

MUSÉE DES BEAUX-ARTS DU CANADA

ÉTATS FINANCIERS NON VÉRIFIÉS

RÉSULTATS TRIMESTRIELS

Trimestre se terminant le 30 juin 2011

RESPONSABILITÉ DE LA DIRECTION

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers trimestriels du Musée des beaux-arts du Canada (le Musée) conformément à la Norme sur les rapports financiers trimestriels des sociétés d'État du Conseil du Trésor du Canada, ainsi que des contrôles internes que la direction considère nécessaires pour permettre la préparation d'états financiers trimestriels exempts d'anomalies significatives. La direction doit également veiller à ce que tous les autres renseignements fournis dans ce rapport financier trimestriel concordent, s'il y a lieu, avec les états financiers trimestriels.

À notre connaissance, ces états financiers trimestriels non vérifiés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière, des résultats d'exploitation et des flux de trésorerie du Musée, à la date et pour les périodes visées dans les états financiers trimestriels.



Marc Mayer
Directeur



David A. Baxter
Sous-directeur,
Administration et finances

Ottawa, Canada
Le 25 août 2011

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

(en milliers de dollars)

Non vérifié

En date du 30 juin
2011

En date du 31 mars
2011
Redressé
(Note 4)

Actif		
À court terme		
Trésorerie et équivalents (Note 5)	9 460	9 167
Trésorerie et équivalents affectés (Note 5)	11 435	10 841
Débiteurs	859	1 313
Stocks	526	526
Charges payées d'avance	61	1 237
Total courant	22 341	23 084
Collection	1	1
Immobilisations	90 421	91 350
	112 763	114 435
Passif et actif net		
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer	4 256	5 767
Produit reporté	66	189
Crédits reportés pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection (Note 6)	1 238	1 607
Crédits reportés pour l'acquisition d'immobilisations (Note 6)	7 961	7 187
Contributions reportées (Note 6)	2 120	1 931
Total du passif à court terme	15 641	16 681
Avantages sociaux futurs (Note 4)	2 586	2 586
Crédits reportés pour l'amortissement d'immobilisations	89 798	90 727
Passif total	108 025	109 994
Actif net		
Non affecté	4 000	3 703
Investissement en terrains	622	622
Dotation permanente	116	116
Actif net total	4 738	4 441
	112 763	114 435

Les notes complémentaires et les tableaux font partie intégrante des états financiers.

ÉTAT DES VARIATIONS DE L'ACTIF NET

(en milliers de dollars)

Non vérifié

				Trimestre se terminant le	Exercice clos le
	Non affecté	Investissement en terrains	Dotation permanente	30 juin 2011	31 mars 2011 Redressé (Note 4)
Actif net, au début de la période	3 703	622	116	4 441	4 420
Excédent des revenus sur les dépenses pour la période	297	-	-	297	21
Variation nette des investissements en terrains	-	-	-	-	-
Actif net, à la fin de la période	4 000	622	116	4 738	4 441

Les notes complémentaires et les tableaux font partie intégrante des états financiers.

ÉTAT DES RÉSULTATS D'EXPLOITATION

(en milliers de dollars)

Non vérifié

Trimestre se terminant le
30 juin 2011

Exercice clos le
31 mars 2011
Redressé
(Note 4)

Revenu		
Crédits parlementaires (Note 7)	12 676	51 394
Revenus d'exploitation et contributions (Tableau 1)	1 967	7 869
Revenu total	14 643	59 263
Charges		
Collection		
Exploitation	1 706	7 226
Acquisition d'objets d'art	2 169	8 368
Total - Collection	3 875	15 594
Rayonnement	3 418	14 086
Installations	4 158	18 740
Administration	2 895	10 822
Total des charges (Tableau 2)	14 346	59 242
Excédent des revenus sur les dépenses pour la période	297	21

Les notes complémentaires et les tableaux font partie intégrante des états financiers.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

(en milliers de dollars)

Non vérifié

Trimestre se terminant le
30 juin 2011

Exercice clos le
31 mars 2011
Redressé
(Note 4)

