OFFICE DE CONTROLE
DES MUTUALITES

Bruxelles, le 4 juillet 2013

Circulaire : 13/04/D1

Rubrique : 232

Votre correspondant : Robert VERSCHOREN, Conseiller
Tél. : 02/209.19.27

Manuel de la comptabilité et des comptes annuels de l'assurance complémentaire (mise à jour 15)

L'annexe comprend les pages AL.5, AL.24, AL.28 et AL.33 de la partie "5. Schémas des comptes annuels de l'assurance complémentaire et des frais d'administration" et les pages 1 à 13 de la partie "6. Transfert informatisé des données des comptes annuels (Egus)" du manuel de la comptabilité et des comptes annuels de l'assurance complémentaire. Ces modifications sont d'application à partir de l'exercice 2013.

La Présidente du Conseil,

B. LAMBRECHTS

La présente circulaire modifie la circulaire 10/12/D1 du 19 octobre 2010.

avenue de l'Astronomie, 1 - 1210 Bruxelles - Tél. : 02/209.19.11 - Fax : 02/209.19.60 - E-mail : info@ocm-cdz.be

Numéro d'identification :	- Exercice :	AL. 5

B. COMPTE DE RESULTATS DU CENTRE ADMINISTRATIF

RESULTATS DE FONCTIONNEMENT		Codes	1 98/1	2 98/2	3 Année N	4 Année N-1
VIII.	Cotisations administratives					
	A. Cotisations réclamées (+)	7000982				
	B. Réductions de valeur, moins-values et plus-values (-)(+)	7009982				
X.	Services, biens et charges divers (-)	61X98				
XI.	Rémunérations, charges sociales et pensions (-)(+)	62X98				
XII.	Amortissements et réductions de valeur sur actifs immobilisés (-)	63098, 639198				
XIII.	Réductions de valeur sur actifs circulants autres que créances résultant de cotisations (-)(+)	63198/63398, 639298				
XIV.	Provisions pour risques et charges (-)(+)	63598/63798				
XV.	Autres produits d'exploitation					
	A. Imputation de frais de fonctionnement à des tiers (+)	73298/73998				
	B. Autres produits d'exploitation (+)	74X98				
XVI.	Autres charges d'exploitation (-)	64098/64898				
XVII.	Frais de fonctionnement communs avec l'assurance obligatoire					
	A. Imputation à l'assurance obligatoire (+)	73198				
	B. Imputation par l'assurance obligatoire (-)	64998				
XVIII.	Quote-part dans les frais de fonctionnement communs en faveur du centre administratif (+)	6899				
	Résultats de fonctionnement (VIII à XVIII)	**70/64**				

RESULTATS FINANCIERS						
XIX.	Produits financiers (+)	75X98				
XX.	Charges financières (-)(+)	65X98				
	Résultats financiers (XIX à XX)	**70/65**				

RESULTATS EXCEPTIONNELS						
XXI.	Produits exceptionnels					
	A.Transfert de patrimoine à titre gratuit par des tiers (+)	76598				
	B. Autres produits exceptionnels (+)	76098/76498, 76998				
XXII.	Charges exceptionnelles (-)	66X98				
	Résultats exceptionnels (XXI à XXII)	**70/66**				

XXIII. RESULTAT DE L'EXERCICE						
	Résultats de fonctionnement (VIII à XVIII)					
	Résultats financiers (XIX à XX)					
	Résultats exceptionnels (XXI à XXII)					
XXIII.	**Boni (+), Mali (-) de l'exercice**					

XXIV. EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT OU DU DEFICIT CUMULE						
A.	Fonds de roulement (+) ou deficit cumulé (-) en début d'exercice					
B.	Boni (+), Mali (-) de l'exercice					
C.	Transfert de fonds de roulement des services ou vers ceux-ci (-)(+)	69998/79998				
D. 1.	Transfert du boni des frais d'administration de l'assurance maladie-invalidité obligatoire (+)	798982				
D. 2.	Prise en charge du mali des frais d'administration de l'assurance maladie-invalidité obligatoire (-)	697982				
	E. Fonds de roulement (+) ou déficit cumulé (-) en fin d'exercice (-)(+)	**70/69**				

XIV. RESULTATS TECHNIQUES (rubrique 70/60) (suite)

B. Prestations aux membres relevant du service "épargne prénuptiale" (service 56)

	Codes	1 Montants
Avantages versés aux membres :		
- Mariage.....	600560	.....
- Démission volontaire.....	600561	.....
- Bénéficiaires de 30 ans et plus.....	600562	.....
- Décès.....	600563	.....
- Cohabitation.....	600565	.....
- Démission obligatoire résultant de l'irrégularité de l'épargne	600566	.....
Avantages transférés suite aux mutations.....	600564	.....
TOTAL	60056	.....

