
**Gestion d'actifs — Orientation sur
l'alignement des fonctions financières
et non financières dans la gestion
d'actifs**

*Asset management — Guidance on the alignment of financial and
non-financial functions in asset management*

iTeh Standards
(<https://standards.iteh.ai>)
Document Preview

ISO/TS 55010:2019

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019>



iTeh Standards
(<https://standards.iteh.ai>)
Document Preview

[ISO/TS 55010:2019](https://standards.iteh.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019)

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019>



DOCUMENT PROTÉGÉ PAR COPYRIGHT

© ISO 2019

Tous droits réservés. Sauf prescription différente ou nécessité dans le contexte de sa mise en œuvre, aucune partie de cette publication ne peut être reproduite ni utilisée sous quelque forme que ce soit et par aucun procédé, électronique ou mécanique, y compris la photocopie, ou la diffusion sur l'internet ou sur un intranet, sans autorisation écrite préalable. Une autorisation peut être demandée à l'ISO à l'adresse ci-après ou au comité membre de l'ISO dans le pays du demandeur.

ISO copyright office
Case postale 401 • Ch. de Blandonnet 8
CH-1214 Vernier, Genève
Tél.: +41 22 749 01 11
Fax: +41 22 749 09 47
E-mail: copyright@iso.org
Web: www.iso.org

Publié en Suisse

Sommaire

Page

Avant-propos	v
Introduction	vi
1 Domaine d'application	1
2 Références normatives	1
3 Termes et définitions	1
4 Raisons pour lesquelles un alignement entre les fonctions financières et non financières est important	4
4.1 Généralités	4
4.2 Avantages d'un alignement	5
5 Facteurs déterminants pour l'alignement	6
5.1 Généralités	6
5.2 Processus, leadership et gouvernance	6
5.2.1 Processus	6
5.2.2 Leadership	7
5.2.3 Gouvernance	7
5.3 Politique, stratégie, données et informations	8
5.3.1 Soutien à la politique de la gestion d'actifs	8
5.3.2 Soutien du plan stratégique pour la gestion d'actifs	8
5.3.3 Données et informations	8
5.4 Fonctions non financières dans la gestion d'actifs	9
5.5 Terminologie pour l'alignement financier et non financier	9
6 Comment réaliser l'alignement du système	9
6.1 Généralités	9
6.2 Systèmes d'information	10
6.3 Gestion des données	10
7 Comment procéder à l'alignement relatif au registre d'actifs	11
7.1 Généralités	11
7.2 Registres financiers d'actifs	11
7.3 Registres non financiers d'actifs	12
7.4 Alignement des registres d'actifs	12
8 Planification financière pour la gestion d'actifs	13
8.1 Généralités	13
8.2 Planification des investissements en capital	13
8.3 Planification financière à long terme	14
8.4 Budgétisation	15
9 Management de la performance	16
9.1 Généralités	16
9.2 Mesure de la performance	16
9.3 Rapports de performance	17
9.4 Information financière dans la gestion d'actifs	18
Annexe A (informative) Recommandations relatives à la planification des investissements en capital	20
Annexe B (informative) Recommandations relatives à la planification financière à long terme	21
Annexe C (informative) Normes et principes d'information financière externe	25
Annexe D (informative) Fonctions de comptabilité financière pour l'information financière	28
Annexe E (informative) Fonctions non financières dans la gestion d'actifs	35
Annexe F (informative) Exemple de mise en œuvre	41

Annexe G (informative) Coûts pris en compte dans l'établissement du prix d'un produit ou d'un service	44
Bibliographie	46

iTeh Standards
(<https://standards.itih.ai>)
Document Preview

[ISO/TS 55010:2019](https://standards.itih.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019)

<https://standards.itih.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019>

Avant-propos

L'ISO (Organisation internationale de normalisation) est une fédération mondiale d'organismes nationaux de normalisation (comités membres de l'ISO). L'élaboration des Normes internationales est en général confiée aux comités techniques de l'ISO. Chaque comité membre intéressé par une étude a le droit de faire partie du comité technique créé à cet effet. Les organisations internationales, gouvernementales et non gouvernementales, en liaison avec l'ISO participent également aux travaux. L'ISO collabore étroitement avec la Commission électrotechnique internationale (IEC) en ce qui concerne la normalisation électrotechnique.