	Trimestre se terminant le 30 juin 2011	Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
Activités d'exploitation		
Encaissements (clients)	2 310	7 266
Crédits parlementaires reçus	11 007	45 110
Décaissements (employés et fournisseurs)	(13 431)	(53 049)
Intérêts reçus	38	234
Flux de trésorerie lié aux activités d'exploitation	(76)	(439)
Activités d'investissement en immobilisations		
Acquisition d'immobilisations	(521)	(5 933)
Flux de trésorerie lié aux activités d'investissement en immobilisations	(521)	(5 933)
Activités d'investissement		
Augmentation de trésorerie et équivalents affectés	(594)	(234)
Flux de trésorerie lié aux activités d'investissement	(594)	(234)
Activités de financement		
Financement pour l'acquisition d'immobilisations	1 295	5 898
Contributions affectées et revenus de placements connexes	189	1 580
Flux de trésorerie lié aux activités de financement	1 484	7 478
Flux de trésorerie total	293	872
Encaisse au début de la période	9 167	8 295
Encaisse à la fin de la période	9 460	9 167

Les notes complémentaires et les tableaux font partie intégrante des états financiers.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS

Trimestre se terminant le 30 juin 2011

(en milliers de dollars)

1. AVIS AU LECTEUR

Les états financiers trimestriels non vérifiés doivent être lus conjointement aux plus récents états financiers annuels vérifiés et à la partie descriptive qui suit.

2. POUVOIR, OBJECTIFS ET ACTIVITÉS

Le Musée des beaux-arts du Canada (le Musée) a été constitué en vertu de la *Loi sur les musées* en tant que société d'État le 1^{er} juillet 1990, conformément à la partie I de l'annexe III de la *Loi sur la gestion des finances publiques*, et il n'est pas assujéti au paiement de l'impôt en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

La mission du Musée, telle qu'elle est stipulée dans la *Loi sur les musées*, est de constituer, d'entretenir et de faire connaître, dans l'ensemble du Canada et à l'étranger, une collection d'œuvres d'art anciennes et contemporaines principalement axée sur le Canada, et d'amener tous les Canadiens à mieux connaître, comprendre et apprécier l'art en général. L'exploitation du Musée inclut son affilié, le Musée canadien de la photographie contemporaine (MCPC).

L'exploitation du Musée se divise en quatre activités interdépendantes qui couvrent tous les aspects de son mandat. Ces activités se définissent comme suit :

Collection

Acquérir, préserver, étudier et documenter des œuvres d'art anciennes et contemporaines afin d'illustrer et de présenter le patrimoine des arts visuels. Cette activité comprend la recherche muséologique, les acquisitions et la préservation.

Rayonnement

Encourager un vaste accès à la collection, aux expositions, aux recherches et au savoir-faire du Musée dans tout le Canada et à l'étranger. Cette activité comprend les expositions présentées dans la région de la capitale nationale, ailleurs au Canada et à l'étranger, les programmes éducatifs, les publications, les activités de communication et de marketing conçues pour rejoindre la plus vaste clientèle possible, de même que les activités de financement.

Installations

Veiller à ce que les installations soient sécuritaires et adéquates à la préservation et à l'exposition de la collection nationale et qu'elles soient facilement accessibles au public.

Administration

Assurer la direction et la surveillance, administrer les ressources et les mettre en valeur.

3. BASE DE PRÉSENTATION

Ces états financiers non vérifiés ont été préparés conformément aux normes comptables canadiennes du secteur public pour les organismes sans but lucratif (OSBL) du secteur public. Le Musée a préparé les états financiers selon la série 4200 des normes comptables du secteur public. Le Musée applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports pour les organismes à but non lucratif.

Les chiffres correspondants du précédent exercice terminé le 31 mars 2011 ont été redressés pour refléter les modifications aux conventions comptables apportées par le Musée.

4. MODIFICATIONS AUX CONVENTIONS COMPTABLES

Le 1^{er} avril 2011, le Musée a adopté les normes comptables pour le secteur public, y compris la série 4200, des normes comptables qui s'appliquent aux organismes sans but lucratif. Ce changement a été appliqué rétroactivement et les périodes précédentes ont été redressées. Les montants suivants rapportés au cours des périodes précédentes ont été affectés par cette modification :

- Le concept d'autres éléments du résultat étendu n'est pas reconnu dans les normes comptables pour le secteur public qui s'appliquent aux organismes gouvernementaux sans but lucratif. Par conséquent, les autres éléments du résultat étendu et le résultat étendu ne sont plus rapportés dans l'état des résultats d'exploitation du Musée. Les états financiers

de 2011 ont été redressés pour enregistrer les montants précédemment comptabilisés sous les autres éléments du résultat étendu en tant que contributions reportées et en actif net affecté à la dotation.

