**AVERTISSEMENT**

|  |
| --- |
| **Les modèles de rapports sont uniquement illustratifs. Il est en effet impossible de décrire tous les faits que les réviseurs agréés doivent considérer lors de la rédaction de leurs rapports. Les réviseurs agréés devront utiliser leur jugement professionnel en vue de déterminer quel type d’opinion exprimer en tenant compte des circonstances particulières de l’entité en question et quelles mentions additionnelles reprendre dans leur rapport.** |

Table de matières

[1 Informations préalables à notre travail de révision des états périodiques sur *[identification de la société]* relatif à l’exercice financier *[AAAA]* 3](#_Toc508874528)

[2 Sociétés de gestion d’OPC de droit belge qui sont gérés par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE 5](#_Toc508874529)

[2.1 Rapport sur les états périodiques semestriels 5](#_Toc508874530)

[2.2 Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable 8](#_Toc508874531)

[2.3 Rapport évaluation des mesures de contrôle interne 13](#_Toc508874532)

[3 Sociétés de gestion d’OPCA de droit belge qui sont gérés par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE 17](#_Toc508874533)

[3.1 Rapport sur les états périodiques semestriels 17](#_Toc508874534)

[3.2 Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable 20](#_Toc508874535)

[3.3 Rapport d’évaluation des mesures de contrôle interne 25](#_Toc508874536)

[4 Organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics 29](#_Toc508874537)

[4.1 Rapport sur les états périodiques semestriels(« le rapport semestriel ») 29](#_Toc508874538)

[4.2 Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable (« le rapport annuel ») 32](#_Toc508874539)

[4.3 Contrôle des statistiques à la fin de l’exercice comptable ou à la fin du trimestre 36](#_Toc508874540)

[4.4 Rapport à la fin de l’année civile concernant les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA 39](#_Toc508874541)

[4.5 Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPC autogéré 42](#_Toc508874542)

[4.6 Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPC ayant désigné une société de gestion 46](#_Toc508874543)

[5 Organismes de placement collectif alternatifs à nombre variable de parts publics 49](#_Toc508874544)

[5.1 Rapport sur les états périodiques semestriels (« le rapport semestriel ») 49](#_Toc508874545)

[5.2 Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable (« le rapport annuel ») 52](#_Toc508874546)

[5.3 Contrôle des statistiques à la fin de l’exercice comptable ou à la fin du trimestre 55](#_Toc508874547)

[5.4 Rapport à la fin de l’année civile concernant les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA 59](#_Toc508874548)

[5.5 Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPCA autogéré 61](#_Toc508874549)

[5.6 Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPCA ayant désigné une société de gestion 65](#_Toc508874550)

[6 Institutions de retraite professionnelle 69](#_Toc508874551)

[6.1 Rapport sur les états périodiques et les provisions techniques 70](#_Toc508874552)

[6.2 Rapport sur l’organisation et le contrôle interne 74](#_Toc508874553)

[6.3 Rapport sur les activités et la structure financière 79](#_Toc508874554)

# Informations préalables à notre travail de révision des états périodiques sur *[identification de la société]* relatif à l’exercice financier *[AAAA][[1]](#footnote-1)*

Au début de notre mandat, nous vous communiquons les informations préalables[[2]](#footnote-2) relatif à l’organisation de notre mission d’audit chez *[identification de la société]* pour l’exercice financier *[AAAA]*.

*[« Reviseur » ou « Cabinet de Reviseur », selon le cas]* a été nommé *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas]* de *[identification de la Société]* supervisée par l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« FSMA ») par l'assemblée générale de l'institution le *[JJ/MM/AAAA]*, sur la base de la décision du comité de directiondu *[JJ/MM/AAAA]* pour les exercices financiers *[AAAA], [AAAA]* et *[AAAA]*. La nomination a été publiée au Moniteur belge le *[JJ/MM/AAAA]*.

***Les collaborateurs[[3]](#footnote-3)***

Les personnes suivantes contribueront à l’exercice de notre mission d’audit chez *[identification de la société]*:

Nom Fonction Qualification/Expérience

Les collaborateurs de *[« reviseur » ou « cabinet de Reviseur », selon le cas]* contribuant à l’exercice de la mission d’audit chez *[identification de la société]* n’ayant pas de responsabilité significative dans les heures prestées, ne sont pas repris dans la liste ci-dessus.

Les personnes suivantes sont reconnues comme réviseurs agréé par la FSMA pour l’audit de [*type d’institution financière*]:

* *[XXX]*

***[Selon le cas, le recours à des experts externes***

Dans le cadre de l’exécution de notre mandat, nous consulterons les experts externes suivants:

* *[XXX]* *]*

***Personne responsable de la qualité au sein de notre entreprise***

[*Prénom et Nom*], [*Fonction au sein du cabinet de réviseurs*], est responsable de le qualité pour le secteur financier au sein [*cabinet de réviseurs*].

***Seuils de matérialités utilisés***

Durant l’audit, nous prenons en compte les seuils de matérialités suivants (en ‘000 EUR):

Sur base social et territorial

* *[Seuil de matérialité]*

Sur base consolidée

* *[Seuil de matérialité]*

Si vous avez des questions par rapport au contenu de cette lettre, n’hésitez pas à nous contacter:

[*Nom du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas.]*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*]

# Sociétés de gestion d’OPC de droit belge qui sont gérés par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE

## Rapport sur les états périodiques semestriels

***Rapport du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] à la FSMA conformément à l’article 247, § 1, premier alinéa, 2°, a) de la loi du 3 août 2012 sur l’examen limité des états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] (date fin de semestre)***

***Mission***

Nous avons effectué l’examen limité des états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA],* comme définis dans la fiche de reporting, de *[identification de l’entité]*, établis conformément aux instructions de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA »), dont le total du bilan s’élève à *[XXX]* EUR et dont le compte de résultats intermédiaire se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de *[XXX]* EUR.

