

**Guide méthodologique**

**Utilisation de l’état « Détail des comptes de régularisation » (FR.07.01)**

L'objectif de cet état est de présenter la décomposition des comptes de régularisation figurant à l’actif et au passif du bilan.

Le modèle d’état étant commun à tous les organismes :

* Des différences de libellés de postes peuvent se présenter par rapport aux modèles d’états propres à certains organismes ;
* Certains postes sont spécifiques aux mutuelles et aux institutions de prévoyance.

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 SI et SII (remettant en XBRL) : les montants sont exprimés en euros sans être arrondis.

1. **Utilisation de l’état**
2. **Colonnes**

Le tableau de l’état comporte deux colonnes présentant le détail des comptes régularisation :

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

1. **Lignes**

| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| --- | --- | --- |
| Intérêts et loyers acquis non échus | R0010[[1]](#footnote-1) | Montant des intérêts et loyers acquis et non échus enregistrés dans les comptes 480. |
| Frais d’acquisition reportés vie | R0020\* | Montant des frais d’acquisition reportés sur les opérations d’assurance vie enregistrés dans les comptes 4810. |
| Frais d’acquisition reportés non-vie | R0030\* | Montant des frais d’acquisition reportés sur les opérations d’assurance non vie enregistrés dans les comptes 4811 et 4812. |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | R0040 | Montant des charges à répartir sur plusieurs exercices enregistrées dans les comptes 482. |
| Différences sur les prix de remboursement à percevoir | R0050 | Montant des différences sur les prix de remboursement à percevoir enregistrées dans les comptes 4830. |
| Comptes de régularisation liés aux instruments financiers à terme | R0060 | Montant des comptes de régularisation actifs liés aux instruments financiers à terme enregistrés en comptes 486.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes R0070 à R0090. |
| Comptes de régularisation :   * liés à des stratégies d'investissement ou de désinvestissement, * liés à des stratégies de rendement, * sur autres opérations | R0070  R0080  R0090 | Décomposition des comptes de régularisation actifs liés aux IFT en fonction de la stratégie de couverture utilisée ou d’opération, enregistrés dans les comptes 4861, 4862 et 4863 respectivement.  Le total de ces éléments est présenté dans la ligne R0060. |
| Évaluations techniques de la réassurance | R0100 | Solde débiteur des évaluations techniques de réassurance enregistré dans les comptes 487. |
| Différences de conversion – Actif | R0110 | Solde débiteur des écarts de conversion enregistré dans le compte 4896. |
| Autres comptes de régularisation | R0120 | Montant des autres comptes de régularisation actifs qui n’ont pas été reportés dans les lignes précédentes. |
| Total – Comptes de régularisation – Actif | R0130\* | Total des comptes de régularisation actifs enregistrés dans les comptes 48.  Correspond à la somme des montants inscrits sur les lignes R0010 à R0060, R0100, R0110 et R0120. |
| Produits à répartir sur plusieurs exercices | R0140 | Montant des produits à répartir sur plusieurs exercices enregistrés dans les comptes 484. |
| Amortissement des différences sur les prix de remboursement | R0150 | Montant des amortissements des différences sur les prix de remboursement enregistré dans les comptes 4850. |
| Report de commissions reçues des réassureurs | R0160 | Montant du report de commissions reçues des réassureurs enregistré dans les comptes 4855 et 4856. |
| Comptes de régularisation liés aux instruments financiers à terme | R0170 | Montant des comptes de régularisation passifs liés aux instruments financiers à terme (IFT) enregistrés en comptes 486.  Correspond à la somme des montants enregistrés en lignes 18 à 20. |
| Comptes de régularisation :   * liés à des stratégies d'investissement ou de désinvestissement, * liés à des stratégies de rendement, * sur autres opérations | R0180  R0190  R0200 | Décomposition des comptes de régularisation actifs liés aux IFT en fonction de la stratégie de couverture utilisée ou d’opération, enregistrés dans les comptes 4861, 4862 et 4863 respectivement. |
| Évaluations techniques de réassurance | R0210 | Solde débiteur des évaluations techniques de réassurance enregistré dans les comptes 487. |
| Différences de conversion – Passif | R0220 | Solde débiteur des écarts de conversion enregistré dans le compte 4897. |
| Autres comptes de régularisation | R0230 | Montant des autres comptes de régularisation passifs qui n’ont pas été reportés dans les lignes précédentes. |
| Total - Comptes de régularisation Passif | R0240\* | Total des comptes de régularisation passifs enregistrés dans les comptes 48.  Correspond à la somme des montants inscrits sur les lignes R0140 à R0170, R0210, R0220 et R0230. |

1. **Contrôles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Numéro de cellule** | **Définition et formule** |
| Vérification de la cohérence des données renseignées avec le bilan (contrôles inter-états) | R0010/C0010,  R0010/C0020 | Le montant des intérêts et loyers acquis et non échus apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré à l’actif du bilan :  R0010/C0010 = R0380/C0010 de l’état FR.02.01,  R0010/C0020 = R0380/C0020 de l’état FR.02.01 |
| R0020/C0010,  R0020/C0020 | Le montant des frais d’acquisition reportés Vie apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré à l’actif du bilan :  R0020/C0010 = R0390/C0010 de l’état FR.02.01,  R0020/C0020 = R0390/C0020 de l’état FR.02.01 |
| R0030/C0010,  R0030/C0020 | Le montant des frais d’acquisition reportés Non-Vie apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré à l’actif du bilan :  R0030/C0010 = R0400/C0010 de l’état FR.02.01,  R0030/C0020 = R0400/C0020 de l’état FR.02.01 |
| R0130/C0010,  R0130/C0020 | Le total des comptes de régularisation actifs apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré à l’actif du bilan :  R0130/C0010 = R0370/C0010 de l’état FR.02.01,  R0130/C0020 = R0370/C0020 de l’état FR.02.01 |
| R0240/C0010,  R0240/C0020, | Le total des comptes de régularisation - passif apparaissant dans cet état est égal à celui enregistré au passif du bilan :  R0240/C0010 = R0810/C0010 de l’état FR.02.01,  R0240/C0020 = R0810/C0020 de l’état FR.02.01 |

1. **Tableau de l’état**



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