Les procédures utilisées pour élaborer le présent document et celles destinées à sa mise à jour sont décrites dans les Directives ISO/IEC, Partie 1. Il convient, en particulier, de prendre note des différents critères d'approbation requis pour les différents types de documents ISO. Le présent document a été rédigé conformément aux règles de rédaction données dans les Directives ISO/IEC, Partie 2 (voir www.iso.org/directives).

L'attention est attirée sur le fait que certains des éléments du présent document peuvent faire l'objet de droits de propriété intellectuelle ou de droits analogues. L'ISO ne saurait être tenue pour responsable de ne pas avoir identifié de tels droits de propriété et averti de leur existence. Les détails concernant les références aux droits de propriété intellectuelle ou autres droits analogues identifiés lors de l'élaboration du document sont indiqués dans l'Introduction et/ou dans la liste des déclarations de brevets reçues par l'ISO (voir www.iso.org/brevets).

Les appellations commerciales éventuellement mentionnées dans le présent document sont données pour information, par souci de commodité, à l'intention des utilisateurs et ne sauraient constituer un engagement.

Pour une explication de la nature volontaire des normes, la signification des termes et expressions spécifiques de l'ISO liés à l'évaluation de la conformité, ou pour toute information au sujet de l'adhésion de l'ISO aux principes de l'Organisation mondiale du commerce (OMC) concernant les obstacles techniques au commerce (OTC), voir www.iso.org/avant-propos.

Le présent document a été élaboré par le comité technique ISO/TC 251, *Gestion d'actifs*.

Il convient que l'utilisateur adresse tout retour d'information ou toute question concernant le présent document à l'organisme national de normalisation de son pays. Une liste exhaustive desdits organismes se trouve à l'adresse www.iso.org/fr/members.html.

Introduction

Les normes de gestion d'actifs ISO 55000, ISO 55001 et ISO 55002 ont fait prendre conscience de l'importance d'améliorer l'alignement entre les fonctions financières et non financières d'un organisme, et le présent document fournit des recommandations sur la manière d'y parvenir. L'ISO 55001:2014, 7.5 d), stipule que «l'organisme doit déterminer les exigences de cohérence de la terminologie financière et non financière relative à la gestion d'actifs dans l'ensemble de l'organisme».

Au sens où elles sont utilisées dans le présent document, les fonctions financières font référence aux processus et activités tels que l'évaluation des coûts de gestion et la comptabilité, la budgétisation, le financement et la valorisation concernant les actifs. Les fonctions non financières sont les processus et activités complémentaires pour fournir un produit ou service à partir des actifs.

La définition du terme «actif» dans l'ISO 55000 diffère de celle des principes comptables généralement admis (PCGA) ou des Normes internationales d'information financière (IFRS). Le terme «actif», tel qu'il est principalement utilisé dans le présent document, est défini dans l'ISO 55000 et il est nécessaire que les organismes en aient connaissance pour éviter tout malentendu. Pour les définitions d'un actif qui font autorité en vertu des PCGA ou des IFRS, se reporter aux normes comptables, aux politiques internes et aux experts appropriés.

Dans de nombreux organismes, les fonctions financières et non financières de la gestion d'actifs sont alignées de manière inadéquate. Souvent, les fonctions de comptabilité financière sont principalement axées sur la publication de rapports rétrospectifs sur les activités comptables/financières réglementaires. Toutefois, les organismes sont de plus en plus conscients de la nécessité de se concentrer sur la définition d'une approche d'évaluation des coûts de gestion afin d'appuyer la prise de décisions pour l'avenir. Dans le même temps, les fonctions non financières reconnaissent la nécessité d'améliorer leur compréhension des implications financières de leurs activités. Il s'agit là d'exemples de premiers pas vers un meilleur alignement des fonctions financières et non financières dans le but d'améliorer la prise de décisions et la réalisation de valeur.

