Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Département fédéral de l'intérieur DFI
**Office fédéral des assurances sociales OFAS**

# Directives sur la comptabilité et les mouvements de fonds des caisses de compensation (DCMF)

Valables dès le 1er janvier 2004

**Etat: 1er août 2025**

318.103 f DCMF

8.25

## Préambule

La version initiale des directives entrée en vigueur en 1996 a déjà été complétée par 7 suppléments. C'est la raison pour laquelle, une nouvelle version a été rééditée entièrement sans autres modifications que celles à prendre en considération dès le 1er janvier 2004.

Elles concernent :
- la comptabilisation des intérêts et des revenus issus des comptes de disponibilités et de placements (appendice supplémentaire nº 4)
- le plan comptable (intitulés des comptes 1440 et 6115).

## Remarques préliminaires au supplément 1, valables à partir du 1er janvier 2005

L'ouverture du secteur comptable (382) est rendu nécessaire par l'introduction des services médicaux régionaux. Les chiffres marginaux 510 et 749 ont été adaptés en conséquence.

Comme cela se pratique habituellement lors de la parution de feuilles volantes de l'AVS/AI/APG/PC, le feuillet modifié et à remplacer, porte dans l'angle inférieur droit la date d'entrée en vigueur du supplément (1.05).

## Remarques préliminaires au supplément 2, valables à partir du 1er janvier 2006

Les modifications contenues dans ce supplément s'inspirent essentiellement de la pratique. Certaines procédures sont assouplies afin d'en simplifier leur application alors que d'autres sont décrites au moyen d'écritures comptables.

Les principaux domaines concernés sont:
- La comptabilisation des indemnités pour la gestion des autres tâches
- L'enregistrement et l'attribution du résultat
- Les créations et dissolutions de provisions
- Les ristournes de contributions aux frais d'administration
- Les frais de poursuite.

Dans le domaine des mouvements de fonds, l'avis de situation au 15 du mois ainsi que l'octroi de fonds de roulement excédent Fr. 100 000.– sont supprimés. La détermination des disponibilités du Fonds de compensation peut s'effectuer soit à l'aide de la comptabilité tenue à jour, soit en déduisant les soldes des autres secteurs comptables résultant du dernier relevé mensuel, sous réserve qu'ils soient représentatifs des soldes quotidiens moyens.

Comme cela se pratique habituellement lors de la parution de feuilles volantes de l'AVS/AI/APG/PC, le feuillet modifié et à remplacer, porte dans l'angle inférieur droit la date d'entrée en vigueur du supplément (1.06).

## Remarques préliminaires au supplément 4, valables à partir du 1er janvier 2007

Ce supplément contient les modifications nécessitées par l'introduction de la loi sur le travail au noir.

Il découle des articles 14bis LAVS (nouveau), 6 LACI (modifié) et 206 RAVS (modifié) que:

– Lorsque l'employeur emploie des salariés sans faire un décompte de salaires avec la caisse de compensation, celle-ci le condamne (sous certaines conditions) à payer un supplément de 50% des cotisations dues respectivement jusqu'à 100% en cas de récidive. L'enregistrement comptable est décrit aux nos 710.1, 717 et 719.
– A titre d'indemnité en couverture des frais occasionnés, les caisses de compensations peuvent conserver un cinquième des suppléments (no 814.2).

Les articles 2 et 3 LTN ainsi que 69 LAVS (nouveau) introduisent une procédure de décompte simplifiée pour la perception de petites rémunérations:

– L'impôt fédéral prélevé dans le cadre de cette procédure s'inscrit au débit du compte 900.2045 (nouveau) et au compte 900.2046 (nouveau) pour l'impôt cantonal et communal respectivement.
– Les subsides aux frais d'administration de cette procédure s'enregistrent au crédit du compte 910.6475 (nouveau). Les contributions pour les réalisations initiales s'inscrivent dans ce même compte.
– La commission de perception s'enregistre au crédit du compte 910.6352 (nouveau) de manière analogue à la commission de perception de l'impôt à la source.

## Remarques préliminaires au supplément 5, valables à partir du 1er janvier 2008

Dans le cadre de la redistribution des tâches entre la Confédération et les cantons, la loi fédérale sur les prestations complémentaires a été complètement révisée (entrée en vigueur au 1.1.2008). La modification de la répartition du financement des PC rend nécessaire l'adaptation du plan comptable afférant aux prestations complémentaires.

## Remarques préliminaires au supplément 6, valables à partir du 1er janvier 2009

Les comptes suivants ont été créés pour les offices AI (380) et les SMR (382):

5381 Aide active au placement / collaboration OAI et organisations privées

5382 Mandats d'observation

Le compte 910.6353 «Indemnité redistribution taxe $CO_2$» a également été ouvert.

La combinaison secteur 930 et compte 6730 est à présent disponible.

## Remarques préliminaires au supplément 7, valables à partir du 1er janvier 2010

**A)**
Les tâches concernant la redistribution aux entreprises du produit sur le $CO_2$ demandent une adaptation du plan comptable dans la DCMF ainsi que l'insertion d'un nouveau chapitre (7.7).
L'ouverture des nouveaux comptes entraîne de nouvelles écritures comptables décrites en détail à l'appendice 5.

**Nouveau secteur comptable:**
217 Redistribution taxe $CO_2$

**Nouveaux comptes**
217.3055 Redistribution taxe $CO_2$ aux entreprises
217.4670 Ristourne de la redistribution taxe $CO_2$ à l'OFEV via CdC
200.2150 C/c transfert taxe $CO_2$ à redistribuer à une autre caisse
910.6353 Indemnité redistribution taxe $CO_2$ (ouverture dès le 1.1.2009)

**B)**
Suite aux changements intervenus dans le financement des caisses de compensation, des adaptations sont nécessaires dans les domaines des amortissements ainsi que de la constitution et la dissolution de provisions.

**Nouveaux comptes:**
910.6411 Subsides pour la procédure d'encaissement
910.6412 Subsides pour la procédure en réparation du dommage
910.6413 Subsides pour le calcul anticipé des rentes de vieillesse
(remplace le compte 910.6220 Produit des taxes d'extraits de CI).

**Compte supprimé:**
900.2510 Provision pour remboursement des subsides aux frais d'administration AVS

## Remarques préliminaires au supplément 8, valables à partir du 1er janvier 2011

Ce supplément contient les modifications suivantes:

– En matière de redistribution de la taxe sur le $CO_2$, dès 2011, le changement de caisse d'un affilié ne donnera plus lieu à un transfert financier entre les deux caisses de compensation concernées. L'appendice 5 DCMF est adapté en conséquence et le compte 200.2150 (C/c transfert de taxe $CO_2$) est supprimé.

– Le contenu de la lettre directive du 17 décembre 1999 relative aux réserves de liquidation des caisses professionnelles est transcrit au chiffre marginal 1010.

– Le chiffre marginal 821.1 relatif aux frais de poursuites avancés est modifié et les comptes 910.5511 (abandon de frais de poursuite) et 910.6480 (indemnité pour frais de poursuite irrécouvrables) sont ouverts.

– Les dispositions sur la remise de fonds à la Centrale (c.m. 1002 et 1002.2) ont été précisées.

– Le Centre de formation de l'AI dispose désormais de son propre secteur comptable (secteur 383).

– Les libellés des comptes 3071 et 3072 relatifs aux allocations familiales ont été adaptés.

## Remarques préliminaires au supplément 9, valables à partir du 1er janvier 2013

Les modifications contiennent en particulier de nouveaux comptes dans le plan comptable ainsi qu'un supplément dans la feuille complémentaire donnant des informations sur les cotisations, les prestations, les fonds propres et le total du bilan des autres tâches qui ne figurent pas dans la balance annuelle des mouvements.

### Nouveaux comptes dans le plan comptable

### 18 Compte d'ordre des autres tâches

1800 Valeur de rachat des contrats d'assurance

### 21 Comptes courants créanciers

200.2150 Compte intermédiaire redistribution taxe sur le CO2 (celui-ci doit être balancé à la fin de l'année)

## Remarques préliminaires au supplément 10, valables à partir du 1er janvier 2014

**Les adaptations prévues concernent les domaines suivants :**

1. **Demandes et remises de fonds avec l'application sécurisée Intranet AVS/AI**

Afin d'améliorer la sécurité des demandes de fonds à la Centrale de compensation, l'application sécurisée Intranet AVS/AI a été élargie, dès le 1er septembre 2013, à la communication des demandes de fonds. Exceptionnellement, l'E-mail: tresorerie@zas.admin.ch peut être utilisée'. Les chiffres marginaux 1001, 1002 et 1006 sont adaptés.

2. **Intégration des coûts des services médicaux régionaux (SMR) dans les offices AI**

Les coûts des SMR sont intégrés aux offices AI (secteur 380) depuis le 1.1.2013. Par conséquent, le secteur 382 n'est plus utilisé et donc supprimé.

3. **Campagne employeurs**

Le compte 380.5383 « campagne employeurs » a été ajouté au compte d'administration des offices AI. Les dépenses y afférentes du secteur Insertion professionnelle doivent être comptabilisées dès 2013 dans ce nouveau compte (voir bulletin 337).

4. **Gestion comptable de biens hérités par les offices AI**

L'office AI effectue la gestion opérationnelle dudit fonds. La caisse de compensation tient la comptabilité de ce fonds dans un secteur 6 à 8 de manière analogue à une autre tâche en gestion propre. L'état de la fortune du fonds est reporté et ajusté périodiquement dans les comptes de l'office AI. Le fonds dispose de ses propres comptes de liquidités.

**Nouveau :**

| | |
|---|---|
| Chiffres marginaux | 743.1 (nouveau) / 517 (modifié) |
| Plan comptable | 300.1390 « Autres débiteurs »<br>300.2490 « Autres engagements spéciaux » |

## SUPPLEMENT – Complément

## 5. Adaptations dans le domaine des autres tâches

Les chiffres marginaux ci-dessous sont adaptés

**1206** – Financement des autres tâches
Complément, précision de ce chiffre (le surplus d'un secteur ne peut pas compenser la dette d'un autre secteur).

**1209** – Indemnité pour la gestion des autres tâches (nouveau)
Formulation claire du principe d'indemnisation (celle-ci doit couvrir tous les coûts

## Remarques préliminaires au supplément 11, valables à partir du 1er janvier 2015

### Plan comptable (modifié)

Afin de mieux gérer les dépenses informatiques des offices AI, les comptes ci-dessous sont ajoutés au plan comptable. Leur utilisation est par analogie possible dans les secteurs 480 et 910.

| | |
|---|---|
| 380.5156, 480.5156 et 910.5156 | « Informatique – frais de développement de logiciels » |
| 380.5157, 480.5157 et 910.5157 | « Informatique – frais imputés » |

## Remarques préliminaires au supplément 12, valables à partir du 1er janvier 2016

L'intitulé du compte 380.5383 a été changé de « Campagne employeurs » en « Information de tiers ».

## Remarques préliminaires au supplément 13, valables à partir du 1er janvier 2018

Les comptes suivants ont été ouverts

Pour la comptabilisation dans le domaine des frais pour paiements à domicile
(solution alternative).
(Voir également communication AVS no 397)

| | | |
|---|---|---|
| AVS | 212.3520 | Frais pour paiements à domicile (lettre recommandée) |
| AI | 213.3520 | Frais pour paiements à domicile (lettre recommandée) |
| PC | 480 / 910 5315 | Frais pour paiements à domicile (lettre recommandée) |

Pour le compte de bilan des organes d'exécution AI

| | |
|---|---|
| 300.1000 | Caisse |
| 300.1011 | Poste |
| 300.1020 | Banque |
| 300.1400 | Comptes à terme et prêts fixes |
| 300.1440 | Titres de participation (y.c. Fonds de placements) |
| 300.2500 | Provisions pour frais d'administration ordinaire |

## Remarques préliminaires au supplément 14, valables à partir du 1er janvier 2020

Lors de la séance de la commission surveillance et organisation du 17 octobre 2019, une précision quant au texte du cm 812 été concordée. Le texte est modifié comme suit :

812 1/20 Les ristournes de contributions aux frais d'administration sont débitées dans le compte 910.5720 lorsque les contributions ont été initialement perçues à juste titre et dont le remboursement résulte d'une décision ultérieure distincte du comité de direction respectivement de la commission administrative.

812.1 1/20 Les ristournes de contributions aux frais d'administration sont débitées dans le compte 910.6000 lorsque les contributions n'auraient jamais dû être perçues compte tenu des informations disponibles (déclaration électronique des salaires, dépassement valeur seuil etc.).

Les constatations issues des rapports de révision de clôture 2017, faisant état d'une formulation dépassée et d'un « doublon », dont la Centrale ne nécessite plus, ont incité l'OFAS a adapté le cm 911.

911 1/20 Le compte annuel est transmis électroniquement à la Centrale jusqu'au 20 février. Simultanément, d'une part, un exemplaire valable et signé du compte annuel original est à soumettre à la Centrale (présentation selon appendice 3). D'autre part, une copie doit être conservée pour l'organe de révision qui effectue la révision de clôture.

Les quelques modifications apportées sont signalées par la mention 1/20

Les services de recours étaient, par le passé, rattachés aux caisses de compensation. Dans le canton de Berne, ce rattachement a été modifié le 1.1.2019 et le service de recours est désormais relié à l'office AI de Berne. Le compte suivant a été ouvert :

380.6490 Autres indemnités en couverture de frais d'administration

## Remarques préliminaires au supplément 15, valables dès le 1er janvier 2021

Les modifications de ce supplément sont principalement dues à :

**Corona-perte de gain (CPG)** (voir aussi DCMF-Corona)

Sur la base des mesures de lutte contre le coronavirus du 16 mars 2020, la Circulaire sur l'allocation pour perte de gain en cas de mesures destinées à lutter contre le coronavirus – Corona-perte de gain (CCPG; 318.713) a été publiée. Les présentes DCMF sont également valables pour la comptabilité et les mouvements de fonds dans le cadre de l'allocation pour perte de gain Corona. Les DCMF seront complétées au 1er janvier 2021 comme suit :

- Nouveau secteur comptable (SC) 218 Corona-perte de gain (voir Exemple de mise en page compte annuel, Appendice 3).
- Nouveaux comptes CPG dans le plan comptable, comme le compte courant CdC Corona 200.2101, comptes de prestations, comptes de prestations à restituer etc.
- Pour avoir une meilleure vue d'ensemble, un plan comptable CPG séparé est introduit en annexe A) plan comptable spécifique de la CPG (DCMF-Corona état au 3 avril 2020, complété par les ajustements jusqu'au 11.12.2020).

Les dispositions différentes, respectivement complémentaires, pour la mise en œuvre de la CPG sont introduites dans les « Directives sur la comptabilité et les mouvements de fonds des caisses de compensation dans le cadre de l'allocation perte de gain Corona ». Voir DCMF-Corona (Doc. 318.715) ; cela s'applique en particulier aux domaines suivants :

- Mouvements de fonds (demandes de fonds, remise de fonds)
- Augmentation du fonds de roulement
- Comptes spécifique du SC 218
- Clôture mensuelle du compte d'exploitation SC 218 ainsi que les écritures de bouclement
- Indemnité pour la mise en œuvre de la CPG aux caisses de compensation
- Nouveau compte « 200.2101 compte courant CdC Corona » pour la comptabilisation des clôtures du SC 218 ainsi que les demandes de fonds.

**Réforme des PC**
(voir Directives concernant les prestations complémentaires à l'AVS et à l'AI, DPC 318.682)

La réforme des PC entrera en vigueur le 1er janvier 2021. Les modifications des DPC ont un impact sur la comptabilité et le plan comptable chez les organes d'exécution des PC. Avec la réforme des PC, les « restitutions des PC légalement perçues » sont introduites. Ce qui nécessite de nouveaux comptes. En outre, l'art 21 OPC prévoit désormais le versement d'avances dans certains cas. Sur la base de l'art. 19 al. 4 LPGA, les versements d'avances sur prestations sont d'abord à comptabiliser sur le nouveau compte 1110 « Avances sur prestations ».

Pour la mise en œuvre de la réforme des PC, les DCMF sont modifiées comme suit :

- Le plan comptable est étendu aux nouveaux comptes PC (dans le compte d'exploitation : compte 3331, 3332, 4611, 4612, 4651 et compte 4652) ainsi que dans le bilan avec le compte 1110 « Avances sur prestations ».
- Pour avoir une meilleure vue d'ensemble, un plan comptable PC séparé est introduit en annexe B) plan comptable spécifique pour les PC (en accord avec l'annexe 17 DPC, voir aussi n° 7118.01 DPC).
- Une affectation plus détaillée aux sous-comptes conformément au n° 305 DCMF est possible (voir également n° 7118.01 DPC).
- La comptabilisation des avances sur prestations est nouvellement réglementée dans le n° 729.1 et le n° 407 est complété (voir également n° 4160.03 DPC).

**Allocation pour le congé de paternité**
(Circulaire sur les allocations de maternité et de paternité, CAMaPat)

Le 1er janvier 2021, les dispositions relatives à l'allocation pour le congé de paternité entreront en vigueur. Selon le plan comptable actuel, ces allocations sont à comptabiliser sur le compte « 3060 Allocations APG » dans le secteur comptable 214.

Etant donné que d'autres nouvelles prestations (telles que les indemnités pour les proches aidants) arriveront prochainement et que dans le cadre des travaux du projet de présentation des comptes compenswiss 1er pilier une ventilation plus détaillée au niveau du compte agrégé est prévisible, nous recommandons de comptabiliser les nouvelles allocations (ainsi que les comptes associés tels que les prestations à restituer, les amortissements etc.) dans des sous-comptes séparés conformément au n° 305 DCMF dès le 1.1.2021 (comme cela se fait déjà en pratique pour les allocations de maternité). Cela dans le but de faciliter le travail de transition lorsque, plus tard, le plan comptable sera adapté.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/21.

## Remarques préliminaires au supplément 16, valables dès le 18 janvier 2021

Les modifications de ce supplément sont principalement dues à :

**Corona-perte de gain (CPG)** (voir aussi DCMF-Corona)

Le 13 janvier 2021, le Conseil fédéral a complété les mesures de lutte contre la pandémie. En particulier, les personnes vulnérables ont droit à l'allocation perte de gain Corona dans des cas spécifiques. L'ordonnance sur les pertes de gain COVID-19 du 20 mars 2020 a été modifiée à l'art. 2 al. 3quater pour les employés vulnérables et à l'art. 2 al. 3quinquies pour les personnes vulnérables exerçant une activité lucrative indépendante.

Les prestations, respectivement les restitutions, correspondantes doivent être comptabilisées sur les nouveaux comptes suivants :

- 218.3057 Indemnités pour salariés vulnérables
- 218.3058 Indemnités pour indépendants vulnérables
- 218.4677 Indemnités pour salariés vulnérables à restituer
- 218.4678 Indemnités pour indépendants vulnérables à restituer

L'appendice au plan comptable A « Corona-perte de gain (CPG) » ainsi que le plan comptable général sont actualisés en conséquence.

Les « Directives pour le domaine comptabilité et mouvements de fonds dans le cadre de l'allocation pour perte de gain Corona (DCMF-Corona) » séparées sont également actualisées. Voir DCMF-Corona (Doc. 318.715).

Voir également les modifications dans la « Circulaire sur l'allocation pour perte de gain en cas de mesures destinées à lutter contre le coronavirus – Corona-perte de gain (CCPG; 318.713) », Avant-propos à la version 11.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/21 (18 janvier 2021).

## Remarques préliminaires au supplément 17, valable dès le 1er juillet 2021

Les modifications de ce supplément sont principalement dues à :

### Prestations transitoires pour les chômeurs âgés :

Le 1er juillet 2021, la nouvelle loi fédérale sur les prestations transitoires pour les chômeurs âgés (LPtra) entre en vigueur tout comme les directives concernant les prestations transitoires pour les chômeurs âgés (DPtra). Les Ptra sont une nouvelle tâche confiée par la Confédération aux organes d'exécution des PC. Les Ptra (prestations transitoires annuelles et frais de maladie et d'invalidité) sont financées par la Confédération. Les frais d'administration sont pris en charge par le Canton.

La comptabilité est tenue dans le nouveau secteur comptable (SC) 25 Prestations transitoires pour les chômeurs âgés, à ouvrir, c'est-à-dire :

- SC 250 Compte de bilan Ptra
- SC 251 Compte d'exploitation Ptra annuelles
- SC 252 Compte d'exploitation frais de maladie et d'invalidité
- SC 258 Compte d'administration Ptra
- SC 259 Bouclement Ptra

Les Ptra sont tenues en dehors des comptes des fonds (SC 2) séparément sous « autres comptes de droit fédéral », dans le sens d'un 10ème secteur comptable (voir également chiffre marginal 303 DCMF).

Les prescriptions spécifiques concernant la comptabilité et les mouvements de fonds des Ptra se trouvent dans les DPtra, chapitre 7. Dans ce supplément des DCMF, seules les adaptations suivantes pour « l'intégration » du secteur comptable 25 Ptra sont effectuées :

- Nouveau chapitre 5.8 pour le nouveau secteur comptable 25 – Ptra
- Appendice 1, chiffre 2, Structure de la comptabilité : SC 25 introduit et chiffre 3 complété avec lien du SC 25 aux groupes de comptes
- Appendice 2, Ecritures de bouclement pour les bouclements mensuels et annuels du SC 25 complété

- Plan comptable complété par les nouveaux comptes des Ptra
- Pour une meilleure vue d'ensemble, appendice au plan comptable C) : Ptra avec les comptes spécifiques pour les prestations transitoires (ce qui est identique à l'annexe 16 des DPtra, voir également chiffre marginal 7116.01 DPtra)
- Abréviations, table de matières et index alphabétique complétés

Pour les annonces à la CdC, voir les directives techniques pour l'échange informatisé des données en format XML avec la Centrale (DT XML).

**Allocation de prise en charge**
(voir circulaire sur l'allocation de prise en charge, CAPC)

Le 1er juillet 2021, les dispositions relatives au congé de prise en charge, respectivement de l'allocation de prise en charge, entrent en vigueur ; voir CAPC.

Selon le plan comptable actuel, ces allocations doivent être comptabilisées sur le compte « 3060 Allocations APG » du secteur comptable 214.

Comme indiqué également dans le supplément 15 de ces directives datant du 1er janvier 2021, nous recommandons de comptabiliser les nouvelles allocations (ainsi que les comptes associés tels que les prestations à restituer, les amortissements etc.) dans des sous-comptes séparés conformément au chiffre marginal 305 DCMF.

**Adaptations sur le plan rédactionnel**

Les chiffres marginaux 723, 1002.1 et 1002.2 sont adaptés sur le plan rédactionnel.

## Corrections du plan comptable

Par ailleurs, le plan comptable est corrigé pour les comptes :

- 3331 également applicable pour le SC 421 (correction dans la version française)
- 4651 également applicable pour le SC 414

- 3350 également applicable pour le SC 216 (AC)
- 3610 SC 216 (AC) est supprimé

- 5451 et 5490 également applicable pour les SC 380/480

## Abréviations complétées par :

| | |
|---|---|
| APG | Allocations pour perte de gain |
| CAPC | Circulaire sur l'allocation de prise en charge (CAPC) |
| DCMF | Directives sur la comptabilité et les mouvements de fonds des caisses de compensation (DCMF) |
| DPtra | Directives concernant les prestations transitoires pour les chômeurs âgés (DPtra) |
| LAPG | Loi fédérale sur les allocations pour perte de gain (LAPG) |
| Ptra | Prestations transitoires pour les chômeurs âgés |

Les modifications apportées sont signalées par la mention 7/21.

## Remarques préliminaires au supplément 18, valable dès le 1er janvier 2022

Ce supplément contient les modifications suivantes :

Le 1er juillet le versement par express a été supprimé (cf cm 1002.2 et le bulletin AVS no. 440. PostFinance nous avait confirmé que si l'ordre de paiement pour le même jour était libéré avant 12.00 heures, le virement serait effectué le même jour. Cependant, dans la pratique, nous avons constaté que le temps de traitement est plus long avec cette procédure et que la CdC reçoit donc les avis de crédit avec un retard de 2 à 3 heures. Pour cette raison, nous révoquons l'ajustement dans les DCMF et réintroduisons le versement express systématique pour toutes les remises de fonds avec effet immédiat.

## Adaptations sur le plan rédactionnel

| | |
|---|---|
| 4612 | Restitution de primes LAMal légalement perçue |
| 5560 | Amortissement sur équipements, régulier |
| 5570 | Amortissement sur équipements, supplémentaire<br>(Le renvoi au ch. 802 et 807 est supprimé. Ces chiffres ont été abrogés.) |

Assurance-invalidité

| | |
|---|---|
| 380.5071 | Honoraires des intervenants/formateurs des offices AI (avant Frais du Centre de formation) |

## Les comptes suivants ont été ajoutés au plan comptable

Par ailleurs, le plan comptable est corrigé ou complété comme suit :

Assurance-invalidité

| | |
|---|---|
| 380.5384 | Contrôle des factures (Swiss DRG) |
| 380.5385 | Contrôle des factures (FSA) |

Prestations complémentaires (Plan comptable-Annexe B)

| | |
|---|---|
| 411./421.4613 | Restitution de primes LAMal **ill**également perçue |

Prestations transitoires (Plan comptable Annexe C
1390 et 2190 également applicable pour le SC 250
(seulement pour les offices Bâle-Ville et Genève)

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/22

## Remarques préliminaires au supplément 19, valable dès le 1er janvier 2023

Ce supplément contient une nouvelle formulation du chiffre 1201 et concerne la distinction entre la gestion d'une autre tâche en gestion propre et en agence de décompte. Cette reformulation a été rendue nécessaire suite aux malentendus et erreurs d'interprétation qui concernaient principalement la version française.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/23.

## Remarques préliminaires au supplément 20, valable dès le 1er janvier 2024

Ce supplément contient les modifications et adaptations suivantes :

### Nouveau secteur comptable 970 pour l'organisation supérieure de gestion de l'ECAS

Pour l'organisation de gestion supérieure de l'ECAS, le SC 970 est nouvellement à disposition. Dans ce SC, les mêmes comptes que dans le SC 910 peuvent être utilisés. L'utilisation du SC 970 est facultative jusqu'à nouvel ordre.

### Ch. 510 – Mise à jour des comptes concernés pour le bouclement AI

Le chiffre 510 a été complété avec le secteur comptable 383 et le compte 213.3228.

### Ch. 805.1 nouveau comptes pour les provisions des avoirs en vacances et heures supplémentaires

L'ordonnance sur la présentation des comptes de Compenswiss (RS 830.22 - Ordonnance du 29 juin 2022 sur la présentation des comptes de l'établissement de droit public de la Confédération «compenswiss (Fonds de compensation AVS/AI/APG)» entrera en vigueur le 1er janvier 2025. Celle-ci aura des conséquences isolées sur la comptabilité des caisses de compensation.

Pour l'instant, le seul effet est la constitution obligatoire de provisions pour les avoirs de vacances et d'heures supplémentaires (y compris horaire mobile) auprès des offices AI.

Un nouveau compte est ouvert à cet effet dans le plan comptable :

- Compte 2501 Provisions vacances / heures supplémentaires

La comptabilisation s'effectue à la charge des « charges de personnel » et est également dissoute de la même manière. Aucun compte séparé n'est ouvert dans le compte d'administration. La comptabilisation se fait sur les comptes existants 5010, 5030.

Alors que cette provision est obligatoire pour les offices AI, elle reste facultative pour les autres SC. Les ch. 416, 519 et 806 sont adaptés en conséquence avec le compte 2501.

### Transmission mensuelle du compte d'administration de l'AI

A l'avenir, le compte d'administration de l'AI (SC 380 et SC 383) seront également transmis mensuellement à la CdC. Désormais, les soldes des mouvements des comptes détaillés des classes de comptes 5 et 6 depuis le début de l'exercice comptable des SC 380 et 383 doivent également être transmis à la CdC chaque mois (dans le relevé mensuel selon le ch. 904). Les directives techniques sont applicables pour l'annonce des données à la CdC (ch. 902).

### Ch. 1002.2 Remise de fonds

La BNS ne propose pas de E-banking et rend le traitement très lent et compliqué pour la CdC. C'est la raison pour laquelle la remise des fonds à la Banque nationale est arrêtée.