*A ajouter si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres*

*Notre mission ne porte cependant pas sur les modèles internes utilisés pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et sur les modèles dont les résultats sont utilisés comme input pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et pour lesquels la FSMA n’exige aucun rapport de la part des « Commissaires ou Reviseurs Agréés, selon le cas ». Tant la validation des modèles que la surveillance du respect des conditions d’agrément sont, à des fins prudentielles, directement suivies par la FSMA.*

L’établissement des états périodiques conformément aux instructions de la FSMA relève de la responsabilité *(« de la direction effective » ou « du comité de direction », selon le cas)*. Il est de notre responsabilité de faire rapport à la FSMA des résultats de notre examen limité.

***Etendue de l’examen limité***

Nous avons effectué notre examen limité conformément au prescrit de la Norme ISRE 2410 « Examen limité d’informations financières intermédiaires effectué par l’auditeur indépendant de l’entité » ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés, r. Un examen limité d’informations financières intermédiaires consiste en des demandes d’informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d’autres procédures d’examen limité. L’étendue d’un examen limité est très inférieure à celle d’un audit effectué selon les normes ISA et, en conséquence, ne nous permet pas d’obtenir l’assurance raisonnable que nous avons relevé tous les faits significatifs qu’un audit permettrait d’identifier. En conséquence, nous n’exprimons pas d’opinion d’audit.

***Conclusion***

*Conclusion si l’entité n’utilise pas de modèles internes pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres*

*Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA], n’ont pas, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA.*

*Conclusion si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences en fonds propres*

*Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas, sous réserve des limitations de l’exercice de notre mission concernant les modèles internes pour lesquels la FSMA n’exige pas de rapport de la part des « Commissaires ou Reviseurs Agréés, selon le cas », connaissance de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA], n’ont pas, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA.*

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* sont, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’ils sont complets, c’est-à-dire qu’ils mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels ils sont établis, et qu’ils sont corrects, c’est-à-dire qu’ils concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels ils sont établis;
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* n’ont pas été établis par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels clôturés au *[JJ/MM/AAAA-1]*;
* le montant total des fonds propres en matière de solvabilité et d’exigences en matière de couverture des actifs immobilisés et des frais généraux (tableau 90.01) est correct et complet;
* le calcul des exigences prévues par l’article 6, 2°, a) du règlement du 28 août 2007 concernant les fonds propres des sociétés de gestion d’organismes de placement collectif, est correct et complet (tableau 90.19);
* le calcul des exigences suivantes – pour autant qu’elles soient significatives pour la société de gestion – est correct et complet (tableaux 90.01 à 90.18): le risque de crédit et de dilution de positions à risque hors portefeuille de négociation, le risque de marché (le risque de règlement et le risque de contrepartie pour les transactions non dénouées et les transactions incomplètes) et le risque de marché (le risque de change et, le cas échéant, les modèles internes).

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les états périodiques ont été établis pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques prudentiels. En conséquence, ces états périodiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréés au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective », « au comité de direction », « aux administrateurs » ou « au comité d’audit », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable

***Rapport [« du Commissaire » ou « du Reviseur Agréé », selon le cas]* *à la FSMA conformément à l’article 247, § 1, premier alinéa, 2°, b) de la loi du 3 août 2012 sur les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA, date de fin d’exercice comptable]***

***Mission***

Nous avons procédé au contrôle des états périodiques clos le *[JJ/MM/AAAA]*, comme définis dans la fiche de reporting, de *[identification de l’entité]*, pour *[« l’année comptable » ou « l’exercice de … mois », selon le cas]* établis conformément aux instructions de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« FSMA »). Le total du bilan s’élève à *[XXX]* EUR et le compte de résultats se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de *[XXX]* EUR. Ces états périodiques ont été établis par *[« la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* conformément aux instructions de la FSMA.

*[A ajouter si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres:

Notre mission ne porte cependant pas sur les modèles internes utilisés pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et sur les modèles dont les résultats sont utilisés comme input pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et pour lesquels la FSMA n’exige aucun rapport de la part des [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas].Tant la validation des modèles que la surveillance du respect des conditions d’agrément sont, à des fins prudentielles, directement suivies par la FSMA.*

***Opinion [avec réserve(s) – le cas échéant]***

*[Conclusion si l’entité n’utilise pas de modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres*

*À notre avis, [, à l’exception de…,] les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] ont, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA*.*]*

*[Conclusion si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres*

*À notre avis, et sous réserve des limitations de l’exercice de notre mission concernant les modèles internes pour lesquels la FSMA n’exige pas de rapport de la part des [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas] [, à l’exception de…,] les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] ont, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA.]*

***Fondement de l’opinion [avec réserve(s), le cas échéant]***

*[Communiquer ici toutes les constatations qui peuvent conduire à une réserve, les cas échéant]*

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d’audit (ISA) et selon les instructions de la FSMA *aux [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section *Responsabilités du [« Commissaire » ou « Réviseur Agréé », selon le cas] relatives à l’audit des états périodiques* du présent rapport. Nous nous sommes conformés à toutes les exigences déontologiquesqui s’appliquent à l’audit des états périodiques en Belgique, en ce compris celles concernant l’indépendance. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

***Observation – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les états périodiques ont été établis pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques prudentiels. En conséquence, ces états périodiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des *[*« *Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*,au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[*« *à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

***Responsabilités [« de la direction effective » ou « du comité de direction », selon le cas « et le Conseil d’Administration », selon le cas] relatives aux états périodiques***

*[*« *La direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* est responsable de l'établissement des états périodiques conformément aux instructions de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne que *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* estime nécessaire à l’établissement des états périodiques ne comportant pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs.

