

**Guide méthodologique**

**Utilisation des états « Variation des capitaux propres »**

**(FR.04.01, FR.04.02 et FR.04.03)**

L'objectif de ces états est de présenter la décomposition des comptes de capitaux / fonds propres et leur variation sur l’exercice sur lequel porte le reporting.

Il existe 3 versions de tableau de variation des capitaux propres, ce qui permet de prendre en compte les spécificités de l’organisme d’assurance :

* + un état pour les organismes soumis au Code des assurances ;
  + un état pour les organismes soumis au Code de la mutualité ;
  + un état pour les organismes soumis au Code de la sécurité sociale.

Par ailleurs, le tableau de variation des capitaux / fonds pour les organismes soumis au Code des assurances fournit l’information sur le projet de distribution des dividendes relatif à l’affectation du résultat de l’exercice sur lequel porte reporting.

En complément, les organismes **ne relevant pas du régime dit “Solvabilité II”** doivent renseigner le tableau des passifs subordonnés décomposés selon les trois catégories suivantes :

* + Titres participatifs admis en constitution de la marge de solvabilité ;
  + Autres emprunts et titres subordonnés admis en constitution de la marge de solvabilité ;
  + Emprunts et titres subordonnés non admis en constitution de la marge de solvabilité.

Pour chacune de ces trois catégories, l’organisme d’assurance doit présenter l’évolution de l’encours des passifs subordonnés entre la clôture de l’exercice précédent et celle de l’exercice sur lequel porte le reporting.

Par ailleurs, les organismes doivent fournir un certain nombre d’informations détaillées par titre : la somme des encours des titres pour lesquels il est donné une information détaillée doit représenter au moins 90% du solde à la clôture de l’exercice sur lequel porte le reporting pour chacune de ces catégories.

Le format du tableau des passifs subordonnés est identique pour tous les organismes d’assurance, quel que soit le code auquel ils sont soumis.

Les organismes **relevant du régime dit “Solvabilité II”** fournissent avec les états de reporting Solvabilité II des informations sur les passifs subordonnés (état S.23.04). Ils n’ont donc pas à renseigner le tableau sur les passifs subordonnés dans le cadre des états nationaux spécifiques.

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. **Tableaux de variation des capitaux / fonds propres (FR.04.01, FR.04.02, FR.04.03)**
3. **Colonnes**

Les états de variation des capitaux / fonds propres comportent les colonnes suivantes :

* Colonne C0010 : les soldes des capitaux / fonds propres à la clôture de l’exercice précédent (exercice N-1) avant affectation ;
* Colonne C0020 : les mouvements d’affectation du résultat de l’exercice N-1 ;
* Colonne C0030 : les mouvements d’incorporation des réserves ;
* Colonne C0040 : les mouvements d’augmentation des fonds d'établissement /de développement / du capital social ;
* Colonne C0050 : les autres mouvements d’augmentation des capitaux / fonds propres ;
* Colonne C0060 : les autres mouvements de diminution des capitaux / fonds propres ;
* Colonne C0070 : le résultat de l’exercice sur lequel porte le reporting (exercice N) ;
* Colonne C0080 : les soldes des capitaux / fonds propres à la clôture de l’exercice N.

Les montants enregistrés dans ces colonnes respectent l’égalité suivante :

C0080 = C0010 + C0020 + C0030 + C0040 + C0050 – C0060 + C0070

Les montants figurant dans les colonnes C0020 « Affectation du résultat », C0030 « Incorporation des réserves » et C0070 « Résultat de l’exercice » ne doivent pas être signés s'il s'agit de l'augmentation du poste (ligne) correspondant ; en revanche, s'il s'agit de la diminution du poste (ligne), le montant doit être précédé d'un « - ». Les montants figurant dans les colonnes C0040 à C0060 ne doivent pas être signés.