### Ch. 1201

Le chiffre marginal 1201 est adapté. Les critères d'évaluation permettant de distinguer s'il s'agit d'une tâche en gestion propre ou en agence de décompte sont décrits dans les DRAT (ch. 3202 à 3202.1, 3203 et 3203.1).

### Ch. 1201.1 et 1202.2

Les chiffres marginaux 1201.1 et 1202.2 sont abrogés.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/24.

## Remarques préliminaires au supplément 21, valable dès le 1er janvier 2025

Ce supplément contient les modifications et adaptations suivantes :

### 1. Les modifications et adaptations suivantes sont dues à un ajustement des comptes des DCMF et de la CCAOAI.

Les comptes suivants ont été supprimés du secteur comptable 380 :

**380.5071** Honoraires des intervenants/formateurs des offices AI
**380.5150** Informatique – compte collectif
**380.5156** Informatique – frais de développement de logiciels
**380.5490** Autres intérêts passifs
**380.6610** Produits des ventes

Les comptes suivants ont été ajoutés dans les SC 300, 380 et 383 :

**300.1410** Comptes d'épargne
**300.1420** Obligations
**300.1430** Actions
**380.5330** Frais de l'organe de révision externe de la caisse/des agences
**383.5071** Honoraires des intervenants/formateurs des offices AI
**383.5330** Frais de l'organe de révision externe de la caisse/des agences
**383.6610** Produits des ventes

### 2. Introduction comptes pour l'organisation supérieure de gestion de l'ECAS

L'année passée, le plan comptable a été complété pour l'organisation de gestion supérieure de l'ECAS selon art. 155*a* RAVS avec le secteur comptable 970. Suite à une requête, il devient le SC comptable 97 et est étendu avec les sous-secteurs comptables suivants :

- 970 Compte de bilan
- 971 – 977 pour d'éventuels comptes d'exploitation pour les tâches au niveau ECAS
- 978 Compte d'administration au niveau ECAS
- 979 pour le bouclement

Dans le SC 97, tous les comptes sont autorisés.

Dans le secteur comptable 1, deux nouveaux comptes ont été ouverts pour les dettes et les avoirs :

**199.1297** Avoirs auprès du sc 97
**199.2297** Dettes auprès du sc 97

**Intégration de l'assurance-accidents obligatoire en vertu de la loi fédérale sur l'assurance-accidents (LAA) dans la procédure de décompte simplifiée (cf. bulletin AVS No 466)**

Pour la comptabilisation, les caisses de compensation choisissent un secteur comptable entre le 6 et 8 avec les sous-secteurs respectifs pour le bilan, pour le compte d'exploitation AP, compte d'exploitation ANP, le compte d'administration et le bouclement. Chaque caisse peut déterminer individuellement les secteurs comptables dans le cadre des secteurs comptable prédéfinis de 6-8.
Pour la commission de perception des cotisations AP et ANP, un nouveau compte est ouvert dans le secteur comptable 910 :

**910.6355** Commission de perception des cotisations AP et ANP dans le cadre de la procédure simplifiée

## 4. Comptes pour la 13e Rente AVS

Les travaux pour la mise en œuvre de la 13e rente AVS sont en cours et il y aura encore différents besoins d'adaptation.
Mais il est d'ores et déjà certain que la comptabilisation de la 13e rente nécessitera de nouveaux comptes qui devront être programmés par les pools informatiques. Chaque mois, 1/12 de la rente en cours sera comptabilisé sur un compte passif. Selon le règlement définitif, la compensation se fait soit par paiement, soit par dissolution de la régularisation. Dans le grand livre, le nouveau compte passif 200.2113 est introduit à cet effet. En outre, la caisse de compensation tient un compte courant dans une comptabilité accessoire (comptabilité de décompte) par bénéficiaire (selon la même logique que pour les affiliés). L'aperçu suivant montre tous les nouveaux comptes introduits en rapport avec la 13e rente :

**200.2113** Compte courant des bénéficiaires 13e rente
**212.3001** 13e rente
**212.3334** Amortissement de prestations à restituer 13e rente
**212.4401** Dissolution des régularisations pour la 13e rente

**212.4604** 13e rente à restituer

**et de plus pour les rentes extraordinaires**
**212.3011** 13e rente extraordinaire
**212.3335** Amortissement de prestations à restituer 13e rente extraordinaire
**212.4402** Dissolution des régularisations pour la 13e rente extraordinaire
**212.4605** 13e rente extraordinaire à restituer

Les comptes seront ouverts dès le 1er janvier 2025.

**5. Nouveaux comptes relatifs à la procédure par voie de faillite en vigueur dès le 1er janvier 2025**
En raison de la suppression de l'art. 43 al. 1 et al. 1bis de la loi sur la poursuite pour dettes et la faillite (LP), les caisses de compensation peuvent exécuter la poursuite par voie de faillite dans le cadre de l'encaissement des cotisations. Une indemnité de 70 francs leur est octroyé pour chaque réquisition de faillite au sens de l'art. 88 LP et 210 francs pour chaque clôture de faillite prononcée en vertu de l'art. 268, al. 2, LP par le juge qui a déclaré la faillite (Art. 158bis al.1 let. bbis). Pour la comptabilisation des frais et des indemnités, les comptes déjà existants pour les poursuites peuvent être utilisés. Les comptes suivants ont été renommés.

**xxx.5172** Frais de poursuite et de faillite avancés
**xxx.5510** Frais de poursuite et de faillite amortis
**xxx.5511** Abandon de frais de poursuite et de faillite
**910.6480** Indemnités pour frais de poursuite et faillite irrécouvrables
**xxx.6700** Frais de poursuite et de faillite récupérés

Les comptes seront renommés dès le 1er janvier 2025.

**6. Adaptations des ch. 1008 et ch. 1009**
Pour les chiffres 1008 et 1009, il a été constaté que la traduction en français ne correspondait pas à la version allemande. Ces chiffres ont donc été adaptés pour correspondre à la version allemande.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 1/25.

## Remarques préliminaires au supplément 22, valable dès le 1er août 2025

Ce supplément contient les modifications et adaptations suivantes :

### 1. Les modifications et adaptations suivantes sont dues à un ajustement des comptes des DCMF et de la CCAOAI.

Les comptes suivants ont été supprimés du secteur comptable 300 :

**300.1410 Comptes d'épargne**
**300.1420 Obligations**
**300.1430 Actions**
**300.1440 Titres de participation (y. c. Fonds de placements)**

### 2. Comptes pour la 13e Rente AVS

Pour la remise de prestations à restituer liées à la 13e rente, les comptes suivants ont été nouvellement créés:

**212.3374** Remises de prestations à restituer 13e rente

**et en plus pour les rentes extraordinaires**

**212.3375** Remises de prestations à restituer 13e rente extraordinaire

Les comptes seront ouverts dès le 1er janvier 2026.

### 3. Compensation des charges CAF – nouveau chiffres, nouveaux comptes

Pour la comptabilisation de la compensation des charges, toutes sortes de comptes ont été utilisés jusqu'à présent, et la manière même de comptabiliser a été très variable. Dans certains cas, en plus des flux financiers de l'année en cours, des écritures de régularisation ont également été comptabilisées pour l'année en cours. En conséquence, les données statistiques donnent une image peu plausible.

Afin de garantir une comptabilisation uniforme, les **chiffres 754 à 757** et les comptes suivants ont été nouvellement introduits pour la comptabilisation de la compensation des charges :

**5xx.1780** Actif de régularisation pour la compensation des charges CAF
**5xx.2780** Passif de régularisation pour la compensation des charges CAF

**5xx.3076** Compensation des charges CAF, sortie effective de liquidités pendant l'année en cours
**5xx.3077** Compensation des charges CAF, régularisation des prévisions de sorties de liquidités supplémentaires pour l'année en cours

**5xx.4076** Compensation des charges CAF, entrée effective de liquidités pendant l'année en cours
**5xx.4077** Compensation des charges CAF, régularisation des prévisions d'entrées de liquidités supplémentaires pour l'année en cours

L'autorité cantonale qui procède à la compensation des charges peut comptabiliser l'exécution comme auparavant.

## 4. Adaptations des ch. 711

Cette adaptation ne concerne que la version allemande.

## 5. Examens médicaux supplémentaires – l'allocation de prise en charge (CAPC)

Pour évaluer le droit à une allocation de prise en charge, les caisses de compensation peuvent demander des documents et des renseignements complémentaires aux médecins. Conformément à l'art. 45 LPGA, les frais qui en résultent sont à la charge de l'assureur (fonds APG)

**La comptabilisation doit être effectuée conformément au chiffre 748.**

Pour cette raison, les comptes suivants sont ouverts dans le secteur comptable 214 :

**214.3221** Mesures d'enquête générales – rapports médicaux
**214.4622** Demandes de remboursement des mesures d'enquête.

## 6. Adaptations des ch. 1207

Afin d'accorder plus de flexibilité aux caisses de compensation dans le financement des autres tâches, le chiffre 1207 est adapté de manière à ce qu'il soit possible de renoncer aux avances trimestrielles pour ce financement, s'il est garanti qu'il n'y a pas de financement croisé via un autre secteur comptable (exceptions voir chiffre 1206).

## 7. Annulation des ch. 1208

En raison de la reformulation du chiffre 1207, le chiffre 1208 est devenu sans objet et est donc abrogé.

Les modifications apportées sont signalées par la mention 8/25.

## Table des matières

**Abréviations ..... 40**

**1. Domaine d'application ..... 42**

**2. Principes de la comptabilité ..... 43**

2.1 Généralités ..... 43

2.2 Généralités dans la mise en œuvre de l'informatique ..... 43

**3. Concept comptable ..... 45**

3.1 Généralités ..... 45

3.2 Numéro de compte ..... 45

**4. Structure de la comptabilité ..... 47**

4.1 Comptabilités accessoires ..... 47

4.1.1 Comptabilité des affiliés (débiteurs) ..... 47

4.1.2 Comptabilité des prestations (créanciers) ..... 48

4.1.3 Comptabilité des salaires ..... 49

4.1.4 Comptabilité des biens patrimoniaux et inventaire ..... 49

4.2 Comptabilité principale ..... 49

**5. Secteurs comptables ..... 51**

5.1 Secteur comptable 1 : Finances ..... 51

5.2 Secteur comptable 2 : AVS/AI/APG/AFA/AC (comptes des fonds) ..... 51

5.3 Secteur comptable 3 : Organes d'exécution AI ..... 52

5.4 Secteur comptable 4 : Prestations complémentaires (PC) ..... 53

5.5 Secteur comptable 5 : Caisse d'allocations familiales (CAF) ..... 53

5.6 Secteurs comptables 6 à 8 : Autres tâches ..... 55

5.7 Secteur comptable 9 : Compte d'administration ..... 55

5.8 Secteur comptable 25 Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra) ..... 57

**6. Bilan 59**

6.1 Disponibilités ..... 59

6.2 Comptes courants ..... 59

6.2.1 Centrale de compensation (Centrale) ..... 59
6.2.2 Affiliés 59
6.2.3 Bénéficiaires de prestations ..... 60
6.2.4 Autres avoirs et autres dettes ..... 61

**6.3 Placements et engagements de la caisse de compensation** ..... 61

6.4 Comptes de régularisation et comptes d'ordre ..... 62

6.5 Réserves ..... 62

**7. Compte d'exploitation ..... 64**

7.1 Cotisations ..... 64
7.1.1 Cotisations personnelles ..... 64
7.1.2 Cotisations paritaires ..... 64
7.1.3 Cotisations arriérées ..... 65
7.1.4 Indemnité en réparation de dommages ..... 66
7.1.5 Remboursement des cotisations excédentaires ..... 66
7.1.6 Réduction et remises de cotisations ..... 67
7.1.7 Amortissement de cotisations ..... 67
7.1.8 Recouvrement de cotisations amorties ..... 67
7.1.9 Cotisations sur les prestations soumises à cotisations ..... 68
7.1.10 Paiements non imputables ..... 68

7.2 Intérêts des cotisations ..... 68

7.3 Prestations ..... 69
7.3.1 Paiement des prestations ..... 69
7.3.2 Prestations en retour ..... 70
7.3.4 Prestations à restituer ..... 71
7.3.5 Remise de prestations à restituer ..... 71
7.3.6 Prestations a restituer irrécouvrables ..... 71
7.3.7 Recouvrement de prestations à restituer irrécouvrables ..... 72

7.4 Compensation de cotisations ou prestations à restituer par des prestations ..... 72

7.5 Frais pour mesures individuelles ..... 73

7.6 Frais de gestion ..... 73
7.6.1 Office AI ..... 73
7.6.2 Services spéciaux et rapports médicaux ..... 74
7.6.3 COMAI et SMR ..... 74
7.6.4 Frais et dépens ..... 75

7.7 Redistribution de la taxe sur le $CO_2$ ..... 75
7.8 Délimitation pour la compensation des charges CAF ..... 75
**8. Compte d'administration ..... 77**
8.1 Dispositions générales ..... 77
8.1.1 Amortissement ..... 77
8.1.2 Ecritures transitoires..... 77
8.1.3 Constitution et dissolution de provisions..... 77
8.1.4 Détermination des frais d'administration AVS/AI/APG..... 79
8.2 Compte d'administration général (SC 910)..... 79
8.2.1 Contributions aux frais d'administration..... 79
8.2.2 Indemnité pour autres tâches ..... 81
8.2.3 Acquisition en matière d'équipements ..... 81
8.2.4 Frais de locaux..... 81
8.2.5 Frais de révision..... 81
8.2.6 Frais de poursuite ..... 82
8.3 Compte d'administration des capitaux (SC 920)..... 82
8.3.1 Produits de la fortune ..... 82
8.3.2 Différences de cours (plus-values et moins-values comptables)..... 82
8.4 Compte d'administration des immeubles (SC 930)..... 83
8.4.1 Dépenses en matière d'immeubles ..... 83
8.4.2 Frais de locaux et d'immeubles ..... 83
8.5 Compte d'administration du service d'informatique (SC 940)..... 84
8.5.1 Amortissement ..... 84
8.5.2 Produits..... 84
8.6 Compte des investissements (SC 950) ..... 84
8.6.1 Dépenses d'investissements..... 84
8.6.2 Recettes d'investissements..... 85
**9. Reddition des comptes..... 86**
9.1 Généralités..... 86
9.2 Relevé mensuel ..... 86
9.3 Compte annuel..... 87
9.4 Liste des arriérés..... 88
**10. Mouvements de fonds ..... 89**

10.1 Généralités ..... 89
10.2 Mouvements de fonds avec la Centrale ..... 89
10.2.1 Remise de fonds ..... 89
10.2.2 Demandes de fonds ..... 90
10.3 Fonds propres de la caisse de compensation ..... 91
10.4 Réserves de liquidation ..... 91
**11. Caisse de compensation avec agences ..... 92**
11.1 Catégories d'agences ..... 92
11.2 Prescriptions complémentaires pour les agences A ..... 92
**12. Caisses de compensation avec autres tâches ..... 93**
12.1 Distinction entre tâche en gestion propre et tâche gérée comme agence de décompte ..... 93
12.2 Mouvement des décomptes et des paiements ..... 93
12.3 Remboursement de la dette d'un secteur comptable ..... 94
12.4 Indemnité pour la gestion des autres tâches ..... 95
**13. Personnes autorisées à signer ..... 96**
**14. Conservation des comptes et des pièces justificatives ..... 97**
**15. Dispositions finales ..... 98**
15.1 Entrée en vigueur ..... 98
**Appendice 1 Représentation schématique de la comptabilité 99**
**Appendice 2 Ecritures de bouclement ..... 105**
**Appendice 3 Exemple de mise en page (nº 911) ..... 110**
**Appendice 4 Comptabilisation des intérêts et des revenus issus des comptes de disponibilités et de placements ..... 114**
**Appendice 5 Méthode de comptabilisation de la redistribution de la taxe sur le CO2 ..... 115**
**Index alphabétique ..... 117**
**Plan comptable général ..... 127**
**Appendice au plan comptable A : Corona-perte de gain (CPG) 165**

**Appendice au plan comptable B : Prestations complémentaires (PC)..... 168**

**Appendice au plan comptable C : Prestations transitoires pour chômeurs âgées (Ptra)..... 170**

**Modèle d'écriture..... 172**

## Abréviations

| | |
|---|---|
| AP | Accidents professionnels |
| AC | Assurance-chômage |
| AFA | Allocations familiales dans l'agriculture |
| AI | Assurance-invalidité |
| ANP | Accidents non professionnels |
| APG | Allocations pour perte de gain |
| AVS | Assurance-vieillesse et survivants |
| BPR | Bulletin de paiement avec numéro de référence |
| CAF | Caisse d'allocations familiales |
| CAMaPat | Circulaire sur les allocations de maternité et de paternité |
| CAPC | Circulaire sur l'allocation de prise en charge (CAPC) |
| CCC | Caisse cantonale de compensation |
| CPC | Caisse professionnelle de compensation |
| CCPG | Circulaire sur l'allocation pour perte de gain en cas de mesures destinées à lutter contre le coronavirus – Corona-perte de gain (CCPG) |
| CSC | Caisse suisse de compensation |
| Centrale | Centrale de compensation |
| CI | Compte individuel |
| COMAI | Centre d'observation médicale |

| | |
|---|---|
| DCMF Corona | Directives pour le domaine comptabilité et mouvements de fonds dans le cadre de l'allocation pour perte de gain Corona |
| DP | Directives sur la perception des cotisations |
| DPtra | Directives concernant les prestations transitoires pour les chômeurs âgés (DPtra) |
| ECAS | Etablissement cantonal des assurances sociales |
| LAPG | Loi fédérale sur les allocations pour perte de gain (LAPG) |
| LAVS | Loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants |
| LFA | Loi fédérale sur les allocations familiales dans l'agriculture |
| n° | Numéro marginal |
| OFAS | Office fédéral des assurances sociales |
| OFEV | Office fédéral de l'environnement |
| PC | Prestations complémentaires à l'AVS et à l'AI |
| Ptra | Prestations transitoires pour les chômeurs âgés |
| RAVS | Règlement sur l'assurance-vieillesse et survivants |
| SC | Secteur comptable |
| SMR | Services médicaux régionaux |
| ss | et suivants |
| TVA | Taxe sur la valeur ajoutée |

## 1. Domaine d’application

101 Les directives sur la comptabilité et les mouvements de fonds des caisses de compensation ont force obligatoire pour la tenue de la comptabilité des caisses de compensation dans les domaines AVS, AI, APG, AFA et AC. Elles s’appliquent également à la comptabilité et aux mouvements de fonds des agences A (n$^{os}$ 1101 ss).

102 1/25 L’application des directives s’étend également par analogie aux autres tâches confiées aux caisses de compensation par les cantons et les associations fondatrices conformément à l’art. 63a LAVS, dans la mesure où le mouvement des décomptes et des paiements ne fait pas l’objet d’une comptabilité séparée.

# 2. Principes de la comptabilité

## 2.1 Généralités

201 La comptabilité se fonde sur les principes réglementaires habituellement reconnus en la matière.

202 La comptabilité reflète les avoirs et les dettes, les dépenses et les recettes ainsi que les charges et les produits d'une façon complète à la fin de l'exercice.

203 La comptabilité est tenue quotidiennement. Une comptabilisation périodique est cependant admise à condition que cela ne nuise pas à la valeur probante de la comptabilité. Dans ce cas, le contrôle journalier des disponibilités sera assuré par des moyens appropriés.

204 Les faits comptables sont identifiables à partir du document justificatif jusqu'à l'enregistrement comptable, y compris durant la phase de traitement. Il est tenu compte des besoins du contrôle par la mise en place de journaux ainsi que de résultats intermédiaires ou de fin d'application ayant valeur de preuve.

## 2.2 Généralités dans la mise en œuvre de l'informatique

205 La reconnaissance de la spécificité de l'informatique et la nécessité de définir clairement sa position du point de vue hiérarchique dans la structure d'organisation de la caisse de compensation constituent la base d'une utilisation efficiente de ce service. Les principes du contrôle interne et de la séparation des fonctions seront pris en considération de façon adéquate dans la mise en place de la structure d'organisation et des procédures informatiques.

206 L'accès aux données et aux programmes doit être réglé en tenant compte des tâches propres des collaboratrices et des collaborateurs et sera réalisé par des moyens appropriés (mot de passe par exemple).

207 Le développement, l'acquisition et la modification des programmes sont conduits d'après des méthodes de gestion de projet judicieuses, aptes à garantir un fonctionnement correct, économique et rationnel du système, dans le respect des lois, ordonnances et directives émises. Les programmes sont pourvus de contrôles appropriés permettant le rejet des erreurs, ou à tout le moins leur détection à temps.

208 Une documentation descriptive renseigne sur l'ensemble du système. Cette documentation, constamment tenue à jour, est conçue de telle façon qu'une tierce personne familière de l'informatique soit à même de comprendre le système. Les logiciels doivent être valablement éprouvés.

209 La caisse de compensation prend les mesures usuelles pour protéger ses données contre les pertes et tout dommage.

# 3. Concept comptable

## 3.1 Généralités

301 La comptabilité en tant que fondement de la gestion comprend la comptabilité principale et diverses comptabilités accessoires.

302 La comptabilité principale est fondée sur un plan comptable articulé en fonction des aspects particuliers du domaine des assurances sociales.

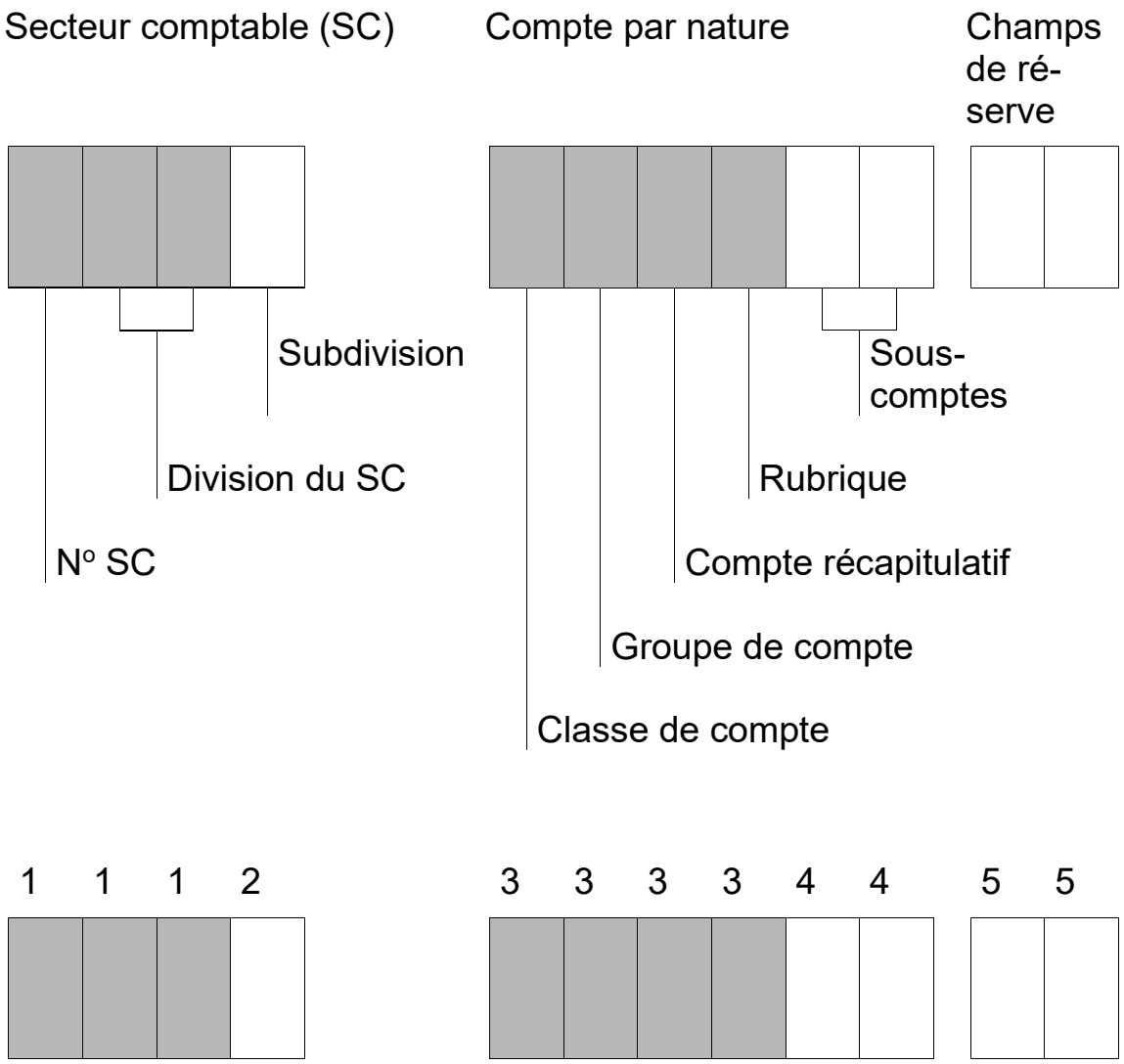
303 Le plan comptable général, applicable à toutes les oeuvres sociales intégrées dans la comptabilité AVS, comprend d'une part 9 secteurs comptables réservés aux divers domaines des assurances sociales et, d'autre part, un plan comptable détaillé. Le plan comptable est conçu de façon à permettre l'établissement de comptes consolidés.

304 Des représentations schématiques du concept comptable sont reproduites en appendice 1.

## 3.2 Numéro de compte

305 Les numéros de compte prévus dans le plan comptable sont les seuls qui peuvent être utilisés. Si une ventilation plus fine est nécessaire dans des domaines particuliers, le secteur comptable sera complété à sa 4$^{e}$ position et la nature du compte à sa 5$^{e}$ ou 6$^{e}$ position par 1., 2., 3. ... respectivement 01, 02, 03 ... .
Le numéro de compte est obligatoire et se présente de la façon suivante.

## Le numéro de compte




Les champs 1+3 sont obligatoires. Les valeurs comptables de ces champs sont à annoncer à la Centrale.

Les champs 2+4 permettent une ventilation interne plus détaillée par la caisse de compensation (dans le cadre des différentes CAF, par exemple, les champs 4 permettraient de distinguer les allocations pour enfants, les allocations de naissance, les allocations de formation etc.). Leurs valeurs devront être résorbées dans les champs obligatoires en vue de leur annonce à la Centrale.

Les champs 5 sont réservés pour les besoins de la caisse.

# 4. Structure de la comptabilité

## 4.1 Comptabilités accessoires

401 Les comptabilités accessoires se composent de comptes particuliers. Le mouvement intégral est rassemblé dans un journal. A la fin de l'exercice les comptes sont soit imprimés, soit conservés sur un support d'images ou au moyen d'un système de gestion électronique des documents.

402 Les comptabilités accessoires s'étendent à l'ensemble des activités de la caisse de compensation; elles ne sont donc pas fragmentées dans les divers secteurs comptables. La tenue des comptabilités accessoires est facultative, sauf pour la comptabilité des affiliés.

### 4.1.1 Comptabilité des affiliés (débiteurs)

403 La comptabilité des affiliés est conçue en premier lieu en fonction des particularités de l'encaissement des cotisations. La tenue d'un compte est de règle pour chaque affilié (y compris chacun des associés des collectivités et communautés de personnes) et pour les assurés tenus à restitution (voir aussi le n° 407). Les comptes collectifs sont admis dans la mesure où la clarté nécessaire n'en est pas diminuée.

404 Le mouvement intégral des décomptes et des paiements avec les affiliés et les assurés tenus à restitution, y compris les prestations compensées, est enregistré dans les comptes des affiliés; ces derniers indiquent clairement et en tout temps l'état des créances et des dettes envers les titulaires. Les montants sont enregistrés en détail de façon à pouvoir être imputés aux divers comptes de comptabilité principale. Le mouvement est obligatoirement ventilé entre les comptes 1101 ou 1102 (nos 604 ss) ainsi que 1105 (n° 734) et 1106 (n° 711).

405 Les soldes de la comptabilité des affiliés sont confrontés mensuellement avec les comptes 1101 ou 1102, 1105 et 1106 de la comptabilité principale. Pour chacun des comptes précédents, une liste mentionnant séparément les soldes débiteurs et créanciers sera établie lors de la clôture annuelle.

406 Le mouvement intégral des décomptes et des paiements – ventilé entre les différents comptes de comptabilité principale – ressortant de la comptabilité des affiliés est résumé dans une récapitulation mensuelle. Elle fait foi envers la Centrale du mouvement ressortant des comptes des affiliés et est partie intégrante du relevé mensuel (n° 904).