Lors de l’établissement des états périodiques, *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* incombe à la direction effective d’évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d’exploitation et d’appliquer le principe comptable de continuité d’exploitation, sauf si la direction effective a l’intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s’il ne peut envisager une autre solution alternative réaliste.

Il incombe *[« au Conseil d’Administration », « à la direction effective » le cas échéant]* de surveiller le processus d’information financière de la société.

***Responsabilités du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas], relatives à l’audit des états périodiques***

Nos objectifs sont d’obtenir l’assurance raisonnable que les états périodiques pris dans leur ensemble ne comportent pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, et d’émettre un rapport contenant notre opinion. L’assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d’assurance, qui ne garantit toutefois pas qu’un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d’erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l‘on peut raisonnablement s’attendre à ce qu’elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions que les utilisateurs des états périodiques prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d’un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d’esprit critique. En outre:

* nous identifions et évaluons les risques que les états périodiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d’audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d’une anomalie significative provenant d’une fraude est plus élevé que celui d’une anomalie significative résultant d’une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
* nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l’audit afin de définir des procédures d’audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d’exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de la société;
* nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]*, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière;
* nous concluons quant au caractère approprié de l’application par la *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* du principe comptable de continuité d’exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l’existence ou non d’une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l’existence d’une incertitude significative, nous sommes tenus d’attirer l’attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états périodiques au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d’exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s’appuient sur les éléments probants recueillis jusqu’à la date de notre rapport. Cependant, des situations ou événements futurs pourraient conduire l’entité à cesser son exploitation;

Nous communiquons *[« à la direction effective », « au comité de direction », « les administrateurs » ou « le comité d’audit », selon le cas]* notamment l’étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus, ainsi que les constations importantes découlant de notre audit, y compris toute faiblesse significative dans le contrôle interne.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* sont, sous tous égards significativement importants, pour ce qui est des données comptables y figurant, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’ils sont complets (c’est-à-dire qu’ils mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels ils sont établis) et qu’ils sont corrects (c’est-à-dire qu’ils concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels ils sont établis);
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* n’ont pas été établis, pour ce qui est des données comptables y figurant, par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels;
* le montant total des fonds propres en matière de solvabilité et d’exigences en matière de couverture des actifs immobilisés et des frais généraux (tableau 90.01) est, sous tous égards significativement importants, correct et complet (tels que définis ci-dessus);
* Le calcul des exigences prévues à l’article 6, 2°, a) du règlement du 28 août 2007 concernant les fonds propres des sociétés de gestion d’organismes de placement collectif (tableau 90.19) est, sous tous égards significativement importants, correct et complet (tels que définis ci-dessus); et,
* le calcul des exigences suivantes, sous tous égards significativement importants, est correct et complet (tableaux 90.01 à 90.18): le risque de crédit et de dilution de positions à risque hors portefeuille de négociation, le risque de marché (le risque de règlement et le risque de contrepartie pour les transactions non dénouées et les transactions incomplètes) et le risque de marché (le risque de change et, le cas échéant, les modèles internes).

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

* ***[Mise à jour des noms et qualification/expérience des collaborateurs en Belgique qui ont effectué la mission]***

*[A compléter]*

* **Seuil de matérialité globale utilisé**

Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques établis sur base territoriale et sociale au *[JJ/MM/AAAA]* s’établit à *[XXX]* EUR.

*[Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques consolidés au [JJ/MM/AAAA] s’établit à [XXX] EUR.]*

* **Suivi du plan d’audit**

*[A compléter – référence à la communication du plan d’audit]*

* **Les rapports adressés par le *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas]* *[« au comité d’audit », « au Conseil d’Administration », ou à la direction effective » selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Recommandations *du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] [« à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Lacunes constatées, dans la mesure où elles n'ont pas été mentionnées dans les recommandations du *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] [« à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Le suivi des points constatés lors du précédent audit ou de l’examen limité des d’états périodiques**

*[A compléter]*

* ***[Evénements significatifs, points d’attention et passage en revue des points matériels/pertinents – le cas échéant]***

*[A compléter]*

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport évaluation des mesures de contrôle interne

***Rapport de constatations du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 247, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 3 août 2012 concernant les mesures de contrôle interne adoptées par [identification de l’entité]***

***Rapport périodique – Année comptable 20XX***

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’ évaluer la conception (« design ») des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité] conformément à l’article 201, § 3 de la loi du 3 août 2012 et de communiquer nos constatations à l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA »).*

Nous avons évalué la conception des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier et prudentiel ainsi que la conception de l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 247, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 3 août 2012 concernant les mesures de contrôle interne adoptées conformément à l'article 201, § 3 de la loi du 3 août 2012.

