

Ordonnance sur les finances et la comptabilité du domaine des EPF

du 5 décembre 2014 (Etat le 1^{er} mai 2017)

Le Conseil fédéral suisse,

vu les art. 35a, al. 5, et 39, al. 2, de la loi fédérale du 4 octobre 1991 sur les écoles polytechniques fédérales (Loi sur les EPF)¹,

arrête:

Chapitre 1 Dispositions générales

Art. 1 Principes

¹ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche veillent à ce que les ressources financières soient utilisées de manière efficace et économique.

² Les EPF et les établissements de recherche en répondent devant le Conseil des EPF.

Art. 2 Fonds de tiers

¹ Tous les fonds ne provenant pas directement des contributions financières directes de la Confédération sont réputés fonds de tiers. Ils se composent:

- a. des montants alloués au titre de la rémunération des mandats de recherche de la Confédération et de ses institutions ainsi que des contributions issues des programmes de recherche européens;
- b. des contributions de tiers.

² L'acceptation de fonds de tiers doit être compatible avec l'indépendance, les tâches et les objectifs des EPF et des établissements de recherche.

³ Les EPF et les établissements de recherche décident de l'acceptation et de l'utilisation des fonds de tiers dans le cadre de leurs engagements contractuels, pour autant que le Conseil des EPF n'en ait pas décidé autrement.

⁴ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche doivent être en mesure de renseigner les autorités fédérales compétentes sur l'origine et l'utilisation des fonds de tiers et sur l'état d'avancement des projets correspondants.

Art. 2a² Libéralités assorties de charges

Lorsque l'affectation prévue d'une libéralité (succession, leg ou donation) assortie de charges ne peut plus être réalisée, l'organe compétent pour administrer les fonds statue sur l'utilisation qui en sera faite.

Art. 2b³ Cessions de l'usage

(art. 34^{bis} loi sur les EPF)

¹ 50 % des revenus issus de la cession à des tiers de l'usage de biens immobiliers propriété de la Confédération sont versés à la caisse fédérale.

² Le Conseil des EPF prévoit et motive les revenus escomptés de la cession de l'usage dans le cadre du budget.

Chapitre 2 Présentation des comptes**Section 1 Principes et normes de présentation des comptes****Art. 3** Principes de présentation des comptes

La présentation des comptes doit respecter les principes suivants:

- a. *importance*: elle présente toutes les informations qui sont nécessaires à une appréciation rapide et complète de l'état de la fortune, des finances et des revenus et qui sont susceptibles d'influencer les décisions des autorités compétentes;
- b. *intégralité*: elle énumère l'ensemble des charges, des revenus, des dépenses d'investissement et des recettes d'investissement;
- c. *clarté*: les informations qu'elle fournit doivent être claires et compréhensibles;
- d. *permanence des méthodes comptables*: les principes régissant la présentation des comptes et la tenue de la comptabilité doivent dans toute la mesure du possible rester inchangés sur une longue période et permettre de faire des comparaisons;
- e. *présentation brute*: elle présente les charges séparément des revenus et les dépenses d'investissement séparément des recettes d'investissement, sans aucune compensation, chaque rubrique affichant son montant intégral.

² Introduit par le ch. I de l'O du 7 sept. 2016, en vigueur depuis le 1^{er} janv. 2017 (RO **2016** 3227).

³ Introduit par le ch. II de l'O du 5 avr. 2017, en vigueur depuis le 1^{er} mai 2017 (RO **2017** 2555).

Art. 4 Normes de présentation des comptes

¹ La présentation des comptes se fonde sur les normes IPSAS (International Public Sector Accounting Standards)⁴.

² Les différences par rapport aux normes IPSAS sont réglées dans l'annexe 1. Les concrétisations des normes IPSAS figurent dans l'annexe 2.

Section 2 Comptes annuels**Art. 5** Structure

Les comptes annuels du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche reprennent la structure des comptes annuels du domaine des EPF en application de l'art. 35, al. 2, de la loi sur les EPF.

Art. 6 Plan comptable général

Le Conseil des EPF définit dans des directives le plan comptable général des comptes annuels de manière à ce qu'il soit conforme à celui du compte consolidé de la Confédération.

Art. 7 Bilan

¹ Le bilan comprend le patrimoine financier (actif) ainsi que les engagements et le capital propre (passif).

² Le patrimoine financier comprend les actifs circulants et les actifs immobilisés.

³ Les engagements comprennent les capitaux de tiers à court et à long termes.