C. Service "épargne prénuptiale" : origine et destination des capitaux et avantages en cas de mutations

En cas de mutations d'épargnants en faveur de l'union nationale ou vers une autre union nationale, les montants transférés par union nationale (capitaux et avantages) sont ventilés dans le tableau ci-après.

Union nationale		1 Mutations en faveur de l'union nationale - montants des capitaux	2 Mutations en faveur de l'union nationale - montants des avantages (compte 704)	3 Mutations vers une autre union nationale - montants des capitaux	4 Mutations vers une autre union nationale - montants des avantages (compte 600564)
Alliance nationale des Mutualités chrétiennes	81561	.....	.....	.....	.....
Union nationale des Mutualités neutres	81562	.....	.....	.....	.....
Union nationale des Mutualités socialistes	81563	.....	.....	.....	.....
Union nationale des Mutualités libérales	81564	.....	.....	.....	.....
Union nationale des Mutualités libres	81565	.....	.....	.....	.....
TOTAL	81566	.....	.....	.....	.....

XV. RESULTATS DE FONCTIONNEMENT (rubrique 70/64) (suite)

A. Frais de fonctionnement (suite)

	Codes	1 Service 13	2 Service 14	3 Service 15	4 Services 37 - 38 - 39	5 Services 90 - 93 - 95	6 Service 56	7 Centre administratif	8 TOTAL
5. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (rubrique 635/7)	**81640**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Provisions pour pensions et obligations similaires									
- dotations	6350	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- utilisations et reprises (-)	6351	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- activation comme frais de restructuration (+)(-)	6359	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Provisions pour grosses réparations et gros entretien									
- dotations	6360	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- utilisations et reprises (-)	6361	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
c. Provisions pour autres risques et charges									
- dotations	6370	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- utilisations et reprises (-)	6371	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
6. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION (rubrique 640/8)	**81650**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Autres charges d'exploitation	640	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles	641	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
c. Moins-values sur réalisation d'actifs circulants, autres que créances résultant de cotisations	642	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
d. Frais de contrôles									
- Contribution dans les frais de fonctionnement de l'Office de contrôle des mutualités	6430	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- Honoraires des reviseurs	6431	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
e. Amendes financières	645	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
f. Pénalisations financières	646	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
g. Autres prélèvements et sanctions	647	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
h. Autres charges d'exploitation décomptées par l'assurance obligatoire	648	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

XVIII. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

	Codes	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.		
A. Sûretés octroyées en faveur de tiers		
1) Etablis sur titres à revenu fixe (cf. AL.14)		
.....	81910	.....
.....	81911	.....
.....	81912	.....
.....		.....
2) Etablis sur autres placements de trésorerie (cf. AL.16)		
.....	81930	.....
.....	81931	.....
.....	81932	.....
.....		.....
3) Etablis sur placements à terme (cf. AL.15)		
.....	81950	.....
.....	81951	.....
.....	81952	.....
.....		.....
4) Autres sûretés		
.....	81970	.....
.....	81971	.....
.....	81972	.....
.....		.....
B. Autres droits et engagements hors bilan		
.....	81980	.....
.....	81981	.....
.....	81982	.....
.....		.....

Contrôles sur les comptes annuels de l'assurance complémentaire

Tous les contrôles sont énumérés dans la première colonne en précisant s'il s'agit d'un contrôle obligatoire ou d'un contrôle indicatif. Lorsqu'il n'est pas satisfait à un contrôle obligatoire, cela implique que les comptes annuels ne peuvent être validés et qu'ils doivent par conséquent être corrigés. Un contrôle indicatif a pour but de porter l'attention sur une relation illogique entre deux ou plus de deux données des comptes annuels, ce qui ne doit pas nécessairement donner lieu à une correction de ces comptes annuels.

En cas de message d'erreur, la formule de contrôle ainsi que ses composantes et son résultat éventuel sont répétés dans un souci de clarté. Ces deux derniers aspects apparaissent dans la colonne "Message d'erreur".

