

Bruxelles le 18 mai 2020

**Circulaire : 20/03/D1**

**Rubrique : 31**

Votre correspondant : Dirk DOOM, Financieel inspecteur-generaal  
Tel.: 02/209.19.26 – fin@ocm-cdz.be

ocm-cdz.be



T 02 209 19 11 – Avenue de l'Astronomie, 1 – B-1210 Bruxelles – info@ocm-cdz.be

**Plan comptable et schémas de comptes annuels pour les SMR**

L'annexe contient le plan comptable et les schémas de comptes annuels qui sont d'application pour les SMR à partir de l'exercice 2019. Ceux-ci sont également d'application aux compétences qui, dans le cadre de la sixième réforme de l'État, sont exercées via l'assurance obligatoire fédérale. La version Excel des schémas de comptes annuels est disponible sur le site web de l'Office de contrôle, sous l'onglet « documents ».

La Présidente du Conseil,

B. LAMBRECHTS

*La présente circulaire modifie la circulaire 19/01/D1 du 31 janvier 2019.*



**PLAN COMPTABLE DES SMR**

<u>COMPTES DU BILAN</u>	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
<b>CLASSE I : FONDS PROPRES, PROVISIONS ET DETTES A PLUS D'UN AN</b>			
<b>14 Résultat reporté</b>		I	
<b>15 Subsidés en capital</b>		II	
<b>16 Provisions</b>			
<u>Provisions pour risques et charges (frais de fonctionnement)</u>			
165 Provisions pour pensions et obligations similaires		IV	VII
166 Provisions pour grosses réparations et gros entretien		IV	VII
167/9 Provisions pour autres risques et charges		IV	VII
<b>17 Dettes financières et diverses à plus d'un an</b>			
172 Dettes de location-financement et assimilées		V A	VIII A
173 Etablissements de crédit		V A	VIII A
174 Autres emprunts		V A	VIII A
175 Dettes commerciales		V B	
178 Cautionnements reçus en numéraire		V B	
179 Autres dettes à plus d'un an		V B	
<b>19 Dettes à plus d'un an</b>			
<u>Dettes à plus d'un an envers des entités mutualistes</u>			
191 Dettes envers l'union nationale		V C	
192 Dettes envers des mutualités		V C	
193 Dettes envers des sociétés mutualistes		V C	
194 Dettes envers des entités liées et envers des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration		V C	
<u>Dettes à plus d'un an envers les Communautés / Régions</u>			
195 Dettes à plus d'un an envers les Communautés / Régions		V D	

COMPTES DU BILAN	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
<b>CLASSE II : FRAIS D'ETABLISSEMENT, ACTIFS IMMOBILISES ET CREANCES A PLUS D'UN AN</b>			
<b>20 Frais d'établissement <sup>(1)</sup></b>			
200 Frais d'établissement	I		I
201 Frais de restructuration	I		I
<b>21 Immobilisations incorporelles <sup>(2)</sup></b>			
	II		II
<b>22 Terrains et constructions <sup>(2)</sup></b>			
220 Terrains	III A		III
221 Constructions	III A		III
222 Terrains bâtis <sup>(3)</sup>	III A		III
223 Autres droits réels sur des immeubles	III A		III
<b>23 Installations, machines et équipements <sup>(2)</sup></b>			
	III B		III
<b>24 Mobilier, matériel et matériel roulant <sup>(2)</sup></b>			
240 Mobilier	III C		III
241 Matériel	III C		III
242 Matériel informatique	III C		III
244 Matériel roulant	III C		III
<b>25 Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires <sup>(2)</sup></b>			
250 Terrains et constructions	III D		III
251 Installations, machines et équipement	III D		III
252 Mobilier, matériel et matériel roulant	III D		III
<b>26 Autres immobilisations corporelles, immobilisations corporelles en cours et acomptes versés <sup>(2)</sup></b>			
260 Grosses réparations et gros entretien	III E		III
265 Frais d'établissement de constructions prises en location	III E		III
266/8 Matériel destiné au prêt	III E		III
269 Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés	III E		III

<sup>(1)</sup> Les amortissements sur les frais d'établissement sont enregistrés au crédit des comptes concernés ou dans des sous-comptes de ceux-ci.

<sup>(2)</sup> Ce compte ou ses subdivisions prévues au plan comptable font l'objet de sous-comptes relatifs :

1° à la valeur d'acquisition;

2° aux amortissements ou réductions de valeur actés, dont l'indice du sous-compte se termine par les chiffres 0 et 9.

<sup>(3)</sup> A n'utiliser que lorsque les terrains et les constructions ne peuvent être distingués ou lorsqu'il n'est pas possible d'opérer une distinction, entre autres en ce qui concerne les amortissements.

