

Décision sur la proposition N°19_007

Traçabilité	Date	Statut
Remise le:	11.10.2019	
1 ^{er} traitement	29.01.2020	
2 ^{ème} traitement	---	
Décision REK	rejetée à l'unanimité avec acceptation d'une contre-proposition	
Date de validité	01.01.2021	
Pertinent pour la certification à partir du :	01.01.2022	

Références générales et relatives au classeur REKOLE® 5 ^e édition 2018 et auteur	
N° de chapitre & énoncé	7.7 Détermination des intérêts calculés sur les actifs immobilisés
Auteur de la proposition (institution)	H+

1. Demande, y compris proposition de solution

Situation initiale:

La présente demande REK a pour but de clarifier le traitement des intérêts calculés sur les immobilisations en cours de construction ainsi qu'en cas d'assainissement complet d'immobilisation. La demande a été établie par H+ suite à la décision de la REK lors de la séance du 06.09.2019 (voir point 6 du protocole de la séance REK du 06.09.2019).

Actuellement, ce point est traité dans le chapitre 7.7.1 (p.25) de la manière suivante :

L'intégration des intérêts calculés dans le calcul des prix garantit que le capital investi dans l'entreprise est rémunéré convenablement. Afin d'obtenir un résultat correct, les immobilisations en construction doivent aussi être incluses, par contre elles ne sont pas amorties.

La proposition de solution ci-dessous précise la manière d'intégrer dans le calcul du prix les intérêts calculés sur les immobilisations en cours de construction ou en cas d'assainissement complet d'une immobilisation sur la base de la séance REK du 06.09.2019.

Proposition:

Chapitre 7.7.2 /page 5

La valeur d'acquisition historique/prix de revient

La valeur d'acquisition historique est la somme de toutes les dépenses (somme des investissements) engagées pour acquérir un bien prêt à être utilisé. Elle est calculée à partir du prix d'achat, sous déduction des réductions du prix et en ajoutant les frais annexes d'achat ; pour les immeubles, il s'agit des coûts de viabilisation, des droits de mutation, des frais de notaire et de justice. **Les intérêts sur les immobilisations en cours de construction sont également inclus dans le calcul de la valeur de l'immobilisation. De cette manière, il est garanti que le capital investi dans l'entreprise est rémunéré convenablement.** Si un objet du patrimoine ou un bien économique est fabriqué totalement ou partiellement en interne, le prix de revient est déterminant pour le calcul. Le prix de revient correspond à la somme des coûts de matériel et de fabrication. Pour le déterminer, il est nécessaire d'avoir recours à la comptabilité analytique de l'entreprise.

Les valeurs d'acquisition sont, avec les prix de revient, aussi désignées comme valeurs historiques. En tant que telles, elles sont opposées aux valeurs actuelles ou aux valeurs de remplacement.

Somme des investissements	
+ Frais d'acquisition	
+ Frais d'installation	
+ Prestations propres	
+/- Eventuels produits de la vente et frais d'élimination	
=	Valeur d'acquisition

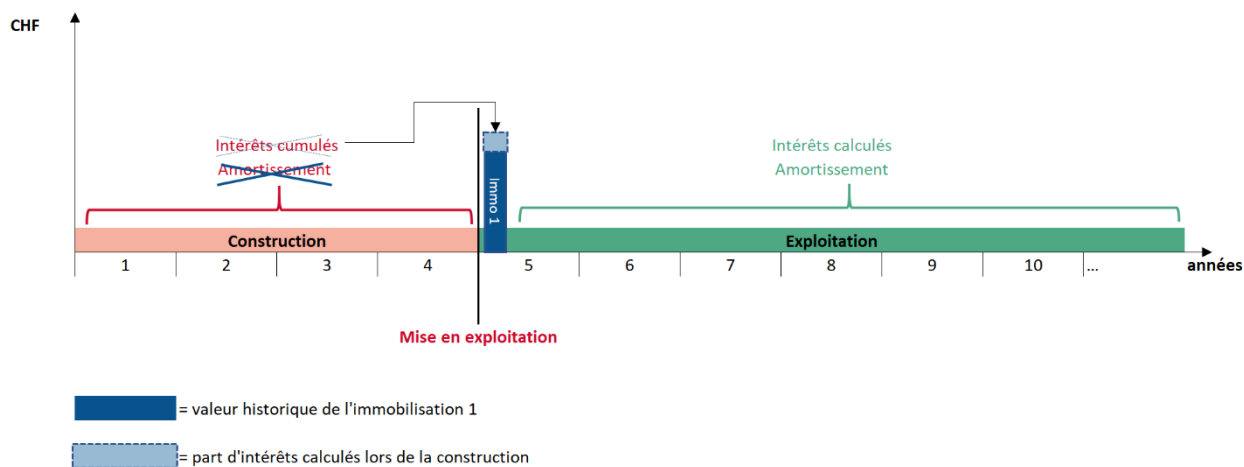
Chapitre 7.7.1 /page 25
Immobilisations en construction

~~L'intégration des intérêts calculés dans le calcul des prix garantit que le capital investi dans l'entreprise est rémunéré convenablement. Afin d'obtenir un résultat correct, les immobilisations en construction doivent aussi être incluses, par contre elles ne sont pas amorties.~~

En cas de construction d'une immobilisation ou d'assainissement complet d'un bâtiment, cette immobilisation n'est pas utilisée et ne peut par conséquent pas être considérée comme nécessaire à l'exploitation. De ce fait, cet investissement ne génère aucun amortissement. Toutefois, la construction, resp. l'assainissement complet d'une immobilisation n'est pas réalisable sans investissement de capital. Ce capital investi génère des intérêts qu'il est nécessaire d'honorer et d'intégrer dans le calcul du prix. Cette intégration doit se faire en considérant les intérêts calculés dans la valeur historique, laquelle sera utilisée comme base de calcul pour les intérêts et amortissements à partir de la mise en exploitation de l'immobilisation.