Conséquemment, un montant de 2 047 430 \$ rapporté antérieurement dans le cumul des autres éléments du résultat étendu a été reclassé en tant que contributions reportées (1 931 000 \$) et en actif net affecté à la dotation (116 430 \$). Les autres éléments du résultat étendu précédemment reconnus comme produits en 2011 ont été contrepassés.

- Les créiteurs et les charges à payer comprenaient précédemment un montant de 708 000 \$ relié à la portion courante des obligations du Musée pour les avantages sociaux futurs. Selon les normes comptables pour le secteur public, la présentation ou la divulgation séparée des portions courante et à long terme des avantages sociaux futurs n'est pas exigée. Ce montant a été reclassé des créiteurs et charges à payer vers les avantages sociaux futurs.

Effet de ce redressement sur les chiffres de 2011 :

	2011 Vérifié	2011 Ajustements	2011 Redressé
État de la situation financière			
Passif			
Créditeurs et charges à payer	6 475	(708)	5 767
Avantages sociaux futurs	1 878	708	2 586
Contributions reportées	-	1 931	1 931
		1 931	
Actif net			
Cumul des autres éléments du résultat étendu	2 047	(2 047)	-
Dotation permanente	-	116	116
		(1 931)	

Avantages postérieurs à l'emploi et indemnités de départ

Le Musée offre des prestations de fin d'emploi à ses employés en fonction de leurs années de service et de leur salaire final. Selon la section 3255 des normes comptables du secteur public, Avantages postérieurs à l'emploi et prestations de cessation d'emploi, les organismes gouvernementaux sont tenus de comptabiliser comme élément de passif, et charge, les avantages postérieurs à l'emploi et les congés rémunérés acquis ou accumulés au cours de la période pendant laquelle les employés offrent leurs services au gouvernement en échange des avantages. Les états financiers reflètent le passif accumulé pour ces avantages acquis. Le Musée aura recours aux services d'un actuaire pour déterminer l'obligation découlant des indemnités de départ devant être reconnue pour les prestations de fin d'emploi non acquises. Cette modification aux conventions comptables sera adoptée pour la première fois dans les états financiers de fin d'exercice. Les états financiers trimestriels ne reflètent pas l'impact de la mise en œuvre de la nouvelle convention comptable.

Instruments financiers et exposition au risque

En juin 2011, l'ICCA a publié la nouvelle section, SP 3450 Instruments financiers, des normes comptables pour le secteur public. Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) a entrepris d'élaborer une nouvelle norme visant à améliorer l'information financière sur les instruments financiers dérivés et non dérivés présentée dans les états financiers établis selon le Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public. Pour atteindre cet objectif, la nouvelle norme exige que les dérivés soient comptabilisés et que leur incidence sur les mesures financières soit présentée de façon uniforme tout en améliorant les informations à fournir sur les instruments financiers et les risques financiers.

Étant donné la date de parution de la nouvelle norme, le Musée n'a pas encore évalué son impact sur les états financiers, mais il est probable que des modifications de la comptabilité et des notes à fournir sur les instruments financiers et l'exposition au risque seront nécessaires. Cette modification aux conventions comptables sera adoptée pour la première fois dans la présentation des états financiers de fin d'exercice. Les états financiers trimestriels ne reflètent pas l'impact de la mise en œuvre de la nouvelle convention comptable.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS (SUITE)

Trimestre se terminant le 30 juin 2011

5. TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS

Le Musée effectue des placements à court terme et à faible risque dans des certificats de placement garanti et dans des fonds du marché monétaire