COMPTES DU BILAN	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
<b>28 Immobilisations financières</b>			
280 Participations dans des entités liées et dans des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	IV A		IV A – V
281 Créances sur des entités liées et sur des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	IV A		IV B – V
284 Autres actions et parts	IV B		IV A – V
285 Autres créances	IV B		IV B – V
288 Cautionnements versés en numéraire	IV B		
<b>29 Créances à plus d'un an</b>			
<u>Créances sur entités mutualistes</u>			
291 Créances sur l'union nationale	V A		
292 Créances sur des mutualités	V A		
293 Créances sur des sociétés mutualistes	V A		
294 Créances sur des entités liées et sur des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	V A		
295 Réductions de valeur actées (-) (à répartir conformément aux comptes 291 à 294)	V A		
<u>Autres créances</u>			
298 Autres créances	V B		
299 Réductions de valeur actées (-)	V B		
<b>CLASSE III : STOCKS</b>			
<b>31 Fournitures</b>			
310 Stock de fournitures de bureau	VI		
311 Biens destinés à une cession	VI		

**COMPTES DU BILAN****CLASSE IV : CREANCES ET DETTES A UN AN AU PLUS****40 Créances relatives aux prestations, subventions et cotisations**

	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
400 Créances résultant de prestations aux membres - prestations indues			
4005 Constatations Communautés / Régions	VII A 1		
4006 Fraudes	VII A 1		
4007 Constatations propres	VII A 1		
4008 Créances douteuses	VII A 1		
4009 Réductions de valeur actées (-)	VII A 1		
401 Créances sur tiers-payants			
4010 Tiers-payants : prestations indues	VII A 2		
4011 Tiers-payants : avances excédentaires à prendre en compte	VII A 2		
4018 Créances douteuses	VII A 2		
4019 Réductions de valeurs actées (-)	VII A 2		
402 Créances résultant de prestations - sur tiers responsables			
4020 Tiers responsables	VII A 3		
4028 Créances douteuses	VII A 3		
4029 Réductions de valeur actées (-)	VII A 3		
403 Créances résultant de prestations - sur régimes étrangers			
4030 Régimes étrangers	VII A 4		
4038 Créances douteuses	VII A 4		
4039 Réductions de valeur actées (-)	VII A 4		
404 Subventions et interventions de l'Etat à recevoir			
4040 Subventions et interventions de l'Etat	VII A 5		
4048 Créances douteuses	VII A 5		
4049 Réductions de valeur actées (-)	VII A 5		
405 Cotisations à recevoir			
4050 Cotisations	VII A 6		
4058 Créances douteuses	VII A 6		
4059 Réductions de valeur actées (-)	VII A 6		
406 Avances en faveur de membres	VII A 7		
407 Autres créances	VII A 8		

**41 Autres créances**

412 Impôts et précomptes à récupérer	VII B		
414 Produits à recevoir	VII B		
415 Créanciers dont le compte présente un solde débiteur	VII B		
416 Créances diverses	VII B		
417 Créances douteuses	VII B		
418 Cautionnements versés en numéraire	VII B		
419 Réductions de valeur actées (-)	VII B		

**COMPTES DU BILAN**

	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
<b>42 Dépenses à traiter</b>			
420 Dépenses à imputer Communautés / Régions	VII C		
422 Factures régime tiers-payants à tarifier	VII C		
423 Autres dépenses à imputer	VII C		
425 Dépenses non acceptées points de paiement	VII C		
427 Rejets régime tiers-payants	VII C		
<b>43 Dettes financières</b>			
430 Etablissements de crédit - Emprunts en compte à terme fixe		VI A	
431 Dettes de location-financement et assimilées		VI A	
433 Etablissements de crédit - Dettes en compte courant		VI A	
438 Dettes à plus d'un an échéant dans l'année		VI A	VIII A
439 Autres emprunts		VI A	
<b>44 Dettes relatives aux prestations et cotisations</b>			
440 Dettes résultant de prestations envers les titulaires		VI B	
441 Dettes résultant de prestations envers des tiers-payants		VI B	
446 Cotisations à rembourser		VI B	
447 Cotisations à traiter		VI B	
449 Autres dettes		VI B	
<b>45 Dettes fiscales, salariales et sociales</b>			
451 TVA à payer		VI C	VIII B
452 Impôts et taxes à payer		VI C	VIII B
453 Précomptes retenus		VI C	VIII B
454 Office National de la Sécurité Sociale		VI C	VIII B
455 Rémunérations		VI C	VIII B
456 Pécules de vacances (estimés)		VI C	VIII B
459 Autres dettes sociales		VI C	VIII B
<b>46 Créances sur et dettes envers autorités fédérales et régionales</b>			
463 Communautés / Régions	VII D	VI D	
464 INAMI	VII D	VI D	
<b>47 Créances sur et dettes envers les entités mutualistes <sup>(4)</sup></b>			
470 Compte courant relatif à l'assurance complémentaire	VII E	VI E	
471 Compte courant relatif à l'union nationale	VII E	VI E	
472 Compte courant relatif aux mutualités	VII E	VI E	
473 Compte courant relatif aux sociétés mutualistes	VII E	VI E	
474 Compte courant relatif aux entités liées et aux entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	VII E	VI E	
475 Compte courant relatif aux sociétés mutualistes régionales	VII E	VI E	

<sup>(4)</sup> Les comptes 472 jusqu'à 475 seront en plus subdivisés par entité.

COMPTES DU BILAN	Poste correspondant du bilan		Etat correspondant de l'annexe
	Actif	Passif	
<b>48 Dettes diverses</b>			
480 Fournisseurs		VIF	
484 Factures à recevoir et notes de crédit à établir		VIF	
485 Débiteurs dont le compte présente un solde créditeur		VIF	
488 Cautionnements reçus en numéraire		VIF	
489 Autres dettes diverses		VIF	
<b>49 Comptes de régularisation et comptes d'attente</b>			
490 Charges à reporter	X		VI
491 Produits acquis	X		VI
492 Charges à imputer		VII	IX
493 Produits à reporter		VII	IX
498 Comptes d'attente-débit	X		VI
499 Comptes d'attente-crédit		VII	IX
<b>CLASSE V : PLACEMENTS DE TRESORERIE ET VALEURS DISPONIBLES</b>			
<b>51 Titres à revenu fixe</b>	VIII A		
<b>52 Dépôts à terme</b>	VIII B		
<b>53 Autres placements de trésorerie</b>	VIII C		
<b>54 Valeurs échues à l'encaissement</b>	IX		
<b>55 Etablissements de crédit</b>	IX		
<b>56 Office des chèques postaux</b>	IX		
<b>57 Caisses</b>	IX		
<b>58 Virements internes</b>	IX		

