|  |
| --- |
| **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 recetteset 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-valeursR: 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 immeublescomptabilité 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.  |