	En date du 30 juin 2011	En date du 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
(en milliers de dollars)		
Trésorerie	9 571	8 690
Placements (Fonds du marché monétaire et court terme)	11 324	11 318
	20 895	20 008
Moins les sommes imputées à la trésorerie affectée		
Crédits reportés pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection	1 238	1 607
Crédits reportés pour l'acquisition d'immobilisations	7 961	7 187
Contributions reportées	2 120	1 931
Dotations	116	116
	11 435	10 841
Trésorerie et équivalents non affectés	9 460	9 167

6. CRÉDITS ET CONTRIBUTIONS REPORTÉS

	Crédits pour l'achat d'objets d'art pour la collection	Crédits pour l'achat d'immobilisations	Contributions	En date du 30 juin 2011	En date du 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
(en milliers de dollars)					
Solde d'ouverture	1 607	7 187	1 931	10 725	10 491
Crédits reçus au cours de la période	2 000	1 295	-	3 295	13 898
Financement non gouvernemental reçu au cours de la période	-	-	463	463	2 242
	3 607	8 482	2 394	14 483	26 631
Montants comptabilisés comme revenu au cours de la période	(2 369)	-	(274)	(2 643)	(9 973)
Acquisition d'immobilisations au cours de la période	-	(521)	-	(521)	(5 933)
Solde de clôture	1 238	7 961	2 120	11 319	10 725

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS (SUITE)
Trimestre se terminant le 30 juin 2011

6. CRÉDITS ET CONTRIBUTIONS REPORTÉS (SUITE)

Le Musée reçoit un crédit annuel de 8 000 000 \$ pour l'acquisition d'objets pour la collection. Le Musée accumule ces fonds dans un compte distinct qu'il utilise pour procéder à l'acquisition, lorsque l'occasion se présente, d'œuvres de grande qualité, au caractère unique et revêtant une importance historique pour développer la collection.

Le crédit parlementaire octroyé au Musée pour les dépenses d'exploitation et les dépenses en immobilisations comprend des montants qui ont été identifiés par le Conseil du Trésor comme des fonds pour des projets en immobilisations. Ces montants sont initialement inscrits au poste des crédits reportés reçus pour l'acquisition d'immobilisations, puis sont transférés au poste de financement des immobilisations reporté lorsque les achats sont effectués.

Les contributions reçues d'organismes non gouvernementaux qui sont affectées à un but particulier sont reportées et comptabilisées comme revenu au cours de la période où les dépenses afférentes sont engagées.

7. CRÉDITS PARLEMENTAIRES

	Trimestre se terminant le 30 juin 2011	Année se terminant le 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
(en milliers de dollars)		
Pour des dépenses d'exploitation et des dépenses en immobilisations		
Budget principal des dépenses	10 152	41 266
Budget supplémentaire des dépenses		1 836
	10 152	43 102
Crédits reportés pour l'acquisition :		
Immobilisations	(1 295)	(5 898)
Amortissement du financement des immobilisations reporté	1 450	5 573
	10 307	42 777
Pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection		
Budget principal des dépenses	2 000	8 000
Crédits provenant des exercices antérieurs	1 607	2 224
Crédits reportés aux exercices ultérieurs	(1 238)	(1 607)
	2 369	8 617
Total des crédits parlementaires	12 676	51 394

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS (SUITE)
Trimestre se terminant le 30 juin 2011

Tableau des revenus d'exploitation et des contributions – Tableau 1

(en milliers de dollars)	Trimestre se terminant le 30 juin 2011	Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
Revenus d'exploitation :		
Boutique et édition	485	1 862
Droits d'entrée	311	1 302
Stationnement	205	835
Adhésions	55	456
Locations des endroits publics	121	854
Commandites	300	456
Services d'éducation	60	96
Recouvrement des charges – prêts d'objets d'art	13	169
Expositions itinérantes	59	118
Guides audio	24	67
Services alimentaires	10	54
Intérêts	38	234
Autres	12	10
	1 693	6 513
Contributions :		
Fondation du Musée des beaux-arts du Canada	-	622
Autres	274	734
	274	1 356
	1 967	7 869

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS (SUITE)
Trimestre se terminant le 30 juin 2011