La responsabilité de la conception et du fonctionnement du contrôle interne conformément aux dispositions de l’article 201, §§ 1 à 9, et de l’article 202, § 5 de la loi du 3 août 2012 incombe à la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction].*

Conformément à l’article 201, § 10, deuxième alinéa de la loi du 3 août 2012, l'organe légal d’administration *[le cas échéant, via le comité d’audit]* doit contrôler si *[identification de l’entité]* se conforme aux dispositions des paragraphes 1 à 9 de l’article 201, et des dispositions de l’article 202, § 5 de la loi du 3 août 2012, et prendre connaissance des mesures adéquates prises.

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons évalué de façon critique le rapport de la direction effective *(le cas échéant,: le comité de direction),* établi conformément à la circulaire FSMA\_2012\_04 daté du *[JJ/MM/AAAA]*, la documentation sur laquelle le rapport est basé, ainsi que la conception des mesures de contrôle interne de la direction effective. Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiquesde *[identification de l’entité]* et de son système de contrôle interne, en particulier de son système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier

Dans le cadre de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]*, nous avons mis en œuvre les procédures suivantes, conformément aux instructions de la FSMA aux reviseurs:

* acquisition d’une connaissance suffisante de l’entité et de son environnement;
* examen du système de contrôle interne comme le prévoient les normes internationales d’audit (« ISA ») et la norme spécifique du 8 octobre 2010;
* tenue à jour des connaissances relatives au régime public de contrôle;
* examen des procès-verbaux des réunions de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction];*
* examen des procès-verbaux des réunions de l’organe légal d’administration *[le cas échéant, le comité d’audit];*
* examen de documents qui concernent l’article 201, §§ 1 à 9, et l’article 202, § 5 de la loi du 3 août 2012, et qui ont été transmis à la direction effective *(le cas échéant: le comité de direction);*
* examen de documents qui concernent l’article 201, §§ 1 à 9, et l’article 202, § 5 de la loi du 3 août 2012, et qui ont été transmis à l'organe légal d’administration *[le cas échéant, via le comité d’audit];*
* demande et évaluation, auprès de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]*, d’informations qui concernent l’article 201, §§ 1 à 9, et l’article 202, § 5 de la loi du 3 août 2012;
* demande et évaluation d’informations, auprès de la direction effective *(le cas échéant, le comité de direction)*, sur la manière dont elle *(le cas échéant: il)* a procédé pour rédiger son rapport;
* examen de la documentation à l’appui du rapport de la direction effective *(le cas échéant, le comité de direction);*
* examen du rapport de la direction effective *(le cas échéant: le comité de direction)* à la lumière de la connaissance acquise dans le cadre de la mission de droit privé;
* la revue que le rapport établi conformément à la circulaire FSMA\_2012\_04 par la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* reflète la manière dont celle-ci *(le cas échéant, celui-ci)* a exécuté son appréciation du contrôle interne;
* la revue du respect par *[identification de l’entité]* des dispositions contenues dans la circulaire FSMA\_2012\_04, une attention particulière ayant été consacrée à la méthodologie adoptée et à la documentation établie à l’appui du rapport;
* participation aux réunions de l'organe légal d’administration *[le cas échéant, le comité d’audit]* lorsque celui-ci examine les comptes annuels et le rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* visé à l’article 201, § 10, troisième alinéa de la loi du 3 août 2012;
* *[à compléter avec d'autres procédures exécutées sur base de l'appréciation professionnelle de la situation par le reviseur agréé]*.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport des personnes chargées de la direction effective, complété par des éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques, en particulier les éléments ayant trait au système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle le »Commissaire, Reviseur Agréé, selon le cas » s’appuie sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective *(le cas échéant le comité de direction)* ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effective *(le cas échéant le comité de direction)* contient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *(«du fonctionnement des mesures de contrôle interne, du respect des lois et des règlements, de l'intégrité et de la fiabilité de l'information de gestion,… » adapter selon le contenu du rapport)*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective *(le cas échéant le comité de direction)* ne contient pas d’incohérences à tous égards indicatifs à tous égards significatifs par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* *(« les mesures de contrôle interne relatives au respect des conditions d’agrément des modèles internes telles que définies dans la réglementation n’ont pas été évaluées dans le cadre de notre collaboration au contrôle prudentiel, car tant la validation des modèles que la surveillance du respect des conditions d’agrément à des fins prudentielles sont suivies directement par la BNB; » le cas échéant);*
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des législations;
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé].*

***Constatations***

Nous confirmons avoir évalué la conception les mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* conformément à l'article 201, § 3 de la loi du 3 août 2012.

Nous nous sommes appuyés pour établir notre appréciation sur les procédures explicitées ci-dessus.

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives au respect des dispositions de la circulaire FSMA\_2012\_04:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont été réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]*.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréés, selon le cas », au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective », « au comité de direction », « aux administrateurs » ou « au comité d’audit », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

# Sociétés de gestion d’OPCA de droit belge qui sont gérés par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE

## Rapport sur les états périodiques semestriels

***Rapport du « Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas à la FSMA conformément à l’article 357, § 1, premier alinéa, 2°, a) de la loi du 19 avril 2014 sur les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] (date fin de semestre)***

***Mission***

Nous avons effectué l’examen limité des états périodiques semestriels clôturés au *[JJ/MM/AAAA],* comme définis dans la fiche de reporting, de *[identification de l’entité]*, établis conformément aux instructions de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (la « FSMA ») et au règlement délégué n° 231/2013, dont le total du bilan s’élève à *[XXX]* EUR et dont le compte de résultats intermédiaire se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de *[XXX]* EUR.

