

FSMA_2012_04-2 du 14/02/2012

Schéma recommandé pour le rapport de la direction effective des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement en ce qui concerne l'évaluation du contrôle interne

Champ d'application:

Sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement

A. SYSTEME DE CONTROLE INTERNE (METHODE)
B. PROCESSUS DE REPORTING FINANCIER
<ul style="list-style-type: none"> • Comptes annuels • Etats périodiques
C. ORGANISATION, ACTIVITES ET PROCESSUS DE CONTROLE INTERNE ET DE SOUTIEN DE L'ETABLISSEMENT
1. Organisation générale (sur la base du mémorandum de gouvernance)
<ul style="list-style-type: none"> • Structure du groupe • Organes d'administration et de direction • Organigramme (départements, comités, fonctions, lignes hiérarchiques et fonctionnelles, délégations de pouvoirs générales et spécifiques)
2. Fonctions de support
<ul style="list-style-type: none"> • Operations • Finance • IT • Legal • HRM
3. Fonctions de contrôle
<ul style="list-style-type: none"> • Fonction d'audit interne • Fonction de <i>compliance</i> • Fonction de gestion des risques • Fonction de contrôle de gestion
4. Activités
<ul style="list-style-type: none"> • Réception et transmission d'ordres portant sur un ou plusieurs instruments financiers, en ce compris la mise en rapport de deux ou plusieurs investisseurs permettant ainsi la réalisation, entre ces investisseurs, d'une opération • Exécution d'ordres au nom de clients

- Gestion de portefeuille
- Conseil en investissement
- Placement d'instruments financiers sans engagement ferme
- Autres

D. CONTROLES INTERNES MIS EN PLACE POUR LES DIFFERENTES ACTIVITES DE L'ETABLISSEMENT

E. GESTION GENERALE DES RISQUES (description sur base de l'ICAAP et de sa documentation)

1. *Framework*

2. Structure financière

- Solvabilité (ICAAP, *capital planning*)
- Rentabilité
- Liquidité

3. Risques généraux

- Risques financiers dont:
 - Risque de crédit (en ce compris le risque pays , le risque de concentration et le risque de *settlement*)
 - Portefeuille d'investissement et risque de change
 - Risque de liquidité
- Risque opérationnel dont :
 - Informatique
 - *Legal risk*
- Risque de stratégie et de réputation