Tableau des charges – Tableau 2

(en milliers de dollars)	Trimestre se terminant le 30 juin 2011	Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé (Note 4)
Salaires et avantages sociaux	5 514	22 129
Acquisition d'objets d'art pour la collection	2 169	8 368
Amortissement des immobilisations	1 450	5 573
Paiements versés en remplacement d'impôts	1 129	4 376
Services professionnels et spéciaux	657	3 858
Réparations et entretien des bâtiments et du matériel	891	3 623
Services de protection	672	2 541
Services publics, fournitures et approvisionnements	536	2 147
Fret, camionnage et affranchissement	249	1 765
Déplacements	169	985
Publications	216	972
Coût des ventes - boutique	281	927
Publicité	173	890
Loyer	120	373
Communications	45	264
Achats pour la bibliothèque	37	253
Location de matériel	18	170
Programme de bourses de recherche	19	26
Charges diverses	1	2
	14 346	59 242

ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS : COMMENTAIRES ET ANALYSE DE LA DIRECTION

POINTS SAILLANTS

Le Musée a identifié les cinq priorités stratégiques suivantes :

- **Financement** – maximiser les contributions (commandites, dons en espèces et en nature) et les revenus auto-générés en tant que pourcentage des ressources totales.
- **Accès et innovation numérique** – devenir accessible au Canada et à l'étranger par le biais de programmes de rayonnement innovateurs et attrayants et au moyen d'outils de communications Web.
- **Diversité** – s'adapter à l'évolution de la nation canadienne en faisant cadrer le développement des programmes et la promotion avec les besoins changeants des Canadiens et en s'engageant dans un programme de recrutement de personnel ciblé.
- **Infrastructure** – optimiser l'efficacité des espaces dédiés à l'entreposage des œuvres, de la galerie, des espaces de programmation et des bureaux. Gérer l'information en tant que ressource stratégique soutenue par des processus intégrés et des technologies performantes à la grandeur de l'entreprise.
- **Développement de la collection** – mettre en valeur et exploiter les forces de la collection nationale tout en visant l'excellence.

Le sommaire du plan d'entreprise 2011-12 à 2015-16 définit les buts et les objectifs reliés à chacune de ces priorités stratégiques. Les précisions sur les résultats financiers effectifs pour le trimestre ayant pris fin le 30 juin 2011 et les écarts notables entre les résultats attendus dans le sommaire du plan d'entreprise sont les suivants :

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

ACTIF

Le total de l'actif a diminué de 1 672 000 \$ comparativement au solde au 31 mars 2011.

- Les actifs à court terme ont décré de 743 000 \$, principalement à cause du recouvrement des comptes à recevoir et à la comptabilisation des charges payées d'avance au cours de la période.
- Les immobilisations ont diminué de 929 000 \$ au cours du trimestre. Le Musée a dépensé 521 000 \$ en immobilisations et a comptabilisé des frais d'amortissement de 1 450 000 \$ au cours de la période.

PASSIF

Le total du passif a diminué de 1 969 000 \$ comparativement au solde au 31 mars 2011.

- Le passif à court terme a décré de 1 040 000 \$, principalement en raison du paiement des comptes fournisseurs et de la comptabilisation des charges à payer de fin d'exercice.
- Le passif à long terme a diminué de 929 000 \$ en raison des frais d'amortissement de 1 450 000 \$, moins l'ajout d'immobilisations de 521 000 \$, au cours de la période.

Acquisition d'objets d'art

Le Parlement a établi un crédit séparé de 8 000 000 \$ par année destiné spécifiquement à l'acquisition d'objets d'art et au paiement des autres frais reliés à cette activité. Le Musée accumule ces fonds jusqu'à ce que les œuvres d'art pertinentes puissent être achetées; tout solde du budget d'acquisition en fin d'exercice demeure disponible pour des acquisitions au cours des exercices ultérieurs. En date du 30 juin 2011, le montant des crédits reportés pour l'acquisition d'objets pour la collection s'établissait à 1 238 000 \$.

Financement des immobilisations

Le Musée a accordé prioritairement ses ressources en capital aux projets les plus urgents. Le montant de financement spécial pour les immobilisations reporté en date du 30 juin 2011 s'établissait à 7 961 000 \$.