*A ajouter si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres:*

*Notre mission ne porte cependant pas sur les modèles internes utilisés pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et sur les modèles dont les résultats sont utilisés comme input pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et pour lesquels la FSMA n’exige aucun rapport de la part des réviseurs agréés. Tant la validation des modèles que la surveillance du respect des conditions d’agrément sont, à des fins prudentielles, directement suivies par la FSMA.*

L’établissement des états périodiques conformément aux instructions de la FSMA relève de la responsabilité *[« de la direction effective » ou « du comité de direction », selon les cas]*. Il est de notre responsabilité de faire rapport à la FSMA des résultats de notre examen limité.

***Etendue de l’examen***

 Nous avons effectué notre examen limité conformément au prescrit de la Norme ISRE 2410 « Examen limité d’informations financières intermédiaires effectué par l’auditeur indépendant de l’entité » ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux *[« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*. Un examen limité d’informations financières intermédiaires consiste en des demandes d’informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d’autres procédures d’examen limité. L’étendue d’un examen limité est très inférieure à celle d’un audit effectué selon les normes ISA et, en conséquence, ne nous permet pas d’obtenir l’assurance raisonnable que nous avons relevé tous les faits significatifs qu’un audit permettrait d’identifier. En conséquence, nous n’exprimons pas d’opinion d’audit.

***Conclusion***

*Conclusion si l’entité n’utilise pas de modèles internes pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres:*

*Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA], n’ont pas, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA et le règlement délégué n° 231/2013.*

*Conclusion si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences en fonds propres:*

*Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas, sous réserve des limitations de l’exercice de notre mission concernant les modèles internes pour lesquels la FSMA n’exige pas,, de rapport de la part des « Commissaires, Reviseurs Agréés, selon le cas », connaissance de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA], n’ont pas, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA et le règlement délégué n° 231/2013.*

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* sont, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’ils sont complets, c’est-à-dire qu’ils mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels ils sont établis, et qu’ils sont corrects, c’est-à-dire qu’ils concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels ils sont établis;
* nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* n’ont pas été établis par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels clôturés au JJ/MM/AAAA-1;
* le montant total des fonds propres en matière de solvabilité et d’exigences en matière de couverture des actifs immobilisés et des frais généraux (tableau 90.01) est correct et complet;
* le calcul des exigences prévues par l’article 6, 2°, a) du règlement du 28 août 2007 concernant les fonds propres des sociétés de gestion d’organismes de placement collectif est correct et complet (tableau 90.19);
* le calcul des exigences suivantes – pour autant qu’elles soient significatives pour la société de gestion – est correct et complet (tableaux 90.01 à 90.18): le risque de crédit et de dilution de positions à risque hors portefeuille de négociation, le risque de marché (le risque de règlement et le risque de contrepartie pour les transactions non dénouées et les transactions incomplètes) et le risque de marché (le risque de change et, le cas échéant, les modèles internes).

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les états périodiques ont été établis pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques prudentiels. En conséquence, ces états périodiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration du *[« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas],* au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective », « au comité de direction », « aux administrateurs » ou « au comité d’audit », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable

***Rapport du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] à la FSMA conformément à l’article 357, § 1, premier alinéa, 2°, b) de la loi du 19 avril 2014 sur les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA, date de fin d’exercice comptable]***

***Mission***

Nous avons procédé au contrôle des états périodiques clos le *[JJ/MM/AAAA]*, comme définis dans la fiche de reporting, de *[identification de l’entité]*, pour *[« l’année comptable » ou « l’exercice de … mois », selon le cas]* établis conformément aux instructions de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« FSMA ») et au règlement délégué n° 231/2013. Le total du bilan s’élève à *[XXX]* EUR et le compte de résultats se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de *[XXX]* EUR. Ces états périodiques ont été établis par *[« la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* conformément aux instructions de la FSMA et au règlement délégué n° 231/2013.

*[A ajouter si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres:

Notre mission ne porte cependant pas sur les modèles internes utilisés pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et sur les modèles dont les résultats sont utilisés comme input pour le calcul des exigences règlementaires en fonds propres et pour lesquels la FSMA n’exige aucun rapport de la part des [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas].Tant la validation des modèles que la surveillance du respect des conditions d’agrément sont, à des fins prudentielles, directement suivies par la FSMA.*

***Opinion [avec réserve(s) – le cas échéant]***

*[Conclusion si l’entité n’utilise pas de modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres*

*À notre avis, [, à l’exception de…,] les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] ont, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA* et du règlement délégué n° 231/2013*]*

*ou*

*[Conclusion si l’entité utilise des modèles internes pour le calcul des exigences réglementaires relatives aux fonds propres*

*À notre avis, et sous réserve des limitations de l’exercice de notre mission concernant les modèles internes pour lesquels la FSMA n’exige pas de rapport de la part des [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas] [, à l’exception de…,] les états périodiques de [identification de l’entité] clôturés au [JJ/MM/AAAA] ont, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA et du règlement n° 231/2013.]*

***Fondement de l’opinion [avec réserve(s) – le cas échéant]***

*[Communiquer ici toutes les constatations qui peuvent conduire à une réserve – les cas échéant.]*