1. **Lignes**
2. ***Organismes relevant du Code des assurances (FR.04.01)***

| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Capital social | R0010[[1]](#footnote-1) | Montant du capital social enregistré dans le compte 101. |
| Fonds d'établissement constitué | R0020\* | Montant du fonds d’établissement constitué enregistré dans le compte 102. |
| Certificats mutualistes admis en fonds d'établissement | R0030\* | Montant des certificats mutualistes admis en fonds d’établissement enregistré dans le compte 1023. |
| Fonds social complémentaire | R0040\* | Montant du fonds social complémentaire constitué enregistré dans le compte 103. |
| Primes liées au capital social | R0050\* | Montant des primes liées au capital social enregistré dans le compte 104. |
| Ecarts de réévaluation | R0060\* | Montant des écarts de réévaluation enregistrés dans le compte 105. |
| Sous total capital / fonds | R0070 | Total des capitaux / fonds propres enregistrés dans les comptes 101 à 105.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0010 à R0060. |
| Réserves indisponibles | R0080 | Montant des réserves indisponibles enregistrées dans le compte 1062. |
| Réserves statutaires ou contractuelles | R0090 | Montant des réserves statutaires ou contractuelles enregistré dans le compte 1063. |
| Réserves réglementées | R0100 | Total des réserves réglementées enregistrées dans les comptes 1064.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0110 à R0145. |
| Réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement | R0110 | Montant de la réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement enregistrée dans le compte 10642. |
| Réserve de capitalisation | R0120\* | Montant de la réserve de capitalisation enregistrée dans le compte 10645. |
| Réserve pour plus value nette à long terme | R0130 | Montant de la réserve pour plus-values nettes à long terme enregistrée dans le compte 10641. |
| Réserve pour fonds de garantie | R0140 | Montant de la réserve pour fonds de garantie (article L.423-1 du Code des assurances) enregistrée dans le compte 10643 ou dans un autre compte que l’entreprise a créé pour comptabiliser cette réserve. |
| Réserve spéciale de solvabilité | R0142 | Montant de la réserve spéciale de la solvabilité |
| Autres réserves réglementées | R0145 | Montant des réserves réglementées autres que celles enregistrées dans les lignes précédentes |
| Autres réserves | R0150 | Montant des autres réserves enregistrées dans le compte 1068. |
| Sous total réserves | R0160\* | Total des réserves enregistrées dans les comptes 106.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0080, R0090, R0100 et R0150. |
| Report à nouveau | R0170\* | Montant du report à nouveau enregistré dans le compte 11. |
| Résultat de l'exercice | R0180\* | Montant du résultat de l’exercice (bénéfice ou perte) enregistré dans le compte 12. |
| Subventions d'équipement et autres subventions d'investissement | R0190\* | Montant des subventions d’équipement et autres subventions d’investissement enregistrées dans les comptes utilisés par l’organisme pour comptabiliser ces subventions (équivalent des comptes 13 pour les organismes relevant des codes de la mutualité et de la sécurité sociale). |
| Sous total autres éléments | R0200 | Total des autres éléments constitutifs des capitaux / fonds propres enregistrés dans les comptes 11, 12 et 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0170, R0180 et R0190. |
| Total | R0210\* | Total des capitaux / fonds propres enregistrés dans les comptes 10 à 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0070, R0160 et R0200. |
| Projet de distribution de dividendes | R0220 | Montant de la distribution des dividendes prévue dans le cadre de l’affectation du résultat de l’exercice N. |