Depuis de nombreuses années, le Musée rencontre des difficultés considérables relativement à son célèbre établissement à Ottawa, dont la responsabilité lui a été transférée au début des années 1990. L'édifice principal continue de causer une série de problématiques reliées à son cycle de vie, comme le subissent habituellement les établissements de cette nature au cours d'une période de 20 ans. Les exigences de réfection continues de l'édifice n'ont jamais été entièrement abordées. Le Musée a toutefois bénéficié d'investissements plus que bienvenus :

- 14,8 millions de dollars sur une période de 3 ans en provenance du Fond de réserve du gouvernement, débutant en 2007-2008; et
- 15,3 millions de dollars sur une période de 5 ans en provenance du budget fédéral de 2008, débutant en 2008-2009.

Ces fonds ont été utilisés pour résoudre les problématiques de détérioration des immobilisations les plus urgentes qui pourraient entraîner des risques pour la collection ou pour la santé et la sécurité des visiteurs et du personnel. Les projets de moindre priorité ont été reportés et/ou financés par la réaffectation interne de ressources. Le financement supplémentaire du gouvernement cessera d'ici 2013 et le budget d'immobilisations annuel retournera à 1 million de dollar par année. Le Musée devra réévaluer la priorité de ses projets d'immobilisations pour résoudre les problématiques les plus urgentes de l'édifice vieillissant.

Le plus important projet retenu, en termes d'étendue et de coûts, est le remplacement des fenêtres du Grand Hall prévu, on l'espère, pour 2013. Ce projet pose des défis importants en raison des coûts de construction qui ont augmenté plus que prévu.

ACTIF NET

L'actif net a augmenté de 297 000 \$ comparativement au solde au 31 mars 2011, en raison de l'excédent du revenu sur les dépenses pour la période. Cette augmentation a été comptabilisée en tant qu'actif net non affecté.

ÉTAT DES RÉSULTATS D'EXPLOITATION

Par une gestion proactive et prudente, le Musée a obtenu un excédent d'exploitation net de 297 000 \$ pour le premier trimestre. Étant donné la nature cyclique des activités d'exploitation du Musée, dont les expositions spéciales qui génèrent des recettes importantes au cours de l'été, un léger surplus n'est pas inhabituel. Le Musée continue toutefois à subir des pressions financières importantes, autant sur le plan des revenus que des dépenses, dans l'exercice financier en cours. Le Musée applique une approche très sérieuse en matière de contrôle de sa situation financière et de mise en œuvre des mesures correctives nécessaires afin d'équilibrer son budget et d'améliorer sa position face aux défis financiers du futur.

REVENU

Le revenu total pour la période de trois mois se terminant le 30 juin 2011 s'établissait à 14 643 000 \$.

Crédits parlementaires

En comptabilité de trésorerie, les crédits parlementaires pour le trimestre s'élevaient à 12 152 000 \$. Ceci équivaut à un quart du budget principal des dépenses 2011-2012 de 48 606 000 \$. Les crédits reçus au cours du trimestre comprennent un montant de 2 000 000 \$ pour l'acquisition d'objets d'art et le paiement des autres frais reliés à cette activité, et un montant de 1 295 000 \$ pour l'acquisition d'immobilisations. En comptabilité d'exercice, le Musée reporte la comptabilisation des revenus en matière de crédits pour l'acquisition d'objets d'art et d'immobilisations au moment où ces achats sont effectués. En comptabilité d'exercice, le Musée a comptabilisé 12 676 000 \$ de crédits parlementaires pour le trimestre.

Produits d'exploitation

Le Musée, à l'instar des autres musées nationaux, s'engage à tout mettre en œuvre pour augmenter les revenus auto-générés. Le Musée a cumulé 1 693 000 \$ en produits d'exploitation pour le trimestre, atteignant ainsi son objectif de rendement pour les produits d'exploitation établi à 13 % des ressources totales. Les produits d'exploitation annuels du Musée dépendent grandement du taux d'achalandage à ses expositions spéciales, particulièrement à son exposition principale estivale. Plusieurs flux des rentrées ont donné de bons rendements au cours du trimestre en raison du fort achalandage aux expositions ayant débuté dans cette période. L'achalandage total pour tous les lieux de présentation des expositions pour le trimestre s'élevait à 207 612 visiteurs. Le taux d'achalandage combiné ciblé pour 2011-2012 est de 693 000 visiteurs. De plus, les commandites de l'Association canadienne des producteurs pétroliers pour l'exposition estivale *Caravaggio et les peintres caravagesques à Rome* ont aidé à atteindre l'objectif de rendement pour ce trimestre. Malgré ce bon rendement, certains secteurs des produits d'exploitation ont connu des résultats notamment plus faibles que l'année précédente en raison des fluctuations de l'économie, du niveau de tourisme et de la concurrence pour les dépenses discrétionnaires.