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d’audit (ISA) et selon les instructions de la FSMA *aux [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section *Responsabilités du [« Commissaire » ou « Réviseur Agréé », selon le cas] relatives à l’audit des états périodiques* du présent rapport. Nous nous sommes conformés à toutes les exigences déontologiquesqui s’appliquent à l’audit des états périodiques en Belgique, en ce compris celles concernant l’indépendance. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

***Observation – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les états périodiques ont été établis pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques prudentiels. En conséquence, ces états périodiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des *[*« *Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*,au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[*« *à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

***Responsabilités [« de la direction effective » ou « du comité de direction », selon le cas] [et « le Conseil d’Administration », selon le cas] relatives aux états périodiques***

*[*« *La direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* est responsable de l'établissement des états périodiques conformément aux instructions de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne que *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* estime nécessaire à l’établissement des états périodiques ne comportant pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs.

Lors de l’établissement des états périodiques, *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* incombe à la direction effective d’évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d’exploitation et d’appliquer le principe comptable de continuité d’exploitation, sauf si la direction effective a l’intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s’il ne peut envisager une autre solution alternative réaliste.

Il incombe *[« au Conseil d’Administration », « à la direction effective » le cas échéant]* de surveiller le processus d’information financière de la société.

***Responsabilités du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas], relatives à l’audit des états périodiques***

Nos objectifs sont d’obtenir l’assurance raisonnable que les états périodiques pris dans leur ensemble ne comportent pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, et d’émettre un rapport contenant notre opinion. L’assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d’assurance, qui ne garantit toutefois pas qu’un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d’erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l‘on peut raisonnablement s’attendre à ce qu’elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions que les utilisateurs des états périodiques prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d’un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d’esprit critique. En outre:

* nous identifions et évaluons les risques que les états périodiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d’audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d’une anomalie significative provenant d’une fraude est plus élevé que celui d’une anomalie significative résultant d’une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
* nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l’audit afin de définir des procédures d’audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d’exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de la société;
* nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]*, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière;
* nous concluons quant au caractère approprié de l’application par la *[*« *la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]* du principe comptable de continuité d’exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l’existence ou non d’une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l’existence d’une incertitude significative, nous sommes tenus d’attirer l’attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états périodiques au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d’exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s’appuient sur les éléments probants recueillis jusqu’à la date de notre rapport. Cependant, des situations ou événements futurs pourraient conduire l’entité à cesser son exploitation;

Nous communiquons *[« à la direction effective », « au comité de direction », « les administrateurs » ou « le comité d’audit », selon le cas]* notamment l’étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus, ainsi que les constations importantes découlant de notre audit, y compris toute faiblesse significative dans le contrôle interne.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* sont, sous tous égards significativement importants, pour ce qui est des données comptables y figurant, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’ils sont complets (c’est-à-dire qu’ils mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels ils sont établis) et qu’ils sont corrects (c’est-à-dire qu’ils concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels ils sont établis);
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que les états périodiques clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* n’ont pas été établis, pour ce qui est des données comptables y figurant, par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels;
* le montant total des fonds propres en matière de solvabilité et d’exigences en matière de couverture des actifs immobilisés et des frais généraux (tableau 90.01) est, sous tous égards significativement importants, correct et complet (tels que définis ci-dessus);
* Le calcul des exigences prévues à l’article 6, 2°, a) du règlement du 28 août 2007 concernant les fonds propres des sociétés de gestion d’organismes de placement collectif (tableau 90.19) et gestionnaires des OPCA est, sous tous égards significativement importants, correct et complet (tels que définis ci-dessus); et,
* le calcul des exigences suivantes est, sous tous égards significativement importants, correct et complet (tels de définis ci-dessus) (tableaux 90.01 à 90.18): le risque de crédit et de dilution de positions à risque hors portefeuille de négociation, le risque de marché (le risque de règlement et le risque de contrepartie pour les transactions non dénouées et les transactions incomplètes) et le risque de marché (le risque de change et, le cas échéant, les modèles internes).

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

* ***[Mise à jour des noms et qualification/expérience des collaborateurs en Belgique qui ont effectué la mission]***

*[A compléter]*

* **Seuil de matérialité globale utilisé**

Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques établis sur base territoriale et sociale au *[JJ/MM/AAAA]* s’établit à *[XXX]* EUR.

*[Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques consolidés au [JJ/MM/AAAA] s’établit à [XXX] EUR.]*

* **Suivi du plan d’audit**

*[A compléter – référence à la communication du plan d’audit]*

* **Les rapports adressés par le *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas]* *[« au comité d’audit », « au Conseil d’Administration », ou à la direction effective » selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Recommandations *du [« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] [« à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Lacunes constatées, dans la mesure où elles n'ont pas été mentionnées dans les recommandations du *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas] [« à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]***

*[A compléter]*

* **Le suivi des points constatés lors du précédent audit ou de l’examen limité des d’états périodiques**

*[A compléter]*

* ***[Evénements significatifs, points d’attention et passage en revue des points matériels/pertinents – le cas échéant]***

*[A compléter]*

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport d’évaluation des mesures de contrôle interne

***Rapport de constatations du [« du Commissaire » ou « du Reviseur Agréé », selon le cas] à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 357, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 19 avril 2014 concernant les mesures de contrôle interne prises par [identification de l’entité]***

***Rapport périodique – Année comptable 20XX***

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’évaluer la conception (« design ») des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité]* conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014 et de communiquer nos constatations à la FSMA.