1. ***Organismes relevant du Code de la mutualité (FR.04.02)***

| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Fonds de dotation sans droit de reprise | R0010\* | Total des fonds de dotation sans droit de reprise enregistré dans les comptes 102.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0020 à R0070. |
| Fonds d'établissement constitué | R0020 | Montant du fonds d’établissement constitué enregistré dans le compte 1021. |
| Fonds de développement constitué | R0030 | Montant du fonds de développement constitué enregistré dans le compte 1022. |
| Certificats mutualistes admis en fonds d'établissement | R0040 | Montant des certificats mutualistes admis en fonds d’établissement enregistré dans le compte 1023. |
| Fonds issus de droits d'adhésion constitués | R0050 | Montant des fonds issus de droits d'adhésion constitués enregistré dans le compte 1024. |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés non assortis d'une obligation ou d'une condition | R0060 | Montant des legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés non assortis d'une obligation ou d'une condition enregistré dans le compte 1025. |
| Autres apports sans droit de reprise | R0070 | Montant des autres apports sans droit de reprise enregistré dans le compte 1026. |
| Fonds de dotation avec droit de reprise | R0080\* | Total des fonds de dotation avec droit de reprise enregistré dans les comptes 103.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0090 à R0130. |
| Emprunt pour fonds d'établissement | R0090 | Montant des emprunts pour fonds d’établissement enregistré dans les comptes 1031. |
| Emprunt pour fonds de développement | R0100 | Total des emprunts pour fonds de développement enregistré dans les comptes 1032. |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition | R0110 | Montant des legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition enregistrés dans les comptes 1035. |
| Autres apports avec droit de reprise | R0120 | Montant des autres apports avec droit de reprise enregistrée dans les comptes 1036. |
| Droits des propriétaires (commodat) | R0130 | Montant des droits des propriétaires (commodat) enregistré dans les comptes 1039. |
| Réévaluation | R0140\* | Montant des écarts de réévaluation enregistré dans les comptes 105.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0150 et R0160. |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | R0150 | Montant des écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise enregistrés dans les comptes 1051. |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | R0160 | Montant des écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise enregistrées dans les comptes 1052. |
| Sous total fonds | R0170 | Total des fonds enregistrés dans les comptes 102, 103 et 105.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0010, R0080 et R0140. |
| Réserves indisponibles | R0180 | Montant des réserves indisponibles enregistrées dans les comptes 1062. |
| Réserves statutaires ou contractuelles | R0190 | Montant des réserves statutaires ou contractuelles enregistrées dans les comptes 1063. |
| Réserves réglementées | R0200 | Total des réserves réglementées enregistré dans les comptes 1064.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0210, R0220 et R0235. |
| Réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement | R0210 | Montant de la réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement enregistré dans le compte 10642. |
| Réserve pour fonds de garantie | R0220 | Montant de la réserve pour fonds de garantie enregistré dans le compte 10643. |
| Réserve de capitalisation | R0230\* | Montant de la réserve de capitalisation enregistré dans le compte 10645. |
| Réserve spéciale de solvabilité | R0232 | Montant de la réserve spéciale de la solvabilité |
| Autres réserves réglementées | R0235 | Montant des réserves réglementées autres que celles enregistrées dans les lignes précédentes |
| Autres réserves | R0240 | Montant des autres réserves enregistré dans les comptes 1068. |
| Sous total reserves | R0250\* | Total des réserves enregistrées dans les comptes 106.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0180 à R0200 et R0240. |
| Report à nouveau | R0260\* | Montant du report à nouveau enregistré dans le compte 11. |
| Résultat de l'exercice | R0270\* | Montant du résultat de l’exercice (bénéfice ou perte) enregistré dans le compte 12. |
| Subventions d'équipement et autres subventions d'investissement | R0280\* | Montant des subventions d’équipement et autres subventions d’investissement enregistrées dans les comptes 13. |
| Sous total autres éléments | R0290\* | Total des autres éléments constitutifs des fonds propres enregistrés dans les comptes 11, 12 et 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0260, R0270 et R0280. |
| Total | R0300\* | Total des fonds propres enregistrés dans les comptes 10 à 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0170, R0250 et R0290. |