Il y a lieu de signaler que les contrôles qui impliquent une comparaison avec des données relatives à l'exercice précédent sont toujours indicatifs. En outre, pour ce qui concerne la première année d'application, il est évident que suite à l'absence de données se rapportant à l'exercice N-1, les résultats de ces contrôles doivent être ignorés.

Contrôles (formules) [1]	**Message d'erreur**		
	1ière composante de la formule (a)	2ième composante de la formule (b)	Résultat (a) - (b)
1. Bilan (ALC.1 et ALC.2)			
1.1. Obligatoire			
1.1.1. 20/58 = 13/49	(20/58)	(13/49)	(20/58) - (13/49)
1.1.2. [470 actif ≥ 0 et 470 passif = 0] ou [470 actif = 0 et 470 passif ≥ 0]	(470) actif	(470) passif	
1.1.3. [1398 = 0 et 1498 ≤ 0] ou [1398 ≥ 0 et 1498 = 0]	(1398)	(1498)	
1.1.4. [160 <> 0 et 18 <> 0] ou [160 = 0 et 18 = 0]	(160)	(18)	
1.2. Indicatif			
1.2.1. 18 ≥ 4480	(18)	(4480)	(18) - (4480)
1.2.2. 454/9 <> 0	(454/9)		

[1] Le symbole "<>" signifie "différent de".

2. Compte de résultats des services de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4)			
2.1. Obligatoire			
2.2. Indicatif			
2.2.1. Pour chaque service : ["XXIV. A. Fonds de roulement (+) ou mali cumulé (-) au début de l'exercice"] = [70/69] $_{(N-1)}$	(XXIV. A.)	(70/69) $_{N-1}$	(XXIV. A.) - (70/69) $_{N-1}$
2.2.2. Pour chaque service : SI "XXIV. A. Fonds de roulement (+) ou mali cumulé (-) au début de l'exercice" > 0 ALORS 75 > 0	(XXIV. A.)	(75)	
3. Compte de résultats du centre administratif (ALC.5)			
3.1. Obligatoire			
3.2. Indicatif			
3.2.1. ["XXIV.A. Fonds de roulement (+) ou mali cumulé (-) au début de l'exercice"] $_{N}$ = [70/69] $_{(N-1)}$	(XXIV. A.) $_{N}$	(70/69) $_{N-1}$	(XXIV. A.) $_{N}$ - (70/69) $_{N-1}$
3.2.2. SI "XXIV.A. Fonds de roulement (+) ou mali cumulé (-) au début de l'exercice" > 0 ALORS 75X98 > 0	(XXIV.A.)	(75X98)	
4. Compte de resultats des frais administratifs de l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (ALC.6)			
4.1. Obligatoire			
4.1.1. ("XXIV.A. Mali de l'exercice") + (79790 + 79690) = 0	(XXIV. A.)	(79790) + (79690)	(XXIV. A) + (79790) + (79690)
4.1.2. ("XXIV.D. Boni de l'exercice") + (69890 + 69690) = 0	(XXIV. D.)	(69890) + (69690)	(XXIV. D) + (69890) + (69690)
4.2. Indicatif			
4.2.1. 72 <> 0	(72)		

5. Annexe (ALC.7 – ALC.48)			
5.1. Obligatoire			
Etat I			
5.1.1. 80103 ≤ 80102	80103	80102	80103 – 80102
Lien entre état IV et V			
5.1.2. 804061 = 805001	804061	805001	804061 – 805001
5.1.3. 804121 = 805002	804121	805002	804121 – 805002
5.1.4. 804062 = 805003	804062	805003	804062 – 805003
5.1.5. 804122 = 805004	804122	805004	804122 – 805004
Lien entre état VII et XIV			
5.1.6. 807061 ≤ 815661	807061	815661	807061 – 815661
5.1.7. 807062 ≤ 815662	807062	815662	807062 – 815662
5.1.8. 807062 ≤ 7046	807062	7046	807062 – 7046
Etat XI			
5.1.9. 81200 + 81201 + … ≤ 167/9	81200 + 81201 + …	167/9	81200 + 81201 + … -167/9
Etat XII			
5.1.10. 813301 ≤ - 813204	813301	- 813204	813301 + 813204
5.1.11. 813461 ≤ - 813209	813461	- 813209	813461 + 813209
Lien entre état XII et XIV			
5.1.12. 813208 = 815661	813208	815661	813208 – 815661
5.1.13. - 813209 = 815663	- 813209	815663	- 813209 – 815663
5.1.14. 813302 ≤ 600562	813302	600562	813302 – 600562
5.1.15. 813462 ≤ 600564	813462	600564	813462 – 600564
5.1.16. 813461 ≤ 815663	813461	815663	813461 – 815663
5.1.17. 813462 ≤ 815664	813462	815664	813462 – 815664