Nous avons évalué la conception (« design ») des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier et prudentiel ainsi que l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 357, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 19 avril 2014 concernant les mesures de contrôle interne adoptées conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014.

La responsabilité de la conception et du fonctionnement du contrôle interne conformément aux dispositions des articles 26 à 30, 44 à 47, 319 et 320 de la loi du 19 avril 2014 ainsi qu’aux dispositions contenues respectivement dans le chapitre III, sections 2, 3 et 6 et dans les articles 75 à 82 du règlement délégué n° 231/2013, incombe à la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction].*

Il est de la responsabilité de l'organe légal d’administration *(le cas échéant, le comité d’audit)* de veiller à ce que la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* ait pris les mesures nécessaires pour le respect des articles 26 à 30, 44 à 47, 319 et 320 de la loi du 19 avril 2014, ainsi que des dispositions contenues respectivement dans le chapitre III, sections 2, 3 et 6 et dans les articles 75 à 82 du règlement délégué n° 231/2013.

***Procédures mises en œuvre***

Dans le cadre de l’évaluation la conception des mesures de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les procédures suivantes, conformément à la norme spécifique en matière de collaboration au contrôle prudentiel et aux instructions de la FSMA aux Commissaires, Reviseurs Agréés, selon le cas:

* acquisition d’une connaissance suffisante de l’entité et de son environnement;
* examen du système de contrôle interne comme le prévoient les normes ISA et la norme spécifique du 8 octobre 2010;
* tenue à jour des connaissances relatives au régime public de contrôle;
* examen des procès-verbaux des réunions de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction];*
* examen des procès-verbaux des réunions de l’organe légal d’administration *[le cas échéant, le comité d’audit];*
* examen de documents qui concernent les articles 26 à 30, 44 à 47, 319 et 320 de la loi du 19 avril 2014, ainsi que les dispositions contenues dans le chapitre III, sections 2, 3 et 6 et dans les articles 75 à 82 du règlement délégué n° 231/2013, et qui ont été transmis à la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction];*
* examen de documents qui concernent les articles 26 à 30, 44 à 47, 319 et 320 de la loi du 19 avril 2014, ainsi que les dispositions contenues dans le chapitre III, sections 2, 3 et 6 et dans les articles 75 à 82 du règlement délégué n° 231/2013, et qui ont été transmis à l'organe légal d’administration *[le cas échéant, via le comité d’audit];*
* demande et évaluation, auprès de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]*, d’informations qui concernent les articles 26 à 30, 44 à 47, 319 et 320 de la loi du 19 avril 2014, ainsi que les dispositions contenues dans le chapitre III, sections 2, 3 et 6 et dans les articles 75 à 82 du règlement délégué n° 231/2013;
* demande et évaluation d’informations, auprès de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]*, sur la manière dont elle *[le cas échéant, il]* a procédé pour rédiger son rapport;
* examen de la documentation à l’appui du rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction];*
* examen du rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* à la lumière de la connaissance acquise dans le cadre de la mission de droit privé;
* la revue que le rapport établi conformément à la circulaire FSMA\_2012\_04 par la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* reflète la manière dont celle-ci *(le cas échéant, celui-ci)* a exécuté son appréciation du contrôle interne;
* la revue du respect par *[identification de l’entité]* des dispositions contenues dans la circulaire FSMA\_2012\_04, une attention particulière ayant été consacrée à la méthodologie adoptée et à la documentation établie à l’appui du rapport;
* participation aux réunions de l'organe légal d’administration *[le cas échéant, le comité d’audit]* lorsque celui-ci examine les comptes annuels et le*[s]* rapport*[s]* de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* discuté dans l’article 319, § 7 de la loi du 19 avril 2014;
* *[à compléter avec d'autres procédures exécutées sur base de l'appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé]*.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport des personnes chargées de la direction effective, complété par des éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques, en particulier du système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle les réviseurs agréés s’appuient sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* contient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *[«* *du fonctionnement des mesures de contrôle interne, du respect des lois et des règlements, de l'intégrité et de la fiabilité de l'information de gestion, … » à adapter selon le contenu du rapport]*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* ne contient pas d’incohérences manifestes par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des législations;
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé].*

***Constatations***

Nous confirmons avoir évalué les mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014.

Nous nous sommes appuyés pour établir notre appréciation sur les procédures explicitées ci-dessus.

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives à la manière dont la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]* a exécuté son appréciation du contrôle interne:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont été réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective *[le cas échéant, le comité de direction]*.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration du *[« Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas]*, au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective », « au comité de direction », « aux administrateurs » ou « au comité d’audit », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

# Organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics

##  Rapport sur les états périodiques semestriels(« le rapport semestriel »)

***Rapport du Commissaire à la FSMA conformément à l’article 106, §1, premier alinéa, 2°, a) de la loi du 3 août 2012 sur l’examen limité du rapport semestriel de [identification de l’entité] clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments***

Identification de l’organisme de placement collectif:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre examen limité du rapport semestriel. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement du rapport semestriel conformément aux dispositions en vigueur de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA ») ainsi que les confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet du rapport semestriel et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

La direction effective est, sous la supervision du conseil d’administration de la société de gestion désignée*,* responsable de l'établissement du rapport semestriel conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA. Il est de notre responsabilité de faire rapport à la FSMA des résultats de notre examen limité.