### 4.1.2 Comptabilité des prestations (créanciers)

407 1/21 La comptabilité des prestations se compose de l'ensemble des comptes ouverts à chacun des bénéficiaires de prestation. Les comptes collectifs sont admis dans la mesure où la clarté nécessaire n'en est pas diminuée. Les comptes des bénéficiaires peuvent servir à enregistrer les prestations à restituer selon les nos 734 à 738 (en lieu et place des comptes d'affilié selon les nos 403 et 404), les paiements provisoires et partiels de rentes selon le n° 729, les avances sur prestations (n° 729.1), ainsi que les prestations en retour selon les nos 730 ss, dans la mesure où, en comptabilité principale, ils figurent dans les comptes 1105, 1110, 1111, 1115 et 2115.

408 Les prestations à compenser avec des cotisations sont à transférer dans la comptabilité des affiliés. Les prestations à restituer s'enregistrent soit dans la comptabilité des prestations, soit dans celle des affiliés.

409 Dans l'éventualité où les prestations soumises à cotisations payées directement aux assurés s'enregistrent dans la comptabilité des prestations, les cotisations déduites sont passées dans le compte de liaison 200.2112 en vue de leur report dans la comptabilité des affiliés.

### 4.1.3 Comptabilité des salaires

410 La comptabilité des salaires se compose de l'ensemble des comptes ouverts à chacune des personnes recevant une rémunération. Ils contiennent les informations nécessaires en matière de comptabilité détaillée des salaires.

### 4.1.4 Comptabilité des biens patrimoniaux et inventaire

411 La comptabilité des biens patrimoniaux et l'inventaire sont conçus d'après des principes éprouvés permettant de rendre compte en permanence de la valeur d'acquisition ou de construction des éléments du patrimoine. Elle comprend l'ensemble des comptes ouverts pour chacun des actifs immobilisés et mobilisés. Le compte renseigne sur les caractéristiques de l'objet.

## 4.2 Comptabilité principale

412 La comptabilité principale est tenue selon le principe de la comptabilité en partie double. Son mouvement intégral fait l'objet d'un journal. A la fin de l'exercice les comptes sont soit imprimés, soit conservés sur un support d'images ou au moyen d'un système de gestion électronique des documents.

413 La comptabilité principale se subdivise en 9 secteurs comptables (branches des assurances sociales) comprenant eux-mêmes en fonction de leur structure:

a) le bilan, composé des actifs et des passifs (classe de comptes 1 et 2);
b) le compte d'exploitation, composé des dépenses et des recettes (classe de comptes 3 et 4);
c) le compte d'administration, composé des charges et des produits (classe de comptes 5 et 6);
d) le compte des investissements, composé des dépenses d'investissements et des recettes d'investissements (classe de comptes 7 et 8);
e) les comptes de clôture (classe de comptes 9);

414 La comptabilité principale est structurée conformément au plan comptable général obligatoire. Les comptes munis de la mention «CSC» entre parenthèses sont réservés exclusivement à la Caisse suisse de compensation.

415 Certains comptes de bilan figurent aussi bien parmi les actifs que parmi les passifs. La classe dans laquelle il convient de tenir ces comptes se détermine en fonction du solde généralement actif ou passif qui en résulte. Lors de la clôture annuelle la caisse de compensation prend des mesures adéquates pour éviter de refléter des diminutions d'actifs ou de passifs au bilan.

416 1/24 La comptabilisation dans le compte d'exploitation et le compte d'administration s'opère selon le principe dit «du produit brut», c'est-à-dire que des enregistrements de recettes et dépenses ou charges et produits se compensant dans le même compte sont exclus. Font exception à cette règle les écritures selon les n$^{os}$ 731 et 732, l'extourne des postes transitoires (n$^{os}$ 803 ss) et la dissolution de provisions en rapport avec les comptes 2500, 2501 et 2520 (n$^{o}$ 806) ainsi que, dans le cadre des organes d'exécution AI, les virements entre les secteurs comptables 380 et 910 selon le n$^{o}$ 744 et le report mensuel des recettes dans le compte 213.3200, resp. 213.3225 selon le n$^{o}$ 510.

417 Une erreur d'écriture peut être corrigée par une inscription négative dans la même colonne de compte, si cette dernière a lieu dans le courant du mois où l'erreur s'est produite. Lorsque la correction a lieu le mois suivant, elle est passée par contre-écriture.

# 5. Secteurs comptables

## 5.1 Secteur comptable 1 : Finances

501 Le secteur comptable 1 comprend tous les comptes financiers et de régularisation qui ne sont pas spécifiquement attribuables à un autre secteur comptable. Il ne renferme que des comptes de bilan et sert à la gestion de la trésorerie.

502 Les soldes des secteurs comptables 2 à 9 reflètent la part de chacun d'entre eux (avoir ou dette) au montant global des finances. Cette part appert soit de façon permanente lorsqu'on utilise le compte 1101 (cf. nº 605) soit après la répartition entre les différentes branches des assurances sociales lorsqu'on utilise le compte 1102 (cf. nº 606). A la fin du mois, les parts (soldes) des divers secteurs comptables sont enregistrées pour balance dans les comptes des groupes 12 et 22 (exemple: 200.1201 à 199.2202) à l'aide de l'ultime écriture précédant le bouclement, puis extournées au début du mois suivant (exemple: 199.2202 à 200.1201).

503 Les écritures de compensation selon le nº 502 peuvent aussi s'enregistrer au fur et à mesure dans les comptes des groupes 12 et 22 si les opérations relatives aux affiliés sont passées exclusivement par le compte 1101 (cf. nº 605). Seuls les soldes de fin de mois seront cependant annoncés à la Centrale (nº 904).

## 5.2 Secteur comptable 2 : AVS/AI/APG/AFA/AC (comptes des fonds)

504 Le secteur comptable 2 rassemble les comptes des fonds; la compensation avec la Centrale s'opère à l'aide du relevé mensuel.

505 Le secteur comptable 211 est réservé à l'enregistrement des cotisations de l'AVS, AI et APG que la Centrale affecte aux branches d'assurance respectives. Les cotisations qui ne s'étendraient pas aux trois institutions sont exceptionnellement réparties dans les secteurs comptables concernés (par exemple SC 212 et 213).

506 Mensuellement, les comptes d'exploitation font l'objet d'écritures de compensation, à savoir 299.3900 à 200.2100 pour les recettes d'exploitation et 200.2100 à 299.4900 pour les dépenses d'exploitation. Le mouvement des comptes d'exploitation eux-mêmes se cumule jusqu'au bouclement annuel.

507 Les écritures de compensation décrites au n° 506 peuvent être passées au fur et à mesure du mois, de façon à ce que le compte courant de la Centrale reflète en permanence le solde actuel.

### 5.3 Secteur comptable 3 : Organes d'exécution AI

508 1/99 Le secteur comptable 3 enregistre de façon détaillée toutes les charges d'administration concernant l'AI. Les offices AI occupant leurs propres locaux enregistrent un loyer propre. La mise en compte est constatée par une écriture débit/crédit dans le secteur comptable 380 (n° 743).

509 Des enregistrements globaux ne sont admissibles dans des comptes particuliers (n° 744) qu'en présence de charges AI ne se prêtant pas à une répartition mensuelle précise (voir aussi le n° 530).

510 1/24 Les secteurs comptables 380, 381 et 383 étant directement liés aux comptes d'exploitation 213.3200, 213.3225 et 213.3228, aucune écriture ne sera effectuée dans la période 13. Les éventuels charges et produits, imputables à l'exercice en cours, non encore notifiés sont provisionnés en période 12 comme suit:

Charges: 380/381.5xxx à 300.2000
Produits: 300.1301 à 380/381.6xxx

Au cours de la première période de l'exercice comptable suivant, les contreparties de ces écritures transitoires sont effectuées.

Pour la communication des données à la CdC, les directives techniques s'appliquent (ch. 902).

### 5.4 Secteur comptable 4 : Prestations complémentaires (PC)

511 1/21 Le mouvement intégral des faits comptables touchant les PC est à enregistrer dans le secteur comptable 4, voir appendice au plan comptable B) Prestations complémentaires (PC). Pour les détails, il y a lieu de se reporter aux directives concernant les PC (doc. 318.682).

512 1/06 Lorsque les charges d'administration sont passées dans le secteur comptable 9 et que les PC sont débitées d'une indemnité pour frais d'administration (n$^{os}$ 1207 ss), l'écriture est passée comme suit: 480.5600 à 910.6460 ou 400.1140/2140 à 910.6460.

513 En fin d'année, la clôture des comptes est enregistrée dans la classe de comptes 9 (SC 499) et au débit du compte courant 400.1140 ou 400.2140.

### 5.5 Secteur comptable 5 : Caisse d'allocations familiales (CAF)

514 Le secteur comptable 5 se subdivise en secteurs comptables 500 à 549 pour les CAF en gestion propre et secteurs comptables 550 à 589 pour les CAF «agences de décompte» (n$^{o}$ 1201). Chacun des secteurs comptables 500 à 589 peut être attribué à une CAF particulière et autorise de la sorte la tenue d'une comptabilité quasi autonome de chaque CAF.
Lorsqu'on utilise des comptes particuliers sous forme de compte collectif, ils sont tenus dans le secteur comptable 598. Lors de la clôture annuelle, ces comptes collectifs feront l'objet d'un report dans les comptes particuliers de

chaque CAF, et cela avant passation des écritures selon l'appendice 2.
Lors du bouclement mensuel, le secteur comptable 599 peut être utilisé pour la répartition proportionnelle du compte 1102 conformément au n° 606 ainsi que pour la compensation conformément aux nos 502 et 503 dans le cas où une ventilation entre les différentes CAF n'est pas utile. Lors du bouclement annuel en revanche ces écritures globales à l'aide du secteur comptable 599 ne sont pas admises.

515 1/06 Au cas où leurs charges d'administration sont passées dans le SC 9, les CAF «en agences de décompte» sont débitées d'une indemnité pour frais d'administration (nos 1207 ss), l'écriture est passée comme suit selon le mode de règlement:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 55x.5600 | / | 910.6300 | ou |
| 55x.1130/2130 | / | 910.6300 | ou |
| cpte de trésorerie | / | 910.6300. | |

Pour les autres tâches en «gestion propre», soit:
- leurs charges, débitées au SC 9, sont transférées aux SC 5, dans les comptes respectifs
- leurs charges restent dans le SC 9 et sont couvertes sous forme d'une indemnité pour frais d'administration au moyen de l'écriture suivante:
  5xx.5600 / 910.6300
- leurs charges sont directement imputées au SC 5

Procédures identiques pour les secteurs comptables 6 à 8.

516 En fin d'année, la clôture des comptes est enregistrée dans la classe de comptes 9. Concernant les CAF en gestion propre, les résultats du compte d'exploitation et du compte d'administration sont réunis dans le compte 5xx.2902. La répartition du résultat est à débiter dans le compte précité, étant entendu qu'un éventuel solde négatif du compte est à balancer à charge des réserves. En ce qui concerne les CAF «agences de décompte» le résultat est passé dans le compte courant 5xx.1130 ou 5xx.2130.

## 5.6 Secteurs comptables 6 à 8 : Autres tâches

517 1/14 Les secteurs comptables 6 à 8 serviront à la tenue de comptes autonomes pour les autres tâches et les fonds hérités par les offices AI. Ils fonctionnent de la même manière que ceux du secteur comptable 5.

## 5.7 Secteur comptable 9 : Compte d'administration

518 Le compte d'administration est conçu comme un compte de résultat; il est subdivisé en un compte d'administration général incluant le mouvement des investissements (équipements), un compte d'administration des capitaux propres, un compte d'administration des immeubles, un compte d'administration du service d'informatique (facultatif) ainsi qu'un compte des investissements.

519 1/24 *Le compte d'administration général* (SC 910) enregistre les charges et les produits ordinaires d'un exercice, y compris la constitution et la dissolution des provisions relatives aux comptes 2500, 2501, 2520 et 2530, la dissolution de réserves concernant les comptes 2800 et 2901 ainsi que les amortissements généraux, mais sans la gestion des capitaux et des immeubles. La part du loyer propre imputable à l'administration générale fait partie des charges. Elle est constatée par une écriture débit/crédit entre les secteurs comptables 910 et 930 (n° 820).

520 La différence entre les charges et les produits du compte d'administration général constitue le résultat 1 (n° 529).

521 1/00 Le *compte d'administration des capitaux* (SC 920) contient le produit des intérêts et les frais des capitaux placés figurant dans le groupe de comptes 14 ainsi que d'un éventuel compte 900.1020. Y sont également enregistrés les différences de cours (moins-values et plus-values) ainsi que la constitution et la dissolution des provisions pour moins-values comptables sur les placements ressortant du compte 2570, voire une éventuelle dissolution des réserves concernant les comptes 2800 et 2901.

522 La différence entre les charges et les produits du compte d'administration des capitaux constitue le résultat 2 (n° 529).

523 *Pour le compte d'administration des immeubles* (SC 930), un compte séparé est établi par immeuble. Si besoin est, le secteur comptable sera élargi par l'utilisation de subdivisions.

524 1/00 Les divers comptes d'administration des immeubles prennent en charge les frais de personnel, les frais de locaux et les autres frais liés aux immeubles, y compris la constitution et la dissolution des provisions relatives aux comptes 2550 et 2560, la dissolution éventuelle de réserves concernant les comptes 2800 et 2901 ainsi que les amortissements sur immeubles. Les produits sont constitués d'éventuels loyers reçus de tiers ainsi que du loyer propre – y compris les frais annexes – débité dans le secteur comptable 910 (la mise en compte d'un intérêt sur les fonds propre a été écartée, l'idée retenue étant que le loyer propre se fonde sur le prix du marché immobilier local).

525 La différence entre les charges et les produits du compte d'administration des immeubles constitue le résultat 3 (n° 529).

526 1/00 *Le compte d'administration du service d'informatique* (SC 940) est facultatif. Il se justifie dans le cas où son activité l'appelle à fournir des prestations à d'autres institutions sociales et à des tiers. Il enregistre toutes les charges liées directement à l'exploitation du système y compris la constitution et la dissolution de provisions relatives au compte 2530, la dissolution éventuelle de réserves concernant les comptes 2800 et 2901 ainsi que les amortissements sur les équipements informatiques. Les produits consistent en participations de frais à charge des utilisateurs.

527 La différence entre les charges et les produits du compte d'administration du service d'informatique constitue le résultat 4 (n° 529).

528 *Le compte des investissements* (SC 950) groupe l'ensemble des dépenses et des recettes qui créent ou dissolvent des actifs patrimoniaux des groupes de comptes 15 et 16. Il améliore la valeur probante de la comptabilité financière et simplifie le contrôle des investissements. Il est bouclé en fin d'année par report dans les comptes de bilan. Le compte des investissements est facultatif.

529 1/06 Lors du bouclement annuel, les résultats des SC 910, 920, 930 et 940 sont enregistrés au SC 999, comptes 9110, 9120, 9130 et 9140 respectivement, puis crédités ou débités en contrepartie au compte de réserves 900.2902 «Report à compte nouveau» selon qu'il s'agit d'un bénéfice ou d'une perte.
L'attribution de ces résultats aux autres comptes de réserves s'effectue conformément au n° 619.

530 Dans l'impossibilité d'attribuer directement certaines charges à des secteurs comptables et des comptes précis, il est admis d'ouvrir des comptes collectifs dans le SC 998, à condition que lors du bouclement mensuel ces comptes collectifs fassent l'objet d'un report dans les secteurs comptables et les comptes concernés, et cela avant passation des écritures selon l'appendice 2.

### 5.8 Secteur comptable 25 Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra)

540 7/21 Le mouvement intégral des faits comptables touchant les Ptra est à enregistrer dans le secteur comptable 25, voir appendice au plan comptable C) Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra). Les particularités sont réglées dans les directives concernant les prestations transitoires pour les chômeurs âgés (DPtra).

541 7/21 Le secteur comptable 25 Ptra ne fait pas partie des comptes des fonds (selon ch. marg. 504). Les Ptra sont à traiter séparément comme « autres comptes de droit fédéral ».

542 7/21 Les comptes des *comptes d'exploitations SC 251 et SC 252* seront clôturés mensuellement (voir Appendice 2, chiffre 1). Après établissement du relevé mensuel du mois de décembre, des écritures ne peuvent plus intervenir dans les classes de comptes 3 et 4.

543 7/21 Les comptes du *compte d'administration SC 258* seront également clôturés mensuellement (voir Appendice 2, chiffre 1). Si des écritures interviennent dans le compte d'administration dans la période 13, les écritures de bouclement doivent être effectuées conformément à l'appendice 2, chiffre 2.

544 7/21 En fin de mois ou d'année, la clôture des comptes est enregistrée dans la classe de comptes 9 (SC 259) et au débit du compte courant 2140 et 2141 (voir Appendice 2).

545 7/21 Les directives techniques (DT XML) sont applicables pour l'annonce des données à la Centrale.

# 6. Bilan

## 6.1 Disponibilités

601 Les effets de change acceptés sont crédités dans les comptes des affiliés et portés au débit du compte 1055. Ce dernier est crédité à l'encaissement des effets. Ce mode de faire est aussi applicable pour les chèques reçus si, généralement, la banque ne les crédite pas à vue.

602 1/99 Abrogé

## 6.2 Comptes courants

### 6.2.1 Centrale de compensation (Centrale)

603 1/21 Le mouvement intégral des décomptes et des paiements avec la Centrale est à enregistrer dans le compte 200.2100 (respectivement le compte 200.2101 pour la Corona-perte de gain).

### 6.2.2 Affiliés

604 Le compte courant «Affiliés» renferme le mouvement intégral des décomptes et des paiements ressortant de la comptabilité des affiliés. Deux comptes – 1101 et 1102 – lui sont réservés.

605 Si les cotisations et les paiements y relatifs sont ventilés dans les différents secteurs comptables selon la part revenant à chaque branche des assurances sociales, la comptabilisation a lieu dans le compte 1101. Le compte 200.1101 ne reflète dès lors que la part AVS/AI/APG/AFA/AC.

606 Si les cotisations et les paiements y relatifs ne sont pas ventilés dans les différents secteurs comptables (et qu'ainsi le SC 200 reflète la totalité de la créance), la comptabilisation a lieu dans le compte 1102. Lors du bouclement mensuel, il est procédé à une répartition approximative entre les différentes branches des assurances sociales et au transfert du compte 200.1102 dans les comptes xxx.1102 des secteurs comptables concernés. Le compte 200.1102 ne reflète dès lors plus que la part AVS/AI/APG/AFA/AC. Au début de chaque mois ce transfert est extourné. Le pourcentage de la répartition approximative doit être discuté annuellement avec la Centrale.

607 La différence qui pourrait résulter de la comparaison entre la comptabilité des affiliés selon le n° 405 et le solde des comptes correspondants de la comptabilité principale est passée dans le compte 1750 ou 2750.

608 L'origine de la différence dont il est question au n° 607 doit être recherchée dans un délai raisonnable. Si elle ne peut être détectée et pour autant qu'elle ne subisse plus de modification durant une longue période, la caisse de compensation propose à l'OFAS, en accord avec l'organe de révision, de solder le compte.

609 S'il n'y a pas concordance entre créance et paiement pour une période de cotisations ou une période de décompte, une différence négligeable peut être passée soit dans le compte 910.5690, soit dans le 910.6690. La régularisation par le canal du compte d'exploitation n'est pas autorisée.

### 6.2.3 Bénéficiaires de prestations

610 Le compte courant 2111 «Bénéficiaires de prestations» renferme toutes les prestations ressortant de la comptabilité des prestations, exception fait de celles figurant dans le compte 1111, 1115 et 2115; il est facultatif.

610.1 1/25 Pour la part de la 13e rente, un douzième (1/12) de la rente mensuelle en cours est comptabilisé chaque mois sur le compte 2113 (compte courant des bénéficiaires 13e rente), contrepartie du compte 3001. Dans une comptabilité accessoire, un compte courant doit être tenu par bénéficiaire (de manière analogue à une comptabilité de décompte pour les affiliés). En fonction du règlement en vigueur, le compte est équilibré par le versement de la 13e rente mensuelle (contrepartie du compte postal) ou par une ristourne (contrepartie du compte 4401 Dissolution régularisation pour la 13e rente).

### 6.2.4 Autres avoirs et autres dettes

610.2 1/25 La TVA due doit être enregistrée dans le compte créancier 900.2010. L'impôt préalable déductible est soustrait des comptes de frais de matériel et prestations de service ainsi que des comptes d'équipements et débité dans le compte 900.1307, respectivement 900.1308.

## 6.3 Placements et engagements de la caisse de compensation

611 1/98 Les placements et les engagements de la caisse de compensation sont comptabilisés dans les classes de comptes 1 et 2. Les équipements seront inventoriés. Les postes de l'actif entièrement amortis figurent pour mémoire à 1 franc dans chacun des comptes.

612 En règle générale, les obligations sans option figurent au bilan à la valeur nominale, les autres papiers-valeurs et placements sans valeur nominale au cours actuel. L'évaluation sur la base du cours actuel peut intervenir annuellement, périodiquement ou seulement lors de la vente ou à l'échéance (nº 825). Le nº 824 reste réservé.

613 En matière d'immeuble, il faut distinguer trois cas de figure: l'immeuble administratif propre (compte 1510), les investissements immobiliers portés au bilan qui sont consacrés à un immeuble administratif dont la caisse de compensation n'est pas propriétaire (compte 1520) et l'immeuble locatif considéré comme un placement (compte 1550). Les immeubles achetés ou construits sont comptabilisés à la valeur d'acquisition. Les hypothèques éventuelles et autres dettes à long terme figurent dans le groupe de comptes 23.

614 Si une part d'immeuble ou d'équipement a été financée par une contribution aux investissements en provenance d'un tiers, la valeur d'acquisition intégrale est initialement débitée dans le groupe de comptes 15 ou 16. Au moyen d'une seconde écriture on crédite ensuite la contribution reçue dans le compte de placement concerné. Lorsqu'on tient un compte des investissements (SC 950) conformément aux n$^{os}$ 833 ss, ces écritures sont passées dans le cadre du bouclement annuel.

615 Lors de la réalisation respectivement de l'échange d'un immeuble ou d'équipements, toute valeur résiduelle doit être extournée à titre d'amortissement dans les comptes 5550 ou 5560. Le produit est à créditer dans le compte 6610.

## 6.4 Comptes de régularisation et comptes d'ordre

616 Les comptes 1700 et 2700 interviennent uniquement lors de la clôture annuelle dans le but de tenir compte des écritures transitoires actives et passives (n$^{o}$ 803).

617 La valeur des carnets de timbres recueillis est débitée dans le compte 200.1790 et passée au crédit du compte 200.2790. Avant la clôture annuelle, le solde du compte 200.1790 est viré dans le compte 200.2790.

## 6.5 Réserves

618 Les réserves constituent le capital propre de la caisse de compensation. Elles se composent des réserves générales

ainsi que des réserves spéciales affectées à des buts particuliers.

619 1/06 Les réserves sont constituées exclusivement par les excédents du compte d'administration et par des apports extraordinaires provenant de tiers. En cas de perte d'exercice, elles sont diminuées. Conformément aux décisions de l'organe compétent, le solde du compte 900.2902, constitué par le résultat de l'exercice en cours (n° 529) et par un éventuel solde reporté, est attribué aux réserves spéciales, compte 900.2800 ou générales, compte 900.2901, avant la clôture de l'exercice considéré ou au plus tard à la fin de l'exercice suivant.

619.1 1/06 Supprimer

620 1/06 La dissolution des réserves spéciales, compte 900.2800, s'opère par le compte 6801 et celle des réserves générales, compte 900.2901, par le compte 6802 du SC concerné (910, 920, 930, 940). La dissolution constitue un produit exceptionnel auquel correspond, en règle générale, une charge exceptionnelle (dépense ou amortissement) de l'exercice.

621 1/06 Les réserves (comptes 900.2800, 900.2901, 900.2902) ne peuvent en aucun cas être:
- diminuées (débités) pour constituer des provisions en créditant des comptes du groupe 25.
- augmentées (crédités) directement par le débit d'un compte de charge 5xxx des SC 910/920/930/940.

622 Quand l'exercice se solde par un excédent de charges (perte) plus élevé que les réserves disponibles, le découvert est viré dans le compte 1900.

# 7. Compte d’exploitation

## 7.1 Cotisations

### 7.1.1 Cotisations personnelles

701 Les cotisations dues par les indépendants, les personnes sans activité lucrative et les personnes dont l’employeur n’est pas tenu de payer des cotisations sont débitées par période de paiement dans les comptes des affiliés et créditées dans le compte 211.4000. La mise en compte se fait au plus tard à la fin du mois suivant la période de paiement. Là où la caisse de compensation procède à la facturation des cotisations, la comptabilisation a lieu simultanément.

702 L’enregistrement anticipé des cotisations personnelles dans les comptes des affiliés est autorisé à condition de n’anticiper que sur les cotisations des périodes de paiement de l’exercice en cours.

703 Les versements concernant une période de paiement non échue sont à comptabiliser dans les comptes des affiliés à titre de cotisations au plus tard à la fin du mois suivant la période de paiement.

704 La différence entre les montants comptabilisés et les cotisations dues est régularisée conformément à la décision par un débit complémentaire ou une note de crédit.

### 7.1.2 Cotisations paritaires

705 Les cotisations décomptées sont débitées dans les comptes des affiliés et créditées dans le compte concerné du groupe 40 au plus tard à la fin du mois suivant la période de paiement.

706 Lorsque les cotisations dues pour une période de paiement sont facturées sur la base de salaires exacts ou forfaitaires, la comptabilisation dans les comptes des affiliés a lieu lors de la facturation.

707 Les versements adressés à la caisse de compensation sans décomptes de cotisations sont à comptabiliser dans les comptes des affiliés à titre de cotisations au plus tard à la fin du mois suivant la période de paiement.

708 Les cotisations qui sont fixées hors de la procédure ordinaire, par une taxation d'office selon l'article 38 RAVS, sont débitées dans les comptes des affiliés au plus tard au moment où la taxation passe en force. La différence entre les montants comptabilisés sur la base de la taxation d'office et les cotisations dues ressortant du décompte reçu après coup par la caisse de compensation est régularisée par un débit complémentaire ou une note de crédit.

709 Si les cotisations AVS/AI/APG et les contributions aux frais d'administration sont calculées à un taux global et qu'aucune répartition n'intervient au moment de la passation dans les comptes des affiliés, les contributions aux frais d'administration sont ventilées au plus tard avant le bouclement mensuel.

### 7.1.3 Cotisations arriérées

710 Les cotisations arriérées dues au sens de l'article 39 RAVS sont débitées dans les comptes des affiliés au plus tard lorsque la réclamation du paiement passe en force. Il en va également ainsi lorsque la remise de ces cotisations est accordée d'office par la caisse de compensation eu égard à l'article 40, 3e alinéa RAVS (nº 716).

710.1 1/07 Les suppléments de cotisations fondés sur l'article 14bis LAVS sont débités dans les comptes des affiliés et crédités au compte 4055 ou 4056 selon qu'il s'agisse d'un premier cas ou d'une récidive. L'enregistrement s'effectue au plus tard au moment où la décision passe en force.

### 7.1.4 Indemnité en réparation de dommages

711 1/03 Les indemnités en réparation de dommages selon l'article 52 LAVS sont enregistrées au moment de la notification de la décision, par le canal de la comptabilité des affiliés, au débit du compte 1106 ainsi qu'au crédit du compte réfléchi 2740. La passation des versements s'effectue, toujours par la comptabilité des affiliés, au crédit du compte 1106; la comptabilisation dans le compte d'exploitation s'effectue généralement mensuellement par une seconde écriture au débit du compte réfléchi 2740 et au crédit du compte 4050 du secteur comptable concerné, respectivement du compte 910.6050 (n° 810). S'agissant du versement d'acomptes de peu d'importance, les montants peuvent être passés globalement dans le compte d'exploitation au plus tard avant la clôture annuelle. Les versements doivent, sauf si le débiteur indique explicitement à quelle créance ils se rapportent, être répartis sur l'ensemble des cotisations et contributions dues et selon l'ordre visé aux n^os^ 7017 ss DP. Les comptes 1106 et 2740 peuvent être soit fractionnés dans les secteurs comptables touchés, soit tenus dans le secteur comptable 200 en un montant global.