COMPTES DE RESULTATS**CLASSE VI : CHARGES**Résultats techniques**60 Charges techniques**

600	Prestations	III A
601	Transferts à des entités liées et à des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	III B
608		VI
609	Autres charges techniques	VI

Résultats de fonctionnement**61 Services et biens et charges divers**

610	Location et charges locatives	X
611	Entretien et réparations	X
612	Fournitures à l'organisme mutualiste (variations de stock incluses)	X
613	Assurances	X
614	Frais de représentation, de déplacement et de transport	X
615	Formation, relations publiques, presse, publicité	X
616	Honoraires en faveur de tiers pour contrôle médical	X
617	Honoraires en faveur d'autres tiers et en faveur de personnel intérimaire	X
618	Charges diverses	X
619	Services, biens et charges divers décomptés par l'assurance obligatoire fédérale	X

**62 Rémunérations, charges sociales et pensions**

620	Rémunérations	
6201	Administrateurs ou chefs d'entreprise	XI
6202	Personnel de direction	XI
6203	Médecins	XI
6204	Employés	XI
6205	Ouvriers	XI
6206	Autres membres du personnel	XI
621	Cotisations patronales d'assurance sociale	XI
622	Primes patronales pour assurances extra-légales	XI
623	Autres frais de personnel	XI
624	Pensions de retraite et de survie	XI
625	Provisions pour pécule de vacances	
6250	Dotations	XI
6251	Utilisations et reprises (-)	XI
629	Rémunérations, charges sociales et pensions décomptées par l'assurance obligatoire fédérale	XI



COMPTES DE RESULTATS**63 Amortissements, réductions de valeur et provisions**

	Poste correspondant du compte de résultats	Etat correspondant de l'annexe
630 Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles (dotations)		
6300 Amortissements sur frais d'établissement	XII	
6301 Amortissements sur immobilisations incorporelles	XII	
6302 Amortissements sur immobilisations corporelles	XII	
6308 Réductions de valeur sur immobilisations incorporelles	XII	
6309 Réductions de valeur sur immobilisations corporelles	XII	
631 Réductions de valeur sur créances, autres que résultant de cotisations		
6310 Dotations	XIII	
6311 Reprises (-)	XIII	
632 Réductions de valeur sur actifs circulants, autres que créances		
6320 Dotations	XIII	
6321 Reprises (-)	XIII	
633 Paiements indus		
6330 Exercices précédents	XIII	
6331 Exercice en cours de clôture	XIII	
635 Provisions pour pensions et obligations similaires		
6350 Dotations	XIV	
6351 Utilisations et reprises (-)	XIV	
6359 Activation comme frais de restructuration (+)(-)	XIV	
636 Provisions pour grosses réparations et gros entretien		
6360 Dotations	XIV	
6361 Utilisations et reprises (-)	XIV	
637 Provisions pour autres risques et charges		
6370 Dotations	XIV	
6371 Utilisations et reprises (-)	XIV	
639 Amortissements et réductions de valeur décomptés par l'assurance obligatoire fédérale		
6391 Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	XII	
6392 Réductions de valeur sur actifs circulants	XIII	

**COMPTES DE RESULTATS****64 Autres charges d'exploitation**

	Poste correspondant du compte de résultats	Etat correspondant de l'annexe
640 Autres charges d'exploitation	XVI	
641 Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles	XVI	
642 Moins-values sur réalisation d'actifs circulants, autres que créances résultant de cotisations	XVI	
643 Frais de contrôles		
6430 Contribution dans les frais de fonctionnement de l'Office de contrôle des mutualités	XVI	
6431 Honoraires des réviseurs	XVI	
645 Amendes financières	XVI	
646 Pénalisations financières	XVI	
647 Autres prélèvements et sanctions	XVI	
648 Autres charges d'exploitation	XVI	
649 Quote-part dans les frais de fonctionnement communs décomptés par l'assurance obligatoire fédérale	XIX B	

Résultats financiers**65 Frais financiers**

650 Charges des dettes	XXII	
651 Réductions de valeur sur placements de trésorerie et valeurs disponibles		
6510 Dotations	XXII	
6511 Reprises (-)	XXII	
652 Moins-values sur réalisation de placements de trésorerie et valeurs disponibles	XXII	
654 Différences de change	XXII	
655 Ecart de conversion des devises	XXII	
656 Charges financières diverses	XXII	

**66 Charges non récurrentes**

660 Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	XVIII A	
661 Réductions de valeur sur immobilisations financières (dotations)	XVIII B	
662 Provisions pour risques et charges exceptionnels (dotations)	XVIII C	
663 Moins-values sur réalisation d'immobilisations corporelles	XVIII D	
666 Autres charges d'exploitation non récurrentes	XVIII E	
669 Charges financières non récurrentes	XXIV	

Evolution des capitaux propres**69 Affectations et prélèvements**

695 Apurement - réduction du résultat reporté		
696 Affectation au résultat reporté		

**COMPTES DE RESULTATS****CLASSE VII : PRODUITS**Résultats techniques**70 Produits techniques**

700	Cotisations	
7000	Cotisations réclamées	I A
7009	Réductions de valeurs, moins-values et plus-values sur créances résultant de cotisations	I B
701	Subventions de l'Etat	II
703	Interventions des entités liées et des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	V
709	Autres produits techniques	V