Etat XIV			
5.1.18. 600564 = 815664	600564	815664	600564 – 815664
5.1.19. 815662 = 70410	815662	70410	815662 – 70410
Lien entre état XIV et XXI			
5.1.20. 822201 = 7037	822201	7037	822201 – 7037
Lien entre état XV et XXI			
5.1.21. 822202 = 7348	822202	7348	822202 – 7348
Etat XVI			
5.1.22. Pour chaque service : 8171000 + 8171001 + … ≤ 756/9	8171000 + 8171001 + …	756/9	8171000 + 8171001 + … - 756/9
5.1.23. Pour chaque service : 8173000 + 8173001 + … ≤ 656	8173000 + 8173001 + …	656	8173000 + 8173001 + … - 656
Etat XVII			
5.1.24. Pour chaque service : 8181000 + 8181001 + … ≤ 764	8181000 + 8181001 + …	764	8181000 + 8181001 + … - 764
5.1.25. Pour chaque service : 8183000 + 8183001 + … ≤ 81820	8183000 + 8183001 + …	81820	8183000 + 8183001 + … - 81820
5.1.26. Pour chaque service : 8184000 + 8184001 + … ≤ 769	8184000 + 8184001 + …	769	8184000 + 8184001 + … - 769
5.1.27. Pour chaque service : 8186000 + 8186001 + … ≤ 664	8186000 + 8186001 + …	664	8186000 + 8186001 + … - 664
Lien entre état XVII et XXI			
5.1.28. 822205 = 818208	822205	818208	822205 – 818208

5.2. Indicatif			
Etat XVI			
5.2.1. Pour chaque service : SI 756/9 > 30.000 EUR ALORS 8171000 + 8171001 + … > 0	756/9	8171000 + 8171001 + …	
5.2.2. Pour chaque service : SI 656 > 30.000 EUR ALORS 8173000 + 8173001 + … > 0	656	8173000 + 8173001 + …	
Etat XVII			
5.2.3. Pour chaque service : SI 764 > 30.000 EUR ALORS 8181000 + 8181001 + … > 0	764	8181000 + 8181001 + …	
5.2.4. Pour chaque service : SI 81820 > 30.000 EUR ALORS 8183000 + 8183001 + … > 0	81820	8183000 + 8183001 + …	
5.2.5. Pour chaque service : SI 769 > 30.000 EUR ALORS 8184000 + 8184001 + … > 0	769	8184000 + 8184001 + …	
5.2.6. Pour chaque service : SI 664 > 30.000 EUR ALORS 8186000 + 8186001 + … > 0	664	8186000 + 8186001 + …	
Lien entre état VII et XII			
5.2.7. 807061 ≤ 813208	807061	813208	807061 - 813208
Lien entre état XVII et XXI			
5.2.8. 822203 + 822204 = 7648	822203 + 822204	7648	822203 + 822204 – 7648
6. Contrôle bilan (ALC.1 et ALC.2) par rapport au compte de résultats des services de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4)			
6.1. Obligatoire			
6.1.1. (1313/95) + (1413/95) = 70/69 de la colonne "Total"	(1313/95) + (1413/95)	(70/69) $_{Total}$	(1313/95) + (1413/95) - (70/69) $_{Total}$