Le manque d'alignement entre les fonctions financières et non financières peut être attribué aux cloisonnements au sein d'un organisme, y compris les structures de rapport, les processus fonctionnels/opérationnels de l'entreprise et les données techniques connexes. La publication du Gouvernement américain «Government Accountability Office interviews with asset management experts»^[23] précise que «... le cloisonnement est nécessaire pour permettre le niveau de spécialisation requis, mais s'il est associé à une absence de communication, il en résulte une inefficacité et des erreurs dans la gestion d'actifs» et que «lorsque la mise en œuvre de la gestion d'actifs échoue, c'est souvent en raison de l'absence d'alignement entre le personnel de la gestion d'actifs et la direction».

Il est nécessaire que l'alignement fonctionne à la fois «verticalement» et «horizontalement». L'alignement vertical signifie que les directives relatives aux actifs financiers et non financiers de la direction sont fondées sur des flux d'information ascendants exacts, mis en œuvre efficacement aux niveaux appropriés de l'organisme. L'alignement horizontal signifie que les informations financières et non financières qui circulent entre les services (pour exécuter des fonctions telles que l'exploitation, l'ingénierie, la maintenance de l'usine, la comptabilité financière, la gestion financière et le management des risques) utilisent la même terminologie et se rapportent aux actifs identifiés de la même manière.

Le présent document a pour objectif d'encourager les organismes à soutenir l'alignement entre ces fonctions de la gestion d'actifs et de fournir des recommandations sur la manière d'y parvenir. Il présente également les avantages qu'un organisme et ses parties prenantes peuvent retirer d'une meilleure compréhension, d'une meilleure mise en œuvre et d'une amélioration de l'alignement de ces fonctions de la gestion d'actifs. Cela permet aux domaines fonctionnels d'un organisme de partager des informations et de collaborer dans le but d'atteindre ses objectifs.

Le présent document peut aider les utilisateurs à appliquer les concepts de l'ISO 55000 et les exigences de l'ISO 55001. Il fournit des conseils et des recommandations complémentaires allant au-delà des explications fournies dans l'ISO 55002 sur les avantages qu'un organisme peut tirer de l'alignement.

Le présent document peut être appliqué à tous les types d'actifs ainsi que par tous les types et toutes les tailles d'organismes.

Il est destiné à être utilisé par le personnel impliqué dans la gestion d'actifs, à tous les niveaux au sein d'un organisme, y compris:

- la direction et les décideurs, pour tirer les avantages pouvant être obtenus par un meilleur alignement entre les fonctions financières et non financières;
- les personnes assurant des fonctions pluridisciplinaires liées aux actifs qui fournissent des informations à l'appui de la prise de décisions ou qui s'appuient sur les résultats de ces décisions;
- un large éventail de membres du personnel, y compris ceux qui sont responsables de la planification technique, de la conception, de la construction, de l'exploitation, de la maintenance et de la performance des actifs et ceux qui ont des responsabilités financières telles que la comptabilité, la planification financière, la budgétisation et l'information financière.

La connaissance et la compréhension de la terminologie et du langage commun utilisés par les fonctions financières et non financières peuvent faciliter la discussion, la communication et l'échange d'informations entre ces fonctions. L'[Article 3](#) définit les termes pertinents. Les [Articles 4](#) à [9](#) et les annexes correspondantes fournissent un éventail d'informations sur les fonctions financières et non financières dans la gestion d'actifs, y compris des informations sur les principes comptables de la gestion d'actifs.

Les détails concernant d'autres Normes internationales et documents sur la gestion d'actifs sont disponibles sur le site Internet de l'ISO ainsi que sur celui de l'ISO/TC 251 à l'adresse: <https://committee.iso.org/home/tc251>.

Itch Standards
(<https://standards.itech.ai>)
Document Preview

[ISO/TS 55010:2019](#)

<https://standards.itech.ai/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019>