Art. 8 Principes régissant l'établissement du bilan

¹ Les éléments de fortune sont inscrits à l'actif si les conditions suivantes sont réunies:

- a. ils ont une utilité économique future ou ils servent directement à l'exécution de tâches publiques;
- b. leur valeur peut être déterminée de manière fiable.

² Les engagements existants issus d'un événement passé sont inscrits au passif lorsque leur réalisation risque d'entraîner une sortie de fonds.

³ Des provisions sont constituées pour les engagements dont l'origine est liée à un événement passé si la date d'exécution ou le montant de la future sortie de fonds sont indéterminés.

⁴ www.ifac.org/fr/public-sector

⁴ Les éléments de fortune et les engagements sont portés au bilan de la période comptable au cours de laquelle ils remplissent les conditions d'inscription à l'actif ou au passif énoncées aux al. 1, 2 et 3.

⁵ Une inscription au bilan n'est pas nécessaire tant que la limite fixée pour l'inscription à l'actif ou au passif (art. 10) n'est pas atteinte.

⁶ Le Conseil des EPF édicte dans des directives les conditions auxquelles l'inscription à l'actif ou au passif peut, à titre exceptionnel, être effectuée de façon groupée.

Art. 9 Principes d'évaluation et amortissements

¹ Les principes d'évaluation reposent sur les dispositions des normes IPSAS.

² Les biens culturels, tels que les collections artistiques, didactiques et historiques ainsi que les bibliothèques, ne doivent pas être inscrits à l'actif.

³ Les éléments de fortune et les engagements similaires doivent être regroupés dans des classes. Les mêmes principes d'évaluation s'appliquent au sein d'une classe.

⁴ Le Conseil des EPF définit dans des directives:

- a. les principes d'évaluation applicables aux différentes classes;
- b. les catégories de placement et leur taux d'amortissement.

Art. 10 Limites déterminantes pour l'inscription à l'actif ou au passif

¹ Les investissements et les stocks doivent être inscrits à l'actif à partir des montants suivants:

- a. immeubles: à partir de 100 000 francs;
- b. aménagements à usage spécifique dans des immeubles loués et appartenant à la Confédération: à partir de 100 000 francs;
- c. biens meubles: à partir de 10 000 francs;
- d. valeurs patrimoniales immatérielles achetées: à partir de 100 000 francs;
- e. valeurs patrimoniales immatérielles créées par l'institution elle-même: à partir d'un million de francs;
- f. stocks: à partir de 100 000 francs.

² Des provisions doivent être constituées à partir d'un montant d'au moins 500 000 francs.

³ Il faut procéder à des régularisations temporelles à partir d'un montant d'au moins 100 000 francs.

⁴ Le Conseil des EPF peut fixer d'autres limites dans des directives.

Art. 11 Réserves

¹ Des réserves peuvent être constituées aux niveaux du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche.

² Elles font partie du capital propre de l'institution concernée.

³ La constitution et la dissolution de réserves ne sont pas inscrites directement dans le compte de résultat.

⁴ Le Conseil des EPF réglemente la constitution et la dissolution de réserves dans des directives.

Art. 12 Compte de résultat

Le compte de résultat comprend les charges et les revenus ainsi que le solde annuel de la période comptable sous revue.

Art. 13 Compte de financement

¹ Le compte de financement renseigne sur la provenance et l'utilisation des liquidités et des placements à court terme et indique les fluctuations correspondantes.

² Il présente les flux de fonds constitués:

- a. des activités opérationnelles (cash flow);
- b. des investissements;
- c. des opérations de financement.

³ Le compte des investissements fait partie intégrante du compte de financement.

Art. 14 Etat du capital propre

L'état du capital propre indique les causes des fluctuations de celui-ci.

Art. 15 Annexe

L'annexe des comptes annuels comprend notamment les points suivants:

- a. elle indique la réglementation applicable à la présentation des comptes et justifie les différences;
- b. elle répertorie les principes de présentation des comptes, y compris les principes essentiels de l'inscription au bilan et de l'évaluation;
- c. elle présente sous une forme abrégée les principales particularités des autres éléments des comptes annuels.
- d. elle fournit des indications supplémentaires importantes pour évaluer l'état de la fortune, les revenus, les engagements et les risques financiers.

Art. 16 Consolidation

¹ Les comptes annuels consolidés du domaine des EPF sont établis selon le principe de la consolidation complète. Ils comprennent les comptes annuels consolidés du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche.

² Ils donnent une vue d'ensemble de l'état de la fortune, des finances et des revenus du domaine des EPF, abstraction faite des transferts internes.