712 Si la créance doit ultérieurement être annulée ou amortie en tout ou en partie, le montant nécessaire sera extourné, par le canal du compte de l'affilié, du compte 1106 ainsi que du compte réfléchi 2740.

### 7.1.5 Remboursement des cotisations excédentaires

713 Les cotisations excédentaires à rembourser sont créditées dans les comptes des affiliés concernés.

714 Les cotisations remboursées qui avaient été payées au moyen de timbres sont débitées directement dans le compte 211.3410.

### 7.1.6 Réduction et remises de cotisations

715 Les cotisations réduites conformément à l'article 11, 1er alinéa LAVS sont créditées dans les comptes des affiliés au plus tard au moment ou la décision passe en force et débitées dans le compte 211.3350.

716 Les cotisations remises sur la base de l'article 40 RAVS sont créditées dans les comptes des affiliés au plus tard au moment où la décision passe en force et débitées dans le compte 211.3361 ou 211.3362 (nº 710).

### 7.1.7 Amortissement de cotisations

717 1/07 Les cotisations paritaires et les suppléments de cotisations irrécouvrables en tout ou en partie sont créditées dans les comptes des affiliés en règle générale à la réception de l'acte de défaut de biens, mais au plus tard lors de la notification de la décision en réparation de dommages et débitées dans le compte concerné du groupe 33.

718 Pour les cotisations personnelles, le nº 717 est applicable par analogie. Eu égard à la correction du CI, il est admis d'opérer une seule écriture d'amortissement en fin d'année à condition cependant de s'assurer, en cas de rassemblement des CI en cours d'année, que l'amortissement non comptabilisé soit bien pris en compte.

### 7.1.8 Recouvrement de cotisations amorties

719 1/07 Les recouvrements de cotisations paritaires et de suppléments de cotisations amortis qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en réparation de dommages sont débités dans les comptes des affiliés et crédités dans les comptes 4070 et 4075 respectivement.

720 Les recouvrements de cotisations personnelles amorties sont débités dans les comptes des affiliés et crédités dans le compte 211.4060.

### 7.1.9 Cotisations sur les prestations soumises à cotisations

721 1/21 Les cotisations dues sur les indemnités journalières AI et les allocations APG sont à comptabiliser dans un compte particulier ou collectif en comptabilité des affiliés et créditées dans le compte 4010, respectivement 216.4030. La moitié de la cotisation AVS/AI/APG et (s'il s'agit d'un salarié) AC incombant à l'AI ou au régime des APG est à débiter soit dans le compte 213.3400 (AI), soit dans le 214.3400 (APG) soit dans le 218.3400 pour la perte de gain Corona (cf. modèles d'écriture 7 et 8).

722 Si la prestation destinée à un travailleur agricole est versée ou créditée à son employeur, la cotisation AFA qui doit lui être bonifiée est débitée dans le compte 215.3400 (ind. journ. AI et APG).

### 7.1.10 Paiements non imputables

723 7/21 Les paiements adressés à la caisse de compensation sans désignation de but sont crédités dans le compte 2760. Si l'origine et les motifs de ces paiements ne peuvent pas être déterminés, ils sont virés au compte IBAN CH10 0900 0000 3000 1776 5 de la Centrale au plus tard à l'expiration du délai de cinq ans.

## 7.2 Intérêts des cotisations

724 1/98 Les intérêts calculés par la caisse de compensation sont 1/98 comptabilisés dans les comptes des affiliés au moment où elle les fait connaître au débiteur (par avis ou décision) ou les paye au créancier. Si le calcul des intérêts moratoires incombe à l'Office des poursuites, leur comptabilisation a lieu à réception du versement de l'office en question. Dans le compte d'exploitation les intérêts moratoires s'enregistrent dans le compte 211.4300 et les intérêts rémunératoires dans le compte 211.3600. Pour la part des intérêts moratoires correspondant aux contributions aux frais d'administration, voir le n° 814.

725 Lorsque le calcul fait apparaître aussi bien des intérêts moratoires que des intérêts rémunératoires (par ex. en cas de contrôle d'employeur), il est admis que l'écriture porte seulement sur le solde d'intérêts.

726 1/01 S'il faut amortir après coup tout ou partie des intérêts moratoires déjà mis en compte ou s'ils doivent être partiellement ou totalement abandonnés, en raison de réduction ou remise des cotisations qui en sont la base, le montant abandonné est enregistré au crédit du compte de l'affilié et débité dans le compte 211.3380.

## 7.3 Prestations

### 7.3.1 Paiement des prestations

727 1/21 Les prestations sont enregistrées soit par le canal de la comptabilité des prestations, soit directement dans les comptes concernés du groupe 30. Les n° 729 et 729.1 sont réservés.

728 Lorsque les prestations payées par la caisse de compensation incluent des prestations relevant de la sécurité sociale de la Principauté du Liechtenstein, le montant global est d'abord débité dans le compte concerné du groupe 30. La contribution de l'institution liechtensteinoise est enregistrée comme recette dans le compte 4500.

729 Les paiements provisoires de rentes sont à passer en premier lieu dans le compte 1111 et les paiements partiels de prestations dans le compte 1115. Ultérieurement, lors de la compensation avec l'avoir exact ou avec la rente rétroactive les paiements provisoires et partiels sont extournés. Ce faisant, les comptes de la classe 3 sont débités du montant total de la prestation.

729.1 1/21 Les avances sur prestations sont à comptabiliser en premier lieu sur le compte 1110 « Avances sur prestations » conformément à l'art. 19 al. 4 LPGA. Elles doivent ensuite être soldées lors de la compensation avec le droit aux prestations effectif. Le montant total de la prestation est à indiquer dans les comptes de la classe de comptes 3 (compte d'exploitation).

### 7.3.2 Prestations en retour

730 Les paiements qui n'ont pu être remis à leur destinataire sont crédités dans le compte 2115. Cette règle vaut également lorsque ces cas sont enregistrés par le canal de la comptabilité des prestations. Le montant mensuel des prestations dont le paiement est différé est aussi inscrit dans le compte précité. Si les prestations payées par la caisse de compensation incluent des prestations dues par d'autres institutions, le montant total retourné peut être crédité dans le compte 2115.

731 La prestation retournée à la caisse de compensation dans le mois du paiement peut être créditée directement dans le compte concerné du groupe 30, si le droit à la prestation s'est éteint au cours d'un mois précédent. La diminution de cette prestation doit, par ailleurs, être incluse dans la récapitulation des rentes du mois de paiement.

732 On ne virera du compte 2115 dans les comptes d'exploitation que s'il s'avère plus tard que la prestation n'était pas due ou lorsqu'elle ne peut définitivement pas être versée.

Titre et 733 1/98 Abrogé

### 7.3.4 Prestations à restituer

734 Les décisions de restitution sont comptabilisées au débit de compte 1105 – par le canal de la comptabilité des affiliés ou de celle des prestations – et au crédit du compte concerné du groupe 46, au plus tard au moment ou la décision est passée en force. Cette écriture est prescrite même si la caisse de compensation décide d'office la remise de l'obligation de restituer ou compense sa créance avec une prestation.

735 S'il y a lieu d'enregistrer la restitution d'une prestation soumise à cotisations, le montant brut de la prestation sera crédité dans le compte de restitution adéquat du groupe 46. Les cotisations qui lui sont liées sont à débiter dans les comptes de cotisations concernés par analogie aux dispositions des n$^{os}$ 721 ss.

### 7.3.5 Remise de prestations à restituer

736 Si une prestation à restituer est remise en tout ou en partie, le montant remis est crédité dans le compte 1105 – par le canal de la comptabilité des affiliés ou de celle des prestations – et débité dans le compte 3370. Si l'on a affaire à une prestation soumise à cotisations, ce dernier compte est débité du montant brut de la prestation remise. Les cotisations qui lui sont liées sont à créditer dans les comptes de cotisations concernés par analogie aux dispositions des n$^{os}$ 721 ss.

### 7.3.6 Prestations a restituer irrécouvrables

737 La prestation à restituer déclarée irrécouvrable en tout ou en partie est créditée dans le compte 1105 – par le canal de la comptabilité des affiliés ou de celle des prestations – et débitée dans le compte 3330. Si l'on a affaire à une prestation soumise à cotisations, ce dernier compte est débité du montant brut de la prestation à restituer irrécouvrable. Les cotisations qui lui sont liées sont à créditer dans les comptes de cotisations concernés par analogie aux dispositions des n$^{os}$ 721 ss.

### 7.3.7 Recouvrement de prestations à restituer irrécouvrables

738 Le recouvrement ou la compensation de tout ou partie d'une prestation à restituer précédemment amortie est comptabilisé au débit du compte 1105 – par le canal de la comptabilité des affiliés ou de celle des prestations – et au crédit du compte 4650. Si l'on a affaire à une prestation soumise à cotisations, ce dernier compte est crédité du montant brut de la prestation. Les cotisations qui lui sont liées sont à débiter dans les comptes de cotisations concernés par analogie aux dispositions des n$^{os}$ 721 ss.

## 7.4 Compensation de cotisations ou prestations à restituer par des prestations

739 Les prestations servant à compenser des cotisations ou des prestations à restituer sont à créditer dans la comptabilité des affiliés. Le n$^{o}$ 408 est réservé.

740 Lorsqu'on compense des prestations à restituer avec des rentes rétroactives par une même décision et que les montants sont portés dans la récapitulation des rentes en valeurs brutes – obligatoire lors de compensation de prestations AVS et AI – les prestations à restituer et les rentes rétroactives sont également comptabilisées en valeurs brutes. En revanche si, dans le cadre d'une seule branche d'assurance, on ne tient compte que du solde, celui-ci est enregistré comme rente rétroactive ou prestation à restituer.

741 Si des retenues régulières faites en vertu d'un mandat de compensation émanant d'une autre caisse de compensation ou d'un tiers, sont virées au mandataire périodiquement ou une fois la compensation terminée, elles sont créditées passagèrement dans le compte 200.2190.

## 7.5 Frais pour mesures individuelles

742 Les paiements inhérents à des mesures individuelles sont débités dans le compte concerné du groupe 31. Les créances en restitution sont débitées dans le compte 200.1120 et créditées dans le compte 4621.

## 7.6 Frais de gestion

### 7.6.1 Office AI

743 1/98 L'ensemble des charges et des recettes de l'Office AI s'enregistrent en détail dans les comptes des classes 5 et 6 et sont reflétées par le secteur comptable 380. Un compte est tenu pour chacune des positions du budget.
L'office AI qui occupe des locaux acquis ou construits à son intention (immeuble propre ou immeuble en copropriété) est tenu de comptabiliser un loyer propre adapté au marché immobilier local dans le SC 380. Le montant sera débité dans le compte 5200 et crédité dans le compte 6150.

743.1 1/14 Lorsqu'un office AI gère un fonds dont elle a hérité, le capital du fonds est présenté au compte 300.1390 avec en contre écriture le compte 300.2490. Les états financiers dudit fonds sont tenus dans un secteur comptable 6 à 8 propre.

744 Si les frais mensuels découlant de certains comptes ne sont pas définissables d'une façon précise, il est admis d'imputer 1/12 du montant budgétisé de chacun de ces comptes, avec correction le dernier mois de l'exercice. La contrepartie de ces imputations est enregistrée soit dans le compte 9xx.6450, soit dans le compte de charges concerné du secteur comptable 910 (voir aussi le n° 530).

745 La participation de l'Office AI aux charges d'infrastructure de la caisse de compensation est fixée par l'OFAS, d'entente avec la caisse de compensation et l'Office AI, sous forme d'un forfait mensuel. Son montant est débité dans le compte 380.5320 et crédité dans le compte 910.6450. Lorsque la caisse de compensation gère son propre service d'informatique, sous le secteur comptable 940, la participation aux frais s'enregistre dans le compte 940.6450.

746 Les recettes éventuelles sont à comptabiliser directement dans les comptes de la classe 6 prévus pour le secteur comptable 380.

746.1 1/98 Dans le cas d'un office AI occupant un immeuble en copropriété, les versements – préalablement budgétisés –effectués à titre de provisions pour entretien d'immeuble à l'organe chargé de la gérance sont portés au débit du compte 380.5240 et au crédit du compte de trésorerie concerné.

747 1/98 Les équipements acquis pour les besoins exclusifs de l'AI seront enregistrés directement dans les comptes de charges concernés du groupe 51 (compte 5120, 5151, 5152, 5154) du secteur comptable 380.

### 7.6.2 Services spéciaux et rapports médicaux

748 Les frais d'instruction des services spéciaux ainsi que les frais des rapports d'expertise payés aux médecins ou à d'autres centres mandatés pour cela sont enregistrés dans les comptes concernés du groupe 32. Les ordres de restitution éventuels sont débités dans le compte 200.1120 et crédités dans le compte 4622.

### 7.6.3 COMAI et SMR

749 1/14 Les charges et les produits des SMR et du COMAI sont comptabilisés dans les SC 380 et 381 respectivement. Les n$^{os}$ 743 ss s'appliquent par analogie.

### 7.6.4 Frais et dépens

750 Les frais et dépens faisant suite à une condamnation judiciaire sont comptabilisés dans le compte 3280. La part éventuelle de ces frais revenant à une autre institution sociale lui est débitée directement.

1/10 **7.7 Redistribution de la taxe sur le $CO_2$**

751 1/10 La redistribution de la taxe sur le $CO_2$ aux entreprises qui y ont droit peut se faire sous forme de déduction ou de versement.
Voir appendice 5 – méthode de comptabilisation – point 1

752 1/11 Après un changement de caisse le montant de redistribution de la taxe sur le CO2 s'effectue uniquement par la nouvelle caisse de compensation qui est compétente pour l'affilié. Seule celle-ci en enregistre le montant dans sa comptabilité (voir DRE ch. marg. 4016).

753 1/13 Si une redistribution n'est pas possible, par exemple pour cause de faillite ou de dissolution, la caisse comptabilise la ristourne sur le compte d'exploitation correspondant.
Voir appendice 5 – méthode de comptabilisation – point 5

### 7.8 Délimitation pour la compensation des charges CAF

754 8/25 Pour la comptabilisation de la compensation des charges de la CAF, il convient de distinguer s'il s'agit d'une sortie ou d'une entrée effective de fonds au cours de l'année en cours ou s'il s'agit uniquement de comptabiliser des délimitations pour un flux de fonds prévu (entrée ou sortie) pour l'année en cours.

Le service cantonal qui effectue la compensation des charges peut comptabiliser l'opération comme auparavant.

755 8/25 Le flux de trésorie effectif pour l'exercice en cours doit être comptabilisé comme suit:

compte 5xx.3076 / liquidités (sortie de fonds)

liquidités / compte 5xx.4076 (entrée de fonds)

756 8/25 La délimitation des flux de trésorie prévisionnels pour l'exercice en cours doit être comptabilisée comme suit:

compte 5xx.1780 / compte 5xx.4077 (prévision d'encaissements)

compte 5xx.3077 / compte 5xx.2780 (prévision des sorties de fonds)

757 8/25 Pour les évaluations statistiques de la compensation des charges de la CAF, les soldes doivent être déclarés **conformément aux instructions relatives au formulaire statistique**. Actuellement, les déclarations doivent être effectuées comme suit :

**Champ 33I:**
Uniquement solde du compte 4076

**Champ 33J:**
Si des délimitations supplémentaires ont été effectuées pour les entrées de fonds supplémentaires attendues pour l'année en cours, le solde du compte 4077 est reporté dans le champ 33J. D'autres comptes peuvent également être reportés dans ce champ.

**Champ 34C:**
Uniquement solde du compte 3076

**Champ 34D:**
Si des délimitations supplémentaires ont été effectuées pour les sorties de fonds supplémentaires attendues pour l'année en cours, le solde du compte 3077 est reporté dans le champ 34D. D'autres comptes peuvent également être reportés dans ce champ.

# 8. Compte d'administration

## 8.1 Dispositions générales

### 8.1.1 Amortissement

801 1/10 Les immeubles et les équipements sont à amortir pour le moins de la dépréciation effective. L'amortissement se calcule d'après la méthode linéaire, c'est-à-dire qu'il se base sur la valeur d'acquisition (sous déduction d'une éventuelle contribution aux investissements en provenance de tiers). L'amortissement est laissé à la libre appréciation de la caisse de compensation.

802 1/10 Abrogé

### 8.1.2 Ecritures transitoires

803 Les charges et les produits qui chevauchent sur deux exercices et que l'on veut prendre en considération lors de la clôture annuelle sont enregistrés dans des comptes de régularisation actifs ou passifs – comptes 1700 et 2700 – avec contrepartie dans les comptes d'administration concernés.

804 Les postes transitoires sont virés au début de l'exercice suivant dans les comptes de charges et de produits correspondants.

### 8.1.3 Constitution et dissolution de provisions

805 1/06 Pour tenir compte des charges d'administration dont le montant n'est pas encore exactement connu ainsi que des investissements futurs et des pertes attendues sur les placements de capitaux (différences de cours), des provisions peuvent être constituées lors de la clôture annuelle. Les provisions sont affectées à des buts déterminés et utilisées uniquement en couverture des dépenses pour lesquelles elles ont été prévues. Les provisions inutilisées doivent être dissoutes, soit créditées aux comptes d'administration prévus à cet effet (n° 806).

805.1 1/24 Contrairement aux provisions facultatives (ch. 805), la constitution de provisions pour les avoirs de vacances et d'heures supplémentaires (y compris horaire mobile) est obligatoire pour les offices AI, alors qu'elle reste facultative pour les autres secteurs comptables.
Les provisions pour les avoirs de vacances et d'heures supplémentaires (y compris horaire mobile) sont comptabilisées via le compte 2501. La constitution et la dissolution sont effectuées par le biais des charges de personnel (comptes 5010 Salaires du personnel administratif/d'exploitation et 5030 Charges sociales).

806 1/24 Les provisions figurant sous les comptes 900.2500, 900.2501 et 900.2520 sont constituées et dissoutes directement par les comptes de charges correspondants. Celles des comptes 900.2530, 900.2550, 900.2560 et 900.2570, constitutions et dissolutions interviennent par les groupes de comptes 58 et 68.

807 1/03 Lorsque des provisions pour investissements techniques ou pour investissements immobiliers sont dissoutes en cas d'acquisition, des amortissements égaux en valeur sont à enregistrer.

808 1/06 Procédures comptables relatives aux n$^{os}$ 806 et 807 Provisions /Acquisitions/ Dissolution/Amortissement pour:
Investissements techniques
– Provision: 910/940.5830 à 900.2530
– Acquisition: 900.16XX à trésorerie/créanciers
– Dissolution: 900.2530 à 910/940.6830
– Amortiss: 910/940.5570 à 900.16XX
Investissements immobiliers
– Provision: 930.5860 à 900.2560
– Acquisition: 900.15XX à trésorerie/créanciers
– Dissolution: 900.2560 à 930.6860
– Amortiss: 930.5550 à 900.15XX
Si ces investissements n'ont pas été provisionnés, mais prévus d'être financés par les réserves:
Dissolution: 900.2800/2901 à 910/930.6801/6802
Acquisitions et amortissements suivent la même procédure que ci-dessus.

### 8.1.4 Détermination des frais d'administration AVS/AI/APG

809 1/01 Les frais d'administration AVS/AI/APG servant au calcul de l'indemnité pour les frais d'administration AC se déterminent à partir des charges du secteur comptable 910, sans les comptes 5172, 5500, 5570 (à l'exclusion des amortissements liés à la dissolution des provisions pour équipements techniques), 5710, 5720, 5830 et 5990, desquelles il y a lieu de déduire d'éventuels produits pour prestation de service et indemnités en couverture de frais d'administration.

## 8.2 Compte d'administration général (SC 910)

### 8.2.1 Contributions aux frais d'administration

810 1/01 Les contributions des affiliés aux frais d'administration sont passées au débit des comptes des affiliés et au crédit du compte 910.6000. Si une indemnité en réparation de dommages au sens de l'article 52 LAVS renferme des contributions aux frais d'administration, celles-ci sont inscrites dans le compte 910.6050.

811 1/01 Abrogé

812 1/20 Les ristournes de contributions aux frais d'administration sont débitées dans le compte 910.5720 lorsque les contributions ont été initialement perçues à juste titre et dont le remboursement résulte d'une décision ultérieure distincte du comité de direction respectivement de la commission administrative.

812.1 1/20 Les ristournes de contributions aux frais d'administration sont débitées dans le compte 910.6000 lorsque les contributions n'auraient jamais dû être perçues compte tenu des informations disponibles (déclaration électronique des salaires, dépassement valeur seuil etc.).

813 1/06 Les ristournes de contributions aux frais d'administration attribuées aux affiliés sont traitées comptablement comme suit:

Ristournes provisionnées
Exercice en cours:
– Provision: 910.5720 à 900.2520
Exercice suivant:
– Dissolution: 900.2520 à 910.5720
– Attribution: 910.5720 à Affiliés

Ristournes non provisionnées (prises sur les réserves)
Dissolution: 900.2800/2901 à 910.6801/6802
Attribution: 910.5720 à Affiliés
Un transfert des comptes 900.2800/2901 au compte 900.2520 n’est en aucun cas autorisé.

814 La part d’intérêts moratoires correspondant aux contributions aux frais d’administration est à créditer dans le compte 910.6120; le cas échéant, la part d’intérêts rémunératoires est à débiter dans le compte 910.5440. Lorsque la Centrale est chargée du calcul de ces parts d’intérêts, la comptabilisation a lieu au vu de son avis de mise en compte avec contre-écriture dans le compte 200.2100.

814.1 1/01 La participation des caisses de compensation aux intérêts moratoires est à créditer dans le compte 910.6020. La comptabilisation a lieu au vu de l’avis de mise en compte de la Centrale avec contre-écriture dans le compte 200.2100.

814.2 1/07 La part des suppléments de cotisations que les caisses de compensation peuvent conserver pour couvrir leurs frais est à débiter du compte 211.3510, respectivement 216.3510 et à créditer au 910.6470 ou inversement en cas d’amortissement. La comptabilisation a lieu simultanément aux écritures prévues aux chiffres 710.1, 717, 719 ou en une écriture globale lors du bouclement mensuel. Les caisses de compensation peuvent conserver un cinquième des suppléments.

### 8.2.2 Indemnité pour autres tâches

815 Les frais d'administration courants liés à la gestion des autres tâches peuvent être soit directement attribués au secteur comptable concerné, soit enregistrés dans le secteur comptable 910 et donner lieu à une indemnité en couverture des frais d'administration.

816 Les indemnités pour la gestion des autres tâches sont créditées dans le compte 910.6300.

### 8.2.3 Acquisition en matière d'équipements

817 1/10 Les acquisitions sont portées à l'actif. Les achats de moindre importance peuvent être mis à charge du compte d'administration (comptes 5120, 5151, 5154). La direction définit les lignes directives en matière d'activation.

818 1/10 Abrogé

### 8.2.4 Frais de locaux

819 Les dépenses relatives aux locaux loués sont inscrites dans les comptes 910.5210, 910.5220 et 910.5230. Les n$^{os}$ 828 et 829 restent réservés.

820 Pour l'utilisation de son immeuble, la caisse de compensation charge le compte 910.5200 d'un loyer propre adapté au marché immobilier local, incluant les frais annexes (avec contrepartie dans le compte 930.6150).

### 8.2.5 Frais de révision

821 Le compte 5330, respectivement 5340, contiennent uniquement les frais des bureaux de révision externes relatifs aux révisions de la caisse de compensation et aux contrôles d'employeurs. Les frais du service de contrôle interne sont débités selon la nature des différentes charges.

1/06 **8.2.6 Frais de poursuite**

821.1 1/11 Les avances de frais de poursuite sont débitées au compte 910.5172. L'imputation des avances aux affiliés respectifs s'effectue par le débit de la comptabilité des affiliés (200.1102 ou 900.1101) et au crédit du compte 910.6700. Les frais de poursuite avancés qui sont irrécouvrables en tout ou en partie sont crédités dans les comptes des affiliés en règle générale à réception de l'acte de défaut de biens et débités dans le compte 910.5510. Si la caisse de compensation renonce à exiger de l'affilié le remboursement de l'avance des frais de poursuite, celle-ci est extournée de la comptabilité des affiliés et débitée au compte 910.5511. Les frais de poursuites comprennent l'ensemble des frais qui doivent être avancés à l'office des poursuites et des faillites au cours de la procédure d'exécution forcée.

## 8.3 Compte d'administration des capitaux (SC 920)

### 8.3.1 Produits de la fortune

822 L'impôt anticipé déduit en cours d'exercice est crédité dans les comptes de produits et porté en tant qu'avoir dans le compte 900.1309 dans l'attente du remboursement. La part de ces avoirs revenant à d'autres institutions sociales leur est transférée.

### 8.3.2 Différences de cours (plus-values et moins-values comptables)

823 Les plus-values et les moins-values comptables ainsi que les différences de cours sont comptabilisées dans les comptes 920.5520 et 920.6170.

824 Pour un motif de transparence du bilan, une plus-value ou une moins-value comptable est obligatoirement enregistrée lorsqu'un placement varie d'au moins 30% en valeur.

825 Si une provision pour risques concernant les placements doit être mise à contribution consécutivement à des pertes qui se sont réalisées, la dissolution de la provision (compte 920.6870) s'accompagne de l'enregistrement de la différence de cours dans le compte de placement concerné.

## 8.4 Compte d'administration des immeubles (SC 930)

### 8.4.1 Dépenses en matière d'immeubles

826 1/10 Les dépenses entraînant une plus-value de la valeur des immeubles sont portées à l'actif. Celles de moindre importance ou n'apportant aucune plus-value peuvent être mises à charge du compte d'administration (compte 5240). La direction définit les lignes directives en matière d'activation.

827 1/10 Les terrains non bâtis ne sont, en principe, pas amortis.

### 8.4.2 Frais de locaux et d'immeubles

828 Le secteur comptable 930 enregistre tous les frais de locaux et les dépenses touchant aux immeubles (charges de personnel comprises) en rapport avec les immobilisations rangées dans le groupe de comptes 15. Cela vaut également pour des loyers payés dans un bâtiment dont la caisse de compensation est copropriétaire, ou dans lequel elle a financé des frais d'aménagement de ses surfaces intérieures et les a portés à l'actif.

829 Les charges mentionnées au n° 828 se répercutent dans le secteur comptable 910 par le biais du compte «Loyer propre» (écriture: 910.5200 à 930.6150).

830 En cas de dissolution de la provision pour entretien d'immeuble les dépenses correspondantes figurent dans le compte 930.5240.

## 8.5 Compte d'administration du service d'informatique (SC 940)

### 8.5.1 Amortissement

831 1/10 Les amortissements couvrant au moins la dépréciation effective sont fixés librement par la caisse de compensation et enregistrés dans le compte 940.5560.

### 8.5.2 Produits

832 Les produits sont constitués de participations aux frais mis à la charge des utilisateurs par l'écriture: 910.5320 à 940.6310 par exemple pour les prestations en faveur de la caisse de compensation elle-même.

## 8.6 Compte des investissements (SC 950)

### 8.6.1 Dépenses d'investissements

833 Par investissements, il faut entendre toutes les dépenses financées généralement par la caisse de compensation, ou occasionnellement avec l'aide de tiers, pour se procurer des biens administratifs utilisables à long terme.

834 1/10 Au lieu d'être portées à l'actif, les acquisitions de moindre importance peuvent être mises à charge du compte d'administration.

835 Durant l'année, les investissements à inscrire à l'actif sont comptabilisés dans les comptes concernés de la classe 7; ils sont reportés avant la clôture annuelle par l'intermédiaire du compte 950.8900 sur les comptes de bilan correspondants des groupes 15 et 16.

### 8.6.2 Recettes d'investissements

836 Durant l'exercice, l'aliénation de tout l'immeuble et équipement est comptabilisé dans les comptes 950.8000 ou 950.8100 à la valeur comptable résiduelle.

837 Les contributions aux investissements en provenance de tiers, destinées à l'acquisition d'immeubles et d'équipements sont inscrites au crédit du compte 950.8600.

838 Les recettes d'investissements sont reportées avant la clôture annuelle par l'intermédiaire du compte 950.7900 sur les comptes de bilan correspondants des groupes 15 et 16. Les contributions de tiers sont affectées conformément à leur but.

