



## Annexe 2 Circulaire CBFA\_2011\_06-2 du 14 février 2011

### Programme de travail « statistiques » (ISA 800)

#### **Champ d'application:**

Organismes de placement collectif publics de droit belge à nombre variable de parts et organismes de placement collectif publics similaires de droit étranger

#### **Précisions au sujet du programme de travail**

Le programme de travail suivant peut être utilisé pour le contrôle plénier conformément à la norme internationale ISA 800 :

- en fin d'année civile pour les OPC qui clôturent leur exercice comptable le 31 décembre de l'année civile ;
- au moment de la clôture de l'exercice comptable pour les OPC qui ne clôturent pas leur exercice comptable à la fin de l'année civile. Les tâches de contrôle sont effectuées sur les statistiques trimestrielles qui correspondent à la clôture de l'exercice comptable ou sur les dernières statistiques trimestrielles disponibles qui précèdent la clôture de l'exercice comptable.

La présentation du programme de travail est basée sur les tableaux figurant en annexe 6 au règlement « statistiques ».

Les types de contrôles suivants sont utilisés dans le programme de travail :

- **Contrôle plénier (P)** : le contrôle plénier est constitué d'un ensemble de contrôles cohérents successifs et liés entre eux. Un contrôle plénier ne signifie pas que toutes les opérations doivent être contrôlées. Cette notion ne peut dès lors être assimilée à un contrôle complet de l'ensemble des opérations. La qualité du contrôle n'est pas nécessairement proportionnelle à la quantité d'opérations contrôlées.
- **Contrôle de conformité avec la comptabilité (CC)** : ce contrôle vise la cohérence entre les données figurant dans les statistiques et celles figurant dans la comptabilité. Il consiste en un simple examen de la concordance de l'information et ne comporte pas d'examen des données comptables.
- **Contrôle de conformité avec d'autres informations (CA)** : ce contrôle vise la cohérence entre les données figurant dans les statistiques et d'autres données. Il consiste en un simple examen de la concordance de l'information et ne comporte pas d'examen de la référence utilisée.
- **Contrôle système (S)** : ce contrôle permet au commissaire agréé d'obtenir une certitude raisonnable quant au fonctionnement effectif et efficace des applications système. L'utilisation de contrôles système doit permettre au commissaire agréé d'obtenir une certitude raisonnable quant à la fiabilité des informations générées par le système et, le cas échéant, de procéder par sondages pour les contrôles de substance.
- **Tests de cohérence (T)** : tests de cohérence visés à l'annexe 5 du Règlement « statistiques ».
- **Recalcul (C)** : c'est sur la base de ce contrôle que des résultats de calculs sont vérifiés à l'aide des recalculs effectués par le commissaire agréé.

**Programme de travail****Tableau 0010 : Évolution du patrimoine à la suite des entrées et sorties**

Code	Information	Type de contrôle	Type de contrôle
		colonne 005	colonne 010
0010	1. Évolution du nombre de parts 1.1. Volume au début de la période en cours/au début de l'année civile en cours	S/CC	P
0020	1.2. Souscriptions	S/CC	P
0030	1.2.1. Dont parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments	CA	CA
0040	1.3. Rachats	S/CC	P
0050	1.4. Octroi de parts de bonus	CA	CA
0060	1.5. Volume en fin de période	T/CC	T/P
0070	1.5.1. Distribution	CC/CA	CA & P
0080	1.5.2. Capitalisation	CC/CA	CA & P
0090	2. Souscriptions (en montants) 2.1. Total des souscriptions (valeur nette d'inventaire)	S/CC	P
0100	2.2. Total des indemnités d'entrée	S/CC	P
0110	2.3. Montant brut total des souscriptions	T/S/CC	T/P
0120	2.3.1. Dont montant correspondant aux parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments	S/CC	P
0130	3. Rachats (en montants) 3.1. Total des rachats (valeur nette d'inventaire)	S/CC	P
0140	3.2. Total des indemnités de sortie	S/CC	P
0150	3.3. Montant brut total des rachats	T/S/CC	T/S/CC

**Tableau 0020 : Portefeuille instruments financiers non dérivés : composition en fin de période (valeur d'inventaire)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Obligations et autres titres de créance 1.1. Obligations (dans la monnaie de référence/en devises/cotées/non cotées)	P
0020	1.2. Autres titres de créance 1.2.1. avec instrument financier dérivé <i>embedded</i> (dans la monnaie de référence/en devises/cotés/non cotés)	P
0030	1.2.2. sans instrument financier dérivé <i>embedded</i> (dans la monnaie de référence/en devises/cotés/non cotés)	P
0040	Instruments du marché monétaire (dans la monnaie de référence/en devises/cotés/non cotés)	P
0050	3. Actions et autres valeurs assimilables à des actions 3.1. Actions (dans la monnaie de référence/en devises/cotées/non cotées)	P
0060	3.2. OPC à nombre fixe de parts (dans la monnaie de référence/en devises/cotés/non cotés)	P
0070	3.3. Autres valeurs assimilables à des actions (dans la monnaie de référence/en devises/cotées/non cotées)	P
0080	4. Autres valeurs mobilières (dans la monnaie de référence/en devises/cotées/non cotées)	P
0090	5. OPC à nombre variable de parts (dans la monnaie de référence/en devises/cotés/non cotés)	P
0100	6. Total général	T/S/CC