³ Ils constituent la base servant au transfert dans le compte consolidé de la Confédération, conformément aux dispositions applicables pour les unités administratives décentralisées de la Confédération.

⁴ La consolidation des comptes annuels du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche est effectuée selon les mêmes règles que celles applicables à la consolidation des comptes annuels du domaine des EPF.

⁵ Le Conseil des EPF règle les modalités de la consolidation dans des directives; il tient compte des concrétisations des normes IPSAS figurant dans l'annexe 2.

Art. 17 Signature et confirmation des comptes annuels

¹ Le président du Conseil des EPF et la personne responsable des finances signent ensemble les comptes annuels consolidés du Conseil des EPF et ceux du domaine des EPF.

² Les présidents des EPF et les directeurs des établissements de recherche signent avec leur responsable des finances les comptes annuels consolidés de leur institution.

³ En apposant leur signature, les signataires confirment que les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions légales et qu'ils fournissent une présentation conforme à la réalité de l'état de la fortune, des finances et des revenus.

Section 3 Rapport

Art. 18 Principes

¹ Tout rapport établi pour le domaine des EPF ou d'autres entités intéressées présente l'état de la fortune, des finances et des revenus conformément à la réalité.

² Dans le cadre de l'établissement des rapports destinés au Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche confirment l'exactitude des chiffres et des commentaires présentés dans les comptes annuels.

Art. 19 Rapports de gestion

¹ Chaque EPF et chaque établissement de recherche établit un rapport de gestion annuel, qui comprend un rapport sur l'état de la situation et les comptes annuels.

² Sur la base des rapports des EPF et des établissements de recherche, le Conseil des EPF dresse chaque année le rapport de gestion du domaine des EPF. Il intègre son rapport sur l'état de la situation dans celui du domaine des EPF.

³ Le Conseil des EPF publie le rapport de gestion du domaine des EPF après son approbation par le Conseil fédéral et son envoi aux commissions compétentes des Chambres fédérales.

Art. 20 Autres rapports

Les EPF et les établissements de recherche fournissent au Conseil des EPF les données nécessaires à l'établissement des autres rapports du domaine des EPF exigés par la Confédération.

Section 4 Révision**Art. 21**

¹ Les documents suivants sont soumis à la révision:

- a. au niveau du domaine des EPF, des EPF et des établissements de recherche: les comptes annuels et les rapports sur l'état de la situation;
- b. au niveau du Conseil des EPF: les comptes annuels.

² Les rapports sur l'état de la situation doivent faire l'objet d'un contrôle portant sur:

- a. d'éventuelles contradictions avec les comptes annuels;
- b. l'application d'une gestion adéquate des risques;
- c. d'éventuelles contradictions en matière de reporting sur le personnel.

Chapitre 3**Tenue de la comptabilité, contrôle interne et gestion des risques****Section 1 Tenue de la comptabilité et établissement de l'inventaire****Art. 22** Principes

¹ La tenue de la comptabilité est soumise aux principes suivants:

- a. *intégralité*: toutes les opérations financières et tous les éléments comptables doivent être enregistrés intégralement et par période;
- b. *exactitude*: les écritures comptables doivent correspondre aux faits;
- c. *actualité*: la comptabilité doit être tenue à jour. Les opérations doivent être consignées par ordre chronologique;
- d. *traçabilité*: les opérations doivent être enregistrées de manière claire et compréhensible. Les corrections doivent être marquées comme telles, et les écritures comptables doivent être attestées par des pièces justificatives.

² Les principes de présentation des comptes au sens de l'art. 3 sont applicables par analogie.

Art. 23 Comptabilité analytique

¹ Les EPF et les établissements de recherche tiennent une comptabilité analytique qui répond à leurs besoins.

- ² La comptabilité analytique doit être structurée de façon à:
- faciliter la gestion des institutions;
 - fournir les données de base permettant d'élaborer et d'évaluer le budget et les comptes annuels;
 - fournir les données de base permettant d'établir des statistiques;
 - garantir la transparence des coûts dans l'intérêt d'une activité efficace de l'administration.

Art. 24 Conservation des pièces justificatives

- ¹ Les pièces justificatives doivent être conservées avec la comptabilité pendant 10 ans.
- ² Les justificatifs concernant les prestations assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée en relation avec les biens immobiliers doivent être conservés pendant 20 ans.