# 9. Reddition des comptes

## 9.1 Généralités

901 La reddition des comptes vis-à-vis de la Centrale comporte d'une part le relevé mensuel, la récapitulation mensuelle de la comptabilité des affiliés et celle des rentes, d'autre part le compte annuel et la balance des mouvements annuelle. Au demeurant, des listes de cotisations arriérées décrites au n° 913 sont à établir à l'intention de l'organe de révision.

902 Les directives techniques (doc. 318.106.04) sont applicables pour l'annonce des données à la Centrale.

903 L'annonce des données à la Centrale doit pouvoir être répétée en tout temps dans un délai d'une année. Cela vaut également pour l'impression du compte annuel.

## 9.2 Relevé mensuel

904 Le relevé mensuel comprend le bilan, le compte d'exploitation et le compte d'administration. Il est établi chaque fin de mois après passation des écritures selon l'appendice 2 sur la base de la comptabilité principale et transmis à la Centrale accompagné de la récapitulation mensuelle de la comptabilité des affiliés et de celle des rentes jusqu'au 20 du mois suivant.

905 Des mesures sont mises en place pour garantir en tout temps l'édition du relevé mensuel et de la récapitulation mensuelle de la comptabilité des affiliés au moins jusqu'au terme des travaux de révision de l'exercice concerné. Quant à la récapitulation des rentes, elle est obligatoirement imprimée pour les besoins internes de la caisse de compensation et pour ceux de l'organe de contrôle.

## 9.3 Compte annuel

906 Le compte annuel comprend le bilan, le compte d'exploitation et le compte d'administration. Il est établi après passation des écritures de clôture sur la base de la comptabilité principale (voir appendice 2).

907 L'exercice comptable débute le 1er janvier et se clôt le 31 décembre.

908 Les comptes des classes 3 et 4 ne peuvent plus être modifiés après l'établissement du relevé mensuel de décembre.

909 Il n'est pas admis de créer des provisions ni de pratiquer des amortissements à la charge de l'excédent du compte d'administration. Le no 813 reste réservé.

910 Le mouvement des comptes de la comptabilité principale est reproduit dans la balance des mouvements annuelle.

911 1/20 Le compte annuel est transmis électroniquement à la Centrale jusqu'au 20 février. Simultanément, d'une part, un exemplaire valable et signé du compte annuel original est à soumettre à la Centrale (présentation selon appendice 3). D'autre part, une copie doit être conservée pour l'organe de révision qui effectue la révision de clôture.
Ces documents sont accompagnés obligatoirement de la feuille complémentaire renseignant:
- sur le mouvement des cotisations et des prestations compensées ou payées directement, à la rigueur avec la mention «néant»;
- sur les écritures intervenues en cours d'exercice ou lors du bouclement sur les comptes 900.2520, 900.2530, 900.2800, 900.2901 et 900.2902 avec indications des contre-comptes.
- sur les cotisations, les prestations, les fonds propres et le total du bilan de chaque autre tâche ne figurant pas dans la balance annuelle des mouvements selon chiffre marginal 912.

912 L’annonce du compte annuel à la Centrale s’accompagne toujours de la communication des données relatives à la balance des mouvements annuelle. De plus, une balance des mouvements et des soldes sera imprimée à l’intention de l’organe de révision.

### 9.4 Liste des arriérés

913 Des listes distinctes mentionnant
1/02
- les indépendants, les non-actifs et les salariés dont l’employeur n’est pas tenu de payer les cotisations dont les cotisations n’ont pas encore pu être fixées définitivement dans les deux ans qui suivent la fin d’une année de cotisations (année civile),
- les employeurs dont le décompte définitif n’a pas encore été établi pour l’année qui précède l’année écoulée, sont dressées jusqu’au 30 juin de chaque année. Ce délai peut cependant être repoussé de 6 mois d’entente avec le bureau de révision.

# 10. Mouvements de fonds

## 10.1 Généralités

1001 1/01 La trésorerie est administrée sans mouvement d'espèces. Des virements entre les différents comptes de finances sont effectués dans la mesure où ils sont nécessaires aux opérations avec les affiliés, les bénéficiaires de prestations ou la Centrale.

1001.1 1/14 Les caisses de compensation passent les conventions nécessaires avec Postfinance (E-Finance) et leur banque (E-banking) en vue d'une gestion électronique des comptes. Pour la transmission des données, on adopte les mesures de sécurité recommandées par les instituts financiers concernés.

## 10.2 Mouvements de fonds avec la Centrale

### 10.2.1 Remise de fonds

1002 1/14 Les caisses de compensation déterminent quotidiennement dès que possible, mais avant 13.00 h au plus tard, le solde actuel de leurs disponibilités. Elles avisent immédiatement la Centrale de compensation via l'application sécurisée Intranet AVS/AI, exceptionnellement par e-mail (tresorerie@zas.admin.ch), du montant qu'elles verseront dans la journée.

1002.1 7/21 Le montant des disponibilités obtenu conformément au n° 1002 fait l'objet d'un partage entre disponibilités du Fonds de compensation et autres disponibilités, soit à l'aide de la comptabilité tenue à jour, soit en déduisant les soldes des autres secteurs comptables résultant du dernier relevé mensuel, sous réserve qu'ils soient représentatifs des soldes quotidiens moyens.
Après déduction du fonds de roulement selon le n° 1003, les disponibilités du fonds sont virées le jour même à la Centrale en un montant arrondi à 10'000 francs. Lorsque le montant est inférieur au fonds de roulement, l'on peut renoncer au transfert.

1002.2 01/24 L'ordre de paiement selon le n° 1002.1 est donné électroniquement avant 14.00 h. Il doit comporter une remarque enjoignant la poste à exécuter la bonification le jour même (par. ex. par EXPRESS via E-Finance). Le virement est débité dans le compte 200.2100; les montants prélevés du compte de Poste sont virés en faveur du compte IBAN CH10 0900 0000 3000 1776 5. Tous les ordres mentionnent une date de valeur.

1003 1/06 Les caisses de compensation peuvent disposer d'un fonds de roulement de 100 000 francs.

1004 1/06 La détermination des disponibilités du Fonds de compensation ainsi que le montant effectivement délivré à la Centrale doivent être consignés dans un journal.

### 10.2.2 Demandes de fonds

1005 1/01 En vue du paiement principal des rentes, la Centrale met les fonds nécessaires à disposition de la caisse de compensation, en montants ronds et en début de mois, sans demande particulière de sa part. Le montant en question est crédité dans le compte 200.2100.
Dans le cadre d'une enquête annuelle, en décembre, les caisses communiquent à la Centrale le calendrier des dates prévues avec Postfinance pour le paiement principal des rentes de l'année suivante, afin de permettre à la Centrale de bonifier les fonds nécessaires par EXPRESS sur le compte Poste ou de banque. Dans les cas de délégation du paiement des rentes, les dates sont communiquées pour chaque employeur. Les dispositions des n$^{os}$ 1002 ss s'appliquent au solde résiduel de l'avance.

1006 1/14 Si les disponibilités ne suffisent pas au paiement courant des prestations de droit fédéral autres que celles inclues dans le paiement principal, les fonds complémentaires peuvent être demandés en tout temps à la Centrale de compensation via l'application sécurisée Intranet AVS/IA, exceptionnellement par E-Mail (tresorerie@zas.admin.ch)

en mentionnant le numéro et le nom de la caisse, le numéro du compte (IBAN), le montant ainsi que la date valeur souhaitée.
Les fonds demandés sont, au besoin, également remis par «EXPRESS» à condition que la demande parvienne au plus tard avant 14.00 h.

### 10.3 Fonds propres de la caisse de compensation

1007 Les comptes de fonds propres sont tenus dans le cadre du compte d'administration.

1008 1/25 Des disponibilités de tiers sont mises à contribution lorsqu'à la fin d'un mois le secteur comptable 9 se solde par une dette (900.2201) envers le secteur comptable 1.

1009 1/25 Lorsque des disponibilités de tiers sont mises à contribution, le remboursement doit intervenir dans les 2 mois, au besoin en vendant des placements propres.

### 1/11 10.4 Réserves de liquidation

1010 1/11 Les associations fondatrices ainsi que les responsables des caisses de compensation doivent veiller à l'équilibre financier de leur caisse. Afin de pouvoir garantir en tout temps la pérennité du bon fonctionnement de l'assurance et, en cas de fusion ou de liquidation, la poursuite de l'activité par une autre caisse, des réserves suffisantes doivent être créées.
Les réserves générales (groupes de compte 29) ne devraient pas être inférieures à Fr. 80.– par cas de rente (nombre des paiements de novembre selon feuille statistique) et Fr. –.60 par compte individuel (état au 31 décembre). De plus, elles doivent s'élever à au moins Fr. 100 000.–. Au cas contraire, les mesures nécessaires doivent être prises et l'office fédéral doit en être informé.

# 11. Caisse de compensation avec agences

## 11.1 Catégories d'agences

1101 Les agences sont rangées dans les catégories suivantes:
- agences A: celles tenant elles-mêmes leur comptabilité (principale et accessoire);
- agences B: les autres agences.

## 11.2 Prescriptions complémentaires pour les agences A

1102 Les disponibilités au sens des n$^{os}$ 1002 à 1006 s'échangent directement entre l'agence et la Centrale.

1103 Les virements de fin de mois entre la caisse de compensation et l'agence sont passés dans les deux comptabilités sous le mois du virement.

1104 Le relevé mensuel est adressé directement à la Centrale; un double va au siège de la caisse de compensation.

1105 Les agences remettent leur compte annuel directement à la Centrale selon les prescriptions des n$^{os}$ 906 ss. Un exemplaire va au siège de la caisse de compensation. Ce dernier établit le compte annuel récapitulatif englobant les éléments du siège et des agences et le transfert à la Centrale en double exemplaire, dûment signés.

## 12. Caisses de compensation avec autres tâches

### 12.1 Distinction entre tâche en gestion propre et tâche gérée comme agence de décompte

1201 1/24 Les caisses de compensation AVS peuvent être chargées d'exécuter des autres tâches en gestion propre ou en tant qu'agence de décompte.
Des secteurs comptables sont prévus pour les CAF (SC 5) et pour les autres tâches (SC 6-8). Pour définir s'il s'agit d'une tâche en gestion propre ou d'une agence de décompte, il n'est toutefois pas déterminant que la comptabilité soit tenue à l'intérieur ou à l'extérieur de la comptabilité de la caisse AVS. Les critères d'appréciation pour cette distinction sont décrits aux ch. 3202, 3202.1, 3203 et 3203.1 DRAT.

1201.1 1/24 Abrogé

1201.2 1/24 Abrogé

### 12.2 Mouvement des décomptes et des paiements

1202 Le mouvement des décomptes et des paiements des autres tâches intégrées dans la comptabilité AVS est enregistré dans les comptes des affiliés et comptabilisé dans les comptes du secteur comptable concerné.
L'enregistrement, dans les comptes des affiliés, de prestations payées directement n'entre en ligne de compte que si ces prestations se distinguent des prestations compensées ou créditées comme le prévoit le n° 1204 et que le travail du réviseur ne s'en trouve pas compliqué.

1203 1/00 La feuille complémentaire (form. 318.232.40) est remplie obligatoirement lors de la clôture annuelle et jointe au compte annuel (n° 911). Elle permet notamment de calculer la part d'intérêts moratoires et rémunératoires revenant

aux autres tâches lorsque ces dernières appliquent la réglementation AVS et qu'il appartient à la Centrale d'en effectuer l'attribution.

1204 1/06 La feuille complémentaire (n° 1203) reflète, sous chiffre 1.1, les cotisations et les prestations des autres tâches comptabilisées durant l'année concernée dans la comptabilité des affiliés, étant entendu que seules les prestations effectivement compensées avec les cotisations doivent y être indiquées. Le chiffre 1.2 est réservé aux sommes des autres tâches n'appliquant pas les intérêts moratoires et rémunératoires ainsi que pour les sommes des tâches où la caisse de compensation calcule elle-même la part d'intérêts. Sous chiffre 1.3 on indiquera enfin les paiements de prestations qui, pour des raisons particulières, figurent dans la comptabilité des affiliés.

1205 L'attribution aux autres tâches de leur part aux intérêts moratoires et rémunératoires comptabilisés se fait annuellement par la Centrale sur la base des cotisations réduites des prestations compensées, annoncées conformément au n° 1204 sous chiffre 1.1. Les autres tâches sont considérées par la Centrale comme un tout et il appartient donc à chaque caisse de compensation de ventiler la montant global crédité entre ses diverses institutions sociales. Les intérêts sont mis en compte au vu de l'avis de la Centrale dans le compte 4300 ou 3600 du secteur comptable concerné et en contrepartie dans le compte 200.2100.

1/99 **12.3 Remboursement de la dette d'un secteur comptable**

1206 1/14 Lorsqu'à la fin du mois le secteur comptable d'une autre tâche autorisée (ou les secteurs si celle-ci en utilise plusieurs pour la tenue des propres comptes) se solde par une dette (xxx.2201) envers le secteur 1, les mesures nécessaires sont prises pour que le solde soit balancé.
Le surplus d'un secteur ne peut pas compenser la dette d'un autre secteur, sous réserve d'un accord écrit entre les

entités concernées ou si les secteurs concernés sont utilisés pour la tenue des comptes d'une même autre tâche autorisée.

### 12.4 Indemnité pour la gestion des autres tâches

1207 8/25 Pour garantir leurs liquidités, les caisses demandent des avances trimestrielles pour l'exécution des tâches qui leur ont été confiées. Les caisses peuvent renoncer à des avances s'il est garanti que le ch. 1206 ainsi que les art. 63a LAVS et art. 132 RAVS sont tout de même respectés..

1208 8/25 Abrogé.

1209 1/14 L'indemnité pour la gestion d'autres tâches doit couvrir tous les coûts engendrés par sa mise en œuvre auprès de la caisse de compensation.

## 13. Personnes autorisées à signer

1301 La liste des personnes autorisées à signer est remise à la Centrale par les organes compétents, sur formule 318.249. Les mutations sont traitées de la même manière.

## 14. Conservation des comptes et des pièces justificatives

1401 La réglementation contenue dans les directives sur la gestion des dossiers dans les domaines AVS/AIAPG/PC/AfamAgr/ Afam (doc. 318.107.10) est déterminante.

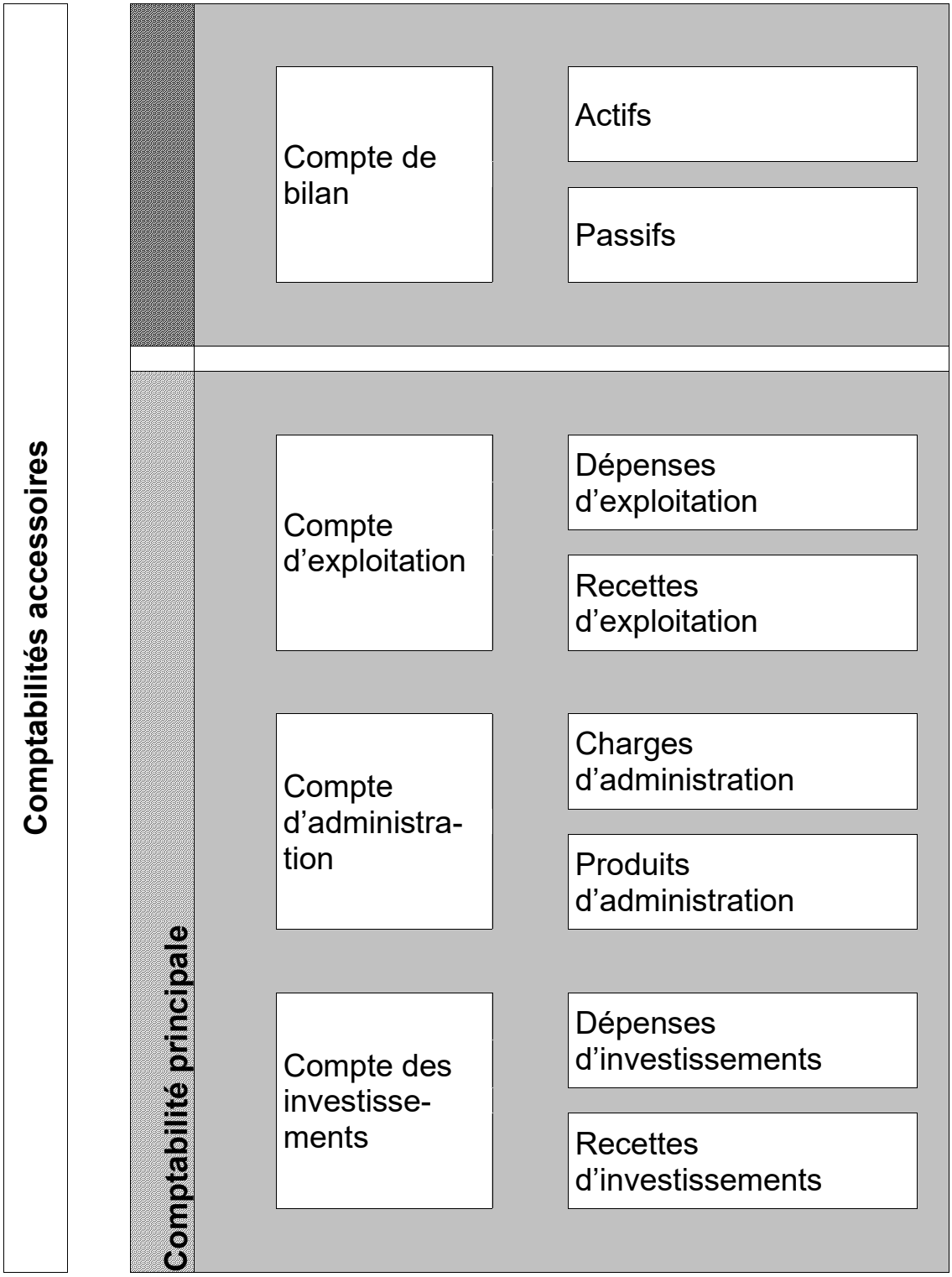
# 15. Dispositions finales

## 15.1 Entrée en vigueur

1501 Les présentes directives entrent en vigueur le 1er janvier 2004. Elles abrogent l'édition du 1er janvier 1996 et ses 7 suppléments.

## Appendice 1 Représentation schématique de la comptabilité
7/21

## 1. Concept comptable



# 2. Structure de la comptabilité (1/24)

| | Secteur comptable 1 Finances | Secteur comptable 2 AVS/AI/APG/AF/AC (Comptes des fonds) | Secteur comptable 3 Organes d'exécution AI | Secteur comptable 4 Prestations complémentaires (PC) | Secteur comptable 5 Caisses d'allocations familiales (CAF) | Secteur comptables 6–8 Autres tâches | Secteur comptable 9 Compte d'administration |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bilan | 100 Compte de bilan | 200 Compte de bilan | 300 Compte de bilan | 400 Compte de bilan | nn Compte de bilan | nn Compte de bilan | 900 Compte de bilan |
| Compte d'exploitation/Compte d'administration | 199 Compensation | 211 Compte d'exploitation AVS/AI/APG | 380 Compte d'administration Office AI | 41 Compte d'exploitation PC AVS | nn ..... | nn ..... | 910 Compte d'administration général |
| | | 212 Compte d'exploitation AVS | 381 Compte d'administration COMAI | 42 Compte d'exploitation PC AI | nn ..... | nn ..... | 920 Compte d'administration des capitaux |
| | | 213 Compte d'exploitation AI | | 480 Compte d'administration | nn Bouclement | nn Bouclement | 930 Compte d'administration d'immeubles |
| | | 214 Compte d'exploitation APG | 383 Centre de formation | 499 Bouclement | | | 940 Compte d'administration du service d'informatique |
| | | 215 Compte d'exploitation AFA | 399 Compensation | | | | 950 Compte des investissements |
| | | 216 Compte d'exploitation AC | | | | | 970 Organisation supérieure de gestion (ECAS) |

Compte d'exploitation/Compte d'administration

| Secteur comptable 1 Finances | Secteur comptable 2 AVS/AI/APG/AF/AC (Comptes des fonds) | Secteur comptable 3 Organes d'exécution AI | Secteur comptable 4 Prestations complé-mentaires (PC) | Secteur comptable 5 Caisses d'allocations familiales (CAF) | Secteur comptables 6–8 Autres tâches | Secteur comptable 9 Compte d'administra-tion |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 217 Redistribution taxe sur le $CO_2$ | | | | | 999 Bouclement |
| | 218 Corona-perte de gain | | | | | |
| | 299 Compensation | | | | | |
| | Secteur comptable 25 Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra) | | | | | Secteur comptable 97 Gestion supérieure ECAS |
| | 250 Compte de bilan Ptra | | | | | 970 Compte de bilan ECAS |
| | 251 Compte d'exploitation Ptra annuelles | | | | | 971 – 977 Comptes d'exploi-tation niveau ECAS |
| | 252 Compte d' d'exploitation frais de maladie et d'invalidité | | | | | 978 Compte d'administration niveau ECAS |
| | 258 Compte d'administra-tion Ptra | | | | | 979 Bouclement ni-veau ECAS |
| | 259 Bouclement Ptra | | | | | |

## 3. Lien secteurs comptables/groupes de comptes (7/21)

Plan comptable
(pour le SC 25 Ptra les mêmes groupes de comptes sont à disposition comme pour les PC, SC 4)
(pour le SC 97 ECAS tous les groupes de comptes sont à disposition)

Secteurs comptables

| Compte de bilan | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6–8 | 9 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Actifs | xx | xx | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 2 | Passifs | xx | xx | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| | | | | | | | | | |
| Compte d’exploitation | | | | | | | | | |
| 30 | Prestations | | xx | | xx | xx | xx | | xxxx |
| 31 | Mesures individuelles | | xx | | | | | | xxxx |
| 32 | Frais des gestion | | xx | | | xx | xx | | xxxx |
| 33 | Amortissement, réductions, remises | | xx | | xx | xx | xx | | xxxx |
| 34 | Participation et remboursement | | xx | | | xx | xx | | xxxx |
| 35 | Indemnités pour prestations de services | | xx | | | xx | xx | | xxxx |
| 36 | Intérêts et différences de cours | | xx | | xx | xx | xx | | xxxx |
| 38 | Constitution de provisions des autres tâches | | | | | xx | xx | | xxxx |
| 39 | Mises en comptes | | xx | | | | | | xxxx |
| | | | | | | | | | |
| 40 | Cotisations | | xx | | | xx | xx | | xxxx |
| 43 | Intérêts et différences de cours | | xx | | | xx | xx | | xxxx |
| 45 | Rentes d’institutions étrangères | | xx | | | | | | xxxx |
| 46 | Restitutions | | xx | | xx | xx | xx | | xxxx |
| 48 | Dissolution de provisions des autres tâches | | | | | xx | xx | | xxxx |
| 49 | Mises en compte | | xx | | | | | | xxxx |

Plan comptable

Secteurs comptables

| Compte d’administration | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6–8 | 9 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 50 | Charge de personnel | | | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 51 | Charges de biens et services (sans locaux | | | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 52 | Frais de locaux et d’immeubles | | | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 53 | Prestations de services par des tiers | | | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 54 | Intérêts passifs, frais financiers | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 55 | Amortissements | | | xx | | xx | xx | xx | xxxx |
| 56 | Frais d’administration divers | | | | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 57 | Remboursements | | | | | | xx | xx | xxxx |
| 58 | Constitution de provisions | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 59 | Mises en comptes | | | xx | | | xx | xx | xxxx |
| 60 | Contributions en faveur de la caisse | | | | | | | xx | xxxx |
| 61 | Produits de la fortune | | | xx | | xx | xx | xx | xxxx |
| 62 | Emoluments | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 63 | Produits pour prestations de services | | | xx | | xx | xx | xx | xxxx |
| 64 | Indemnités pour les frais d’administration | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 66 | Produits d’administration divers | | | xx | | xx | xx | xx | xxxx |
| 67 | Remboursements | | | xx | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| 68 | Dissolution de provisions | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 69 | Mises en compte | | | xx | | | xx | xx | xxxx |

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6–8 | 9 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Compte des investissements | | | | | | | | |
| 7 Dépenses d’investissement | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| 8 Recettes d’investissement | | | | | xx | xx | xx | xxxx |
| Compte de clôture | | | | | | | | |
| 9 Clôture | | | | xx | xx | xx | xx | xxxx |
| Secteurs comptables | | | | | | | | |
| 1 Finances | | | | | | | | |
| 2 AVS/AI/APG/AFA/AC (Comptes des Fonds) | | | | | | | | |
| 25 Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra) | | | | | | | | |
| 3 Organes d’exécution AI | | | | | | | | |
| 4 Prestations complémentaires (PC) | | | | | | | | |
| 5 Caisses d’allocations familiales (CAF) | | | | | | | | |
| 6–8 Autres tâches | | | | | | | | |
| 9 Compte d’administration | | | | | | | | |
| 97 ECAS Organisation de gestion supérieure | | | | | | | | |
| 0 Valeurs consolidées | | | | | | | | |

## Appendice 2 Ecritures de bouclement
7/21

Abréviations: SC = Secteur comptable
CE = Compte d'exploitation
CA = Compte d'administration

### 1. Relevé mensuel

Le relevé mensuel sera établi après avoir passé les écritures ci-dessous, dans l'ordre indiqué:

| | | | |
|---|---|---|---|
| SC 3 | Organes d'exécution AI | | |
| | SC 380 | Charges | 213.3200/399.6900 |
| | | Produits | 399.5900/213.3200 |
| | SC 381 | Charges | 213.3225/399.6900 |
| | | Produits | 399.5900/213.3225 |
| | SC 383 | Charges | 213.3228/399.6900 |
| | | Produits | 399.5900/213.3228 |
| SC 218 | Corona-perte de gain (selon n°1601 DCMF-Corona) | | |
| | CE | Recettes d'exploitation | 218.3900/200.2101 |
| | | Dépenses d'exploitation | 200.2101/218.4900 |
| SC 25 | Prestations transitoires pour chômeurs âgés | | |
| | CE | Excédent de charges CE | 250.2141/259.9000 |
| | CA | Excédent de charges CA | 250.2140/259.9110 |
| SC 2 | Comptes des fonds | | |
| | CE | Recettes d'exploitation | 299.3900/200.2100 |
| | | Dépenses d'exploitation | 200.2100/299.4900 |

SC 1 Finances
(après enregistrement de la répartition selon n° 606)

| | | |
|---|---|---|
| Avoir | du SC 2 envers le SC 1 | 200.1201/199.2202 |
| | du SC 3 envers le SC 1 | 300.1201/199.2203 |
| | du SC 4 envers le SC 1 | 400.1201/199.2204 |
| | du SC 9 envers le SC 1 | 900.1201/199.2209 |
| | du SC 25 envers le SC 1 | 250.1201/199.2252 |
| | du SC 97 envers le SC 1 | 970.1201/199.2297 |
| Dettes | du SC 2 envers le SC 1 | 199.1202/200.2201 |
| | du SC 3 envers le SC 1 | 199.1203/300.2201 |
| | du SC 4 envers le SC 1 | 199.1204/400.2201 |
| | du SC 9 envers le SC 1 | 199.1209/900.2201 |
| | du SC 25 envers le SC 1 | 199.1252/250.2201 |
| | du SC 97 envers le SC 1 | 199.1297/979.2201 |

## 2. Compte annuel

Dans le cadre du bouclement annuel des comptes d'exploitation et d'administration, on pourra rencontrer les écritures potentielles suivantes.