1. ***Organismes relevant du Code de la sécurité sociale (FR.04.03)***

| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Fonds d'établissement constitué | R0010\* | Montant du fonds d'établissement constitué enregistré dans les comptes 102. |
| Certificats paritaires admis en fonds d'établissement | R0020\* | Montant des certificats paritaires admis en fonds d'établissement enregistré dans les comptes 1023. |
| Fonds de développement constitué | R0030\* | Montant du fonds de développement constitué enregistré dans les comptes 103. |
| Ecarts de réévaluation | R0040\* | Montant des écarts de réévaluation enregistré dans les comptes 105. |
| Sous total Capital / fonds | R0050 | Total des fonds enregistré dans les comptes 102 à 105.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0010 à R0040. |
| Réserves des fonds techniques | R0060 | Montant des réserves des fonds techniques enregistré dans le compte 1061. |
| Réserves indisponibles | R0070 | Montant des réserves indisponibles enregistrées dans les comptes 1062. |
| Réserves statutaires ou contractuelles | R0080 | Montant des réserves statutaires ou contractuelles enregistrées dans les comptes 1063. |
| Réserves réglementées | R0090 | Total des réserves réglementées enregistrées dans les comptes 1064.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0100 à R0125. |
| Réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement | R0100 | Montant de la réserve pour remboursement d'emprunt pour fonds d'établissement enregistré dans le compte 10642. |
| Réserve pour fonds de garantie | R0110 | Montant de la réserve pour fonds de garantie garantie (article L.423-1 du Code des assurances) enregistrée dans le compte 10643 ou dans un autre compte que l’organisme a créé pour comptabiliser cette réserve. |
| Réserve de capitalisation | R0120\* | Montant de la réserve de capitalisation enregistré dans le compte 10645. |
| Réserve spéciale de solvabilité | R0122 | Montant de la réserve spéciale de la solvabilité |
|  |  |  |
| Autres réserves réglementées | R0125 | Montant des réserves réglementées autres que celles enregistrées dans les lignes précédentes |
| Réserve du fonds de gestion | R0130 | Montant de la réserve du fonds de gestion enregistré dans les comptes 1065. |
| Réserve du fonds social | R0140 | Montant de la réserve du fonds social enregistré dans les comptes 1066. |
| Autres réserves | R0150 | Montant des autres réserves enregistré dans les comptes 1068. |
| Sous total réserves | R0160\* | Total des réserves enregistrées dans les comptes 106.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0060 à R0090 et R0130 à R0150. |
| Report à nouveau | R0170\* | Montant du report à nouveau enregistré dans le compte 11. |
| Résultat de l'exercice | R0180\* | Montant du résultat de l’exercice (bénéfice ou perte) enregistré dans le compte 12. |
| Subventions d'équipement et autres subventions d'investissement | R0190\* | Montant des subventions d’équipement et autres subventions d’investissement enregistrées dans les comptes 13. |
| Sous total autres éléments | R0200 | Total des autres éléments constitutifs des fonds propres enregistrés dans les comptes 11, 12 et 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0170, R0180 et R0190. |
| Total | R0210\* | Total des fonds propres enregistrés dans les comptes 10 à 13.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0050, R0160 et R0200. |

1. **Contrôles**

Les contrôles répertoriés ci-dessous sont des vérifications de la cohérence des données renseignées avec le bilan (contrôles inter-états).

1. ***Organismes relevant du Code des assurances***

| **Numéro de cellule** | **Définition et formule** |
| --- | --- |
| R0050/C0010, R0050/C0080 | Le montant des primes liées au capital social apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0050/C0010 = R0460/C0020 de l’état FR.02.01,  R0050/C0080 = R0460/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0060/C0010, R0060/C0080 | Le montant des écarts de réévaluation apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0060/C0010 = R0470/C0020 de l’état FR.02.01,  R0060/C0080 = R0470/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0120/C0080 | Le montant de la réserve de capitalisation à la clôture de l’exercice N apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans l’état FR.11.01 Evolution prospective de la réserve de capitalisation, non actualisée :  R0120/C0080 = R0010/C0010 de l’état FR.11.01 |
| R0160/C0010,  R0160/C0080 | Le total des réserves apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0160/C0010 = R0480/C0020 de l’état FR.02.01,  R0160/C0080 = R0480/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0170/C0010,  R0170/C0080 | Le total du report à nouveau apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0170/C0010 = R0490/C0020 de l’état FR.02.01,  R0170/C0080 = R0490/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0180/C0010,  R0180/C0020,  R0180/C0070,  R0180/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0180/C0010 = - R0180/C0020 = R0500/C0020 de l’état FR.02.01,  R0180/C0080 = R0180/C0070 = R0500/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0180/C0010,  R0180/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans le compte de résultat non technique :  R0180/C0010 = R0220/C0020 de l’état FR.03.03,  R0180/C0080 = R0220/C0010 de l’état FR.03.03 |
| R0190/C0010,  R0190/C0080 | Le total des subventions d'équipement et d'investissement apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0190/C0010 = R0530/C0020 de l’état FR.02.01,  R0190/C0080 = R0530/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0210/C0010,  R0210/C0080 | Le total des capitaux / fonds propres apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0210/C0010 = R0430/C0020 de l’état FR.02.01,  R0210/C0080 = R0430/C0010 de l’état FR.02.01 |