Résultats de fonctionnement**72 Subventions de fonctionnement**

IX

**73 Autres produits d'exploitation : imputation de frais de fonctionnement**

730	A l'assurance complémentaire	XV A
731	A l'assurance obligatoire fédérale	XIX A
733	Aux sociétés mutualistes	XV A
734	Aux entités liées et aux entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	XV A
736	Frais de fonctionnement imputés aux tiers à affecter	
7361	Services et biens et charges divers	XV A
7362	Rémunérations, charges sociales et pensions	XV A
7363	Amortissements, réductions de valeur et provisions	XV A
7364	Autres charges d'exploitation	XV A
7369	Répartition (-)	XV A
739	Aux autres tiers	XV A

**74 Autres produits d'exploitation**

740	Intervention des tiers dans les frais de fonctionnement / subventions de l'Etat	XV B
741	Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles	XV B
742	Plus-values sur réalisation d'actifs circulants, autres que créances résultant de cotisations	XV B
749	Autres produits d'exploitation	XV B

Résultats financiers**75 Produits financiers**

750	Produits des immobilisations financières	XXI
751	Produits des actifs circulants	XXI
752	Plus-values sur réalisation de placements de trésorerie et valeurs disponibles	XXI

<u>COMPTES DE RESULTATS</u>	Poste correspondant du compte de résultats	Etat correspondant de l'annexe
754 Différences de change	XXI	
755 Ecart de conversion des devises	XXI	
756/9 Produits financiers divers	XXI	
<b>76 Produits non récurrents</b>		
760 Reprises d'amortissements et de réductions de valeur		
7600 sur immobilisations incorporelles	XVII A	
7601 sur immobilisations corporelles	XVII A	
761 Reprises de réductions de valeur sur immobilisations		
financières	XVII B	
762 Utilisations et reprises de provisions pour risques et charges		
exceptionnels	XVII C	
763 Plus-values sur réalisation d'immobilisations corporelles	XVII D	
764 Prise en charge du déficit par des tiers	XVII E	
765 Transfert de patrimoine à titre gratuit par des tiers	XVII F	
766 Autres produits d'exploitation non récurrents	XVII G	
769 Produits financiers non récurrents	XXIII	
<u>Evolution des capitaux propres</u>		
<b>79 Affectations et prélèvements</b>		
795 Affectation au résultat reporté		
796 Prélèvement au résultat reporté		

<b>15</b>				<b>1</b>	<b>EUR</b>	
NAT.	Date du dépôt	N°	P.	U.	D.	AOR-mut 1

SMR.0/1

**COMPTES ANNUELS ET AUTRES DOCUMENTS À DÉPOSER EN  
VERTU DU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS**

**MUTUALITÉ - ASSURANCE OBLIGATOIRE RÉGIONALE**

**DONNÉES D'IDENTIFICATION (à la date du dépôt)**

DÉNOMINATION: .....

Forme juridique: .....

Adresse: ..... N°: ..... Bte:.....

Code postal: ..... Commune: .....

Pays: .....

Registre des personnes morales (RPM) – Tribunal de l'entreprise de .....

Adresse Internet<sup>1</sup>: http://www. ....

Numéro d'entreprise

DATE / / de dépôt du document le plus récent mentionnant la date de publication des actes constitutif et modificatif(s) des statuts.

COMPTES ANNUELS EN EUROS<sup>2</sup>

approuvés par l'assemblée générale du / /

et relatifs à l'exercice couvrant la période du / / au / /

Exercice précédent du / / au / /

Les montants relatifs à l'exercice précédent **sont / ne sont pas**<sup>3</sup> identiques à ceux publiés antérieurement

Documents joints aux présents comptes annuels:

.....

.....

.....

Nombre total de pages déposées: .....

Signature  
(nom et qualité)

Signature  
(nom et qualité)

<sup>1</sup> Mention facultative.  
<sup>2</sup> Au besoin, adapter la devise et l'unité dans lesquelles les montants sont exprimés.  
<sup>3</sup> Biffer la mention inutile.

**LISTE DES ADMINISTRATEURS ET RÉVISEURS ET  
DÉCLARATION CONCERNANT UNE MISSION DE VÉRIFICATION  
OU DE REDRESSEMENT COMPLÉMENTAIRE**

**LISTE DES ADMINISTRATEURS ET RÉVISEURS**

LISTE COMPLÈTE des nom, prénoms et fonction au sein de la mutualité ou union nationale de mutualités

.....  
.....  
.....  
.....