| | | | |
|---|---|---|---|
| SC 1 | Finances<br>pas d'écriture<br>(compensation mensuelle) | | |
| SC 2 | Comptes des fonds | | |
| | CE | pas d'écriture<br>(compensation mensuelle) | |
| SC 25 | Prestations transitoires pour chômeurs âgés | | |
| | CE | Pas d'écritures (voir ch. marg 542) | |
| | CA | Excédent de charges CA<br>(si la 13ème période est utilisée, ch. marg. 543) | 250.2140/259.9110 |
| SC 3 | Organes d'exécution AI | | |
| | CA | pas d'écriture<br>(compensation mensuelle) | |
| SC 4 | Prestations complémentaires | | |
| | CE | Excédent de dépenses | 400.1140/499.9000<br>ou 400.2140/499.9000 |
| | CA | Excédent de charges | 400.1140/499.9110<br>ou 400.2140/499.9110 |
| SC 5 | CAF 1 | En gestion propre | |
| | CE | Excédent de recettes | 5xx.9000/5xx.2902 |
| | | Excédent de dépenses | 5xx.2902/5xx.9000 |
| CA | | Excédent de produits | 5xx.9110/5xx.2902 |
| | | Excédent de charges | 5xx.2902/5xx.9110 |
| CA | | Répartition du résultat<br>Réserves spéciales<br>– Attribution | 5xx.2902/5xx.2800 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | – Prélèvement[1] | 5xx.2800/5xx.2902 |
| | | Réserves générales | |
| | | – Attribution | 5xx.2902/5xx.2901 |
| | | – Prélèvement[1] | 5xx.2901/5xx.2902 |
| SC 5 | CAF 1 | Agence de décompte | |
| | CE | Excédent de recettes | 5xx.9000/5xx.1130 |
| | | | ou 5xx.9000/5xx.2130 |
| | | Excédent de dépenses | 5xx.1130/5xx.9000 |
| | | | ou 5xx.2130/5xx.9000 |
| | CA | Excédent de charges | 5xx.2130/5xx.9110 |
| SC 9 | Compte d'administration | | |
| | CA | général | |
| | | Excédent de produits | 999.9110/900.2902 |
| | | Excédent de charges | 900.2902/999.9110 |
| | CA | des capitaux | |
| | | Excédent de produits | 999.9120/900.2902 |
| | | Excédent de charges | 900.2902/999.9120 |
| | CA | des immeubles | |
| | | Excédent de produits | 999.9130/900.2902 |
| | | Excédent de charges | 900.2902/999.9130 |
| | CA | du service d'informatique | |
| | | Excédent de produits | 999.9140/900.2902 |
| | | Excédent de charges | 900.2902/999.9140 |
| | CA | Répartition du résultat | |
| | | Réserves spéciales | |
| | | – Attribution | 900.2902/900.2800 |
| | | – Prélèvement[2] | 900.2800/900.2902 |
| | | Réserves générales | |
| | | – Attribution | 900.2902/900.2901 |
| | | – Prélèvement[1] | 900.2901/900.2902 |

[1] Solde débiteur à balancer dans le compte 5xx.2902
[2] Solde débiteur à balancer dans le compte 900.2902

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| SC 97 | ECAS Organisation de gestion supérieure | | | |
| | CE | Excédent de produits | | 97x.9000/970.1140 |
| | | | resp. | 97x.9000/970.2140 |
| | | Excédent de charges | | 970.1140/97x.9000 |
| | | | resp. | 970.2140/97x.9000 |
| | CA | Générale | | |
| | | Excédent de produits | | 979.9110/970.2902 |
| | | Excédent de charges | | 970.2902/979.9110 |

## Appendice 3 Exemple de mise en page (nº 911)
1/24

Caisse de compensation nº ... **Compte annuel** Page 1
(Dénomination abrégée) ... **20..** Date

| **Bilan** | | Actifs | Passifs |
|---|---|---|---|
| *100* | *Disponibilités* | *Total* | |
| 100.1011 | Poste | xxx | |
| 100.1020 | Banque | xxx | |
| *199* | *Compensation* | | *Total* |
| 199.2202 | Dette envers le SC 2 | | xxx |
| 199.2209 | Dette envers le SC 9 | | xxx |
| *200* | *AVS/AI/APG/AFA/AC* | *Total* | *Total* |
| 200.1101 | Affiliés | xxx | |
| 200.1105 | Prestations à restituer par les bénéficiaires | xxx | |
| 200.1106 | Créances en réparation de dommages | xxx | |
| 200.1201 | Avoir envers le SC 1 | xxx | |
| 200.2100 | Centrale de compensation | | xxx |
| 200.2101 | C/C Cdc – Corona-perte de gain | | xxx |
| 200.2740 | Indemnités en réparation de dommages | | xxx |
| *900* | *Compte d'administration* | *Total* | *Total* |
| 900.1020 | Banque | xxx | |
| 900.1101 | Affiliés | xxx | |
| 900.1201 | Avoir envers le SC 1 | xxx | |
| 900.1420 | Obligations | xxx | |
| 900.1600 | Mobilier | xxx | |
| 900.2500 | Provision pour frais d'administration ordinaires | | xxx |
| 900.2901 | Réserves générales | | xxx |
| 900.2902 | Report à compte nouveau | | xxx |
| | | Total de l'Actif | Total du passif |

Caisse de compensation nº ... **Compte annuel** Page 2
(Dénomination abrégée) ... **20..** Date

| **Compte d'exploitation** | | Dépenses | Recettes |
|---|---|---|---|
| *211* | *Cotisations AVS/AI/APG* | *Total* | *Total* |
| 211.3310 | Amortissements de cotisations paritaires | xxx | |
| 211.4000 | Cotisations personnelles | | xxx |
| 211.4010 | Cotisations paritaires | | xxx |
| *212* | *AVS* | *Total* | *Total* |
| 212.3000 | Rentes ordinaires | xxx | |
| 212.3010 | Rentes extraordinaires | xxx | |
| 212.3030 | Allocations pour impotents | xxx | |
| 212.4601 | Rentes à restituer | | xxx |
| *213* | *AI* | *Total* | |
| 213.3000 | Rentes ordinaires | xxx | |
| 213.3010 | Rentes extraordinaires | xxx | |
| 213.3030 | Allocations pour impotents | xxx | |
| 213.3400 | Participation aux cotisations | xxx | |
| *214* | *APG* | *Total* | |
| 214.3060 | Allocations APG | xxx | |
| 214.3400 | Participation aux cotisations | xxx | |
| *216* | *AC* | *Total* | *Total* |
| 216.3320 | Amortissements d'autres cotisations | xxx | |
| 216.3500 | Indemnités pour frais de gestion | xxx | |
| 216.4030 | Autres cotisations | | xxx |
| *217* | *Redistribution taxe sur le $CO_2$* | *Total* | *Total* |
| 217.3055 | Redistribution taxe $CO_2$ aux entreprises | xxx | |
| 217.4670 | Ristourne taxe sur le $CO_2$ à l'OFEV via CdC | | xxx |

Caisse de compensation nº … **Compte annuel** Page 3
(Dénomination abrégée) … **20..** Date

| **Compte d'administration** | | Charges | Produits |
|---|---|---|---|
| *218* | *Corona-perte de gain* | *Total* | *Total* |
| 218.3056 | *Indemnité* pour salariés dans une position similaire à un employeur | xxx | |
| 299.3900 | Report en faveur de la Centrale | xxx | |
| 299.4900 | Report à charge de la Centrale | | xxx |
| *910* | *CA général* | *Total* | *Total* |
| 910.5010 | Salaires | xxx | |
| 910.5030 | Charges sociales | xxx | |
| 910.5101 | Fournitures de bureau | xxx | |
| 910.5156 | Informatique – frais de développement de logiciels | xxx | |
| 910.5157 | Informatique – frais imputés | xxx | |
| 910.5158 | Informatique – services de tiers | xxx | |
| 910.5210 | Loyer de tiers | xxx | |
| 910.5220 | Eau, énergie, chauffage | xxx | |
| 910.5330 | Révision de la caisse | xxx | |
| 910.5560 | Amortissement sur équipements | xxx | |
| 910.6200 | Frais de sommation, amendes | | xxx |
| 910.6220 | Extrait de CI | | xxx |
| 910.6353 | Indemnité redistribution taxe $CO_2$ | xxx | |
| 910.6430 | Indemnité pour les frais d'administration AC | | xxx |
| *920* | *CA des capitaux* | *Total* | *Total* |
| 920.5451 | Frais de banque et taxes du compte Poste | xxx | |
| 920.6111 | Produits des titres | | xxx |
| *930* | *CA des immeubles* | *Total* | *Total* |
| 930.xxxx | etc. | xxx | xxx |
| *940* | *CA du service d'informatique* | *Total* | *Total* |
| 940.xxxx | etc. | xxx | xxx |

Caisse de compensation nº … **Compte annuel** Page 4
(Dénomination abrégée) … **20..** Date

| **Compte d'administration** | | Charges | Produits |
|---|---|---|---|
| *950* | *Compte des investissements* | *Total* | *Total* |
| 950.xxxx | etc. | xxx | xxx |
| *999* | *Clôture* | *Total* | *Total* |
| 999.9110 | Résultat du CA général | xxx | |
| 999.9120 | Résultat du CA des capitaux | xxx | |
| 999.9130 | Résultat du CA des immeubles | xxx | |
| 999.9140 | Résultat du CA du service d'informatique | | xxx |

## Appendice 4 Comptabilisation des intérêts et des revenus issus des comptes de disponibilités et de placements

| Comptes à débiter | Comptes à créditer |
|---|---|
| **Secteur comptable 100** | **Secteur comptable 910** |
| 1011 Poste | 6100 Int. des comptes (bancaires, postaux) |
| 1020 Banque | 6100 Int. des comptes (bancaires, postaux) |
| | |
| **Secteur comptable 900** | **Secteur comptable 920** |
| 1020 Banque | 6100 Int. des comptes (bancaires, postaux) |
| 1400 Comptes à terme et prêts fixes | 6100 Int. des comptes (bancaires, postaux) |
| 1410 Comptes d'épargne | 6100 Int. des comptes (bancaires, postaux) |
| 1420 Obligations | 6111 Produits des titres |
| 1430 Actions | 6111 Produits des titres |
| 1440 Titres de participation (y.c. Fonds de placements) | 6111 Produits des titres |
| 1450 Prêts | 6190 Autres produits de la fortune |
| 1460 Prêts hypothécaires | 6190 Autres produits de la fortune |
| 1490 Autres placements | 6190 Autres produits de la fortune |
| **Secteur comptable 900** | **Secteur comptable 920** |
| 1400 Comptes à terme et prêts fixes | 6115 Autre produits des placements (non soumis à l'impôt anticipé) |
| 1420 Obligations | |
| 1430 Actions | |
| 1440 Titres de participation (y.c. Fonds de placements) | |
| 1490 Autres placements | |

## Appendice 5 Méthode de comptabilisation de la redistribution de la taxe sur le CO2

1/11

### 1. Redistribution de la taxe $CO_2$ – Crédit

La caisse de compensation crédite le montant de la taxe revenant à chaque employeur qui y a droit (4010, 4011 DRE).
*217.3055 à 200.1101/2*

### 2. Versement effectif aux employeurs ayant droit

La caisse de compensation verse le montant dû (4011 DRE).
*200.1101/2 à 100.1011*

### 3. Paiements en retour (sur compte habituel)

Si, suite au versement, le montant vient en retour, le traitement se fait selon 730ss DCMF.
*100.1011 à 200.2115*

### 4. Demande de fonds à la Centrale

Si les disponibilités sont insuffisantes, la caisse de compensation fait une demande de fonds à la Centrale (1006 DCMF).
*100.1011 à 200.2100*

### 5. Redistribution non effectuée

Si une redistribution n'est pas possible (4018 DRE), la caisse comptabilise le montant sur le compte d'exploitation.
*200.1101/2 à 217.4670*

### 6. Compensation de fin de mois selon 506 DCMF

Les comptes d'exploitation doivent être synchronisés chaque mois.
*200.2100 à 299.4900*
*299.3900 à 200.2100*

## 7. Indemnisation aux caisses

L’indemnisation régulière et l’indemnisation unique des frais d’introduction (6002ff et 6009 DRE) sont enregistrées de la manière suivante.
*200.2100 à 910.6353*

## Index alphabétique
1/11

(Les chiffres renvoient aux n$^{os}$ marginaux des directives)

**A**

Accès aux données, 206
Acomptes
– comptabilisation dans les comptes des affiliés, 703, 707
– d'indemnités pour autres tâches, 1208
Affiliés, 604–609
Agences
– catégories, 1101
– compte annuel, 1105
– mouvement de fonds, 1102, 1103
– relevé mensuel, 1104
Amortissement
– de cotisations, 717, 718
– sur immeubles et équipements, 611, 801, 802, 818, 827
– des intérêts moratoires, 726
– de prestations à restituer, 737
– de supplément de cotisations, 717
Annonce des données à la Centrale
– autres tâches, 902, 1203, 1204
– compte annuel, 902, 903, 911, 912
– relevé mensuel, 902, 904
– Prestations transitoires pour chômeurs âgés, 545
Arriérés, liste 913
Autres comptes de droit fédéral, 541
Autres tâches
– comme agence de décompte, 514, 516, 1201
– charges d'administration, 512, 515
– comptabilisation du mouvement des décomptes et des paiements, 1202
– comptabilité, 102
– en gestion propre, 514, 516, 1201
– indemnités, 815, 816, 1207, 1208
– intérêts des cotisations, 724–726, 1203–1205
– mise à contribution du Fonds de compensation, 1206
– part aux intérêts moratoires et rémunératoires, 1203–1205
– prestations, 1202, 1204

Avances sur prestations, 407, 729.1
Avis de situation, 1004

**B**
Balance des mouvements, 910, 912
Bénéficiaires de prestations, 610
Biens patrimoniaux et inventaire, 402, 411
Bilan, 412–415, 417, 501–503, 601–622, 1007
Bouclement mensuel
– Centrale, 603, 901–904
– comptabilité des affiliés, 606
– compte d'administration, 530, 543
– finances, 502, 503
– Fonds de compensation, 506
– Office AI, 510
– Prestations transitoires pour chômeurs âgés, 542, 543

**C**
CAF, 514–516
Capital propre de la caisse de compensation, 618–622
Carnet de timbres, comptabilisation, 617
Catégories d'agences, 1101
Centrale, compte courant, 603, 901–904, 911, 912, 1002–1006, 1102, 1104, 1105, 1203, 1205
Charges d'immeuble, 826, 828
Chèques, 601
Clôture annuelle
– des autres tâches, 514, 516, 517
– compte d'administration, 520, 522, 525, 527
– date de clôture, 907
– découvert, 622
– écritures, 616, 617, 906, 908, 909
– liste des soldes, 405, 607
– PC, 513
– Prestations transitoires pour chômeurs âgés, 544
COMAI, 508–510, 749
Compensation, 739–741
Comptabilisation
– des cotisations, 404, 701–722
– des intérêts moratoires et rémunératoires, 724–726, 814
– des prestations, 727

Comptabilité
– accessoires, 401–411
– des affiliés, 401–406
– des biens patrimoniaux et inventaire, 402, 411
– concept, 301
– informatisée, 201–209
– des prestations, 402, 407, 408
– principale, 302–304, 412–417
– des salaires, 402, 410
Comptabilité des affiliés
– conservation, 401, 1401
– différence entre – et comptabilité principale, 607, 608
– journal, 401
– liste des soldes, 405, 607
– récapitulation mensuelle, 406
– tenue des comptes, 402–406
Comptes
– collectifs, 403, 407, 514, 530
– conservation, 401, 412, 1401
– numéro de, 305
– de fonds propres, 611–615, 618–621, 822–825, 1007
Compte annuel
– des agences, 1105
– annonce des données à la Centrale, 902, 903, 911, 912, 1105
– balance des mouvements, 910, 912
– documents à imprimer, 911, 912
– établissement, 906
– liste des arriérés, 913
Compte d’administration
– amortissements, 611, 801, 802, 818, 827
– des capitaux, 521, 522, 822–825
– clôture, 529
– écriture transitoires, 616, 803, 804
– frais de locaux, 819, 820, 828, 829
– général, 519, 520, 810, 821
– des immeubles, 523–525, 826–830
– des prestations transitoires pour chômeurs âgés, 543
– provisions, 805–808, 813
– report à compte nouveau, 529
– du service d’informatique, 518, 526, 527, 831, 832

– tenue du, 412–414, 416, 417
Comptes courants, 603–610
Compte d’exploitation, 412–414, 416, 417, 506, 507, 542, 701–750
Compte de Fonds, 504–507
Compte des investissements, 413, 528, 833–838
Comptes transitoires, 616, 803, 804
Conservation des dossiers, 401, 412, 1401
Contributions aux frais d’administration
– comptabilisation, 810
– part aux intérêts moratoires et rémunératoires, 814
– provision, 813
– remboursement, 811
– ristournes, 812, 813
Contrôles d’employeurs, 821
Corrections, 416
Cotisations
– arriérées, 710
– compensées par des prestations, 739–741
– comptabilisation, 404, 505, 701–722
– forfaitaires, 706
– globales, 709
– irrécouvrables, 717, 718
– liste des arriérés, 913
– paritaires, 705–709
– payées au moyen de timbres, 602, 617, 714
– personnelles, 701–704, 709
– recouvrement de cotisations amorties, 719, 720
– recouvrement de suppléments de cotisations amortis, 719
– réduction, 715
– à rembourser, 713, 714
– remboursées aux étrangers, 733
– remise, 710, 716
– suppléments, 710.1
– sur les prestations soumises à cotisations, 409, 721, 722, 735–738
– versement d’acompte, 703, 707
Corona-perte de gain 603, 721

**D**

Date de clôture, 907
Découvert, 622
Demandes de fonds à la Centrale, 1005, 1006
Dépens, frais et, 750
Différence
– de cours, 823
– entre créance et paiements, 609
– entre la comptabilité des affiliés et la comptabilité principale, 607, 608

**E**

Ecritures
– correctives, 417
– transitoires, 616, 803, 804
Effets de change, 601
Emprunt hypothécaire, 613
Equipements
– amortissement, 611, 801, 802, 818
– comptabilisation, 614, 615, 817
– inventaire, 611
– à porter à l’actif, 817
– réalisation, vente, 615
Etrangers, remboursement des cotisations aux, 733
Extournes, 417

**F**

Fonds de compensation, 504–507
Fonds (finances)
– avis de situation, 1004
– demande de fonds, 1005, 1006
– finances, 501–503, 1008, 1009
– mouvements de fonds, 1001–1009, 1102, 1103
– remise de fonds, 1002, 1003
– virement entre comptes financiers, 1001
Forfaitaires, cotisations 706
Frais
– de locaux, 819, 820, 828, 829
– pour mesures individuelles, 742
– de révision et de contrôle, 821
– de poursuite 821.1

Frais d’administration AVS/AI/APG, 809
Frais de gestion
– frais et dépens, 750
– de l’Office AI, 508–510, 743–747
– du COMAI, 508–510, 749
– services spéciaux et rapports médicaux, 748

**G**
Grand-livre, cf. comptabilité principale

**H**
Hypothèques, 613

**I**
Immeubles
– amortissement, 611, 801, 802, 827
– charges, 826, 828
– compte d’administration, 523–525, 826–830
– comptabilisation, 613–615, 826
– loyer propre, 820, 829
– résultat, 825, 529
Impôt anticipé, 822
Indemnités
– en réparation de dommages, 711, 712
– pour frais d’administration des autres tâches, 815, 816, 1207, 1208
– pour frais d’administration de l’Office AI, 744, 745
– pour frais d’administration LTN, 814.2
– pour frais d’administration PC, 512
– pour frais d’administration prestations transitoires pour chômeurs âgés, voir DPtra
Indépendants, cf. cotisations personnelles
Informatique
– accès aux données, 206
– compte d’administration du service, 518, 526, 527, 831, 832
– documentation, 208
– généralités, 205–209
– sécurité des données, 209
Intérêts des cotisations, 724–726, 814, 1203–1205
Inventaire
– comptabilité des biens patrimoniaux, 402, 410

– liste, 611
Investissements, compte des, 413, 528, 833–838
Irrécouvrables
– cotisations, 717, 718
– prestations à restituer, 737

**J**
Journal, 204, 401, 412
Justificatifs, documents, 204

**L**
Liechtenstein, prestations de sécurité sociale, 728
Liste des arriérés, 913
Liste des personnes autorisées à signer, 1301
Liste des soldes, 405, 607
Locaux, 819, 820, 828, 829
Loyer propre, 820, 829

**M**
Mesures individuelles, 742
Mise à contribution du Fonds de compensation
– définition, 502, 1206
– remboursement, 1206
Mise en compte, cf. comptabilisation
Mouvements de fonds, 1001–1009, 1102, 1103
Moyens auxiliaires de l'AVS, 742

**O**
Office AI, 508–510, 743–747

**P**
Paiement
– différé, 730
– en retour, cf. prestations en retour
– aux fournisseurs de moyens auxiliaires de l'AVS, 742
– aux médecins et aux services spéciaux de l'aide aux invalides, 748
– non imputable, 723
– partiel, 729
– provisoire, 729
Papiers-valeurs, 612

Part aux intérêts des cotisations, 814, 1205
Périodicité de comptabilisation, 203
Placements et engagements de la Caisse, 521, 611–615, 822–825, 1007,
Plan comptable, 303, 414
Prestations
– des autres tâches, 1202, 1204
– bénéficiaires, 610
– compensation avec des cotisations ou prestations à restituer, 739–741
– comptabilisation, 727
– comptabilité des, 402, 407–409
– dont le paiement est différé, 730
– paiement partiel, 729
– paiement provisoire, 729
– payées, 727, 1202
– en retour, 730, 732
– à restituer, 408, 734–738
– rétroactives, 729, 740
– de la sécurité sociale du Liechtenstein, 728
Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra), 540-545
Produits de ventes, 615
Provisions, 805–808, 813
Provisoire, paiement, 729

**R**

Rapport médicaux, 748
Réalisation, vente d’un immeuble ou d’équipements, 615
Récapitulation mensuelle, 406, 904, 905
Recouvrement
– de cotisations amorties, 719, 720
– de prestations à restituer irrécouvrables, 738
Réduction
– des cotisations, 715
– des intérêts moratoires, 726
Redistribution de la taxe sur le CO2, 751–753
Relevé mensuel
– des agences, 1104
– annonce des données à la Centrale, 902–904, 1104
– documents à imprimer, 905

– établissement, 904, 905, 1104
– des prestations transitoires pour chômeurs âgés, 542, 543
– récapitulation mensuelle, 406, 904, 905
Remboursement
– de contributions aux frais d’administration, 811
– de cotisations AVS/AI/APG, 713, 714
– de cotisations AVS aux étrangers, 733
– au Fonds de compensation lorsqu’il est mis à contribution, 1009
Remise
– de cotisations AVS/AI/APG, 710, 716
– des fonds à la Centrale, 1002, 1003
– des intérêts moratoires, 726, 814, 1203, 1205
– de l’obligation de restituer, 734, 736
Remise à la Centrale
– avis de situation, 1004
– compte annuel, 902, 903, 911, 912
– relevé mensuel, 902, 904
Rentes, cf. prestations
Réparation de dommages, 711, 712
Report à compte nouveau, 529
Réserves, 618–622, 1010
Restitution de prestations touchées indûment, 734, 735
Révision, frais, 821
Ristourne de contributions aux frais d’administration, 812, 813

**S**

Salaires, comptabilité des, 402, 410
Secteur comptable, 501–530, 540–545
Sécurité des données, 206, 209, 210
Service d’informatique, compte d’administration, 831, 832
Services spéciaux, 748
Signature, personnes ayant la, 1301
SMR, 510, 749

**T**

Taux d’amortissement des équipements, 818
Timbres-cotisations, 602, 617, 714
Traitement automatique des informations, cf. informatique
Transitoires, écritures, 616, 803, 804

**V**

Valeur pour mémoire, 611
Vente, réalisation d’un immeuble ou d’équipements, 615
Versement d’acomptes
– de cotisations, 703, 707
– d’indemnité pour autres tâches, 1207, 1208
Virements
– entre Caisse et agences, 1103
– entre Caisse et Centrale, 1002, 1003, 1005, 1006
– entre comptes financiers, 1001

**Plan comptable général**
7/21

## 1. Secteurs comptables

| | | Classes de compte |
|---|---|---|
| **1 Finances** | | |
| 100 | Disponibilités | 1/2/9 |
| 199 | Compensation | 1/2/9 |
| **2 AVS/AI/APG/AFA/AC (comptes des fonds)** | | |
| 200 | Compte de bilan | 1/2/9 |
| 211 | Compte d’exploitation cotisations AVS/AI/APG | 3/4 |
| 212 | Compte d’exploitation AVS | 3/4 |
| 213 | Compte d’exploitation AI | 3/4 |
| 214 | Compte d’exploitation APG | 3/4 |
| 215 | Compte d’exploitation AFA | 3/4 |
| 216 | Compte d’exploitation AC | 3/4 |
| 217 | Redistribution taxe sur le $CO_2$ | 3/4 |
| 218 | Compte d’exploitation Corona-perte de gain | |
| 299 | Compensation | 3/4 |

## 25 Prestations transitoires pour chômeurs âgés (Ptra)


| | | |
|---|---|---|
| 250 | Compte de bilan Ptra | 1/2/9 |
| 251 | Compte d'exploitation Ptra annuelles[3] | 3/4 |
| 252 | Compte d'exploitation frais de maladie et d'invalidité[4] | 3/4 |
| 258 | Compte d'administration Ptra | 5/6 |
| 259 | Bouclement Ptra | 9 |


## 3. Organes d'exécution AI


| | | |
|---|---|---|
| 300 | Compte de bilan | 1/2/9 |
| 380 | Compte d'administration Office AI | 5/6 |
| 381 | Compte d'administration COMAI | 5/6 |
| 383 | Compte d'administration du centre de formation | 5/6 |
| 399 | Compensation | 5/6 |


## 4 Prestations complémentaires (PC)


| | | |
|---|---|---|
| 400 | Compte de bilan | 1/2/9 |
| **41** | **PC à l'AVS** | |
| 411 | PC annuelle[5] | 3/4 |


[3] Prestations transitoires pour chômeurs âgés annuelles selon art. 4 al. 1 let. a LPtra
[4] Frais de maladie et d'invalidité selon art. 17-18 LPtra
[5] PC au sens des art. 9 à 11 LPC

| | | |
|---|---|---|
| 412 | Frais de maladie et d'invalidité selon art. 14 LPC | 3/4 |
| 413 | Prestations supplémentaires cantonales[6] aux PC | 3/4 |
| 414 | Prestations supplémentaires cantonales aux PC : frais de maladie[7] | 3/4 |
| **42** | **PC à l'AI** | |
| 421 | PC annuelle[8] | 3/4 |
| 422 | Frais de maladie et d'invalidité selon art. 14 LPC | 3/4 |
| 423 | Prestations supplémentaires cantonales aux[9] PC | 3/4 |
| 424 | Prestations supplémentaires cantonales aux PC : frais de maladie[10] | 3/4 |
| 480 | Compte d'administration | 5/6 |
| 499 | Bouclement | 9 |

**5 Caisses d'allocations familiales (CAF)**

| | | |
|---|---|---|
| 500 | CAF 1 «en gestion propre» | 1–9 |
| 501 | CAF 2 «en gestion propre» | 1–9 |
| 502 | CAF 3 «en gestion propre» | 1–9 |
| à | ... | |
| 549 | CAF X | 1–9 |
| 550 | CAF 1 «agence de décompte» | 1–9 |


6 prestations supplémentaires au sens de l'art. 2, al. 2, LPC
7 prestations supplémentaires au sens de l'art. 2, al. 2, LPC
8 PC au sens des art. 9 à 11 LPC
9 prestations supplémentaires au sens de l'art. 2, al. 2, LPC
10 prestations supplémentaires au sens de l'art. 2, al. 2, LPC

| | | |
|---|---|---|
| 551 | CAF 2 «agence de décompte» | 1–9 |
| 552 | CAF 3 «agence de décompte» | 1–9 |
| à | ... | |
| 589 | CAF Y | 1–9 |
| 598 | Comptes collectifs (n° 514, 2e al.) | 1–9 |
| 599 | Répartition et compensation (n° 514, 3e al.) | 1/2 |

## 6–8 Autres tâches

| | | |
|---|---|---|
| 600–899 | selon les besoins de la caisse de compensation | 1–9 |

## 9 Compte d’administration


| | | |
|---|---|---|
| 900 | Compte de bilan | 1/2/9 |
| 910 | Compte d’administration général | 5/6 |
| 920 | Compte d’administration des capitaux | 5/6 |
| 930 | Compte d’administration des immeubles | 5/6 |
| 940 | Compte d’administration du service d’informatique | 5/6 |
| 950 | Compte des investissements | 7/8 |
| 998 | Comptes collectifs (n° 530) | 5/6 |
| 999 | Bouclement | 9 |


## 97 Secteur comptable ECAS


| | | |
|---|---|---|
| 970 | Compte de bilan | 1/2/9 |
| 971-977 | Comptes d’exploitation pour les tâches au niveau ECAS | 3/4 |
| 978 | Compte d’administration au niveau ECAS | 5/6 |
| 979 | Bouclement au niveau ECAS | 9 |