6.2. Indicatif			
6.2.1. 404 ≤ 701 de la colonne "Total"	(404)	(701) $_{Total}$	(404) - (701) $_{Total}$
6.2.2. SI (51 + 52 + 53) > 0 ALORS 75 de la colonne "Total" > 0	(51 +52 +53)	(75) $_{Total}$	
6.2.3. (160) de la colonne "Année N" = (160) de la colonne "Année N-1" - (607,707) de la colonne "Total"	(160) $_{N}$	(160) $_{N-1}$ - (607, 707) $_{Total}$	(160) $_{N}$- (160) $_{N-1}$ - (607, 707) $_{Total}$
6.2.4. Si service 56 (EP) : 160 <> 0 et 18 <> 0 et 4480 <> 0	(160) (18) (4480)		
7. Contrôle bilan (ALC.1 et ALC.2) par rapport au compte de résultats du centre administratif (ALC.5)			
7.1. Obligatoire			
7.1.1. (1398 + 1498) = 70/69 de la colonne "Année N"	(1398 + 1498)	(70/69) $_{N}$	(1398 + 1498) - (70/69) $_{N}$
7.2. Indicatif			
8. Contrôle bilan (ALC.1 et ALC.2) par rapport au annexe (ALC.7 – ALC.48)			
8.1. Obligatoire			
Etat I			
8.1.1. 80102 = 20	80102	(20)	80102 - (20)
Etat II			
8.1.2. 80206 = 21	80206	(21)	80206 - (21)
Etat III			
8.1.3. 803061 = 22	803061	(22)	803061 - (22)
8.1.4. 803062 = 23	803062	(23)	803062 - (23)
8.1.5. 803063 = 24	803063	(24)	803063 - (24)
8.1.6. 803064 = 25	803064	(25)	803064 - (25)
8.1.7. 803065 = 26	803065	(26)	803065 - (26)

Etat IV			
8.1.8. 804061 = 280	804061	(280)	804061 - (280)
8.1.9. 804121 = 281	804121	(281)	804121 - (281)
8.1.10. 804062 + 804122 ≤ 284/8	804062 + 804122	(284/8)	804062 + 804122 - (284/8)
Etat V			
8.1.11. 805001 = 280	805001	(280)	804061 - (280)
8.1.12. 805002 = 281	805002	(281)	804121 - (281)
8.1.13. 805003 + 805004 ≤ 284/8	805003 + 805004	(284/8)	804062 + 804122 - (284/8)
Etat VI			
8.1.14. 80600 = 291/5	80600	(291/5)	80600 - (291/5)
8.1.15. SI 80610 <> 0 ALORS 80610 ≤ 298/9	80610	(298/9)	80610 - (298/9)
Etat VII			
8.1.16. 807061 + 807062 = 408	807061 + 807062	(408)	807061 + 807062 - (408)
8.1.17. 80710 = 471/4 actif - 471/4 passif	80710	(471/4) actif - (471/4) passif	80710 - (471/4) actif + (471/4) passif
Etat VIII			
8.1.18. 808008 = 51	808008	(51)	808008 - (51)
8.1.19. 808018 = 53	808018	(53)	808018 - (53)
8.1.20. 808101 = 52	808101	(52)	808101 - (52)
Etat IX			
8.1.21. SI 80900 <> 0 ALORS 80900 ≤ 490/1	80900	(490/1)	80900 - (490/1)

Etat X			
8.1.22. 810002 = 13/14	810002	(13/14)	810002 - (13/14)
Etat XI			
8.1.23. 165 + 166 + 167/9 = 165/9	165 + 166 + 167/9	(165/9)	165 + 166 + 167/9 - (165/9)
Etat XII			
8.1.24. 813031 + 813101 ≤ 43	813031 + 813101	(43)	813031 + 813101 - (43)
8.1.25. 813032 + 813033 = 172/4	813032 + 813033	(172/4)	813032 + 813033 - (172/4)
8.1.26. 813102 + 813103 = 19	813102 + 813103	(19)	813102 + 813103 - (19)
8.1.27. 81320 = 18	81320	(18)	81320 - (18)
8.1.28. 813321 + 813322 = 4480	813321 + 813322	(4480)	813321 + 813322 - (4480)
8.1.29. 813461 + 813462 = 4481	813461 + 813462	(4481)	813461 + 813462 - (4481)
8.1.30. SI 81350 <> 0 ALORS 81350 ≤ 175/9	81350	(175/9)	81350 - (175/9)
8.1.31. 440 + 441 + 445 = 440/5	440 + 441 + 445	(440/5)	440 + 441 + 445 - (440/5)
8.1.32. 451 + 452 + 453 = 451/3	451 + 452 + 453	(451/3)	451 + 452 + 453 - (451/3)
8.1.33. 454 + 455 + 456 + 459 = 454/9	454 + 455 + 456 + 459	(454/9)	454 + 455 + 456 + 459 - (454/9)
Etat XIII			
8.1.34. SI 81400 <> 0 ALORS 81400 ≤ 492/3	81400	(492/3)	81400 - (492/3)
Etat XVIII			
8.1.35. 81910 + 81911 + …≤ 51	81910 + 81911 + …	51	81910 + 81911 + … - 51
8.1.36. 81930 + 81931 + …≤ 53	81930 + 81931 + …	53	81930 + 81931 + … - 53
8.1.37. 81950 + 81951 + …≤ 52	81950 + 81951 + …	52	81950 + 81951 + … - 52