1. ***Organismes relevant du Code de la mutualité***

| **Numéro de cellule** | **Définition et formule** |
| --- | --- |
| R0010/C0010,  R0010/C0080 | Le montant des fonds de dotation sans droit de reprise apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0010/C0010 = R0450/C0020 de l’état FR.02.01,  R0010/C0080 = R0450/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0080/C0010,  R0080/C0080 | Le montant des fonds de dotation avec droit de reprise apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0080/C0010 = R0520/C0020 de l’état FR.02.01,  R0080/C0080 = R0520/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0140/C0010,  R0140/C0080 | Le montant des écarts de réévaluation apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0140/C0010 = R0470/C0020 de l’état FR.02.01,  R0140/C0080 = R0470/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0230/C0080 | Le montant de la réserve de capitalisation à la clôture de l’exercice N apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans l’état FR.11.01 Evolution prospective de la réserve de capitalisation, non actualisée :  R0230/C0080 = R0010/C0010 de l’état FR.11.01 |
| R0250/C0010,  R0250/C0080 | Le total des réserves apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0250/C0010 = R0480/C0020 de l’état FR.02.01,  R0250/C0080 = R0480/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0260/C0010,  R0260/C0080 | Le total du report à nouveau apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0260/C0010 = R0490/C0020 de l’état FR.02.01,  R0260/C0080 = R0490/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0270/C0010,  R0270/C0020,  R0270/C0070,  R0270/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0270/C0010 = - R0270/C0020 = R0500/C0020 de l’état FR.02.01  R0270/C0080 = R0270/C0070 = R0500/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0270/C0010,  R0270/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans le compte de résultat non technique :  R0270/C0010 = R0220/C0020 de l’état FR.03.03,  R0270/C0080 = R0220/C0010 de l’état FR.03.03 |
| R0280/C0010,  R0280/C0080 | Le total des subventions d'équipement et d'investissement apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0280/C0010 = R0530/C0020 de l’état FR.02.01,  R0280/C0080 = R0530/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0300/C0010,  R0300/C0080 | Le total des fonds mutualistes et réserves apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0300/C0010 = R0430/C0020 de l’état FR.02.01,  R0300/C0080 = R0430/C0010 de l’état FR.02.01 |

1. ***Organismes relevant du Code de la sécurité sociale***

| **Numéro de cellule** | **Définition et formule** |
| --- | --- |
| R0040/C0010,  R0040/C0080 | Le montant des écarts de réévaluation apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0040/C0010 = R0470/C0020 de l’état FR.02.01,  R0040/C0080 = R0470/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0120/C0080 | Le montant de la réserve de capitalisation à la clôture de l’exercice N apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans l’état FR.11.01 Evolution prospective de la réserve de capitalisation, non actualisée :  R0120/C0080 = R0010/C0010 de l’état FR.11.01 |
| R0160/C0010,  R0160/C0080 | Le total des réserves apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0160/C0010 = R0480/C0020 de l’état FR.02.01,  R0160/C0080 = R0480/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0170/C0010,  R0170/C0080 | Le total du report à nouveau apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0170/C0010 = R0490/C0020 de l’état FR.02.01,  R0170/C0080 = R0490/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0180/C0010,  R0180/C0020,  R0180/C0070,  R0180/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0180/C0010 = - R0180/C0020 = R0500/C0020 de l’état FR.02.01,  R0180/C0080 = R0180/C0070 = R0500/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0180/C0010,  R0180/C0080 | Le montant du résultat de l’exercice de reporting apparaissant dans cet état est égal à celui figurant dans le compte de résultat non technique :  R0180/C0010 = R0220/C0020 de l’état FR.03.03,  R0180/C0080 = R0220/C0010 de l’état FR.03.03 |
| R0190/C0010,  R0190/C0080 | Le total des subventions d'équipement et d'investissement apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0190/C0010 = R0530/C0020 de l’état FR.02.01,  R0190/C0080 = R0530/C0010 de l’état FR.02.01 |
| R0210/C0010,  R0210/C0080 | Le total des fonds propres apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0210/C0010 = R0430/C0020 de l’état FR.02.01,  R0210/C0080 = R0430/C0020 de l’état FR.02.01 |

1. **Tableaux des passifs subordonnés**

***(pour les organismes ne relevant pas du régime dit “Solvabilité II” uniquement)***

Pour rappel, les informations à fournir sur les passifs subordonnés sont présentées sous le même format, quel que soit le code auquel est soumis l’organisme d’assurance.