# 2. Plan comptable général

## 2.1 Compte de bilan

| Secteurs comptables (sans SC 381, 383, 5–8 et 940) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **1 Actifs** | |
| | | | | | **10 Disponibilités** | |
| 100 | | 300 | | | 1000 | Caisse |
| 100 | 250 | 300 | | | 1011 | Poste |
| 100 | | | | | 1015 | Poste: compte bloqué BPR |
| 100 | 250 | 300 | | 900 | 1020 | Banques |
| 100 | | | | | 1030 | Autres offices de paiement |
| 100 | | | | | 1051 | Chèques |
| 100 | | | | | 1055 | Effets en portefeuille |
| | | | | | **11 Comptes courants débiteurs** | |
| | 200 | | | 900 | 1101 | C/C Affiliés (par secteur comptable) |
| | 200 | | | 900 | 1102 | C/C Affiliés (non ventilés entre les secteurs comptables) |
| | 200 | 250 | 400 | | 1105 | Prestations à restituer par les bénéficiaires |
| | 200 | | | 900 | 1106 | C/C des créances en réparation de dommages |
| | 200 | 250 | 400 | | 1110 | Avances sur prestations |
| | 200 | | | | 1111 | Paiements provisoires de rentes |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 200 | | | | 1115 | Paiements partiels de prestations |
| | 200 | | | | 1120 | Mesures individuelles/Mesures d’instruction à restituer |
| | | | | | 1130 | C/C des «agences de décompte» d’autres tâches |
| | 200 | | 400 | 900 | 1140 | C/C avec d’autres offices |
| | 200 | | | | 1165 | Prestations à restituer Corona |
| | | | | | 1180 | Prestations à rembourser (CSC) |
| | | | | 900 | 1190 | Autres C/C débiteurs |
| | | | | | | **12 Avoirs envers d’autres secteurs comptables** |
| | 200 | 250 | 300 | 900 | 1201 | Avoir envers le secteur comptable 1 |
| | | | 400 | 970 | | |
| 199 | | | | | 1202 | Avoir envers le secteur comptable 2 |
| 199 | | | | | 1203 | Avoir envers le secteur comptable 3 |
| 199 | | | | | 1204 | Avoir envers le secteur comptable 4 |
| 199 | | | | | 1205 | Avoir envers le secteur comptable 5 |
| 199 | | | | | 1206 | Avoir envers le secteur comptable 6 |
| 199 | | | | | 1207 | Avoir envers le secteur comptable 7 |
| 199 | | | | | 1208 | Avoir envers le secteur comptable 8 |
| 199 | | | | | 1209 | Avoir envers le secteur comptable 9 |
| 199 | | | | | 1252 | Avoir envers le secteur comptable 25 |
| 199 | | | | | 1297 | Avoir envers le secteur comptable 97 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **13 Autres avoirs** | |
| | | 300 | 400 | 900 | | 1301 | Débiteurs ordinaires |
| | | | | 900 | | 1307 | TVA; impôt préalable sur achats de matières et prestations de services |
| | | | | 900 | | 1308 | TVA; impôt préalable sur investissements et autres charges d’exploitation |
| | | | | 900 | | 1309 | Impôt anticipé |
| | | | | 900 | | 1320 | Contributions à recevoir (pour l’administration et les investissements) |
| | | | | | | 1360 | Entraide administrative internationale (CSC) |
| | | | | | | 1370 | représentations à l’étranger (CSC) |
| | | 250 | 300 | 900 | | 1390 | Autres débiteurs |
| | | | | | | **14 Placements** | |
| | | 300 | | 900 | | 1400 | Comptes à terme et prêts fixes |
| | | | | 900 | | 1410 | Comptes d’épargne |
| | | | | 900 | | 1420 | Obligations |
| | | | | 900 | | 1430 | Actions |
| | | | | 900 | | 1440 | Titres de participation (y. c. Fonds de placements) |
| | | | | 900 | | 1450 | Prêts |
| | | | | 900 | | 1460 | Prêts hypothécaires |
| | | | | 900 | | 1490 | Autres placements |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **15 Immeubles** | |
| | | | | 900 | | 1500 | Terrains non bâtis |
| | | | | 900 | | 1510 | Immeubles administratifs propres |
| | | | | 900 | | 1520 | Immeubles administratifs loués |
| | | | | 900 | | 1550 | Immeubles locatifs |
| | | | | | | **16 Equipements** | |
| | | | | 900 | | 1600 | Mobilier |
| | | | | 900 | | 1610 | Machines de bureau ordinaires |
| | | | | 900 | | 1620 | Installations informatiques |
| | | | | 900 | | 1650 | Autres installations techniques |
| | | | | 900 | | 1680 | Véhicules |
| | | | | 900 | | 1690 | Autres équipements |
| | | | | | | **17 Comptes de régularisation et comptes d'ordre** | |
| | | 300 | 400 | 900 | | 1700 | Actifs transitoires |
| 100 | | | | | | 1710 | Régularisation des mouvements d'espèces |
| | 200 | | | | | 1750 | Différences |
| | | | | | | 1780 | Actif de régularisation pour la compensation des charges CAF |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 200 | | | | 1790 | Carnets de timbres |
| | | | | | | **18 Comptes d’ordre des autres tâches** |
| | | | | | 1800 | Valeur de rachat des contrats d’assurance |
| | | | | | | **19 Découvert** |
| | | | | 900 | 1900 | Balance du découvert |
| | | | | | | **2 Passifs** |
| | | | | | | **20 Engagements courants** |
| | | 300 | 400 | 900 | 2000 | Créanciers ordinaires |
| | | | | 900 | 2010 | TVA due |
| | | | | 900 | 2040 | Impôt à la source |
| | | | | 900 | 2045 | Impôt fédéral procédure de décompte simplifiée |
| | | | | 900 | 2046 | Impôt cantonal et communal procédure de décompte simplifiée |
| | | 300 | 400 | 900 | 2050 | Cotisations et prestations sociales |
| | | | | | 2060 | Cotisations retenues sur les indemnités journalières AI (CSC) |
| | | | | | 2070 | Représentations (CSC) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 900 | 2090 | Autres exigibilités |
| | | | | | | **21 Comptes courants créanciers** |
| | 200 | | | | 2100 | C/C de la Centrale de compensation |
| | 200 | | | | 2101 | C/C de la Centrale de compensation - CORONA |
| | 200 | 250 | 400 | | 2111 | C/C des bénéficiaires de prestations |
| | 200 | | | | 2112 | Compte de liaison des comptabilités Prestations Affiliés |
| | 200 | | | | 2113 | Compte courant bénéficiaires 13e rente |
| | 200 | 250 | 400 | | 2115 | Paiements en retour |
| | | | | | 2116 | Paiements périodiques (CSC) |
| | | | | | 2117 | Paiements en suspens (CSC) |
| | | | | | 2130 | C/C des «agences de décompte» d’autres tâches |
| | 200 | 250 | 400 | 900 | 2140 | Compte courant avec d’autres offices x |
| | | 250 | | | 2141 | Compte courant avec d’autres offices y |
| | 200 | | | | 2150 | Compte intermédiaire redistribution taxe sur le CO2 |
| 100 | | | | | 2180 | BPR émis |
| | 200 | 250 | | 900 | 2190 | Autres C/C créanciers |
| | | | | | | **22 Dettes envers d’autres secteurs comptables** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 200 | 250 | 300<br>400 | 900<br>970 | 2201 | Dette envers le secteur comptable 1 |
| 199 | | | | | 2202 | Dette envers le secteur comptable 2 |
| 199 | | | | | 2203 | Dette envers le secteur comptable 3 |
| 199 | | | | | 2204 | Dette envers le secteur comptable 4 |
| 199 | | | | | 2205 | Dette envers le secteur comptable 5 |
| 199 | | | | | 2206 | Dette envers le secteur comptable 6 |
| 199 | | | | | 2207 | Dette envers le secteur comptable 7 |
| 199 | | | | | 2208 | Dette envers le secteur comptable 8 |
| 199 | | | | | 2209 | Dette envers le secteur comptable 9 |
| 199 | | | | | 2252 | Dette envers le secteur comptable 25 |
| 199 | | | | | 2297 | Dette envers le secteur comptable 97 |
| | | | | | **23 Autres dettes** | |
| | | | | 900 | 2300 | Banque |
| | | | | 900 | 2350 | Emprunt |
| | | | | 900 | 2360 | Emprunt hypothécaire |
| | | | | 900 | 2390 | Autres dettes |
| | | | | | **24 Engagements spéciaux** | |
| | | | | 900 | 2400 | Fonds de prévoyance (avec droit aux prestations) |
| | | | | 900 | 2410 | Fonds de prévoyance (sans droit aux prestations) |
| | | | | 900 | 2430 | Fonds affectés par le canton |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 300 | | 900 | 2490 | Autres engagements spéciaux |
| | | | | | **25 Provisions** | |
| | | 300 | | 900 | 2500 | Provisions pour frais d’administration ordinaires |
| | | 300 | | 900 | 2501 | Provisions pour les avoirs en vacances et en heures supplémentaires |
| | | | | 900 | 2520 | Provisions pour ristournes de contributions aux frais d’administration |
| | | | | 900 | 2530 | Provisions pour investissements techniques |
| | | | | 900 | 2550 | Provisions pour entretien d’immeubles |
| | | | | 900 | 2560 | Provisions pour investissements immobiliers |
| | | | | 900 | 2570 | Provisions pour moins-values comptables sur les placements |
| | | | | | 2580 | Provisions des autres tâches |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **27 Comptes de régularisation et comptes d’ordre** | |
| | | 300 | 400 | 900 | 2700 | Passifs transitoires |
| 100 | | | | | 2710 | Régularisation des mouvements d’espèces |
| | 200 | | | 900 | 2740 | Indemnités en réparation de dommages (compte réfléchi) |
| | 200 | | | | 2750 | Différences |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 200 | | | | 2760 | Paiements non imputables |
| | | | | | 2780 | Passif de régularisation pour la compensation des charges CAF |
| | 200 | | | | 2790 | Carnets de timbres (contre-compte) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **28 Réserves spéciales** | |
| | | | | 900 | 2800 | Réserves spéciales |
| | | | | | **29 Réserves générales** | |
| | | | | 900 | 2901 | Réserves générales |
| | | | | 900 | 2902 | Report à compte nouveau |

## 2.2 Compte d’exploitation

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 212 | 213 | | | | |
| 212 | | | | | |
| 212 | 213 | | | | |
| 212 | | | | | |
| 212 | 213 | | | | |
| 213 | | | | | |
| 217 | | | | | |
| 218 | | | | | |
| 218 | | | | | |
| 218 | | | | | |
| 214 | | | | | |
| 215 | | | | | |
| 215 | | | | | |

## 3 Dépenses d’exploitation

### 30 Prestations

| | |
|---|---|
| 3000 | Rentes ordinaires |
| 3001 | 13e rente |
| 3005 | Indemnités forfaitaires (CSC) |
| 3010 | Rentes extraordinaires |
| 3011 | 13e rente extraordinaire |
| 3021 | Transfert et remboursement de cotisations pour des étrangers (CSC) |
| 3022 | Transfert de cotisations aux assurances sociales étrangères (CSC) |
| 3030 | Allocations pour impotents |
| 3040 | Indemnités journalières |
| 3050 | Secours aux Suisses à l’étranger (CSC) |
| 3055 | Redistribution taxe $CO_2$ aux entreprises |
| 3056 | Indemnité pour salariés dans une position similaire à un employeur |
| 3057 | Indemnités pour salariés vulnérables |
| 3058 | Indemnités pour indépendants vulnérables |
| 3060 | Allocations APG |
| 3071 | Allocations familiales aux travailleurs agricoles |
| 3072 | Allocations familiales aux agriculteurs indépendants |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 3073 | Allocations familiales aux indépendants |
| | | | | | | 3074 | Allocations familiales aux personnes sans activité lucrative |
| | | | | | | 3075 | Allocations pour enfants |
| | | | | | | 3076 | Compensation des charges CAF, sortie effective de liquidités pendant l’année en cours |
| | | | | | | 3077 | Compensation des charges CAF, régularisation des prévisions de sorties de liquidités supplémentaires pour l’année en cours |
| | | | | | | 3079 | Autres allocations familiales |
| 411 | 412 | 413 | 414 | 421 | 422 | 3080 | Prestations complémentaires |
| 423 | 424 | | | | | | |
| 251 | 252 | | | | | 3085 | Prestations transitoires |
| | | | | | | 3090 | Prestations des autres tâches |
| 218 | | | | | | 3091 | Indemnités garde d'enfants pour salariés |
| 218 | | | | | | 3092 | Indemnités garde d'enfants pour indépendants |
| 218 | | | | | | 3093 | Indemnités quarantaine pour salariés |
| 218 | | | | | | 3094 | Indemnités quarantaine pour indépendants |
| 218 | | | | | | 3095 | Indemnités pour fermeture forcée |
| 218 | | | | | | 3096 | Indemnités pour interdiction de manifestations |
| 218 | | | | | | 3097 | Indemnités pour cas de rigueur indépendants |
| 218 | | | | | | 3098 | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale salariés |
| 218 | | | | | | 3099 | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale indépendants |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **31 Mesures individuelles** | |
| 213 | | | | | | 3100 | Mesures médicales |
| 213 | | | | | | 3110 | Mesures d’ordre professionnel |
| 212 | | | | | | 3150 | Moyens auxiliaires |
| | | | | | | **32 Frais de gestion** | |
| 213 | | | | | | 3200 | Office AI |
| 212 | 213 | | | | | 3210 | Services spéciaux |
| 212 | 213 | 214 | | | | 3221 | Mesures d’instruction ordinaires – rapports médicaux |
| 213 | | | | | | 3225 | Centres d’observation médicale (COMAI) |
| 213 | | | | | | 3226 | Centres d’observation professionnelle (COPAI) |
| 213 | | | | | | 3228 | Centre de formation |
| 212 | 213 | 214 | 215 | 216 | 218 | 3280 | Frais de dépens |
| 212 | 218 | | | | | 3290 | Taxes d’affranchissement (timbres poste) |
| | | | | | | **33 Amortissements, réductions, remises** | |
| 211 | | | | | | 3300 | Amortissements de cotisations personnelles AVS/AI/APG |
| 211 | (212 | 213) | | | | 3310 | Amortissements de cotisations paritaires AVS/AI/APG |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 215 | 216 | | | | | 3320 | Amortissements d’autres cotisations |
| | | | | | | 3325 | Amortissements de cotisations de l’assurance facultative (CSC) |
| 212<br>411<br>424 | 213<br>412 | 214<br>413 | 215<br>414 | 218<br>421 | 251/252<br>422/423 | 3330 | Amortissements de prestations à restituer |
| 411<br>423 | 412<br>424 | 413 | 414 | 421 | 422 | 3331 | Amortissements de prestations (légalement perçues) à restituer |
| 411 | 421 | | | | | 3332 | Amortissements de prestations LAMal (légalement perçues) à restituer |
| 411 | 421 | | | | | 3333 | Amortissements de prestations LAMal (**il**légalement perçues) à restituer |
| 212 | | | | | | 3334 | Amortissement de prestations à restituer 13e rente |
| 212 | | | | | | 3335 | Amortissement de prestations à restituer 13e rente extraordinaire |
| 211 | 215 | 216 | | | | 3340 | Amortissements de suppléments de cotisations |
| 211 | | 216 | | | | 3350 | Réductions de cotisations |
| 211 | | | | | | 3361 | Remises de cotisations personnelles AVS/AI/APG |
| 211 | (212 | 213) | | | | 3362 | Remises de cotisations paritaires AVS/AI/APG arriérées |
| 215 | 216 | | | | | 3369 | Remises d’autres cotisations |
| 212<br>411<br>424 | 213<br>412 | 214<br>413 | 215<br>414 | 218<br>421 | 251/252<br>422/423 | 3370 | Remises de prestations à restituer |
| 212 | | | | | | 3374 | Remises de prestations à restituer 13e rente |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 212 | | | | | | 3375 | Remises de prestations à restituer 13e rente extraordinaire |
| 211 | | | | | | 3380 | Abandon d'intérêts moratoires (selon nº 726) |
| | | | | | | | **34 Participations et remboursement** |
| 213 | 214 | 215 | 218 | | | 3400 | Participation aux cotisations |
| 211 | | | | | | 3410 | Remboursement de timbres-cotisations |
| | | | | | | 3490 | Remboursements concernant les autres tâches |
| | | | | | | | **35 Indemnités pour prestations de services** |
| 215 | 216 | 218 | | | | 3500 | Indemnités pour frais de gestion |
| 211 | 216 | | | | | 3510 | Indemnités pour l'administration de la LTN |
| 212 | 213 | | | | | 3520 | Frais pour paiements à domicile (lettre recommandée) |
| | | | | | | | **36 Intérêts et différences de cours** |
| 211 | | | | | | 3600 | Intérêts rémunératoires sur les cotisations |
| 212 | 213 | 214 | 215 | 421 | 251/252 | 3610 | Intérêts moratoires sur les prestations |
| 411 | 412 | 413 | 414 | | 422/423 | | |
| 424 | | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 3650 Pertes de change (CSC) |
| | | | | | | **38 Constitution de provisions des autres tâches** |
| | | | | | | 3800 Constitution de provisions pour prestations CAF aux requérants d'asile |
| | | | | | | **39 Mises en compte** |
| 218 | 299 | | | | | 3900 Report en faveur du C/C Centrale - CORONA |
| | | | | | | **4 Recettes d'exploitation** |
| | | | | | | **40 Cotisations** |
| 211 | | | | | | 4000 Cotisations personnelles AVS/AI/APG |
| 211 | (212 | 213) | | | | 4010 Cotisations paritaires AVS/AI/APG |
| 215 | 216 | | | | | 4030 Autres cotisations |
| | | | | | | 4040 Cotisations à l'assurance facultative (CSC) |
| 211 | 215 | 216 | | | | 4050 Indemnités en réparation de dommages |
| 211 | 215 | 216 | | | | 4055 Suppléments de cotisations, premier cas |
| 211 | 215 | 216 | | | | 4056 Suppléments de cotisations, récidive |
| 211 | | | | | | 4060 Recouvrement de cotisations personnelles AVS/AI/APG amorties |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 211 | (212 | 213) | | | | 4070 | Recouvrement de cotisations paritaires AVS/AI/APG amorties |
| 211 | 215 | 216 | | | | 4075 | Recouvrement de suppléments de cotisations amortis |
| | | | | | | 4076 | Compensation des charges CAF, entrée effective de liquidités pendant l'année en cours |
| | | | | | | 4077 | Compensation des charges CAF, régularisation des prévisions d'entrées de liquidités supplémentaires pour l'année en cours |
| | | | | | | 4080 | Recouvrement de cotisations amorties de l'assurance facultative (CSC) |
| 215 | 216 | | | | | 4090 | Recouvrement d'autres cotisations amorties |
| | | | | | | | **43 Intérêts et différences de cours** |
| 211 | | | | | | 4300 | Intérêts moratoires sur les cotisations |
| | | | | | | 4350 | Gains de change (CSC) |
| | | | | | | 4390 | Intérêts et différences de cours des autres tâches |
| | | | | | | | **44 Dissolution de régularisations pour prestations** |
| 212 | | | | | | 4401 | Dissolution régularisations 13e rente |
| 212 | | | | | | 4402 | Dissolution des régularisations pour la 13e rente extraordinaire |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | **45 Rentes d'institutions étrangères** |
| 212 | 213 | | | | | 4500 | Part du Liechtenstein aux rentes extraordinaires |
| | | | | | | | **46 Restitutions** |
| 212 | 213 | | | | | 4601 | Rentes à restituer |
| 212 | 213 | | | | | 4602 | Allocations pour impotents à restituer |
| 213 | | | | | | 4603 | Indemnités journalières à restituer |
| 212 | | | | | | 4604 | 13e rente à restituer |
| 212 | | | | | | 4605 | 13e rente extraordinaire à restituer |
| 212 | 214 | 215 | 251 | 252 | 411/412 | 4609 | Autres prestations à restituer |
| 413 | 414 | 421 | 422 | 423 | 424 | | |
| 212 | 213 | | | | | 4610 | Demandes de restitution (CSC) |
| 411 | 412 | 413 | 414 | 421 | 422 | 4611 | Autres prestations (légalement perçues) à restituer |
| 423 | 424 | | | | | | |
| 411 | 421 | | | | | 4612 | Restitution de primes LAMal légalement perçues |
| 411 | 421 | | | | | 4613 | Restitution de primes LAMal **ill**également perçue |
| | | | | | | 4621 | Mesures individuelles à restituer |
| 212 | 213 | 214 | | | | 4622 | Mesures d'instruction à restituer |
| 212 | 213 | 214 | 215 | 218 | 251/252 | 4650 | Recouvrement de prestation à restituer amorties |
| 411 | 412 | 413 | 414 | 421 | 422/423 | | |
| 424 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 411<br>423 | 412<br>424 | 413 | 414 | 421 | 422 | 4651 | Recouvrement de prestations (légalement perçues) à restituer amorties |
| 411 | 421 | | | | | 4652 | Recouvrement de prestations (légalement perçues) à restituer amorties |
| 411 | 421 | | | | | 4653 | Recouvrement de prestations (**il**légalement perçues) à restituer amorties |
| 217 | | | | | | 4670 | Ristourne de la redistribution taxe $CO_2$ à l'OFEV via CdC |
| 218 | | | | | | 4676 | Indemnités pour salariés dans une position similaire à un employeur à restituer |
| 218 | | | | | | 4677 | Indemnités pour salariés vulnérables à restituer |
| 218 | | | | | | 4678 | Indemnités pour indépendants vulnérables à restituer |
| 218 | | | | | | 4691 | Indemnités garde d'enfants pour salariés à restituer |
| 218 | | | | | | 4692 | Indemnités garde d'enfants indépendants à restituer |
| 218 | | | | | | 4693 | Indemnités quarantaine pour salariés à restituer |
| 218 | | | | | | 4694 | Indemnités quarantaine pour indépendants à restituer |
| 218 | | | | | | 4695 | Indemnités pour fermeture forcée à restituer |
| 218 | | | | | | 4696 | Indemnités pour interdiction de manifestations à restituer |
| 218 | | | | | | 4697 | Indemnités pour cas de rigueur indépendants à restituer |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 218 | | | | | 4698 | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale salariés à restituer |
| 218 | | | | | 4699 | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale indépendants à restituer |
| | | | | | **48 Dissolution de provisions des autres tâches** | |
| | | | | | 4800 | Dissolution de provisions pour prestations CAF aux requérants d’asile |
| | | | | | **49 Mises en compte** | |
| 218 | 299 | | | | 4900 | Report à charge du C/C Centrale - CORONA |