**SECTION 1: BILAN**

**I. ACTIF**

<u>ACTIF</u>	Annexe	Codes	Année N	Année N-1
<b>I. <u>Frais d'établissement</u></b>	SMR.5	<b>20</b>		
<u>Actifs immobilisés</u>		<b>21/29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II. Immobilisations incorporelles	SMR.5	21		
III. Immobilisations corporelles	SMR.6	22/26	0,00	0,00
A. Terrains et constructions		22		
B. Installations, machines et équipements		23		
C. Mobilier, matériel et matériel roulant		24		
D. Location-financement et droits similaires		25		
E. Autres immobilisations corporelles, immobilisations corporelles en cours et acomptes versés		26		
IV. Immobilisations financières	SMR.7, SMR.8	28	0,00	0,00
A. Entités liées et entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration		280/1	0,00	0,00
1. Participations		280		
2. Créances		281		
B. Autres immobilisations financières, autres créances et cautionnements en numéraire		284/9		
V. Créances à plus d'un an		29	0,00	0,00
A. Créances sur les entités mutualistes		291/5		
B. Autres créances		298/9		
<u>Actifs circulants</u>		<b>31/58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VI. Stocks		31		
VII. Créances à un an au plus		40/47	0,00	0,00
A. Créances relatives aux prestations, subventions et cotisations		40	0,00	0,00
1. Membres: prestations indues		400		
2. Tiers-payants		401		
3. Tiers responsables		402		
4. Régimes étrangers		403		
5. Subventions et interventions de l'Etat à recevoir		404		
6. Cotisations à recevoir		405		
7. Avances en faveur de membres		406		
8. Autres créances		407		
B. Autres créances		41		
C. Dépenses à traiter		42		
D. Créances sur autorités fédérales et régionales		46		
E. Créances sur les entités mutualistes / entités liées		47	0,00	0,00
1. Créances sur l'assurance complémentaire		470		
2. Union nationale		471		
3. Mutualités		472		
4. Sociétés mutualistes		473		
5. Entités liées et entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration		474		
6. Sociétés mutualistes régionales		475		
VIII. Placements de trésorerie		51/53	0,00	0,00
A. Titres à revenu fixe		51		
B. Comptes à terme auprès d'établissements de crédit		52		
C. Autres placements de trésorerie		53		
IX. Valeurs disponibles		54/58		
X. Comptes de régularisation	SMR.9	490/1		
<b>Total de l'actif</b>		<b>20/58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**II. PASSIF**

<b>PASSIF</b>	Annexe	Codes	Année N	Année N-1
<b>Capitaux propres</b>		<b>14/15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Résultat reporté (+)(-)		14		
II. Subsidés en capital		15		
<b>Provisions</b>		<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV. Provisions pour risques et charges	SMR.10	16		
<b>Dettes</b>		<b>17/49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
V. Dettes à plus d'un an	SMR.10	17/19	0,00	0,00
A. Dettes financières		172/4		
B. Dettes diverses		175/9		
C. Dettes envers des entités mutualistes		191/4		
D. Dettes envers les Communautés / Régions		195		
VI. Dettes à un an au plus		43/48	0,00	0,00
A. Dettes financières	SMR.10	43		
B. Dettes relatives aux prestations et cotisations		44	0,00	0,00
1. Dettes résultant de prestations envers les titulaires		440		
2. Dettes résultant de prestations envers des tiers-payants		441		
3. Cotisations à rembourser		446		
4. Cotisations à traiter		447		
5. Autres dettes		449		
C. Dettes fiscales, salariales et sociales	SMR.10	45	0,00	0,00
1. Impôts		451/3		
2. Rémunérations et charges sociales		454/9		
D. Dettes envers autorités fédérales et régionales		46		
E. Dettes envers les entités mutualistes		47	0,00	0,00
1. Dettes envers l'assurance complémentaire		470		
2. Union nationale		471		
3. Mutualités		472		
4. Sociétés mutualistes		473		
5. Entités liées et entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration		474		
6. Sociétés mutualistes régionales		475		
F. Autres dettes		48		
VII. Comptes de régularisation	SMR.11	492/3		
<b>Total du passif</b>		<b>13/49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



### SECTION 2: COMPTE DE RESULTATS

RESULTATS TECHNIQUES		Codes	Année N	Année N-1
I.	Cotisations		0,00	0,00
A.	Cotisations réclamées	(+)	7000	
B.	Réductions de valeur, moins-values et plus-values sur créances résultant de cotisations	(-)(+)	7009	
II.	Subventions de l'Etat	(+)	701	
III.	Prestations		0,00	0,00
A.	Prestations	(-)	600	
B.	Transferts à des entités liées et à des entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration	(-)	601	
V.	Autres produits techniques	(+)	703,709	
VI.	Autres charges techniques	(-)	608,609	
<b>Résultats techniques (I à VI)</b>		<b>70/60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESULTATS DE FONCTIONNEMENT			Année N	Année N-1
IX.	Subventions de fonctionnement	(+)	72	
X.	Services, biens et charges divers	(-)	61	
XI.	Rémunérations, charges sociales et pensions	(-)(+)	62	
XII.	Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	(-)	630,6391	
XIII.	Réductions de valeur sur actifs circulants autres que créances résultant de cotisations	(-)(+)	631/3,6392	
XIV.	Provisions pour risques et charges	(-)(+)	635/7	
XV.	Autres produits d'exploitation		0,00	0,00
A.	Imputation de frais de fonctionnement à des tiers	(+)	730/9	
B.	Autres produits d'exploitation	(+)	74	
XVI.	Autres charges d'exploitation	(-)	640/8	
XVII.	Produits d'exploitation non récurrents		0,00	0,00
A.	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles	(+)	760	
B.	Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	(+)	761	
C.	Utilisations et reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels	(+)	762	
D.	Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	(+)	763	
E.	Prise en charge du déficit par des tiers	(+)	764	
F.	Transfert de patrimoine à titre gratuit par des tiers	(+)	765	
G.	Autres produits d'exploitation non récurrents	(+)	766	

