

**Guide méthodologique**

**Modèle d’état « Contenu de la remise » (RC.01.01)**

Cette section concerne les déclarations annuelles demandées aux ORPS dans leur ensemble, ainsi que pour les comptabilités auxiliaires d’affectation et le fonds général (états « RCG » et « RCC »).

Sont qualifiés d’ORPS, les organismes de retraite professionnelle supplémentaire au sens le plus large ; les ORPS sous forme de mutuelles (ou respectivement unions de mutuelles) relevant du code de la mutualité seront qualifiés de MRPS (ou respectivement URPS) ; les ORPS relevant du code de la sécurité sociale, d’IRPS ; et ceux relevant du code des assurances de FRPS (une précision pourra ultérieurement être ajoutée s’il apparait utile de distinguer ceux à forme capitalistique ou mutualiste).

Lorsqu’une justification spéciale est requise, celle-ci n’est pas à présenter dans le modèle de déclaration, mais doit être incluse en annexe du rapport régulier au contrôleur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| RC.02.01-Bilan | R0020 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RCC.02.01-Bilan par comptabilité auxiliaire d’affectation | R0030 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de comptabilités auxiliaires d’affectation 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RCG.02.01-Bilan pour le fonds général | R0040 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de comptabilités auxiliaires d’affectation  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.03.01-Compte de résultat technique vie | R0050 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RCC.03.01-Compte de résultat technique vie par canton légal | R0060 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de comptabilités auxiliaires d’affectation 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.03.03-Compte de résultat non technique | R0080 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RCC.03.03-Compte de résultat non technique par canton légal | R0090 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de comptabilités auxiliaires d’affectation 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.04.01-Variation des capitaux propres pour les FRPS | R0100 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car le remettant n’est pas un FRPS  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.04.02-Variation des capitaux propres pour les MRPS et URPS | R0110 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car le remettant n’est ni un MRPS ni un URPS  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.04.03-Variation des capitaux propres pour les IRPS | R0120 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car le remettant n’est pas un IRPS  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.05.01-Variation des immobilisations | R0130 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.06.01-Décomposition du montant de provisions (passifs non techniques) | R0140 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées en l’absence de provisions (passifs non techniques)  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.07.01-Détail des comptes de régularisation | R0150 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.08.01-Décomposition des frais généraux par nature et par destination; décomposition des charges de personnel; engagements vis-à-vis des membres des organes de direction | R0160 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.09.01- Produits et charges issus des contributions volontaires en nature | R0170 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées en l’absence de contribution volontaire en nature  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.10.01-Données financières relatives à l'activité d'action sociale | R0180 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car le remettant est un FRPS  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.12.01-Décomposition du résultat financier par type de mouvements, par type de flux et par nature de titres | R0200 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.13.07-Compte de résultat par catégorie (vie & dommages corporels) | R0261 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.13.08-Compte de résultat par catégorie (vie & dommages corporels) - Succursales | R0262 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non exigées conformément aux instructions du modèle  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.14.01-Personnes assurées, couvertes et bénéficiaires par type de garanties | R0270 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.14.02-Primes et prestations par type de garanties | R0280 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.20.01-Enquête Taux Servis | R0310 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.22.01-Participation aux bénéfices / excédents - Fonds général | R0370 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de comptabilités auxiliaires d’affectation 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.22.02-Participation aux bénéfices / excédents -Euro croissance | R0380 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas d’Eurocroissance 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.22.04-Comparaison de la PB minimale avec le montant de PB effectif de l'exercice | R0400 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.23.01-Taux minimum garanti, suivi des enveloppes | R0410 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.26.01-Suivi des conventions branche 26 (L. 441) | R0440 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  2 – Non déclarées car pas de branche 26 0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.27.01-Provision globale de gestion | R0450 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RCC.28.01-Provision pour aléa financier - fonds général et comptabilités auxiliaires d'affectation | R0460 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |
| RC.30.01-Valorisation des biens immobiliers | R0470 | Choisir impérativement l’une des options suivantes: 1 – Informations déclarées  0 – Non déclarées pour toute autre raison (une justification spéciale est requise en ce cas) |