

**Guide méthodologique**

**Documents prudentiels européens quantitatifs à communiquer annuellement et trimestriellement par les organismes de retraite professionnelle supplémentaire**

Ce guide méthodologique traite des états quantitatifs présentés dans l’instruction 2020-I-05.

**PF.29.05**

**Évolution des provisions techniques**

1. **Colonnes**

Le tableau de l’état comporte :

* Une colonne C0010 Contrats à prestations définies (les indemnités de fin de carrière et les anciens contrats article 39)
* Une colonne C0020 Contrats à cotisations définies (hors indemnités de fin de carrière, hors anciens contrats article 39)
* Une colonne C0040 Total

Les clés de répartition sont à la discrétion de l’organisme, mais pourront être justifiées si le superviseur le demande.

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Colonne** | **Définition et formule** |
| Provisions techniques à l’ouverture | R0010 | Valeur des provisions techniques dans le bilan d’ouverture de la période ;  Les provisions techniques doivent être déclarées brutes de réassurance. |
| Coût des services rendus | R0020 | Évolutions des provisions au court de la période de reporting. |
| Changement du taux technique | R0030 | Effet de l’augmentation / de tout changement du taux d’actualisation |
| Écarts actuariels : Évolutions liées à l'expérience | R0040 | Changement des hypothèses de calcul des provisions techniques, basés sur l’expérience. |
| Autres changements | R0050 | Autres changements non répertoriés dans les catégories précédentes |
| Provisions techniques à la clôture | R0060 | Valeur des provisions techniques dans le bilan de clôture de la période. |
| Taux technique | R0070 | Taux d'actualisation utilisé en fin de période |
| Fourchettes de taux techniques | R0080 | Fourchettes de taux d'actualisation utilisés (s’il n’y pas qu’un seul taux utilisé). Dans le cas de taux au comptant (spot rates), rajouter un « s » avant de définir la fourchette, « s0,1%-5,0% ». |