RESULTATS DE FONCTIONNEMENT (suite)	Codes	Année N	Année N-1
XXVIII. Charges d'exploitation non récurrentes		0,00	0,00
A. Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	(-) 660		
B. Réductions de valeur sur immobilisations financières (dotations)	(-) 661		
C. Provisions pour risques et charges exceptionnels (dotations)	(-) 662		
D. Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés	(-) 663		
E. Autres charges d'exploitation non récurrentes	(-) 666		
XIX. Frais de fonctionnement communs avec l'assurance obligatoire fédérale		0,00	0,00
A. Imputation à l'assurance obligatoire fédérale	(+) 731		
B. Imputation par l'assurance obligatoire fédérale	(-) 649		
<b>Résultats de fonctionnement (IX à XIX)</b>	<b>70/66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESULTATS FINANCIERS		Année N	Année N-1
XXI. Produits financiers	(+)	75	
XXII. Charges financières	(-)(+)	65	
XXIII. Produits financiers non récurrents	(+)	769	
XXIV. Charges financières non récurrentes	(-)	669	
<b>Résultats financiers (XXI à XXIV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

XXV. RESULTAT DE L'EXERCICE		Année N	Année N-1
Résultats techniques (I à VI)		0,00	0,00
Résultats de fonctionnement (IX à XIX)		0,00	0,00
Résultats financiers (XXI à XXIV)		0,00	0,00
<b>XXV. Résultat de l'exercice</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

XXVI. EVOLUTION DU RESULTAT REPORTE		Année N	Année N-1
A. Résultat reporté en début d'exercice			
B. Résultat de l'exercice		0,00	0,00
<b>C. Résultat reporté en fin d'exercice</b>	<b>70/69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SECTION 3 : ANNEXE**

**I. ETAT DES FAIS d'ETABLISSEMENT (rubrique 20 de l'actif)**

	Codes	1	Montants
Valeur comptable nette au terme de l'exercice précédent.....	80100		
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80101		
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE.....</b>	<b>80102</b>		<b>0,00</b>
dont : Provisions pour chômage avec complément d'entreprise.....	80103		

**II. ETAT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (rubrique 21 de l'actif)**

	Codes	1	Montants
<b>a) VALEUR D'ACQUISITION</b>			
Au terme de l'exercice précédent.....	80200		
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80201		
Au terme de l'exercice.....	80202		0,00
<b>b) AMORTISSEMENTS ET REDUCTIONS DE VALEUR</b>			
Au terme de l'exercice précédent.....	80203		
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80204		
Au terme de l'exercice.....	80205		0,00
<b>c) VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE (a) - (b)</b>	<b>80206</b>		<b>0,00</b>

**III. ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (rubriques 22 à 26 de l'actif)**

	Codes	1	Terrains et constructions (rubrique 22)	2	Installations, machines et équipements (rubrique 23)	3	Mobilier, matériel et matériel roulant (rubrique 24)	4	Location-financement et droits similaires (rubrique 25)	5	Autres immobilisations corporelles, immobilisations corporelles en cours et acomptes versés (rubrique 26)
<b>a) VALEUR D'ACQUISITION</b>											
Au terme de l'exercice précédent.....	80300										
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80301										
Au terme de l'exercice.....	80302		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
<b>b) AMORTISSEMENTS ET REDUCTIONS DE VALEUR</b>											
Au terme de l'exercice précédent.....	80303										
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80304										
Au terme de l'exercice.....	80305		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
<b>c) VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE (a) - (b)</b>	<b>80306</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**IV. ETAT DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (rubrique 28 de l'actif)**

**A. Participations, actions et parts**

	Codes	1 Entités liées et entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration (rubrique 280)	2 Autres (compte 284)
<b>a) VALEUR D'ACQUISITION</b>			
Au terme de l'exercice précédent.....	80400		
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80401		
Au terme de l'exercice.....	80402	0,00	0,00
<b>b) REDUCTIONS DE VALEUR</b>			
Au terme de l'exercice précédent.....	80403		
Mutations de l'exercice..... (-) (+)	80404		
Au terme de l'exercice.....	80405	0,00	0,00
<b>c) VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE (a) - (b)</b>	<b>80406</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**B. Créances**

	Codes	1 Entités liées et entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration (rubrique 281)	2 Autres (compte 285)
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE PRECEDENT</b>	80410		
Mutations de l'exercice (-) (+)	80411		
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b>	<b>80412</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**V. IMMOBILISATIONS FINANCIERES : PARTICIPATIONS DETENUES DANS DES ENTITES LIEES ET DANS DES ENTITES AVEC LESQUELLES IL EXISTE UN ACCORD DE COLLABORATION, CREANCES SUR CES ENTITES, AUTRES ACTIONS ET PARTS ET AUTRES CREANCES (rubrique 28 de l'actif)**

Sont mentionnés ci-après les renseignements suivants :

- les entités liées et les entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration dans lesquelles l'entité mutualiste détient une participation (rubrique 280) ;
- les entités liées et les entités avec lesquelles il existe un accord de collaboration dans lesquelles l'entité mutualiste détient une créance (rubrique 281) ;
- les sociétés ou autres organismes dans lesquels l'entité mutualiste détient des actions ou des parts (compte 284 repris dans la rubrique 284/8).
- les sociétés ou autres organismes dans lesquels l'entité mutualiste détient des créances qui constituent des immobilisations financières (compte 285 repris dans la rubrique 284/8).

