

**Guide méthodologique**

**Utilisation de l’état « Résultat de l'action sociale - Utilisation des sommes allouées au fonds d’action sociale »**

**(FR.10.01.01 et FR.10.01.02)**

L'objectif de cet état est de présenter les données financières relatives à l'activité d'action sociale notamment :

* Les produits prélevés sur les opérations vie et sur les opérations non-vie, les produits des placements, les allocations, attributions et frais payés et à payer et les frais de gestion.
* La description du plan d’action sociale de l’organisme ventilant les sommes versées selon la nature de l’aide (prise en charge ponctuelle de la prime/cotisation, aide pour le paiement d’une prestation d’optique, aide pour le paiement d’une prestation dentaire, aide pour l’achat d’un équipement médicalisé, aide à l’aménagement du domicile, autres aides).

Cet état concerne uniquement les institutions de prévoyance relevant du code de la sécurité sociale et les mutuelles et unions relevant du code de la mutualité.

Par défaut, les montants ne doivent pas être signés, c’est-à-dire qu’ils ne doivent être précédés ni du signe « - » ni du signe « + ». Par exemple, une charge n’est pas renseignée « – XXX » mais « XXX », car les formules présentes dans les états sont rédigées de manière à intégrer les signes attendus propres aux champs concernés. En revanche, les montants présentant un signe opposé à celui attendu (par exemple, une charge créditrice), doivent être précédés du signe « - ».

Pour les champs dont les valeurs peuvent être positives ou négatives selon la situation (par exemple, les variations des provisions, les profits et pertes provenant de la réalisation de placement) le signe à indiquer est précisé dans les guides méthodologiques.

Organismes S I et S II (remettant en XBRL) : les montants sont exprimés en euros sans être arrondis.

1. **Utilisation de l’état**
2. **Résultat de l’action sociale (FR.10.01.01)**
3. **Colonnes**

Le premier tableau de l’état comporte deux colonnes présentant la décomposition des produits et charges de l’action sociale :

* Colonne C0010 : pour l’exercice sur lequel porte le reporting (exercice N) ;
* Colonne C0020 : pour l’exercice précédent (exercice N-1), à titre de comparaison.

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| Produits prélevés | R0010 | Montant des produits prélevés sur opérations Vie et Non-Vie au titre de financement de l’action sociale.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0020 et R0030. |
| * sur opérations non-vie | R0020 | Part des produits prélevés sur les opérations Non-Vie au titre de financement de l’action sociale. |
| * sur opérations vie | R0030 | Part des produits prélevés sur les opérations Vie au titre de financement de l’action sociale. |
| Produits des placements | R0040 | Part des produits des placements prélevés au titre de financement de l’action sociale. |
| Autres produits | R0050 | Part des autres produits prélevés au titre de financement de l’action sociale. |
| Produits exceptionnels | R0060 | Montant des produits exceptionnels au regard du programme d’action sociale. |
| Total produits | R0070 | Total des produits prélevés au titre de financement de l’action sociale enregistrés dans les comptes 75 « Produits non techniques ».  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0010 et R0040 à R0060. |
| Allocation, attribution, frais payés et à payer | R0080 | Montant des allocations, attributions et frais payés et à payer dans le cadre de l’action sociale à titre individuel et collectif.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0090 et R0100. |
| * à caractère individuel | R0090 | Montant des allocations, attributions et frais payés et à payer dans le cadre de l’action sociale à caractère individuel. |
| * à caractère collectif | R0100 | Montant des allocations, attributions et frais payés et à payer dans le cadre de l’action sociale à caractère collectif. |
| Autres allocations et attributions | R0110 | Montant de toutes autres allocations et attributions versées par l’organisme dans le cadre de l’action sociale. |
| Frais de gestion | R0120 | Montant des frais de gestion affectés à l’activité d’action sociale. |
| Charges exceptionnelles | R0130 | Montant des charges exceptionnelles au regard du programme d’action sociale. |
| Total charges | R0140[[1]](#footnote-1) | Total des charges de l’actions sociale enregistrées dans les comptes 650 « Charges non techniques – Action sociale ».  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0080 et R0110 à R0130. |
| Résultat de l’action sociale | R0150 | Résultat de l’action sociale.  Correspond aux produits de l’action sociale enregistrés en ligne R0070 nets des charges de l’action sociale enregistrées en ligne R0140. |

