

Corrections de valeur des actifs du patrimoine financier**Complément à la Recommandation 06 Corrections de valeur des actifs
et à la Recommandation 21 Instruments financiers**

Le Conseil suisse de présentation des comptes publics SRS-CSPCP a élaboré les exemples et les informations additionnelles suivantes en complément de la Recommandation 06 et de la Recommandation 21.

Version du 9 mars 2021

Concernant le Point 1 de la Recommandation 06 et le Point 5 de la Recommandation 21

- A Une correction d'actif doit être comptabilisée lorsque la valeur d'un poste du patrimoine financier diminue ou augmente.
- B La valeur des postes importants est corrigée individuellement. Celle des autres postes – par exemple l'ensemble des créances fiscales- peut être corrigée globalement sur la base de valeurs tirées de l'expérience. L'exemple 1 montre un tel calcul. Pour ce faire la correction globale d'actif se base sur un chiffre de 5%. Ce pourcentage varie en fonction des collectivités et doit être prouvé par des valeurs tirées de l'expérience (moyenne des années écoulées).
- C Les détails doivent être présentés et commentés dans l'annexe aux comptes (voir l'exemple dans le Tableau 1)
- D Les comptes à utiliser dépendent de l'actif concerné (voir Tableau 2).

Concernant le Point 2 de la Recommandation 06

- E La périodicité de l'évaluation des postes du patrimoine financier est précisée au Tableau 3.

**Complément aux Recommandations 06 et 21
Corrections de valeur des actifs du patrimoine financier**

Exemple 1 : Calcul des corrections d'actif (ducroire) sur créances fiscales

Total des impôts dus au 31.12 (compte 1012.01 Créances fiscales)	CHF	11'228'244
Correction individuelle d'actif	CHF	<u>-595'000</u>
Montant déterminant pour le calcul de la correction globale d'actif	CHF	10'633'244
Correction globale d'actif (5 %)	CHF	<u>-531'662</u>
Impôts dus après corrections d'actif au 31.12	CHF	<u>10'101'582</u>
Total des corrections d'actif au 31.12	CHF	1'126'662
Etat du Ducroire au 01.01 (compte 1012.10)	CHF	<u>-584'627</u>
Augmentation du Ducroire	CHF	<u>542'035</u>

Ecriture comptable	Doit	Avoir	Montant
Augmentation du Ducroire sur créances fiscales	3180.01	1012.10	542'035

Tableau 1 Exemple pour la présentation dans l'annexe aux comptes des corrections de valeur des actifs du patrimoine financier

Exercice 20xx En Francs	1010.10 Ducroire sur créances	1012.10 Ducroire sur créances fiscales	1020.10 Correctifs sur les prêts à court terme	Total
Etat au 1.1.	-250'000	-584'627	-150'000	-984'627
Pertes réalisées	78'000	325'411	0	403'411
Constitutions/augmentation	-258'000	-867'446	0	-1'125'446
Dissolutions/diminution	150'000	0	50'000	200'000
Etat au 31.12.	-280'000	-1'126'662	-100'000	-1'506'662

Commentaire sur les postes les plus importants :

■■■

Complément aux Recommandations 06 et 21
Corrections de valeur des actifs du patrimoine financier

Tableau 2 Comptabilisation des corrections de valeur des actifs du patrimoine financier

Actifs concernés	Comptabilisation d'une diminution	Comptabilisation d'une augmentation	Remarques
100 Disponibilités et placements à court terme	3419 Pertes de change réalisées sur monnaies étrangères 3440 Réévaluations sur placements financiers PF (pertes de changes non réalisées sur monnaies étrangères)	4419 Autres gains réalisés à partir du patrimoine financier (gains de change réalisés sur monnaies étrangères) 4440 Réévaluations d'autres placements financiers (gains de change non réalisés sur monnaies étrangères)	- La comptabilisation a lieu directement sur le compte bancaire correspondant
101 Créances	3180 Réévaluations sur créances	3180 Réévaluations sur créances (signe négatif)	- La comptabilisation a lieu sur un compte de ducroire (détail du compte selon groupe par nature).
102 Placements financiers à court terme	3440 Réévaluations sur placements financiers PF	4440 Réévaluations d'autres placements financiers PF	- La comptabilisation a lieu directement sur le compte correspondant du bilan ; aucun compte de correction d'actif n'est tenu.
104 Actifs de régularisation			- Aucune correction d'actif, donc évaluation à la valeur nominale.
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours (=stocks)	Comptes 1060 et 1061 310 Charges de matières et de marchandises 312 Alimentation et élimination des biens-fonds PA 3439 Autres charges des biens-fonds PF Compte 1062 4320 Variation des stocks, produits semi-finis et finis (comme diminution de revenus)	Comptes 1060 et 1061 310 Charges de matières et de marchandises 312 Alimentation et élimination des biens-fonds PA (comme diminution de charges) 3439 Autres charges des biens-fonds PF (comme diminution de charges) Compte 1062 4320 Variation des stocks, produits semi-finis et finis	
107 Placements financiers	3440 Réévaluations sur placements financiers PF	4440 Réévaluations d'autres placements financiers PF 4441 Réévaluations de prêts PF 4442 Réévaluations de participations PF	- La comptabilisation a lieu directement sur le compte correspondant du bilan ; aucun compte de correction d'actif n'est tenu.
108 Immobilisations corporelles et incorporelles PF	3441 Réévaluations sur immobilisations corporelles et incorporelles PF	4443 Réévaluations d'immeubles PF 4449 Réévaluations d'autres immobilisations corporelles et incorporelles PF	- La comptabilisation a lieu directement sur le compte correspondant du bilan ; aucun compte de correction d'actif n'est tenu.
109 Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers			- Aucune correction d'actif, donc évaluation à la valeur nominale.

Complément aux Recommandations 06 et 21
Corrections de valeur des actifs du patrimoine financier

Tableau 3 Périodicité de la réévaluation des actifs du patrimoine financier

Groupe par nature et désignation	Evaluation	Périodicité
100 Disponibilités et placements à court terme	Valeur nominale, en monnaie étrangère selon le cours du change au 31.12.	Chaque année
101 Créances	Valeur nominale ; évaluer la pérennité de la valeur des créances ; en cas de risque de perte, procéder à une correction d'actif (Ducroire).	Chaque année
102 Placements financiers à court terme	Valeur vénale au 31.12.	Chaque année
104 Actifs de régularisation	Valeur nominale	Chaque année
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours (= stocks)	Valeur la plus basse entre la valeur d'acquisition/coût de production et la valeur vénale	Chaque année
107 Placements financiers	Valeur vénale au 31.12.	Chaque année
108 Immobilisations corporelles et incorporelles PF	En principe à la valeur vénale	Chaque année
1080 Terrains PF	Evaluation périodique	Tous les 3-5 ans
1084 Bâtiments PF	Evaluation périodique	Tous les 3-5 ans
109 Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	Valeur nominale	Chaque année