

MUSÉE DES BEAUX-ARTS DU CANADA

ÉTATS FINANCIERS NON VÉRIFIÉS

RÉSULTATS TRIMESTRIELS

Six mois se terminant le 30 septembre 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 24 novembre 2011

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

(en milliers de dollars)

Non vérifié

	En date du 30 sept 2011	En date du 31 mars 2011 Redressé
Actif		
À court terme		
Trésorerie et équivalents	8 919 \$	9 167 \$
Trésorerie et équivalents affectés	14 865	10 841
Débiteurs	586	1 313
Stocks	625	526
Charges payées d'avance	1 052	1 237
Total courant	26 047	23 084
Collection	1	1
Immobilisations	89 382	91 350
	115 430 \$	114 435 \$
Passif et actif net		
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer	4 426 \$	5 956 \$
Contributions reportées pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection (Note 5)	4 373	1 607
Contributions reportées pour l'acquisition d'immobilisations (Note 5)	8 845	7 187
Autres contributions reportées (Note 5)	1 531	1 931
Total du passif à court terme	19 175	16 681
Avantages sociaux futurs	2 586	2 586
Contributions reportées pour l'amortissement d'immobilisations	88 760	90 727
Passif total	110 521	109 994
Actif net		
Non affecté	4 171	3 703
Investissement en immobilisations (Note 7)	622	622
Dotation permanente	116	116
Actif net total	4 909	4 441
	115 430 \$	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

Six mois se terminant le 30 septembre 2011

	Non affecté	Investissement en immobilisations	Dotation permanente	Actif net total	Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé
Actif net, au début de la période	3 703 \$	622 \$	116 \$	4 441 \$	4 420 \$
Excédent des revenus sur les dépenses pour la période	468			468	21
Actif net, à la fin de la période	4 171 \$	622 \$	116 \$	4 909 \$	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 sept 2011

Six mois se terminant le 30 sept 2011

Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé

Revenu			
Crédits parlementaires (Note 6)	11 171 \$	23 847 \$	51 394 \$
Revenus d'exploitation et contributions (Tableau 1)	3 631	5 598	7 869
Revenu total	14 802	29 445	59 263
Charges			
Collection			
Exploitation	2 096	3 802	7 226
Acquisition d'objets d'art	665	2 834	8 368
Total - Collection	2 761	6 636	15 594
Rayonnement	4 485	7 903	14 086
Installations	5 398	9 556	18 740
Administration	1 987	4 882	10 822
Total des charges (Tableau 2)	14 631	28 977	59 242
Excédent des revenus sur les dépenses pour la période	171 \$	468 \$	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 sept 2011	Six mois se terminant le 30 sept 2011	Exercice clos le 31 mars 2011 Redessé
Activités d'exploitation			
Encaissements (clients)	3 343 \$	5 653 \$	7 266 \$
Crédits parlementaires reçus	12 856	23 863	45 110
Décaissements (employés et fournisseurs)	(14 857)	(28 288)	(53 049)
Intérêts reçus	117	155	234
Flux de trésorerie lié aux activités d'exploitation	1 459	1 383	(439)
Activités d'investissement en immobilisations			
Acquisition d'immobilisations	(411)	(932)	(5 933)
Flux de trésorerie lié aux activités d'investissement en immobilisations	(411)	(932)	(5 933)
Activités d'investissement			
Augmentation de trésorerie et équivalents affectés	(3 250)	(3 844)	(234)
Flux de trésorerie lié aux activités d'investissement	(3 250)	(3 844)	(234)
Activités de financement			
Financement pour l'acquisition d'immobilisations	1 295	2 590	5 898
Contributions affectées et revenus de placements connexes	366	555	1 580
Flux de trésorerie lié aux activités de financement	1 661	3 145	7 478
Flux de trésorerie total	(541)	(248)	872
Encaisse au début de la période	9 460	9 167	8 295
Encaisse à la fin de la période	8 919 \$	8 919 \$	9 167 \$

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

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS NON VÉRIFIÉS

Six mois se terminant le 30 septembre 2011

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. MODIFICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES

Le 1^{er} avril 2011, le Musée a adopté les normes comptables pour le secteur public, y compris la série 4200 de normes comptables qui s'appliquent aux organismes sans but lucratif du secteur public. Ce changement a été appliqué rétroactivement et les périodes précédentes ont été redressées.