Art. 25 Inventaires

- ¹ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche dressent un inventaire des immobilisations corporelles et des stocks qui doivent être inscrits à l'actif.
- ² Ils mettent à jour l'inventaire chaque année. Pour les immobilisations corporelles qui doivent être inscrites à l'actif et dont la valeur comptable résiduelle est inférieure à 100 000 francs au moment du contrôle annuel, la mise à jour a lieu tous les trois ans.
- ³ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche dressent un inventaire spécifique des biens culturels.
- ⁴ Ils règlent en fonction des risques encourus la manière de tenir les inventaires des immobilisations corporelles et des stocks qui ne doivent pas être inscrits à l'actif.

Section 2 Contrôle interne

Art. 26 Système de contrôle interne et responsabilité

- ¹ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche gèrent un système de contrôle interne (SCI) pour leur institution.
- ² Le SCI a pour objectif de:
- protéger la valeur patrimoniale;
 - garantir l'utilisation adéquate des fonds;
 - prévenir ou déceler des erreurs et des irrégularités dans la tenue des comptes;
 - garantir la régularité de la présentation des comptes et la fiabilité des rapports.

³ Il tient compte des risques encourus et du rapport coût/utilité.

⁴ Le président du Conseil des EPF, les présidents des EPF et les directeurs des établissements de recherche veillent à l'introduction, à la mise en œuvre efficace et à la surveillance du SCI dans leur domaine de compétence.

Art. 27 Teneur du SCI

¹ Le SCI comprend des mesures d'ordre réglementaire, organisationnel et technique.

² Il doit être documenté de manière exhaustive et claire. Les points concernés sont en particulier l'analyse des risques, les contrôles correspondants et les preuves que ceux-ci ont été effectués.

Art. 28 Réglementation concernant les signatures

Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche adoptent une réglementation concernant les signatures pour leur institution.

Section 3 Gestion des risques

Art. 29 Compétences

¹ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche procèdent à une gestion des risques au sein de leur domaine de compétence.

² Le Conseil des EPF règle les principes de la gestion des risques applicables au sein du domaine des EPF au moyen de directives. Il y fixe en particulier:

- a. les objectifs de la politique de gestion des risques et les responsabilités lors de l'application de celle-ci;
- b. la saisie des risques;
- c. l'évaluation des risques;
- d. la maîtrise et le financement des risques;
- e. le contrôle des risques.

Art. 30 Prise en charge des risques

¹ Le Conseil des EPF, les EPF et les établissements de recherche assument eux-mêmes leurs risques dans leur domaine de compétence; l'al. 2 et les dispositions figurant dans des lois spéciales sont réservés.

² Si un dommage survenant au Conseil des EPF, dans les EPF ou dans les établissements de recherche met en péril l'accomplissement des tâches que la législation fédérale et les objectifs stratégiques⁵ leur confient, le Conseil des EPF, après avoir consulté l'Administration fédérale des finances (AFF), demande au Département

⁵ Nouvelle expression selon le ch. I de l'O du 5 avr. 2017, en vigueur depuis le 1^{er} mai 2017 (RO 2017 2555). Il a été tenu compte de cette mod. dans tout le texte.

fédéral de l'économie, de la formation et de la recherche (DEFER) à l'intention du Conseil fédéral:

- a. une modification des objectifs stratégiques, ou
- b. une augmentation de la contribution financière de la Confédération et, si nécessaire, du plafond des dépenses.

Art. 31 Obligation d'informer

Le Conseil des EPF informe le Secrétariat général du DEFER et l'AFF des évolutions importantes de la situation en matière de risques et des couvertures d'assurance au sein du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche.

Chapitre 4 Plan financier et budget

Art. 32 Plan financier

¹ Le Conseil des EPF met à jour annuellement le plan financier du domaine des EPF pour les trois années suivant l'exercice budgétaire.

² Les EPF et les établissements de recherche fournissent les données nécessaires au Conseil des EPF.

Art. 33 Budget

¹ Le Conseil des EPF établit chaque année le budget du domaine des EPF conformément aux dispositions applicables aux unités administratives décentralisées de la Confédération.

² Il établit le budget selon les principes et les normes définis aux art. 3 et 4.

³ Il édicte à l'intention des EPF et des établissements de recherche des directives pour l'établissement du budget.

⁴ Il peut publier le budget dans un rapport.

Chapitre 5 Autres dispositions

Art. 34 Directives

¹ Le Conseil des EPF regroupe dans un même document les directives qu'il doit édicter en vertu de la présente ordonnance.

² Il est également habilité à édicter des directives concernant d'autres aspects liés à la mise en œuvre de la présente ordonnance.

³ Les EPF et les établissements de recherche peuvent édicter pour leur institution des directives complémentaires sur la mise en œuvre de la présente ordonnance.