**Tableau 0021 : Dépôts, créances et dettes : composition en fin de période (valeur d'inventaire)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Dépôts 1.1. À vue	CC
0020	1.2. ≤ 1 mois	CA
0030	1.3. ]1 mois, 6 mois]	CA
0040	1.4. ]6 mois, 1 an]	CA
0050	1.5. > 1 an	CA
0060	1.6. Total des dépôts	T/P
0070	2. Créances et dettes 2.1. Créances 2.1.1. Collatéral	P
0080	2.1.2. Autres créances	P
0090	2.1.3. Total des créances	T/P
0100	2.2. Dettes 2.2.1. Emprunts	P
0110	2.2.2. Collatéral	P
0120	2.2.2. Autres dettes	P
0130	2.2.3. Total des dettes	T/P
0140	3. Total (1.6. + 2.1.3. - 2.2.3.)	T/S/CC

**Tableau 0022 : Instruments financiers dérivés : composition en fin de période (valeur d'inventaire)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	Catégories de sous-jacents 1. Obligations (+/-)	P
0020	2. Autres titres de créance avec instrument financier dérivé <i>embedded</i> (+/-)	P
0030	3. Autres titres de créance sans instrument financier dérivé <i>embedded</i> (+/-)	P
0040	4. Instruments du marché monétaire (+/-)	P
0050	5. Actions (+/-)	P
0060	6. OPC à nombre fixe de parts (+/-)	P
0070	7. Autres valeurs assimilables à des actions (+/-)	P
0080	8. Autres valeurs mobilières (+/-)	P
0090	9. OPC à nombre variable de parts (+/-)	P
0100	10. Devise (+/-)	P
0110	11. Taux d'intérêt (+/-)	P
0120	12. Risque de crédit (+/-)	P
0130	13. Indices financiers (+/-)	P
0140	14. Autres instruments financiers dérivés (+/-)	P
0150	15. Autre (+/-)	P
0160	16. Total (+/-)	T/S/CC

**Tableau 0023 : Actif net total**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Totaux 1.1. Total des tableaux 0020, 0021, 0022	T/P

**Tableau 0241 : données hors bilan - Instruments financiers dérivés : nominaux**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options et warrants 1.1. achetés 1.1.1. à la hausse	P
0020	1.1.2. à la baisse	P
0030	1.2. vendus 1.2.1. à la hausse	P
0040	1.2.2. à la baisse	P
0050	2. Swaps 2.1. achetés	P
0060	2.2. vendus	P
0070	3. Contrats à terme 3.1. achetés	P
0080	3.2. vendus	P
0090	4. Autres 4.1. achetés	P
0100	4.2. vendus	P

**Tableau 0242 : Données hors bilan - Autres données : juste valeur - valeur contractuelle**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Opérations de cession-rétrocession ou opérations assimilées 1.1. Engagements de revente	P
0020	1.2. Engagements de rachat	P
0030	2. Prêts de titres	P
0040	3. Collatéral et autres suretés réelles 3.1. Reçus 3.1.1. Cash	P
0050	3.1.2. Titres	P
0060	3.2. Donnés 3.2.1. Cash	P
0070	3.2.2. Titres	P

**Tableau 0025 : Évolution du portefeuille : transactions**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. 1. Transactions effectuées sur un marché réglementé pendant la période (en montants) 1.1. Achats d'instruments financiers : prix d'achat total (frais d'achat non compris)	S/CA
0020	1.2. Ventes d'instruments financiers : prix de vente total (frais de vente non compris)	S/CA
0030	2. Transactions hors marché réglementé pendant la période (en montants) 2.1. Achats d'instruments financiers : prix d'achat total (frais d'achat non compris)	S/CA
0040	2.2. Ventes d'instruments financiers : prix de vente total (frais de vente non compris)	S/CA

**Tableau 0261 : Exposition sur les instruments financiers dérivés cotés - Exposition : perte potentielle (Commitment approach ou VAR)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options 1.1. achetées 1.1.1. à la hausse	CA
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	C
0040	1.2. vendues 1.2.1. à la hausse	CA
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	T
0080	2. Swaps 2.1. achetés	CA
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	C
0110	3. Contrats à terme - futures 3.1. achetés	CA
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	C
0140	4. Autres 4.1. achetés	CA
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T

**Tableau 0262 : Exposition sur les instruments financiers dérivés cotés - Exposition : effet de levier (%)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options	CA
	1.1. achetées	
	1.1.1. à la hausse	
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	C
0040	1.2. vendues	CA
	1.2.1. à la hausse	
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	C
0080	2. Swaps	CA
	2.1. achetés	
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	C
0110	3. Contrats à terme	CA
	3.1. achetés	
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	C
0140	4. Autres	CA
	4.1. achetés	
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T