Contributions

Le Musée a comptabilisé des contributions de 274 000 \$ et a reporté 189 000 \$ pour un usage futur. En comptabilité de trésorerie, le Musée a reçu des contributions de 463 000 \$ au cours du trimestre, représentant 3,6 % du total des ressources disponibles (contre un objectif de rendement de 4 %). Le Musée n'a pas reçu de contributions de la Fondation du Musée des beaux-arts du Canada (la Fondation) au cours du premier trimestre. Dans les périodes précédentes, la Fondation constituait la principale source de dons au Musée. À la fin de l'exercice financier 2009-2010, la mission de la Fondation a été réalignée et celle-ci se concentre désormais sur la fourniture d'un leadership relativement aux dons majeurs, aux fonds de dotation et aux legs planifiés. La Fondation offre son appui financier selon les restrictions des donateurs pour l'acquisition d'œuvres d'art et pour des programmes et des projets spécifiques tels que des stages, de la recherche, des activités éducatives et des expositions. En 2011-2012, le Musée s'attend à une contribution de 500 000 \$ (2010-2011- 622 000 \$) en provenance de la Fondation.

CHARGES

Le total des charges pour le trimestre se terminant le 30 juin 2011 s'établissait à 14 643 000 \$. Le total des dépenses prévues dans le sommaire du plan d'entreprise 2011-12 – 2015-16 est de 58 049 000 \$.

Dépenses

- Les frais reliés aux salaires et aux avantages sociaux se sont établis à 5 514 000 \$ pour le trimestre. Ces chiffres concordent avec les dépenses de l'exercice précédent. En raison des mesures de limitation des coûts annoncées dans le budget 2010 s'appliquant à tous les ministères, agences gouvernementales et sociétés d'État, incluant le Musée, on prévoit une augmentation de la tension des coûts sur l'enveloppe salariale. En vigueur dès l'année 2010-11 et de façon permanente, le financement gouvernemental au Musée a été réduit de 314 000 \$. En raison de cette coupure, le Musée doit gérer les augmentations précédemment accordées aux conventions collectives par des réaffectations internes. Cette tension sur les coûts augmentera tout au long de la durée des conventions collectives existantes. Pour répondre à cette tension, le Musée a entrepris au cours du trimestre un plus grand réaménagement des effectifs dans les sections de la conservation, du marketing et des communications et a éliminé 6 postes. Depuis 2009, le Musée a éliminé 48 postes et a procédé à la mise à pied de 37 employés.
- Le Musée a fait l'acquisition de 101 objets et a reçu 42 œuvres par le biais de dons et de legs au cours du trimestre. La valeur des œuvres acquises et les frais associés à leur acquisition s'élevaient à 2 169 000 \$.
- Les frais d'amortissement pour le trimestre s'établissaient à 1 450 000 \$. Cette estimation comprend les nouveaux projets entrepris au cours du trimestre et qui n'avaient pas été amortis dans les périodes précédentes.
- Les frais fixes pour les installations du Musée ne sont pas indexés en fonction de l'inflation et l'augmentation du prix du chauffage, de l'électricité et des contrats de services externes sont prévisionnels pour l'exercice financier 2011-2012. Ces tensions sur les coûts devront être financées par des réaffectations internes.
- On s'attend à ce que les frais reliés aux services professionnels et spéciaux augmentent au cours de l'exercice 2011-2012. Les frais reliés à l'assurance commerciale devront être absorbés par le budget des expositions puisque le programme d'indemnisation du fédéral ne les couvre pas. De plus, le coût des services de soutien juridique pour les relations de travail et les droits d'auteur ne cessent d'augmenter.
- Les coûts reliés aux services de protection devraient également augmenter conséquemment à la modification du salaire minimum de l'Ontario qui a entraîné une hausse de 8 % au contrat des gardiens.