|  |
| --- |
| **Notice «Comptabilité»**  *(Les éventuelles directives cantonales/régionales ou formulaires de l’APEA/du service spécialisé concernée priment la présente notice. La notice est conçue comme un aide-mémoire lorsque aucune directive n'existe. L’APEA/le service spécialisé peut retravailler ce modèle et l'adapter aux conditions régionales.* ***> Supprimer la remarque après traitement par l’APEA/le service spécialisé****)*  *Indications pour la lecture:*   * *D = directives devant être observées* * *R= Recommandations* |

1. **Durant la période comptable en cours**

|  |  |
| --- | --- |
| **Paiements** | R: à régler uniquement à partir d’**un** **compte bancaire ou postal**, au moyen d’ordres de paiement (non à partir d’un compte épargne). A cet effet, vous disposez d’un compte d’exploitation. |
| **Gestion de la fortune** | R: les placements sûrs s’effectuent d’entente avec l’APEA et selon les normes de l’OGPCT.  D: le consentement de l’APEA doit éventuellement être demandé. Ses directives doivent être observées (p. ex. lors de conversions, de nouveaux placements, de ventes d’immeubles). |
| **Pièces justificatives** | R: les numéroter en continu et les classer chronologiquement |

**2. Clôture des comptes**

|  |  |
| --- | --- |
| **Classement** | R: - en tant que recette ou dépense  - selon le numéro de la pièce ou selon  la date |
| **Journal (décompte des recettes et des dépenses)** | D: tous les mouvements sur tous les  comptes doivent être documentés |

|  |  |
| --- | --- |
| **Bilan (reprendre le solde des comptes/bilan d’ouverture et de clôture)** | D: - actifs  - passifs  - bordereau des papiers-valeurs  R: à ne mentionner que pro memoria :   * participation à des successions non partagées * expectatives (avoirs auprès de caisses de pension) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Compte de résultat  (dépenses et recettes)** | R:   * répartition judicieuse comptes de dépenses et de recettes * documenter les mouvements |
| **Comptabilité des immeubles comptabilité commerciale** | R:   * comptabilité séparée avec recettes et dépenses * compte immeuble séparé (p. ex. pour les rentrées de loyers, les frais d’entretien, etc.) * éventuellement transfert d’un excédent de recettes sur le compte de résultat ordinaire |
| **Associer la personne concernée capable de discernement** | D:  La personne capable de discernement doit, dans la mesure du possible, être associée et devrait le confirmer par écrit. Si elle ne peut l’être, il faut le motiver par écrit. |