1. **Contrôles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vérification de la cohérence du total des charges de l’action sociale dans l’état | R0140/C0010 (premier tableau),  R0220/C0030 (deuxième tableau) | Le total des charges de l’action sociale de l’exercice N dans le premier tableau est égal à celui figurant dans le deuxième tableau :  R0140/C0010 = R0220/C0030 |
| Vérification de la cohérence des données renseignées avec le compte de résultat (contrôles inter-états) | R0140/C0010, R0140/C0020 | Le total des charges de l’action sociale dans cet état est égal au total des charges à caractère social figurant dans le compte de résultat non technique :  R0140/C0010 = R0150/C0010 de l’état « Compte de résultat non technique » et  R0140/C0020 = R0150/C0020 de l’état « Compte de résultat non technique » |

1. **Description de l’utilisation des sommes allouées au fonds d’action sociale (FR.10.01.02)**
2. **Colonnes**

Le deuxième tableau de l’état comporte cinq colonnes présentant les informations relatives à l’action sociale réalisée par l’organisme au cours de l’exercice N, pour chaque type d’activité listé dans le tableau :

* Colonne C0030 : montant total en numéraire versé au titre de l’action sociale ;
* Colonne C0040 : nombre de dossiers auxquels l’organisme a attribué des prestations d’action sociale parmi l’ensemble des dossiers qu’il a reçus au titre de l’exercice ;
* Colonne C0050 : nombre de dossiers total reçus par l’organisme au cours de l’exercice ;
* Colonne C0060 : montant minimum versé au titre de l’action sociale ;
* Colonne C0070 : montant maximum versé au titre de l’action sociale.

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| Prise en charge ponctuelle de la cotisation / prime | R0160 | Montants alloués, au titre de l’action sociale, à la prise en charge ponctuelle des cotisations / primes. |
| Aide pour le paiement d’un devis optique | R0170 | Montants alloués, au titre de l’action sociale, à la prise en charge ponctuelle des prestations d’optique. |
| Aide pour le paiement d’un devis dentaire | R0180 | Montants alloués, au titre de l’action sociale, à la prise en charge ponctuelle des prestations dentaires. |
| Aide à l’achat d’équipements médicalisés (fauteuil roulant, prothèses, etc.) | R0190 | Montants alloués, au titre de l’action sociale, à la prise en charge ponctuelle des achats d’équipements médicalisés. |
| Aide à l’aménagement du domicile suite à un handicap | R0200 | Montants alloués, au titre de l’action sociale, à la prise en charge ponctuelle des travaux d’aménagement du domicile suite à la survenance d’un handicap. |
| Autres | R0210 | Montants alloués au titre de toutes autres prestations d’action sociale. |
| Total | R0220\* | Total des montants alloués au cours de l’exercice N aux prestations de l’action sociale enregistrés dans les comptes 650 « Charges non techniques – Action sociale ».  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0160 à R0210. |

1. **Contrôles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vérification de la cohérence du total des charges de l’action sociale dans l’état | R0220/C0030 (deuxième tableau),  R0140/C0010 (premier tableau) | Le total des charges de l’action sociale de l’exercice N dans le premier tableau est égal à celui figurant dans le deuxième tableau :  R0140/C0010 = R0220/C0030 |

1. **Tableaux de l’état**
2. **Résultat de l’action sociale (FR.10.01.01)**



1. **Description de l’utilisation des sommes allouées au fonds d’action sociale (FR.10.01.02)**



1. Pour ces cellules, il existe des contrôles répertoriés dans la partie 3 [↑](#footnote-ref-1)