

### Durée de la formation ?

1 jour – soit 7 heures.

### À qui s'adresse cette formation ?

Aux comptables, contrôleurs de gestion, juristes, administrateurs de mutuelles.

### Pour obtenir quoi ?

Mesurer les enjeux d'une convention de substitution pour la mutuelle substituante et la mutuelle substituée. Mesurer les conséquences économiques et réglementaires d'un dispositif de substitution. Différencier l'effet d'une substitution et d'une réassurance. Maîtriser l'utilisation du plan comptable. Comptabiliser et interpréter les données comptables dans ce cadre.

### Quels objectifs pédagogiques ?

**Présenter** le dispositif juridique et réglementaire.

**Maîtriser** les schémas comptables associés au dispositif de substitution.

**Mesurer** l'incidence économique d'une substitution.

**Comparer** le dispositif de la substitution avec une opération de cession en quote-part.

### Quelles méthodes mobilisées ?

Par une alternance d'exposés sous forme de diaporama, d'exercices (lecture d'une convention de substitution, comptabilisation de flux), de jeux (domino pédagogique, texte à trou, de questionnaire « à l'écran », de test) afin d'obtenir un flux d'échanges permanent.

### Quels sont les prérequis ?

Connaissances comptables (partie double) –  
Connaissances générales de l'assurance directe.

### Quelles modalités d'évaluation ?

Une évaluation des acquis des objectifs sera réalisée durant la formation.

## Qui anime cette formation ?

### François MATHÉ,

Diplômé d'actuariat. Expérience de 20 ans en comptabilité, contrôle de gestion et audit en assurances. Il dispose d'une certification de Niveau II en tant que formateur et consultant.



## La formation en pratique...

### Quand et où ?

**18 septembre 2024**

9 h 00 - 12 h 30 et 14 h 00 - 17 h 30  
Caritat, Paris 8<sup>e</sup>

### Combien ça coûte ?

1 000 € HT + TVA 20%, soit 1 200 € TTC.

Les frais de participation couvrent la journée de formation, la documentation complète, le déjeuner et les pauses café.

## Qu'allez-vous apprendre ?

### Généralités

- Textes du code

### Logique économique

- Pour la substituée
- Pour la substituant
- Banc d'essai : réassurance proportionnelle en quote-part / substitution (sur le plan économique)

### Aspects juridiques

- La convention : objet et contenu
- Mise en conformité (décret du 31 janvier 2018)
- Conséquences juridiques et réglementaires

### Lire et comprendre une convention de substitution

- Repérer les principales caractéristiques d'une convention de substitution

### Traitement comptable

- Plan comptable dédié
- Traitement comptable des opérations chez les substituée
- Traitement comptable des opérations chez la substituante
- Lire et interpréter les documents après comptabilisation des opérations de substitution, chez la substituée, chez la substituante

01 44 51 04 00  
[info@caritat.fr](mailto:info@caritat.fr)

! Chaque participant se munira d'un ordinateur portable pour les travaux pratiques.

## Qu'en disent les stagiaires ?

Cette formation est une nouveauté du catalogue Caritat.