8.2. Indicatif			
Etat I			
8.2.1. 80100 = 20 $_{(N-1)}$	80100	(20) $_{N-1}$	80100 - (20) $_{N-1}$
Etat II			
8.2.2. 80200 - 80203 = 21 $_{(N-1)}$	80200 - 80203	(21) $_{N-1}$	80200 - 80203 - (21) $_{N-1}$
Etat III			
8.2.3. 803001 - 803031 = 22 $_{(N-1)}$	803001 - 803031	(22) $_{N-1}$	803001 - 803031 - (22) $_{N-1}$
8.2.4. 803002 - 803032 = 23 $_{(N-1)}$	803002 - 803032	(23) $_{N-1}$	803002 - 803032 - (23) $_{N-1}$
8.2.5. 803003 - 803033 = 24 $_{(N-1)}$	803003 - 803033	(24) $_{N-1}$	803003 - 803033 - (24) $_{N-1}$
8.2.6. 803004 - 803034 = 25 $_{(N-1)}$	803004 - 803034	(25) $_{N-1}$	803004 - 803034 - (25) $_{N-1}$
8.2.7. 803005 - 803035 = 26 $_{(N-1)}$	803005 - 803035	(26) $_{N-1}$	803005 - 803035 - (26) $_{N-1}$
Etat IV			
8.2.8. 804001 - 804031 = 280 $_{(N-1)}$	804001 - 804031	(280) $_{N-1}$	804001 - 804031 - (280) $_{N-1}$
8.2.9. 804101 = 281 $_{(N-1)}$	804101	(281) $_{N-1}$	804101 - (281) $_{N-1}$
8.2.10. 804002 - 804032 + 804102 ≤ 284/8 $_{(N-1)}$	804002 - 804032 + 804102	(284/8) $_{N-1}$	804002 - 804032 + 804102 - (284/8) $_{N-1}$
Etat VI			
8.2.11. Si 298/9 > 15.000 EUR ALORS 80610 > 0	298/9	80610	
Etat IX			
8.2.12. SI 490/1 > 15.000 EUR ALORS 80900 > 0	490/1	80900	
Etat X			
8.2.13. 810002 = 13/14 $_{(N-1)}$ + 810001 + 798982 + 697982	810002	(13/14) $_{N-1}$ + 810001 + 798982 + 697982	810002 - (13/14) $_{N-1}$ - 810001 + 798982 + 697982

Etat XII			
8.2.14. 813200 = 18 $_{(N-1)}$	813200	(18) $_{N-1}$	813200 - (18) $_{N-1}$
8.2.15. SI 175/9 > 15.000 EUR ALORS 81350 > 0	175/9	81350	
Etat XIII			
8.2.16. SI 492/3 > 15.000 EUR ALORS 81400 > 0	492/3	81400	
Etat XIV			
8.2.17. 815661 + 815662 ≥ 408	815661 + 815662	(408)	815661 + 815662 - (408)
8.2.18. 815663 + 815664 ≥ 4481	815663 + 815664	(4481)	815663 + 815664 - (4481)
9.Contrôle compte de résultats de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4) par rapport au compte de résultats du centre administratif (ALC.5)			
9.1. Obligatoire			
9.1.1. 68 de la colonne "Total" + 6899 de la colonne "Année N" = 0	(68) $_{Total}$	(6899) $_{N}$	(68) $_{Total}$ + (6899)$_{N}$
9.1.2. 699/799 de la colonne "Total" + 69998/79998 de la colonne "Année N" = 0	(699/799) $_{Total}$	(69998/79998) $_{N}$	(699/799) $_{Total}$ + (69998/79998) $_{N}$
9.2. Indicatif			