	Codes	Dénomination et adresse complète du siège	1	Montants des participations (rubrique 280)	2	Montants des créances (rubrique 281)	3	Montants des autres actions et parts (compte 284)	4	Montants des autres créances (compte 285)
Détail par entité:	8050000									
	8050001									
	8050002									
TOTAL	80500	XXXXXXXXXX		0,00		0,00		0,00		0,00

**VI. COMPTES DE REGULARISATION (rubrique 490/1 de l'actif)**

	Codes	Détail	1	Montants
Ventilation de la rubrique 490/1 de l'actif si celle-ci représente un montant important :	8060000			
	8060001			
	8060002			
	8060003			
	8060004			
	8060005			
	8060006			
	8060007			
<b>TOTAL</b>	<b>80600</b>	XXXXXXXX		<b>0,00</b>

**VII. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (rubrique 16 du passif)**

	Codes	Détail	1	Montants
Provisions pour pensions et obligations similaires.....	165			
Provisions pour grosses réparations et gros entretien.....	166			
Provisions pour autres risques et charges.....	167/9			
Ventilation de la rubrique 167/9 s'il s'agit des montants importants :				
	80700			
	80701			
	80702			
	80703			

**VIII. ETAT DES DETTES (rubriques 17/19 et 43/48 du passif)**

**A. Ventilation des dettes à l'origine à plus d'un an en fonction de leur durée résiduelle**

	Codes	1	Echéant dans l'année (compte 438)	2	Ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir (rubrique 172/4)	3	Ayant plus de 5 ans à courir (rubrique 172/4)
1. Dettes de location-financement et assimilées.....	80800						
2. Etablissements de crédit.....	80801						
3. Autres emprunts.....	80802						
<b>TOTAL.....</b>	<b>80803</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**B. Dettes fiscales, salariales et sociales (rubrique 45 du passif)**

	Codes	1	Montants
<b>Impôts (rubrique 451/3 du passif)</b>			
a) TVA à payer.....	451		
b) Impôts et taxes à payer.....	452		
c) Précomptes retenus.....	453		
<b>Rémunérations et charges sociales (rubrique 454/9 du passif)</b>			
a) Office National de la Sécurité Sociale.....	454		
b) Rémunérations.....	455		
c) Pécules de vacances.....	456		
d) Autres dettes sociales.....	459		



**IX. COMPTES DE REGULARISATION (rubrique 492/3 du passif)**

	Codes	Détail	1	Montants
Ventilation de la rubrique 492/3 du passif si celle-ci représente un montant important:				
	809000	.....		
	809001	.....		
	809002	.....		
	809003	.....		
	809004	.....		
<b>TOTAL</b>	<b>80900</b>	<b>XXXXXXXXXX</b>		<b>0,00</b>

**X. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

	Codes	Détail	1	Montants
Dans l'éventualité où l'entité mutualiste détient des droits et engagements hors bilan, il est demandé d'en fournir ci-après un inventaire détaillé et une description succincte.				
<b>A. <u>Sûretés octroyées en faveur de tiers</u></b>				
1) Etablis sur placements				
	81010	.....		
	81011	.....		
	81012	.....		
	81013	.....		
2) Autres sûretés				
	81050	.....		
	81051	.....		
	81052	.....		
<b>B. <u>Autres droits et engagements hors bilan</u></b>				
	81080	.....		
	81081	.....		
	81082	.....		



**SECTION 4 : BILAN SOCIAL**

**I. ETAT DES PERSONNES OCCUPEES**

Numéros des commissions paritaires dont dépend l'entité mutualiste:.....

**A. Travailleurs pour lesquels l'entité mutualiste a introduit une déclaration DIMONA ou qui sont inscrits au registre général du personnel**

<b>Au cours de l'exercice</b>	Codes	1	Total	2	1. Hommes	3	2. Femmes
<b>Nombre moyen de travailleurs</b>							
Temps plein	1001						
Temps partiel	1002						
Total en équivalents temps plein (ETP)	1003						
<b>Nombre d'heures effectivement prestées</b>							
Temps plein	1011						
Temps partiel	1012						
Total	1013						
<b>Frais de personnel</b>							
Temps plein	1021						
Temps partiel	1022						
Total	1023						
<b>Montant des avantages accordés en sus du salaire</b>	1033						

<b>Au cours de l'exercice précédent</b>	Codes	1	P. Total	2	1P. Hommes	3	2P. Femmes
Nombre moyen de travailleurs en ETP	1003						
Nombre d'heures effectivement prestées	1013						
Frais de personnel	1023						
Montant des avantages accordés en sus du salaire	1033						

A la date de clôture de l'exercice	Codes	1 Temps plein	2 Temps partiel	3 Total en équivalents temps plein
<b>Nombre de travailleurs</b>	105			
<b>Par type de contrat de travail</b>				
Contrat à durée indéterminée	110			
Contrat à durée déterminée	111			
Contrat pour l'exécution d'un travail nettement défini	112			
Contrat de remplacement	113			
<b>Par sexe et niveau d'études</b>				
Hommes :	120			
de niveau primaire	1200			
de niveau secondaire	1201			
de niveau supérieur non universitaire	1202			
de niveau universitaire	1203			
Femmes :	121			
de niveau primaire	1210			
de niveau secondaire	1211			
de niveau supérieur non universitaire	1212			
de niveau universitaire	1213			
<b>Par catégorie professionnelle</b>				
Personnel de direction	130			
Employés	134			
Ouvriers	132			
Autres	133			

**B. Personnel interimaire et personnes mises à la disposition de l'entité mutualiste**

Au cours de l'exercice	Codes	1 Personnel intérimaire	2 Personnes mises à la disposition de l'entité mutualiste
Nombre moyen de personnes occupées	150		
Nombre effectif d'heures prestées	151		
Frais pour l'entité mutualiste	152		

