)* le numéro 53 de la Constitution de l'UIT;

*b)* le rapport du Conseil de l'UIT à la présente Conférence (DocumentPP-22/54), relatif à la gestion financière de l'Union au cours des années 2018 à 2021, et le rapport de la Commission de l'administration et de la gestion de la présente Conférence (Document PP-22/XXX),

décide

d'approuver définitivement les comptes de l'Union pour les années 2018 à 2021.

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