10.Contrôle compte de résultats de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4) par rapport à l'annexe (ALC.7 – ALC.48)			
10.1. Obligatoire			
Etat XIV			
10.1.1. 60056 = - (600) (service 56)	60056	- (600) $_{56}$	60056 + (600) $_{56}$
10.1.2. 815662 ≤ (703/5, 709) (service 56)	815662	(703/5, 709) $_{56}$	815662 - (703/5, 709) $_{56}$
10.1.3. 815664 ≤ - (600) (service 56)	815664	- (600) $_{56}$	815664 + (600) $_{56}$
Etat XXII			
10.1.4. 822002 = - 601 de la colonne "Total"	822002	- (601) $_{Total}$	822002 + (601) $_{Total}$
10.1.5. 822201 ≤ (703/5, 709) de la colonne "Total"	822201	(703/5, 709) $_{Total}$	822201 - (703/5, 709) $_{Total}$
10.2. Indicatif			
11. Contrôle compte de résultats du centre administratif (ALC.5) par rapport au compte de résultats des frais administratifs de l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (ALC.6)			
11.1. Obligatoire			
11.2. Indicatif			
11.2.1. 798982 de la colonne "Année N" + 69890 = 0	(798982) $_{N}$	(69890)	(798982) $_{N}$+ (69890)
11.2.2. 697982 de la colonne "Année N" + 79790 = 0	(697982) $_{N}$	(79790)	(697982) $_{N}$+ (79790)

12. Contrôle compte de résultats du centre administratif (ALC.5) par rapport à l'annexe (ALC. 7 – ALC.48) 12.1. Obligatoire 12.2. Indicatif *Etat XX* 12.2.1. SI 73198 de la colonne "Année N" <> 0 ALORS 73198 = 8210000	(73198) $_N$	8210000	(73198) $_N$ – 8210000
13.Contrôle annexe (ALC.7 – ALC.48) par rapport au compte de résultats des services de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4) et le compte de résultats du centre administratif (ALC.5) 13.1. Obligatoire *Etat XIV* 13.1.1. 815001 = 7000 de la colonne "Total" 13.1.2. 815002 = 600 de la colonne "Total" 13.1.3. 815003 = "XXIII. Boni (+), Mali (-) de l'exercice" de la colonne "Total" (AL.4) des services *Etat XX* 13.1.4. SI 6899 de la colonne "Année N" <> 0 ALORS 82100 - 8210000 - 8210001 - 8210050 = - 68 de la colonne "Total"	815001 815002 815003 (6899) $_N$ 82100 - 8210000 - 8210001 - 8210050	(7000) $_{Total}$ (600) $_{Total}$ "XXIII. Boni (+), Mali (-) de l'exercice" de la colonne "Total" (AL.4) des services - (68) $_{Total}$	815001 - (7000) $_{Total}$ 815002 - (600) $_{Total}$ 815003 - "XXIII. Boni (+), Mali (-) de l'exercice" de la colonne "Total" (AL.4) des services 82100 - 8210000 - 8210001 - 8210050 + (68) $_{Total}$

Etat XXI			
13.1.5. 822202 ≤ 732/9 de la colonne "Total" + 73298/73998 de la colonne "Année N"	822202	(732/9) $_{Total}$ + (73298/73998) $_{N}$	822202 - (732/9) $_{Total}$ - (73298/73998) $_{N}$
13.1.6. 822203 + 822204 ≤ (760/4, 769) de la colonne "Total" + (76098/76498, 76998) de la colonne "Année N"	822203 + 822204	(760/4, 769) $_{Total}$ + (76098/76498, 76998) $_{N}$	822203 + 822204 - (760/4, 769) $_{Total}$ - (76098/76498, 76998) $_{N}$
13.1.7. 822205 = 765 de la colonne "Total" + 76598 de la colonne "Année N"	822205	(765) $_{Total}$ + (76598) $_{N}$	822205 - (765) $_{Total}$ - (76598) $_{N}$
13.2. Indicatif			
14.Contrôle annexe (ALC.7 – ALC.48) par rapport au bilan (ALC.1 et ALC.2), compte de résultats des services de l'assurance complémentaire (ALC.3 et ALC.4) et compte de résultats du centre administratif (ALC.5)			
14.1. Obligatoire			
14.2. Indicatif			
Etat XV et XVII			
Prévisions pour risques et charges			
14.2.1. 165/9 = 165/9 $_{(N-1)}$ - (635/7) de la colonne "Total" - (63598/63798) de la colonne "Année N"+ 6628 - 7628	(165/9)	(165/9) $_{N-1}$ - (635/7) $_{Total}$ - (63598/63798) $_{N}$ + 6628 - 7628	(165/9) - (165/9) $_{N-1}$ + (635/7) $_{Total}$ + (63598/63798) $_{N}$ - 6628 + 7628