**II. TABLEAU DES MOUVEMENTS DU PERSONNEL AU COURS DE L'EXERCICE**

Entrées	Codes	1	2	3
		Temps plein	Temps partiel	Total en équivalents temps plein
<b>Nombre de travailleurs pour lesquels l'entité mutualiste a introduit une déclaration DIMONA ou qui ont été inscrits au registre général du personnel au cours de l'exercice</b>	<b>205</b>			
<b>Par type de contrat de travail</b>				
Contrat à durée indéterminée	210			
Contrat à durée déterminée	211			
Contrat pour l'exécution d'un travail nettement défini	212			
Contrat de remplacement	213			

Sorties	Codes	1	2	3
		Temps plein	Temps partiel	Total en équivalents temps plein
<b>Nombre de travailleurs dont la date de fin de contrat a été inscrite dans une déclaration DIMONA ou au registre général du personnel au cours de l'exercice</b>	<b>305</b>			
<b>Par type de contrat de travail</b>				
Contrat à durée indéterminée	310			
Contrat à durée déterminée	311			
Contrat pour l'exécution d'un travail nettement défini	312			
Contrat de remplacement	313			
<b>Par motif de fin de contrat</b>				
Pension	340			
Chômage avec complément d'entreprise	341			
Licenciement	342			
Autre motif	343			
dont : le nombre de personnes qui continuent, au moins à mi-temps, à prester des services au profit de l'organisme mutualiste comme	350			

**III. RENSEIGNEMENT SUR LES FORMATIONS POUR LES TRAVAILLEURS AU COURS DE L'EXERCICE**

	Codes	1	Hommes	Codes	2	Femmes
<b>Initiatives en matière de formation professionnelle continue à caractère formel à charge de l'employeur</b>						
Nombre de travailleurs concernés	5801			5811		
Nombre d'heures de formation suivies	5802			5812		
Coût net pour l'entité mutualiste	5803			5813		
dont coût brut directement lié aux formations	58031			58131		
dont cotisations payées et versements à des fonds collectifs	58032			58132		
dont subventions et autres avantages financiers reçus (à déduire)	58033			58133		
<b>Initiatives en matière de formation professionnelle continue à caractère moins formel ou informel à charge de l'employeur</b>						
Nombre de travailleurs concernés	5821			5831		
Nombre d'heures de formation suivies	5822			5832		
Coût net pour l'entité mutualiste	5823			5833		
<b>Initiatives en matière de formation professionnelle initiale à charge de l'employeur</b>						
Nombre de travailleurs concernés	5841			5851		
Nombre d'heures de formation suivies	5842			5852		
Coût net pour l'entité mutualiste	5843			5853		

<b>Contrôles (formules) (*)</b>		1 <sup>ière</sup> composante de la formule (a)	2 <sup>ème</sup> composante de la formule (b)	Résultat (a) - (b)	OK/NOK
<u>Bilan (SMR.1 et SMR.2)</u>					
1	20/58 = 13/49	0,00	0,00	0,00	OK
2	[470 actif ≥ 0 et 470 passif = 0] ou [470 actif = 0 et 470 passif ≥ 0]	0,00	0,00		OK
<u>Bilan (SMR.1 et SMR.2) par rapport au compte de résultats (SMR.3 et SMR.4)</u>					
3	14 = 70/69	0,00	0,00	0,00	OK
<u>Annexe (SMR.5 - SMR.12)</u>					
<i>Etat I</i>					
4	80103 ≤ 80102	0,00	0,00	0,00	OK
<i>Etat VII</i>					
5	80700 + 80701 + ... ≤ 167/9	(**) 0,00	0,00	0,00	OK
<i>Lien entre état IV et V</i>					
6	804061 = 805001	0,00	0,00	0,00	OK
7	804121 = 805002	0,00	0,00	0,00	OK
8	804062 = 805003	0,00	0,00	0,00	OK
9	804122 = 805004	0,00	0,00	0,00	OK
<u>Contrôle bilan (SMR.1 et SMR.2) par rapport à l'annexe (SMR.5 - SMR.12)</u>					
<i>Etat I</i>					
10	80102 = 20	0,00	0,00	0,00	OK

	<i>Etat II</i>					
11	80206 = 21	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat III</i>					
12	803061 = 22	0,00	0,00	0,00	OK	
13	803062 = 23	0,00	0,00	0,00	OK	
14	803063 = 24	0,00	0,00	0,00	OK	
14	803064 = 25	0,00	0,00	0,00	OK	
16	803065 = 26	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat IV</i>					
17	804061 = 280	0,00	0,00	0,00	OK	
18	804121 = 281	0,00	0,00	0,00	OK	
19	804062 + 804122 <ou= 284/9	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat VI</i>					
20	80600 ≤ 490/1	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat VII</i>					
21	165 + 166 + 167/9 = 16	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat VIII</i>					
22	808032 + 808033 = 172/4	0,00	0,00	0,00	OK	
23	451 + 452 + 453 = 451/3	0,00	0,00	0,00	OK	
24	454 + 455 + 456 + 459 = 454/9	0,00	0,00	0,00	OK	
	<i>Etat IX</i>					
25	80900 ≤ 492/3	0,00	0,00	0,00	OK	



	<i>Etat X</i>				
26	$81010 + 81011 + \dots \leq 51 + 52 + 53$	(**)	0,00	0,00	0,00 OK

(\*) Ces contrôles sont uniquement exécutés sur les données de la colonne "Année N".

(\*\*) Formule de cette composante à adapter si on utilise plus de 4 lignes sous le code 8070x (SMR.10) ou 8101x (SMR.11).