**Tableau 00271 : Exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition : perte potentielle (Commitment approach ou VAR)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options 1.1. achetées 1.1.1. à la hausse	CA
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	T
0040	1.2. vendues 1.2.1. à la hausse	CA
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	T
0080	2. Swaps 2.1. achetés	CA
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	T
0110	3. Contrats à terme - futures 3.1. achetés	CA
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	T
0140	4. Autres 4.1. achetés	CA
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T

**Tableau 0272 : Exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition : effet de levier (%)**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options 1.1. achetées 1.1.1. à la hausse	CA
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	T
0040	1.2. vendues 1.2.1. à la hausse	CA
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	T
0080	2. Swaps 2.1. achetés	CA
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	T
0110	3. Contrats à terme 3.1. achetés	CA
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	T
0140	4. Autres 4.1. achetés	CA
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T

**Tableau 0028/0281 : Risque brut de contrepartie sur les dérivés de gré à gré**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options 1.1. achetées 1.1.1. à la hausse	CA
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	T
0040	1.2. vendues 1.2.1. à la hausse	CA
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	T
0080	2. Swaps 2.1. achetés	CA
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	T
0110	3. Contrats à terme - <i>futures</i> 3.1. achetés	CA
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	T
0140	4. Autres 4.1. achetés	CA
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T

**Tableau 0028/0282 : Risque net de contrepartie sur les dérivés de gré à gré**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Options 1.1. achetées 1.1.1. à la hausse	CA
0020	1.1.2. à la baisse	CA
0030	1.1.3. total achetées	T
0040	1.2. vendues 1.2.1. à la hausse	CA
0050	1.2.2. à la baisse	CA
0060	1.2.3. total vendues	T
0070	1.3. Total options	T
0080	2. Swaps 2.1. achetés	CA
0090	2.2. vendus	CA
0100	2.3. Total swaps	T
0110	3. Contrats à terme - <i>futures</i> 3.1. achetés	CA
0120	3.2. vendus	CA
0130	3.3. Total contrats à terme	T
0140	4. Autres 4.1. achetés	CA
0150	4.2. vendus	CA
0160	4.3. Total autres	T
0170	5. Grand total	T



**Tableau 0030 : Évolution de la valeur d'inventaire**

Code	Information	Type de contrôle
0010	1. Valeur d'inventaire totale 1.1. Valeur d'inventaire totale à la fin de la période précédente	P
0020	1.2. Valeur nette d'inventaire des souscriptions (voir 0010, 0090, 005)	T/P
0030	1.3. Valeur nette d'inventaire des rachats (voir 0010, 0140, 005)	T/P
0040	1.4. Total des produits et charges des placements (voir 0040, 0850, 005) (+/-)	T/P
0050	1.5. Total des plus/moins-values nettes (voir 0040, 0720, 005) (+/-)	T/P
0060	1.6. Total des charges d'exploitation (voir 0040, 0990, 005)	T/P
0070	1.7. Résultats distribués	T/P
0080	1.8. Valeur d'inventaire nette en fin de période	T/P

**Tableau 0040 : Résultats**

Code	Information	Contrôle	Type
		colonne 005	colonne 010
0010, 0020, 0030, 0040, 0050, 0060, 0070, 0080, 0090, 0100, 0110, 0120, 0130, 0140, 0150, 0160, 0170, 0180, 0190, 0200, 0210, 0220, 0230, 0240, 0250, 0260, 0270, 0280, 0290, 0300, 0310, 0320, 0330, 0340, 0350, 0360, 0370, 0380, 0390, 0400, 0410, 0420, 0430, 0440, 0450, 0460, 0470, 0480, 0490, 0500, 0510, 0520, 0530, 0540, 0550, 0560, 0570, 0580, 0590, 0600, 0610, 0620, 0630, 0640, 0650, 0660, 0670, 0680, 0690, 0700, 0710	1.1. - 1.8. moins-values et plus-values - réductions de valeur	S/CC	P
0720	1.9. Total des plus/moins-values nettes (+/-)	T	T
0730, 0740, 0750, 0760, 0770, 0780, 0790, 0800	2.1. - 2.6. Produits et charges des placements	S/CC	P
0810	2.7. Sous-total produits et charges des placements (+/-)	T/S	T/S
0820, 0830	3.1 - 3.2. Autres produits	S/CC	P
0840	3.3. Sous-total autres produits	T/S	T/S
0850	4. Total des produits et charges des placements (2.7. + 3.3.) (+/-)	T/S	T/S
0860, 0870, 0880, 0890, 0900, 0910, 0920, 0930, 0940, 0950, 0960, 0970, 0980	5.1. - 5.11. Charges d'exploitation	S/CC	P
0990	5.12. Total des charges d'exploitation	T/S	T/S
1000	8. Résultat total (1.9. + 4. - 5.12.) (+/-)	T/CC	T/CC