

**Guide méthodologique**

**Utilisation de l’état de suivi des conventions relevant de la branche 26 - FR.26.01**

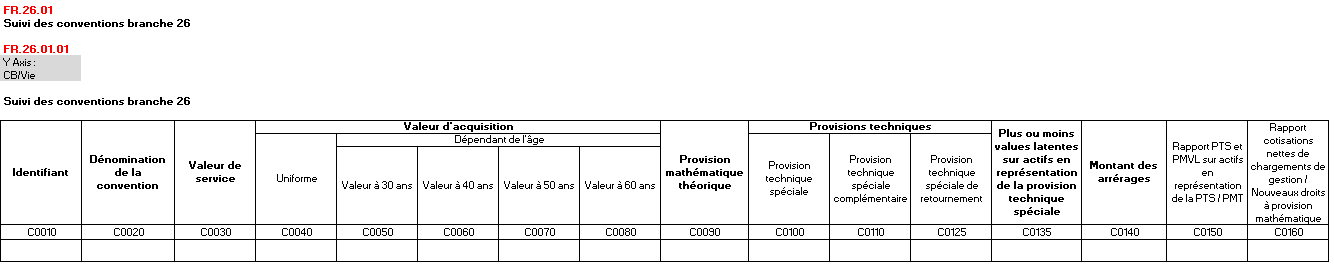
Le tableau de l’état FR.26.01 est à renseigner par les organismes d’assurance concernés en fonction de leur activité en application de l’instruction de l’ACPR n°2022-I-12 (anciennement n°2016-I-16) relative à la transmission à l’Autorité du contrôle prudentiel et de résolution de documents prudentiels annuels. Les organismes ne relevant pas du régime « Solvabilité II » ne doivent plus le communiquer.

Les montants monétaires sont exprimés en euros pour les organismes relevant des deux instructions (les organismes SII devant communiquer FR.26.01 au format XBRL).

1. **Utilisation de l’état**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INTITULE** | **NUMERO DE COLONNES** | **DEFINITION ET FORMULE** |
| Commentaire général | N/A | Cet état a pour vocation de donner des informations relatives aux conventions relevant de la branche 26, cf. articles [A. 441‑6 du code des assurances](https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do;jsessionid=2AD0CC4AF64A345C0A530C99D3FF6428.tpdila09v_3?idArticle=LEGIARTI000027888905&cidTexte=LEGITEXT000006073984&categorieLien=id&dateTexte=), [A. 932‑4‑2 du code de la sécurité sociale](https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?cidTexte=LEGITEXT000006073189&idArticle=LEGIARTI000006735116) et [A. 222‑2 du code de la mutualité](https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do;jsessionid=2AD0CC4AF64A345C0A530C99D3FF6428.tpdila09v_3?idArticle=LEGIARTI000006795889&cidTexte=LEGITEXT000006074067&dateTexte=20160503&categorieLien=id&oldAction=&nbResultRech=).  Pour chacune des conventions, les données sont renseignées sur une ligne distincte. |
| Identifiant | C0010 | Identifiant technique de la ligne (nombre entier) à rapporter dans la remise. Le remettant doit identifier chaque ligne de manière unique. |
| Dénomination de la convention | C0020 | Dénomination de la convention relevant de la branche 26 |
| Valeur de service | C0030 | Il s’agit de la valeur de service pour l’année à venir.  Il convient de se référer aux Codes des assurances, de la mutualité ou de la sécurité sociale le cas échéant pour le calcul de la valeur de service. |
| Valeur d’acquisition | C0040 à C0080 | Il s’agit de la valeur d’acquisition pour l’année à venir.  Quand la valeur d’acquisition est la même pour tous les âges, la colonne C0040 est renseignée. Sinon, les colonnes C0050 à C0080 recueillent la valeur d’acquisition à respectivement 30, 40, 50 et 60 ans. |
| Provision mathématique théorique | C0090 | Engagement du régime (somme des prestations futures probables actualisées) |
| Provisions techniques | C0100 à C0125 | Seul le code des assurances prévoit une provision technique spéciale, une provision technique spéciale complémentaire et une provision technique spéciale de retournement (cf. CdA, art. R.385-2 et R.441-7 et suivants).  Dans aucun des trois codes, il n’est prévu de réserve de capitalisation en branche 26. |
| Plus ou moins-values latentes sur actifs en représentation de la provision technique spéciale | C0135 | Plus ou moins-values latentes sur actifs en représentation de la provision technique spéciale (cf.C0110). |
| Montant des arrérages | C0140 | Il s’agit du montant des arrérages calculés d’après la nouvelle valeur de service et susceptibles d’être versés pendant l’exercice en cours. |
| Rapport PTS et PMVL sur actifs en représentation de la PTS / PMT | C0150 | À chaque clôture d’exercice, le rapport de la somme de la PTS et des plus-ou-moins-values latentes nettes sur les actifs affectés à la PTS sur la provision mathématique théorique est déterminé. Si ce rapport est inférieur à 1, il est constitué une PTSC, suivant les dispositions de l’article R.441-7-1 du Code des assurances. Suivant les dispositions de l’article R.441-21, l’assureur procède à l’affectation d’actifs au régime à hauteur du montant de la PTSC. |
| Rapport cotisations nettes de chargements de gestion / Nouveaux droits à provision mathématique | C0160 | Rapport entre les cotisations nettes de chargement de gestion perçues pendant l’exercice et les nouveaux droits à Provision Mathématique Théorique. pour l’exercice |

1. **Tableau**

****