## 2.3 Compte d’administration

Les comptes d’administration PC, SC 480, sont également disponibles pour les Ptra, SC 258. Les comptes d’administration CC, SC 910, sont également disponibles pour l’organisation supérieure de gestion ECAS, SC 970.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **5 Charges d’administration** |
| | | | | | | **50 Charges de personnel** |
| 380 | 910 | | | | 5000 | Indemnités à l’autorité de surveillance/au comité de caisse |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5010 | Salaires du personnel d’administration et de service |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5030 | Charges sociales |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5040 | Prestations salariales annexes |
| 380 | 480 | 910 | | | 5050 | Prestations aux rentiers |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5060 | Remboursement des frais |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5070 | Formation et perfectionnement |
| 383 | | | | | 5071 | Honoraires des intervenants/formateurs des offices AI |
| 380 | 480 | 910 | | | 5072 | Dépenses financées par les indemnités OAI pour les formateurs |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5080 | Travail temporaire |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5090 | Autres charges de personnel |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **51 Charges de biens et services (locaux non compris)** |
| 380 | 480 | 910 | | | 5101 | Fournitures de bureau |
| 380 | 480 | 910 | | | 5102 | Imprimés |
| 380 | 480 | 910 | | | 5110 | Matériel administratif et petit matériel |
| 380 | 480 | 910 | | | 5120 | Mobilier et machines – acquisitions |
| 380 | 480 | 910 | | | 5130 | Mobilier et machines – entretien et réparations |
| 380 | 480 | 910 | | | 5140 | Mobilier et machines – redevances d’utilisation |
| | 480 | 910 | | | 5150 | Informatique – compte collectif |
| 380 | 480 | 910 | | | 5151 | Informatique – machines |
| 380 | 480 | 910 | | | 5152 | Informatique – logiciel |
| 380 | 480 | 910 | | | 5153 | Informatique – location/leasing |
| 380 | 480 | 910 | | | 5154 | Informatique – installations techniques |
| 380 | 480 | 910 | | | 5155 | Informatique – frais d’exploitation et de maintenance |
| | 480 | 910 | 920 | 930 | 5156 | Informatique – frais de développement de logiciels |
| 380 | 480 | 910 | | | 5157 | Informatique – frais imputés |
| 380 | 480 | 910 | | | 5158 | Informatique – frais pour prestation de service de tiers |
| 380 | 480 | 910 | | | 5159 | Informatique – consultants (y.c. assistance) |
| 380 | | 910 | | | 5160 | Véhicules – frais d’entretien et d’utilisation |
| 380 | 480 | 910 | | | 5171 | Ports, taxes téléphoniques |
| | 480 | 910 | | 930 | 5172 | Frais de poursuite et de faillite avancés |
| 380 | 480 | 910 | | | 5175 | Publications, annonces |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5180 | Assurances de choses et RC |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5190 | Autres charges de biens et services |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **52 Frais de locaux et d’immeubles** |
| 380 | | 910 | | | 5200 | Loyer propre (y.c. les frais annexes) |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5210 | Loyer de tiers |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5220 | Eau, énergie, chauffage |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | 5230 | Nettoyage et entretien ordinaire |
| 380 | | | | 930 | 5240 | Entretien extraordinaire d’immeuble |
| 380 | | | | 930 | 5290 | Autres frais d’immeuble (redevances publiques, etc.) |
| | | | | | | **53 Prestation de services par des tiers** |
| | | 910 | | | 5300 | Indemnités aux agences |
| | | 910 | | | 5310 | Indemnités aux administrations fiscales |
| | 480 | 910 | | | 5315 | Frais pour paiements à domicile (lettre recommandée) |
| 380/383 | 480 | 910 | | | 5320 | Prestation de services de la caisse de compensation/service d’informatique |
| | 480 | 910 | | | 5330 | Frais de l’organe de révision externe de la caisse/des agences |
| | | 910 | | | 5340 | Frais de l’organe de contrôle externe des employeurs |
| 380 | 480 | 910 | | | 5360 | Frais ordinaires d’organisation et de consultants |
| 380 | | 910 | | | 5370 | Cotisation-membre à la Conférence des offices AI (COAI) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 380 | 480 | 910 | | | 5380 | Prestation de services ordinaires par des tiers |
| 380 | | | | | 5381 | Aide active au placement / collaboration OAI et organisations privées |
| 380 | | | | | 5382 | Mandats d’observation |
| 380 | | | | | 5383 | Information de tiers |
| 380 | | | | | 5384 | Contrôle des factures (Swiss DRG) |
| 380 | | | | | 5385 | Contrôle des factures (FSA) |
| 380 | 480 | 910 | | | 5390 | Indemnités à d’autres instances |
| | | | | | **54** | **Intérêts passifs, frais financiers** |
| | | 910 | 920 | 930 | 5400 | Intérêts des comptes courants |
| | | | | 930 | 5421 | Intérêts hypothécaires |
| | | | 920 | 930 | 5422 | Intérêts sur emprunts |
| | | | | 930 | 5423 | Droits de superficie |
| | | | | | 5430 | Intérêts sur comptes spéciaux |
| | | 910 | | | 5440 | Intérêts rémunératoires sur les contributions aux frais d’administration |
| 380 | 480 | 910 | 920 | 930 | 5451 | Frais de banque et taxes du compte Poste |
| | | | 920 | | 5452 | Droits de timbre |
| | 480 | 910 | 920 | 930 | 5490 | Autres intérêts passifs |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **55 Amortissements** |
| | | 910 | | | | 5500 Amortissements, réductions et remises de contributions aux frais d’administration |
| | 480 | 910 | | 930 | | 5510 Frais de poursuite et de faillite amortis |
| | 480 | 910 | | 930 | | 5511 Abandon de frais de poursuite et de faillite |
| | | 910 | | 930 | | 5515 Amortissements d’autres avoirs |
| | | | 920 | 930 | | 5520 Moins-values comptables (différences de cours) |
| | | | | 930 | | 5550 Amortissement sur immeubles |
| | | 910 | | | | 5560 Amortissement sur équipements (régulier) |
| | | 910 | | | | 5570 Amortissement sur équipements (supplémentaire) |
| | | | | | | **56 Frais d’administration divers** |
| 258 | 480 | 910 | | | | 5600 Frais d’administration imputés |
| 258 | 480 | 910 | | | | 5680 Frais et dépens |
| | 480 | 910 | | | | 5690 Autres charges d’administration |
| | | | | | | **57 Remboursements** |
| | | 910 | | | | 5710 Remboursement de subsides aux frais d’administration AVS |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 910 | | | 5720 | Ristournes de contributions aux frais d'administration |
| | | 910 | | | 5750 | Remboursement de frais d'administration décomptés |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **58 Constitution de provisions** |
| | | 910 | | | 5830 | Constitution de provisions pour investissements techniques |
| | | | | 930 | 5850 | Constitution de provisions pour entretien d'immeuble |
| | | | | 930 | 5860 | Constitution de provisions pour investissements immobiliers |
| | | | 920 | | 5870 | Constitution de provisions pour moins-values comptables sur les placements |
| | | | | | 5880 | Constitution de provisions des autres tâches |
| | | | | | | **59 Mises en compte** |
| 399 | | | | | 5900 | Report en faveur du compte d'exploitation des organes d'exécution AI |
| | | 910 | | | 5990 | Mises en compte internes (agences, etc.) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **6 Produits d’administration** |
| | | | | | | **60 Contributions en faveur de la caisse** |
| | | 910 | | | 6000 | Contributions aux frais d’administration |
| | | 910 | | | 6020 | Intérêts moratoires |
| | | 910 | | | 6050 | Indemnités en réparation de dommages |
| | | | | | | **61 Produits de la fortune** |
| 258 | | 910 | 920 | | 6100 | Intérêts des comptes (bancaires, postaux) |
| | | | 920 | | 6111 | Produits des titres |
| | | | 920 | | 6115 | Autres produits des placements (non soumis à l’impôt anticipé) |
| | | 910 | | | 6120 | Intérêts moratoires sur les contributions aux frais d’administration |
| 380 | | | | 930 | 6150 | Loyer propre |
| 380 | | | | 930 | 6160 | Produits d’immeuble reçus de tiers |
| | | | 920 | 930 | 6170 | Plus-values comptables (différences de cours) |
| | | | 920 | 930 | 6190 | Autres produits de la fortune |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **62 Emoluments** |
| | | 910 | | | 6200 | Produit des frais de sommation, amendes et frais de taxation d’office |
| | | 910 | | | 6210 | Produit des taxes pour duplicata de CA et renseignements |
| | | 910 | | | 6220 | Produit des taxes d’extraits de CI |
| | | | | | | **63 Produits pour prestations de services** |
| | | 910 | | | 6300 | Indemnités pour autres tâches |
| 380 | | 910 | | | 6310 | Travaux pour des caisses et des tiers (sans les organes d’exécution de l’AI) |
| | | 910 | | | 6351 | Commission de perception de l’impôt à la source |
| | | 910 | | | 6352 | Commission de perception de l’impôt de la procédure de décompte simplifiée |
| 910 | | | | | 6353 | Indemnité redistribution taxe $CO_2$ |
| 910 | | | | | 6354 | Indemnités frais d'administration pertes de gain Corona |
| 910 | | | | | 6355 | Commission de perception des cotisations AP et ANP dans le cadre de la procédure simplifiée |
| | | | | | | **64 Indemnités pour les frais d’administration** |
| | | 910 | | | 6410 | Subsides aux frais d’administration AVS |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 910 | | | | 6411 | Subsides pour la procédure d’encaissement |
| | | 910 | | | | 6412 | Subsides pour la procédure en réparation du dommage |
| | | 910 | | | | 6413 | Subsides pour le calcul anticipé des rentes de vieillesse |
| | | 910 | | | | 6420 | Indemnité pour les frais d’administration AFA |
| | | 910 | | | | 6430 | Indemnité pour les frais d’administration AC |
| | | 910 | | | | 6450 | Quote-part de frais d’administration des organes d’exécution AI |
| | | 910 | | | | 6460 | Indemnité pour les frais d’administration PC |
| | 480 | 910 | | | | 6465 | Indemnités frais d’administration prestations transitoires |
| | | 910 | | | | 6470 | Indemnité pour les frais d’administration LTN |
| | | 910 | | | | 6475 | Subsides aux frais d’administration de la procédure de décompte simplifiée |
| | | 910 | | | | 6480 | Indemnité pour les frais de poursuite et de faillite irrécouvrables |
| 380 | | 910 | | | | 6490 | Autres indemnités en couverture de frais d’administration |
| | | | | | | | **66 Produits d’administration divers** |
| 383 | | 910 | | | | 6610 | Produit des ventes |
| 380 | 480 | 910 | | 930 | | 6690 | Autres produits |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **67 Remboursements** |
| | 480 | 910 | | | | 6700 Frais de poursuites et de faillites récupérés |
| 380 | | 910 | 930 | | | 6730 Remboursements de prestations d'assurances (indemnités journalières, etc.) |
| 380 | | | | 930 | | 6750 Frais d'immeuble récupérés |
| 380 | | 910 | | | | 6790 Autres frais récupérés |
| | | | | | | **68 Dissolution de réserves et de provisions** |
| | | 910 | 920 | 930 | | 6801 Dissolution de réserves spéciales |
| | | 910 | 920 | 930 | | 6802 Dissolution de réserves générales |
| | | 910 | | | | 6830 Dissolution de provisions pour investissements techniques |
| | | | | 930 | | 6850 Dissolution de provisions pour entretien d'immeuble |
| | | | | 930 | | 6860 Dissolution de provisions pour investissements immobiliers |
| | | | 920 | | | 6870 Dissolution de provisions pour moins-values comptables sur les placements |
| | | | | | | 6880 Dissolution de provisions des autres tâches |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **69 Mises en compte** |
| 399 | | | | | 6900 | Report à charge du compte d’exploitation des organes d’exécution AI |
| | | 910 | | | 6990 | Mises en compte internes (agences, etc.) |

## 2.4 Compte des investissements

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **7 Dépenses d’investissements** |
| | | | | | | **70 Investissements immobiliers** |
| 950 | | | | | | 7000 Terrains non bâtis |
| 950 | | | | | | 7010 Immeubles administratifs propres |
| 950 | | | | | | 7020 Immeubles administratifs loués |
| 950 | | | | | | 7050 Immeubles locatifs |
| | | | | | | **71 Investissements en équipements** |
| 950 | | | | | | 7100 Mobilier |
| 950 | | | | | | 7110 Machines de bureau ordinaires |
| 950 | | | | | | 7120 Installations informatiques (machines et logiciel) |
| 950 | | | | | | 7150 Autres installations techniques |
| 950 | | | | | | 7180 Véhicules |
| 950 | | | | | | 7190 Autres équipements |
| | | | | | | **79 Report des recettes d’investissements au bilan** |
| 950 | | | | | | 7900 Report des recettes d’investissements |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **8 Recettes d’investissements** |
| | | | | | **80 Transfert d’immeubles** |
| 950 | | | | | 8000 Immeubles |
| | | | | | **81 Transfert d’équipements** |
| 950 | | | | | 8100 Equipements |
| | | | | | **86 Contributions de tiers aux dépenses d’investissements** |
| 950 | | | | | 8600 Contributions aux investissements |
| | | | | | **89 Report des dépenses d’investissements au bilan** |
| 950 | | | | | 8900 Report des dépenses d’investissements |

## 2.5 Comptes de clôture

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **9 Clôture** |
| | | | | | **90 Clôture du compte d'exploitation** |
| 259 | | | 499 | | 9000 Clôture du compte d'exploitation |
| | | | | | **91 Clôture du compte d'administration** |
| 259 | | | 499 | 999 | 9110 Résultat du compte d'administration général |
| | | | | 999 | 9120 Résultat du compte d'administration des capitaux |
| | | | | 999 | 9130 Résultat du compte d'administration des immeubles |
| | | | | 999 | 9140 Résultat du compte d'administration du service d'informatique |
| | | | | | **92 Bilan d'ouverture/de clôture** |
| 100<br>900 | 200<br>970 | 250 | 300 | 400 | 9200 Bilan d'ouverture |
| 100<br>900 | 200<br>970 | 250 | 300 | 400 | 9210 Bilan de clôture |

# Appendice au plan comptable A : Corona-perte de gain (CPG)

(voir également DCMF-Corona)
1/21 (18 janvier 2021)

| Konto | Nom du compte | Déscription |
|---|---|---|
| **200.1165** | Prestations à restituer Corona (SC 218) | |
| **200.2101** | C/C de la Centrale de compensation - CORONA | Compte de contrepartie pour l'encaissement des fonds "Corona" (contrepartie : 100.1011) et contrepartie pour la clôture du compte d'exploitation SC 218 (compte de contrepartie: 218.3900/218.4900) |
| **218.3056** | Indemnité pour salariés dans une position similaire à un employeur | Indemnités pour pertes de gain pour salariés dans une position similaire à un employeur (compte de contrepartie 200.1101 / 200.2111) |
| **218.3057** | Indemnités pour salariés vulnérables | Indemnités pour pertes de gain pour salariés vulnérables (compte de contrepartie 200.1101/200.2111) |
| **218.3058** | Indemnités pour indépendants vulnérables | Indemnités pour pertes de gain pour indépendants vulnérables (compte de contrepartie 200.1101/200.2111) |
| **218.3091** | Indemnités garde d'enfants pour salariés | Indemnités pour pertes de gain aux personnes salariées parce que la garde de leurs enfants par des tiers n’est plus assurée (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3092** | Indemnités garde d'enfants pour indépendants | Indemnités pour pertes de gain aux indépendants parce que la garde de leurs enfants par des tiers n’est plus assurée (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3093** | Indemnités quarantaine pour salariés | Indemnités pour pertes de gain aux personnes salariées suite à une mise en quarantaine (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3094** | Indemnités quarantaine pour indépendants | Indemnités pour pertes de gain aux indépendantes suite à une mise en quarantaine (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3095** | Indemnités pour fermeture forcée | Indemnités pour pertes de gain aux indépendants suite à une fermeture forcée (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3096** | Indemnités pour interdiction de manifestations | Indemnités pour pertes de gain aux indépendants suite à l'interdiction de manifestations (compte de contrepartie 200.2111/200.1101) |
| **218.3097** | Indemnités pour cas de rigueur indépendants | Indemnités pour pertes de gain aux indépendants pour cas de rigueur (compte de contrepartie 200.1101 / 200.2111) |
| **218.3098** | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale salariés | Indemnités pour pertes de gain aux parents salariés pour la garde de leurs enfants qui nécessitent de soins intenses ou fréquentent une école spéciale (compte de contrepartie 200.1101 / 200.2111) |

| | | |
|---|---|---|
| **218.3099** | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale indépendants | Indemnités pour pertes de gain aux parents indépendants pour la garde de leurs enfants qui nécessitent de soins intenses ou fréquentent une école spéciale (compte de contrepartie 200.1101 / 200.2111) |
| **218.3280** | Frais de dépens | |
| **218.3290** | Taxes d'affranchissement (timbres poste) | |
| **218.3330** | Amortissements de prestations à restituer | Amortissements d'indemnités à restituer irrécupérables prestations Corona |
| **218.3370** | Remises de prestations à restituer | Remise d'indemnités à restituer sur le compte 200.1165 |
| **218.3400** | Participation aux cotisations | Participation employeur AVS/AI/APG/AC |
| **218.3610** | Intérêts moratoires sur les prestations | Intérêts moratoires sur les prestations payées en retard |
| **218.3500** | Indemnités pour frais de gestion | Indemnités pour frais de gestion des CC (compte de contrepartie 910.6354) |
| **218.4650** | Recouvrement de prestation à restituer amorties | |
| **218.4676** | Indemnités pour salariés dans une position similaire à un employeur à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4677** | Indemnités pour salariés vulnérables à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4678** | Indemnités pour indépendants vulnérables à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4691** | Indemnités garde d'enfants pour salariés à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4692** | Indemnités garde d'enfants indépendants à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4693** | Indemnités quarantaine pour salariés à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4694** | Indemnités quarantaine pour indépendants à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4695** | Indemnités pour fermeture forcée à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4696** | Indemnités pour interdiction de manifestations à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4697** | Indemnités pour cas de rigueur indépendants à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4698** | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale salariés à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |
| **218.4699** | Indemnités garde d'enfants soins intenses / école spéciale indépendants à restituer | Compte de contrepartie 200.1165 |

| | | |
|---|---|---|
| **218.3900** | Report en faveur du C/C Centrale - CORONA | Comptes pour les écritures à fin mois de la clôture des comptes d'exploitation du sc 218 (compte de contrepartie 200.2101) |
| **218.4900** | Report à charge du C/C Centrale - CORONA | Comptes pour les écritures à fin mois de la clôture des comptes d'exploitation du sc 218 (compte de contrepartie 200.2101) |
| **910.6354** | Indemnités frais d'administration pertes de gain Corona | |

## Appendice au plan comptable B : Prestations complémentaires (PC)

(voir également Directives concernant les prestations complémentaires à l'AVS et à l'AI, DPC 318.682), annexe 17)
1/21

Pour les différents secteurs comptables (SC) des PC, les comptes sont à utiliser de manière analogue à l'exemple (SC 411) suivant :

***Comptes du compte d'exploitation : secteur comptable (SC) et compte***

| *SC* | *Compte* | *Désignation conformément aux DCMF* | *Explications* |
|---|---|---|---|
| **41** | **PC à l'AVS** | | |
| **411** | **PC annuelle** | | |
| 411 | 3080 | Prestations complémentaires | |
| 411 | 3330 | Amortissements de prestations à restituer | Amortissements de PC annuelles indûment perçues dont la restitution a été demandée |
| 411 | 3331 | Amortissements de prestations (légalement perçues) à restituer | Amortissements de PC annuelles légalement perçues dont la restitution a été demandée |
| 411 | 3332 | Amortissements de prestations (légalement perçues) à restituer | Amortissements de primes LAMal légalement perçues dont la restitution a été demandée *(uniquement applicable aux SC 411 et 421)* |
| 411 | **3333** | **Nouveau compte**<br>Amortissements de prestations (**il**légalement perçues) à restituer | Amortissements de primes LAMal **il**légalement perçues dont la restitution a été demandée *(uniquement applicable aux SC 411 et 421)** |
| 411 | 3610 | Intérêts moratoires sur les prestations | Intérêts moratoires sur les PC |
| 411 | 3370 | Remises de prestations à restituer | Remises de PC annuelles indûment perçues dont la restitution a été demandée |
| 411 | 4609 | Autres prestations à restituer | Demande de restitutions de PC annuelles indûment perçues |
| 411 | 4611 | Autres prestations (légalement perçues) à restituer | Demande de restitution de PC annuelles légalement perçues |
| 411 | 4612 | Restitution de primes LAMal légalement perçues | Demande de restitution de primes LAMal légalement perçues *(uniquement applicable aux SC 411 et 421)** |
| 411 | **4613** | **Nouveau compte**<br>Restitution de primes LAMal illégalement preçues | Demande de restitution de primes LAMal **ill**également perçues (uniquement applicable aux SC 411 et 421)* |
| 411 | 4650 | Recouvrement de prestations à restituer amorties | Recouvrement de PC annuelles indûment perçues dont la restitution avait été demandée, amorties |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 411 | 4651 | Recouvrement de prestations (légalement perçues) à restituer amorties | Recouvrement de PC annuelles légalement perçues dont la restitution avait été demandée, amorties |
| 411 | 4652 | Recouvrement d'autres prestations (légalement perçues) à restituer amorties | Recouvrement de primes LAMal légalement perçues dont la restitution avait été demandée, amorties *(uniquement applicable aux SC 411 et 421)* |
| 411 | **4653** | **Nouveau compte**<br>Recouvrement d'autres prestations (**il**légalement perçues) à restituer amorties | Recouvrement de primes LAMal **il**légalement perçues dont la restitution avait été demandée, amorties *(uniquement applicable aux SC 411 et 421)** |

* Si les primes LAMal sont comptabilisées dans un autre secteur comptable, les demandes de remboursement des primes LAMal ainsi que les amortissements et les recouvrements y relatifs doivent également être comptabilisés dans ce secteur comptable.

**Appendice au plan comptable C : Prestations transitoires pour chômeurs âgées (Ptra)**
(voir également Directives concernant les prestations transitoires pour les chômeurs âges, DPtra, annexe 16)
7/21

La présente annexe énumère les secteurs comptables et les comptes créés spécialement pour les prestations transitoires. Ils couvrent toutes les variantes, il n'est pas nécessaire d'utiliser tous les comptes. Par exemple, il n'est pas nécessaire d'ouvrir un compte postal ou bancaire séparé, mais si l'on en ouvre un, les comptes comptables sont déjà fournis (correspond au cm 7116.01 DPtra, respectivement à l'annexe 16 DPtra):

| Compte | Désignation |
|---|---|
| 199.1252 | Avoir envers le secteur comptable 25 |
| 199.2252 | Dettes envers le secteur comptable 25 |
| 250.1011 | Compte postal |
| 250.1020 | Compte bancaire |
| 250.1105 | Prestations à restituer par les bénéficiaires |
| 250.1110 | Avances sur prestations *(prestations transitoires provisoires)* |
| 250.1390 | Autres débiteurs |
| 250.1201 | Avoir envers le secteur comptable 1 |
| 250.2140 | Compte courant avec d'autres offices x (*désignation spécifique : C/C canton - frais d'exécution prestations transitoires)* |
| 250.2141 | Compte courant avec d'autres offices y *(désignation spécifique : C/C Confédération transfert Ptra, acompte/versement final)* |
| 250.2111 | Compte courant des bénéficiaires de prestations |
| 250.2115 | Prestations en retour |
| 250.2190 | Autres C/C créanciers |
| 250.2201 | Dettes envers le secteur comptable 1 |

| Compte | Désignation |
|---|---|
| 251.3085 | Prestations transitoires |
| 251.3330 | Amortissements de prestations à restituer |
| 251.3370 | Remises de prestations à restituer |
| 251.3610 | Intérêts moratoires sur prestations |
| 251.4609 | Autres prestations à restituer |
| 251.4650 | Recouvrement de prestations à restituer amorties |
| 252.3085 | Prestations transitoires |
| 252.3330 | Amortissements de prestations à restituer |
| 252.3370 | Remises de prestations à restituer |
| 252.3610 | Intérêts moratoires sur prestations |
| 252.4609 | Autres prestations à restituer |
| 252.4650 | Recouvrements de prestations à restituer amorties |
| 258.XXX | *Comptes de charges d’administration selon les DCMF |
| 258.5600 | Frais d’administration imputés |
| 258.5680 | Frais et dépens |
| 258.6100 | Intérêts des comptes |
| 259.9000 | Clôture du compte d’exploitation |
| 259.9110 | Clôture du compte d’administration |
| 480.6465 | Indemnités frais d’administration prestations transitoires |
| 910.6465 | Indemnités frais d’administration prestations transitoires |

* Les comptes de charge d'administration selon les DCMF des PC (Secteur comptable 480) sont également disponibles pour le secteur comptable 258. Cependant, il y a une liberté de choix quant à savoir si les détails sont enregistrés directement dans le secteur comptable 258 ou dans le 480 ou 910 et débités comme un montant total.

## Modèle d’écriture

### Modèle d’écriture 1

Facturation de cotisations paritaires avec compensation de prestations (CAF «agence de décompte»)

Total de la facture: Fr. 28 800.–

| Cotisations | | | Prestations | |
|---|---|---|---|---|
| AVS/AI/APG | Fr. | 28 000.– | APG | Fr. 6 500.– |
| AC | Fr. | 5 000.– | CAF | Fr. 2 800.– |
| CAF | Fr. | 4 500.– | | |
| FA | Fr. | 600.– | | |

*Comptabilité accessoire:*
Comptabilisation dans le compte d’affilié

*Comptabilité principale*
Ecritures selon n° 605

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 200.1101 | 26 500 | 211.4010 | 28 000 |
| 550.1101 | 1 700 | 216.4030 | 5 000 |
| 900.1101 | 600 | 550.4030 | 4 500 |
| 214.3060 | 6 500 | 910.6000 | 600 |
| 550.3075 | 2 800 | | |

Ecritures selon n° 606

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 200.1102 | 28 800 | 211.4010 | 28 000 |
| 214.3060 | 6 500 | 216.4030 | 5 000 |
| 550.3075 | 2 800 | 550.4030 | 4 500 |
| | | 910.6000 | 600 |

## Modèle d’écriture 2

Paiement des cotisations paritaires facturées selon modèle d’écriture 1 (sur le compte Poste)

Montant du paiement: fr. 28 800.–

*Comptabilité accessoire:*
Comptabilisation dans le compte d’affilié

*Comptabilité principale:*
Ecritures selon n° 605

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 100.1011 | 28 800 | 200.1101 | 26 500 |
| | | 550.1101 | 1 700 |
| | | 900.1101 | 600 |

Ecritures selon n° 606

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 100.1011 | 28 800 | 200.1102 | 28 800 |

*Explications*
Dans le cadre de la procédure selon le n° 605, les acomptes sont répartis entre les SC 200, 550 et 900 d’après les proportions appliquées lors de l’inscription au débit. Ce faisant, les prestations créditées servent en priorité à compenser les cotisations de la même institution sociale.
Ce principe relatif à la compensation de prestations créditées vaut également pour la répartition mensuelle entre les différentes branches d’assurance selon le n° 606.

**Modèle d'écriture 3**
(1/08)

Comptabilisation des rentes et des prestations complémentaires payées du mois courant (par le compte Poste)

Montant total: Fr. 762 640.–

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RO AVS | Fr. | 596 000.– | RO AI | Fr. | 60 700.– |
| REO AVS | Fr. | 15 600.– | REO AI | Fr. | 20 800.– |
| All. impot. AVS | Fr. | 4 240.– | All. impot. AI | Fr. | 5 100.– |
| PC AVS | Fr. | 56 000.– | PC AI | Fr. | 4 200.– |

*Comptabilité accessoire:*
Comptabilisation dans le cpte individuel de prestations (facultatif)

*Comptabilité principale:*
Ecritures

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 212.3000 | 596 000 | | |
| 212.3010 | 15 600 | | |
| 212.3030 | 4 240 | | |
| 213.3000 | 60 700 | | |
| 213.3010 | 20 800 | | |
| 213.3030 | 5 100 | | |
| 411.3080 | 56 000 | | |
| 420.3080 | 4 200 | | |

sans comptabilité accessoire

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| | | 100.1011 | 762 640 |

avec comptabilité accessoire

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| | | 200.2111 | 702 440 |
| | | 400.2111 | 60 200 |
| 200.2111 | 702 440 | | |
| 400.2111 | 60 200 | 100.1011 | 762 640 |

**Modèle d'écriture 4**
Paiement des salaires, comptabilisation des contributions patronales et virement des contributions aux assurances sociales concernées (par le compte Poste)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Salaires bruts | | fr. | 50 000.– |
| Contributions des employés | – | fr. | 6 250.– |
| Paiement | | **fr.** | **43 750.–** |

| | | |
|---|---|---|
| Contributions patronales | fr. | 7 500.– |

*Comptabilité accessoire:*
Comptabilisation dans les fiches de salaires personnelles (facultatif)

*Comptabilité principale:*
Ecritures

Paiement des salaires

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 910.5010 | 50 000 | 900.2050 | 6 250 |
| | | 100.1011 | 43 750 |

Comptabilisation des contributions patronales

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 910.5030 | 7 500 | 900.2050 | 7 500 |

Virement des contributions aux assurances sociales concernées

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 900.2050 | 13 750 | 100.1011 | 13 750 |

## Modèle d’écriture 5

Acquisition d’équipements informatiques d’une valeur de
Fr. 50 000.– (payés par le compte Poste).

*Comptabilité accessoire:*
Inscription dans la comptabilité des biens patrimoniaux et à l’inventaire (facultatif)

*Comptabilité principale:*
Ecritures

sans compte des investissements

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 900.1620 | 50 000 | 100.1011 | 50 000 |

avec compte des investissements: acquisition

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 950.7120 | 50 000 | 100.1011 | 50 000 |

avec compte des investissements: report au bilan en fin d’exercice

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 900.1620 | 50 000 | 950.8900 | 50 000 |

## Modèle d'écriture 6

Constitution et dissolution de provisions (nº 805–808)

| | | | |
|---|---|---|---|
| *Constitution* | Imprimés | Fr. | 2 500.– (1) |
| | Investissements techniques | Fr. | 150 000.– (2) |
| | Entretien d'immeuble | Fr. | 25 000.– (3) |
| | Ristourne de contributions aux frais d'administration | Fr. | 80 000.– (4) |
| *Dissolution* | Imprimés | Fr. | 1 200.– (5) |
| | Investissements techniques | Fr. | 65 000.– (6) |
| | Entretien d'immeuble | Fr. | 12 600.– (7) |
| | Ristourne de contributions aux frais d'administration | Fr. | 75 800.– (8) |

*Comptabilité principale*
Ecritures

| | Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|---|
| Constitution | | | | |
| (1) | 910.5102 | 2 500 | 900.2500 | 2 500 |
| (2) | 910.5830 | 150 000 | 900.2530 | 150 000 |
| (3) | 930.5850 | 25 000 | 900.2550 | 25 000 |
| (4) | 910.5720 | 80 000 | 900.2520 | 80 000 |
| Dissolution | | | | |
| (5) | 900.2500 | 1 200 | 910.5102 | 1 200 |
| (6) | 900.2530 | 150 000 | 910.6830 | 150 000 |
| (7) | 900.2550 | 12 600 | 930.6850 | 12 600 |
| (8) | 900.2520 | 75 800 | 910.5720 | 75 800 |

*Explications*
Quand on procède à une dissolution de provision conformément à l'écriture (6), des amortissements égaux en valeur sont à comptabiliser dans le compte 910.5570 selon le nº 807.

## Modèle d'écriture 7

Paiement d'une allocation APG directement à l'assuré
(après déduction des cotisations sociales)

| | | |
|---|---|---|
| Montant payé: | | Fr. 748.– |
| Prestation | | |
| Allocation APG | | Fr. 800.– |
| Cotisations | | |
| AVS/AI/APG | – à charge de l'assuré | Fr. 40.– |
| | – part de l'employeur | Fr. 40.– |
| AC | – à charge de l'assuré | Fr. 12.– |
| | – part de l'employeur | Fr. 12.– |

*Comptabilité accessoire*
Comptabilisation dans le compte d'affiliés

*Comptabilité principale*
Ecriture selon le n° 721

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 214.3060 | 52 | 200.1101 | 52 |
| 214.3400 | 52 | 200.1101 | 52 |
| 200.1101 | 80 | 211.4010 | 80 |
| 200.1101 | 24 | 216.4030 | 24 |
| | 208 | | 208 |

Paiement de l'APG (par le compte Poste)

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 214.3060 | 748 | 100.1011 | 748 |

## Modèle d'écriture 8

Paiement d'une allocation APG directement à l'assuré
(après déduction des cotisations sociales)

| | | |
|---|---|---|
| Montant payé: | | Fr. 748.– |
| Prestation | | |
| Allocation APG | | Fr. 800.– |
| Cotisations | | |
| AVS/AI/APG | – à charge de l'assuré | Fr. 40.– |
| | – part de l'employeur | Fr. 40.– |
| AC | – à charge de l'assuré | Fr. 12.– |
| | – part de l'employeur | Fr. 12.– |

*Comptabilité accessoire*
Comptabilisation dans la comptabilité des prestations

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 214.3060 | 800 | 200.2111 | 800 |
| 200.2111 | 52 | 200.2112 | 52 |
| 200.2111 | 748 | 100.1011 | 748 |

Comptabilisation des cotisations dans la comptabilité des affiliés selon le n° 409

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 200.2112 | 52 | 200.1101 | 52 |
| 214.3400 | 52 | 200.1101 | 52 |
| 200.1101 | 80 | 211.4010 | 80 |
| 200.1101 | 24 | 216.4030 | 24 |

*Comptabilité principale*
Report d'écritures des comptabilités accessoires

| Cpte débité | Montant | Cpte crédité | Montant |
|---|---|---|---|
| 214.3060 | 800 | 200.2112 | 52 |
| | | 200.1011 | 748 |
| 200.2112 | 52 | 211.4010 | 80 |
| 214.3400 | 52 | 211.4030 | 24 |