Avantages sociaux futurs

Le Musée offre des prestations de fin d'emploi à ses employés en fonction de leurs années de service et de leur salaire final. Les états financiers tiennent compte du passif accumulé du Musée lié à ces avantages sociaux. 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 charge et élément de passif actuariel les dépenses afférentes aux

avantages sociaux futurs. Le Musée consulte actuellement un actuaire qui l'aidera à estimer l'obligation au titre des prestations constituées pour ces avantages sociaux futurs. Cette modification de politique sera appliquée pour la première fois dans les états financiers de fin d'exercice, et les états financiers trimestriels ne tiennent pas compte des répercussions des nouvelles estimations comptables.

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 dérivés et non dérivés présentée dans les états financiers établis selon le Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public. Cette modification de politique sera appliquée pour la première fois dans les états financiers de fin d'exercice, et les états financiers trimestriels ne tiennent pas compte des répercussions des nouvelles estimations comptables.

5. CONTRIBUTIONS REPORTÉS

(en milliers de dollars)	Contributions pour l'achat d'objets d'art pour la collection	Contributions pour l'achat d'immobilisation	Autres Contributions	En date du 30 sept 2011	En date du 31 mars 2011 Redressé
Solde d'ouverture	1 607	\$ 7 187	\$ 1 931	\$ 10 725	\$ 10 491
Crédits reçus au cours de la période	6 000	2 590	0	8 590	13 898
Financement non gouvernemental reçu au cours de la période	0	0	555	555	2 242
	7 607	9 777	2 486	19 870	26 631
Montants comptabilisés comme revenu au cours de la période	(3 234)	0	(955)	(4 189)	(9 973)
Acquisition d'immobilisations au cours de la période	0	(932)	0	(932)	(5 933)
Solde de clôture	4 373	\$ 8 845	\$ 1 531	\$ 14 749	\$ 10 725

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.

6. CRÉDITS PARLEMENTAIRES

(en milliers de dollars)	Trimestre se terminant le 30 sept 2011	Six mois se terminant le 30 sept 2011	Exercice clos le 31 mars 2011 Redressé
Pour des dépenses d'exploitation et des dépenses en immobilisations			
Budget principal des dépenses	10 151 \$	20 303 \$	41 266 \$
Budget supplémentaire des dépenses			1 836
	10 151	20 303	43 102
Crédits reportés pour l'acquisition des immobilisations	(1 295)	(2 590)	(5 898)
Amortissement du financement des immobilisations reporté	1 450	2 900	5 573
	10 306	20 613	42 777
Pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection			
Budget principal des dépenses	4 000	6 000	8 000
Crédits provenant des exercices antérieurs	1 238	1 607	2 224
Crédits reportés aux exercices ultérieurs	(4 373)	(4 373)	(1 607)
	865	3 234	8 617
Total des crédits parlementaires	11 171 \$	23 847 \$	51 394 \$

7. INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS

(en milliers de dollars)	Six mois se terminant le 30 sept 2011	Exercice clos le 31 mars 2011
Acquisitions d'immobilisations durant la période	932 \$	5 898 \$
Moins: financement des immobilisations provenant des crédits	(932)	(5 898)
	0	0
Amortissement du financement des immobilisations reporté	2 900	5 573
Amortissement des immobilisations	(2 900)	(5 573)
Changement net de l'investissement en immobilisations	0 \$	0 \$

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

(en milliers de dollars)

Non vérifié

 Trimestre se
terminant le
30 sept 2011

 Six mois se
terminant le
30 sept 2011

 Exercice clos le
31 mars 2011
Redressé

Revenus d'exploitation :			
Boutique et édition	905 \$	1 390 \$	1 862 \$
Droits d'entrée	1 015	1 326	1 302
Stationnement	316	521	835
Adhésions	123	178	456
Locations des endroits publics	224	345	854
Commandites	25	325	456
Services d'éducation	11	71	96
Recouvrement des charges – prêts d'objets d'art	19	32	169
Expositions itinérantes	11	70	118
Guides audio	129	153	67
Services alimentaires	33	43	54
Intérêts	117	155	234
Autres	22	34	10
	2 950	4 643	6 513
Contributions :			
Fondation du Musée des beaux-arts du Canada	-	-	622
Autres	681	955	734
	681	955	1 356
	3 631 \$	5 598 \$	7 869 \$

Tableau des charges – Tableau 2

(en milliers de dollars)