1. **Colonnes**

Les informations sur les passifs subordonnés sont regroupées en deux tableaux.

Le premier tableau présente la variation des passifs subordonnés entre les deux clôtures et comporte cinq colonnes suivantes :

* Colonne C0010 : les soldes des passifs subordonnés à la clôture de l’exercice précédent (exercice N-1) ;
* Colonne C0020 : les émissions de l’exercice sur lequel porte le reporting (exercice N) ;
* Colonne C0030 : les remboursements de l’exercice N ;
* Colonne C0040 : les autres mouvements de diminution des passifs subordonnés courant l’exercice N ;
* Colonne C0050 : les soldes des passifs subordonnés à la clôture de l’exercice N.

Les montants enregistrés dans ces colonnes ne doivent pas être signés et respectent l’égalité suivante :

C0050 = C0010 + C0020 – C0030 – C0040

Le deuxième tableau regroupe les caractéristiques des passifs subordonnés **par titre** et comporte treize colonnes:

* Colonne C0060 : les soldes des passifs subordonnés à la clôture de l’exercice N ;
* Colonne C0070 : nominal initial ;
* Colonne C0080 : code devise ;
* Colonne C0090 : contrepartie (si spécifique) ;
* Colonne C0100 : titre coté ;
* Colonne C0110 : date d’émission ;
* Colonne C0120 : date de maturité ;
* Colonne C0130 : dates de remboursements obligatoires ;
* Colonne C0140 : dates de remboursements optionnelles ;
* Colonne C0150 : montant remboursé au cours de l’exercice ;
* Colonne C0160 : taux d’intérêt nominal ;
* Colonne C0170 : taux d'intérêt en cas d'application d'une clause de step-up, le cas échéant ;
* Colonne C0180 : période de préavis pour modification ou remboursement total.

1. **Lignes**

***Premier tableau :***

| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Titres participatifs admis en constitution de la marge de solvabilité | R0410 | Montant des titres participatifs admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1600. |
| Autres emprunts et titres subordonnés admis en constitution de la marge de solvabilité | R0420 | Montant des autres emprunts et titres subordonnés admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1601 à 1605. |
| Emprunts et titres subordonnés non admis en constitution de la marge de solvabilité | R0430 | Montant des emprunts et titres subordonnés non admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1601 à 1605. |
| Total des passifs subordonnés | R0440\* | Total des passifs subordonnés enregistrés dans les comptes 160.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0410, R0420 et R0430. |

***Deuxième tableau :***

Pour rappel, les organismes soumis à l’obligation de renseigner les tableaux des titres subordonnés doivent fournir des informations détaillées par titre pour chacune des trois catégories des titres subordonnés et la somme des encours des titres pour lesquels il est donné une information détaillée doit représenter au moins 90% du solde à la clôture de l’exercice de reporting pour chacune de ces catégories.

Ainsi, les organismes doivent remplir autant de lignes par titre que nécessaire pour atteindre le minimum de 90% du solde à la clôture N par catégorie des titres subordonnées. La description du tableau ci-dessous ne prévoit que 2 lignes par titre pour chaque catégorie (lignes R0500 et R0510, R0600 et R0610, R0700 et R0710) ; d’autres lignes peuvent être rajoutées si nécessaire.