Art. 35 Prestations de services entre les EPF ou les établissements de recherche et les services fédéraux

Les prestations des services fédéraux en faveur du domaine des EPF ainsi que les prestations des EPF ou des établissements de recherche en faveur d'autres unités de l'administration fédérale sont facturées réciproquement.

Art. 36⁶

Art. 37 Sûretés

¹ Le montant des sûretés en faveur des EPF et des établissements de recherche doit correspondre au risque encouru.

² La demande de sûretés doit émaner de l'unité administrative dont relève l'opération.

³ Les sûretés sont fournies sous forme:

- a. de dépôts en espèces;
- b. de cautionnements solidaires;
- c. de garanties bancaires;
- d. de cédules hypothécaires et d'hypothèques;
- e. de polices d'assurance sur la vie ayant une valeur de rachat;
- f. d'obligations cotées, libellées en francs, de débiteurs suisses, ou d'obligations de caisse émises par des banques suisses.

Chapitre 6 Dispositions finales

Art. 38 Abrogation d'un autre acte

L'ordonnance du Conseil des EPF du 5 février 2004 sur la comptabilité du domaine des EPF⁷ est abrogée.

Art. 39 Modification d'autres actes

...⁸

Art. 40 Disposition transitoire

Le Conseil des EPF peut fixer des différences par rapport aux normes IPSAS pour les deux premiers exercices comptables qui suivent l'entrée en vigueur de la présente ordonnance.

⁶ Abrogé par le ch.II de l'O du 5 avr. 2017, avec effet au 1^{er} mai 2017 (RO 2017 2555).

⁷ [RO 2004 3309]

⁸ Les mod. peuvent être consultées au RO 2014 4579.

Art. 40^a Disposition transitoire de la modification du 5 avril 2017
Aucune part des revenus visés à l'art. 2*b*, al. 1, ne doit être versée pour l'année 2017.

Art. 41 Entrée en vigueur
La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2015.

⁹ Introduit par le ch. II de l'O du 5 avr. 2017, en vigueur depuis le 1^{er} mai 2017 (RO 2017 2555).

Annexe 1
(art. 4, al. 2)

Différences par rapport aux normes IPSAS dans les comptes annuels des EPF et des établissements de recherche

N° de la norme IPSAS	Différences
IPSAS 18	Les EPF et les établissements de recherche ne doivent pas établir de rapport sectoriel. Le Conseil des EPF peut en décider autrement dans ses directives.

*Annexe 2*¹⁰
(art. 4, al. 2, et 16, al. 5)

Concrétisations des normes IPSAS concernant la consolidation des comptes annuels du domaine des EPF, du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche

N° de la norme IPSAS	Concrétisations
35, 36, 37, 38	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="277 416 908 710">1. Les participations dans des personnes morales sont intégrées et publiées dans les comptes annuels consolidés du domaine des EPF, du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche à partir d'un total du bilan de 5 millions de francs (pour les unités contrôlées: IPSAS 35) ou d'une part de capital propre de 2 millions de francs (pour les unités exposées à une influence notable: IPSAS 36; pour les unités contrôlées conjointement: IPSAS 37). Lorsque les personnes morales ne remplissent pas les critères mentionnés, leur nombre et le total de leurs bilans doivent être publiés dans l'annexe.<li data-bbox="277 726 908 965">2. Les participations dans des sociétés simples sont intégrées et publiées dans les comptes annuels consolidés du domaine des EPF, du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche à partir d'un chiffre d'affaires annuel de 0,5 million de francs ou d'un total du bilan de 5 millions de francs. Concernant les autres sociétés simples, à l'exception de celles destinées à réaliser des tâches de recherche communes (coopérations en matière de recherche), leur nombre et le total de leurs bilans doivent être indiqués dans l'annexe.<li data-bbox="277 981 908 1109">3. Les participations qui dépassent les seuils indiqués aux ch. 1 et 2 pendant deux années consécutives doivent être intégrées et publiées l'année suivante dans les comptes annuels consolidés du domaine des EPF, du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche.<li data-bbox="277 1125 908 1252">4. Les participations qui ont déjà été intégrées et publiées au moins une fois dans les comptes annuels consolidés du domaine des EPF, du Conseil des EPF, des EPF et des établissements de recherche doivent continuer à l'être même si elles sont inférieures aux seuils susmentionnés.

¹⁰ Nouvelle teneur selon le ch. II de l'O du 7 sept. 2016, en vigueur depuis le 1^{er} janv. 2017 (RO 2016 3227).