Non vérifié

 Trimestre se
terminant le
30 sept 2011

 Six mois se
terminant le
30 sept 2011

 Exercice clos le
31 mars 2011
Redressé

Salaires et avantages sociaux	6 092 \$	11 606 \$	22 129 \$
Acquisition d'objets d'art pour la collection	665	2 834	8 368
Amortissement des immobilisations	1 450	2 900	5 573
Paiements versés en remplacement d'impôts	1 129	2 258	4 376
Services professionnels et spéciaux	829	1 486	3 858
Réparations et entretien des bâtiments et du matériel	1 026	1 917	3 623
Services de protection	757	1 429	2 541
Services publics, fournitures et approvisionnements	475	1 011	2 147
Fret, camionnage et affranchissement	848	1 097	1 765
Déplacements	153	322	985
Publications	335	551	972
Coût des ventes - boutique	296	577	927
Publicité	287	460	890
Loyer	120	240	373
Communications	75	120	264
Achats pour la bibliothèque	49	86	253
Location de matériel	28	46	170
Programme de bourses de recherche	9	28	26
Charges diverses	8	9	2
	14 631 \$	28 977 \$	59 242 \$

ÉTATS FINANCIERS TRIMESTRIELS : COMMENTAIRES ET ANALYSE DE LA DIRECTION

Le Musée a identifié les cinq priorités stratégiques suivantes. Le sommaire du plan d'entreprise 2011-12 à 2015-16 définit les buts et les objectifs reliés à chacune de ces priorités stratégiques.

- **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.

Les points saillants pour les six mois se terminant le 31 septembre 2011 sont les suivants :

État des résultats d'exploitation

Le Musée a obtenu un excédent d'exploitation net de 468 000 \$ pour les six premiers mois de l'exercice 2011-2012. Compte tenu de 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 de subir des pressions financières importantes, autant sur le plan des revenus et des dépenses, dans l'exercice financier en cours. Le Musée continue d'appliquer 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 futurs.

Revenu

Le revenu total toutes sources confondues pour la période de six mois s'est élevé à 29 445 000 \$. Les crédits parlementaires de 23 847 000 \$ correspondent à l'objectif fixé dans le plan d'entreprise, soit 49 324 000 \$. Les revenus d'exploitation autogénérés ont atteint 4 643 000 \$, soit 16 % des ressources totales, ce qui dépasse l'objectif de 13 %. 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 entrées ont donné de bons rendements jusqu'à présent dans l'exercice en raison du fort achalandage. Au chapitre des autres contributions, on a enregistré 955 000 \$, soit 3 % des ressources totales comparativement à un objectif de 4 %.

Charges

Le total des charges pour les six premiers mois se terminant le 30 septembre 2011 s'établissait à 28 977 000 \$, ce qui correspond à la prévision du plan d'entreprise de 58 049 000 \$ pour l'ensemble de l'exercice.

Les frais reliés aux salaires et aux avantages sociaux se sont établis à 11 606 000 \$ pour le trimestre et correspondent aux dépenses des années passées pour la même période. 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'exercice 2010-2011, et de façon permanente, le financement gouvernemental du 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. Depuis 2009, le Musée a effectué une réduction nette de son personnel de 42 postes suite à diverses mesures de coupures et de restructuration.

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 laisse envisager une hausse pour l'exercice 2011-2012. On s'attend à ce que les frais reliés aux services professionnels et spéciaux augmentent au cours de l'exercice 2011-2012. Les coûts reliés aux services de protection devraient également augmenter en raison de la modification du salaire minimum de l'Ontario qui a entraîné une hausse de 8 % au contrat des gardiens. Ces tensions sur les coûts devront être financées par des réaffectations internes.

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. Au cours de la période de six mois, le Musée a dépensé 2 834 000 \$ pour l'achat d'œuvres d'art. En date du 30 septembre 2011, le montant des crédits reportés pour l'acquisition d'objets d'art pour la collection s'établissait à 4 373 000 \$.

Financement des immobilisations

Le Musée a accordé prioritairement ses ressources en capital aux projets les plus urgents. Le Musée reçoit annuellement 1 000 000 \$ en crédits à affecter aux immobilisations. Le budget 2008 a alloué au Musée des fonds additionnels à cette allocation annuelle pour financer certains projets de capital. Au cours des six premiers mois de l'exercice 2011-2012, le Musée a dépensé 932 000 \$ en améliorations apportées aux immobilisations. Au 30 septembre 2011, les crédits d'immobilisations reportés s'établissaient à 8 845 000 \$. Ces fonds seront utilisés pour régler des problèmes de détérioration des immobilisations les plus urgents qui pourraient entraîner des risques pour la collection ou pour la santé des visiteurs et du personnel. Les projets de moindre priorité ont été reportés et/ou financés par la réaffectation interne des ressources.