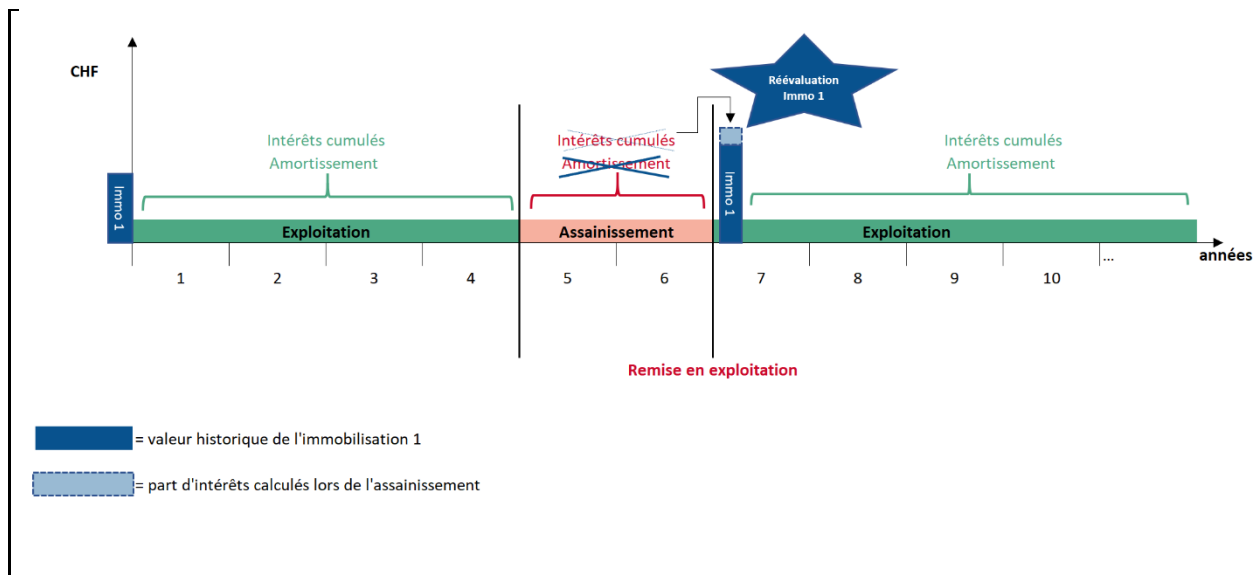
Les schémas ci-après illustrent l'intégration des intérêts calculés dans la valeur historique en cas de construction ou d'assainissement complet d'une immobilisation, au vu de la détermination des charges pertinentes pour l'AOS.

Intégration des intérêts calculés dans la valeur historique en cas de construction d'une immobilisation :



Intégration des intérêts calculés dans la valeur historique en cas d'assainissement complet d'une immobilisation :

L'illustration ci-dessous part du principe que 50% du coût de la rénovation représente une plus-value dans la valeur de l'immobilisation.



2. Décision REK

La proposition est rejetée à l'unanimité avec acceptation d'une contre-proposition.

Les intérêts calculés sur des immobilisations en cours de construction ou en rénovation doivent être pris en considération dans le calcul de la valeur du prix dès la mise en exploitation de l'immobilisation. Une immobilisation qui n'est pas utilisée (lors de la construction ou de la rénovation intégrale de cette immobilisation) ne génère pas de coûts d'utilisation d'immobilisation. Par conséquent, une immobilisation en cours de construction ou de rénovation complète ne génère ni amortissements, ni intérêts calculés.

3. Conséquences sur le classeur REKOLE®, 5^e édition 2018

Chapitre 7.7.1 /page 25

Immobilisations en construction


~~L'intégration des intérêts calculés dans le calcul des prix garantit que le capital investi dans l'entreprise est rémunéré convenablement. Afin d'obtenir un résultat correct, les immobilisations en construction doivent aussi être incluses, par contre elles ne sont pas amorties.~~

Immobilisations en construction ou en rénovation complète

Les immobilisations en cours de construction ou en rénovation complète ne génèrent ni amortissements, ni intérêts calculés. Les amortissements et intérêts calculés sont pris en considération dans le calcul du prix dès la mise en exploitation de l'immobilisation.

4. Conséquences sur le plan comptable H+, 8^e édition révisée 2014

néant

Lieu, date	Bern, le 19.02.2020	
Nom, signature	H+ Die Spitäler der Schweiz REK Pascal Besson	

Antragsnummer: 19_007