| **Intitulé** | **Ligne (Cellule)** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Titre "A" n°1,... | R0500, R0510, ... | Informations détaillées par titre pour les titres subordonnés de la première catégorie (Titres participatifs admis en constitution de la marge de solvabilité). |
| Sous-total des titres détaillés | R0570/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Total des encours à la clôture N des titres subordonnés de la première catégorie pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes précédentes.  Correspond au total des montants enregistrés dans les lignes R0500 et suivantes. |
| Solde total de la catégorie | R0580/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Solde à la clôture N des titres participatifs admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1600.  Egal au montant figurant dans la cellule R0410/C0050 du premier tableau. |
| Pourcentage des titres détaillés | R0590/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Pourcentage des titres subordonnés de la première catégorie pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes R0100 et suivantes, par rapport au total figurant dans la cellule R00580/C0060 :  R0590/C0060 = R0570/C0060 (en%)  R0580/C0060 |
| Titre "B" n°1,... | R0600, R0610, ... | Informations détaillées par titre pour les titres subordonnés de la deuxième catégorie (Autres emprunts et titres subordonnés admis en constitution de la marge de solvabilité). |
| Sous-total des titres détaillés | R0670 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Total des encours à la clôture N des titres de la deuxième catégorie des titres subordonnés pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes précédentes.  Correspond au total des montants enregistrés dans les lignes R0600 et suivantes. |
| Solde total de la catégorie | R0680/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Solde à la clôture N des autres emprunts et titres subordonnés admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1601 à 1605.  Egal au montant figurant dans la cellule R0420/C0050 du premier tableau. |
| Pourcentage des titres détaillés | R0690/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Pourcentage des titres subordonnés de la deuxième catégorie pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes R0200 et suivantes, par rapport au total figurant dans la cellule R00680/C0060 :  R0690/C0060 = R0670/C0060 (en%)  R0680/C0060 |
| Titre "C" n°1,... | R0700, R0710, ... | Informations détaillées par titre pour les titres subordonnés de la troisième catégorie (Emprunts et titres subordonnés non admis en constitution de la marge de solvabilité). |
| Sous-total des titres détaillés | R0770/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Total des encours à la clôture N des titres subordonnés de la troisième catégorie pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes précédentes.  Correspond au total des montants enregistrés dans les lignes R0700 et suivantes. |
| Solde total de la catégorie | R0780/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Solde à la clôture N des autres emprunts et titres subordonnés non admis en constitution de la marge de solvabilité enregistré dans les comptes 1601 à 1605.  Egal au montant figurant dans la cellule R0430/C0050 du premier tableau. |
| Pourcentage des titres détaillés | R0790/C0060 | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Pourcentage des titres subordonnés de la troisième catégorie pour lesquels il est donné une information détaillée dans les lignes R0300 et suivantes, par rapport au total figurant dans la cellule R0780/C0060 :  R0790/C0060 = R0770/C0060 (en%)  R0780/C0060 |
| Total des passifs subordonnés | R0800/C0060\* | Seule la colonne C0060 est renseignée.  Total des passifs subordonnés enregistrés dans les comptes 160.  Correspond à la somme des montants figurant dans les cellules R0580/C0060, R0680/C0060 et R0780/C0060. |

1. **Contrôles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Numéro de cellule** | **Définition et formule** |
| Vérification de la cohérence du total des passifs subordonnés dans l’état | R0440/C0050 (premier tableau),  R0800/C0060 (deuxième tableau) | Le total des passifs subordonnés à la clôture de l’exercice N dans le premier tableau est égal au total des passifs subordonnés à la clôture N dans le deuxième tableau :  R0400/C0050 (premier tableau) = R0800/C0060 (deuxième tableau) |
| Vérification de la cohérence des données renseignées avec le bilan (contrôles inter-états) | R0440/C0010, R0440/C0050 (premier tableau) | Le total des passifs subordonnés apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0040/C0010 = R0540/C0020 de l’état « Bilan »,  R0040/C0050 = R0540/C0010 de l’état « Bilan » |

1. **Tableaux de l’état**
2. **Tableaux de variation des capitaux / fonds propres (FR.04.01, FR.04.02, FR.04.03)**
3. ***Organismes relevant du Code des assurances***



1. ***Organismes relevant du Code de la mutualité***



1. ***Organismes relevant du Code de la sécurité sociale***



1. **Tableaux des passifs subordonnés**

***(pour les organismes ne relevant pas du régime dit “Solvabilité II” uniquement)***





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