***Etendue de l’examen limité***

Nous avons effectué notre examen limité conformément au prescrit de la Norme ISRE 2410 « Examen limité d’informations financières intermédiaires effectué par l’auditeur indépendant de l’entité » ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés, selon le cas. Un examen limité d’informations financières intermédiaires consiste en des demandes d’informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques. L’étendue d’un examen limité est considérablement inférieure à celle d’un contrôle plénier effectué selon les normes internationales d’audit et, en conséquence, ne nous permet pas d’obtenir l’assurance raisonnable que nous avons relevé tous les faits significatifs qu’un contrôle plénier permettrait d’identifier. Par conséquent, nous n’exprimons pas d’opinion d’audit.

***Conclusion***

Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que le rapport semestriel de *[identification de l’entité]* clôturé au *[JJ/MM/AAAA],* n’a pas, sous tous égards significativement importants, été établi conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* le rapport semestriel clôturé au *[JJ/MM/AAAA]* est, pour ce qui est des données comptables , sous tous égards significativement importants, conforme à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’il est complet, c’est-à-dire qu’il mentionne toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels le rapport semestriel est établi, et qu’il est correct, c’est-à-dire qu’il concorde exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels le rapport semestriel est établi;
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que le rapport semestriel clôturé au *[JJ/MM/AAAA]* n’a pas été établi par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels clôturés au JJ/MM/AAAA-1;
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que *[identification de l’entité]* ne respecte pas au *[JJ/MM/AAAA]* les limites d'investissement qui lui sont applicables;
* nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que les rémunérations récurrentes imputées à *[identification de l’entité]* ne correspondent pas, sous tous égards significativement importants, aux frais mentionnés dans le prospectus; et
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que la déclaration de la direction effective de *[identification de l’entité]* visée à l'article 88, deuxième alinéa de la loi du 3 août 2012 concernant les éléments traités dans la déclaration du Commissaire, ne correspond pas à nos propres constatations.

La conclusion et les confirmations complémentaires portent sur le rapport semestriel de *[identification de l’entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *(«à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas).* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

 *[Nom du* Commissaire

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable (« le rapport annuel »)

***Rapport du Commissaire à la FSMA conformément à [« l’article 106, §1, premier alinéa, 2°, b), (i) de la loi du 3 août 2012 » ou « l’article 357, §1, premier alinéa, 3°, b), (i) de la loi du 19 avril 2014 », selon le cas] concernant le rapport annuel de [identification de l’entité] pour l’exercice clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre contrôle du rapport annuel. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement du rapport annuel conformément aux dispositions en vigueur de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA ») ainsi que les confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet du rapport annuel et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

***Opinion [avec réserve(s), le cas échéant]***

Nous avons effectué le contrôle légal du rapport annuel de *[identification de l'établissement]* (la «société»), qui comprend le bilan du *[JJ/MM/AAAA]*, ainsi que le compte de résultats clos à cette date et les notes explicatives, avec un capital de *[XXX]* EUR et dont le compte de résultats se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de *[XXX]* EUR.

Selon notre opinion, les états financiers donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société au *[JJ/MM/AAAA]*, ainsi que de ses résultats pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable applicable en Belgique.

Un aperçu des capitaux propres et du résultat par compartiment est inclus dans le tableau ci-dessous.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fondement de l’opinion [avec réserve(s), le cas échéant]***

*[Communiquer ici toutes les constatations qui peuvent conduire à une réserve, les cas échéant]*

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d’Audit (ISA) et selon les instructions de la FSMA *aux [« Commissaires » ou « Reviseurs Agréés », selon le cas]*. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « *Responsabilités du [« Commissaire » ou « Réviseur Agréé », selon le cas] relatives à l’audit des états périodiques »* du présent rapport. Nous nous sommes conformés à toutes les exigences déontologiquesqui s’appliquent à l’audit des états périodiques en Belgique, en ce compris celles concernant l’indépendance. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

***Observation – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des Reviseurs Agréés*, selon le cas]*,au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[*« *à la direction effective » ou « au comité de direction », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

***Responsabilités de la direction effective relatives au rapport annuel***

La direction effective sous la supervision du Conseil d’Administration *[le cas échéant: le Conseil d’Administration de la société de gestion désignée]*, est responsable de l'établissement de rapport annuel conformément aux instructions de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne que la direction effective estime nécessaire à l’établissement du rapport annuel ne comportant pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs.

Lors de l’établissement du rapport annuel, la direction effective incombe à la direction effective d’évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d’exploitation et d’appliquer le principe comptable de continuité d’exploitation, sauf si la direction effective a l’intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s’il ne peut envisager une autre solution alternative réaliste.

***Responsabilités du Commissaire relatives à l’audit du rapport annuel***

Nos objectifs sont d’obtenir l’assurance raisonnable que le rapport annuel pris dans son ensemble ne comportent pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, et d’émettre un rapport contenant notre opinion. L’assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d’assurance, qui ne garantit toutefois pas qu’un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d’erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l‘on peut raisonnablement s’attendre à ce qu’elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions que les utilisateurs des états périodiques prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d’un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d’esprit critique. En outre:

* nous identifions et évaluons les risques que les états périodiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d’audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d’une anomalie significative provenant d’une fraude est plus élevé que celui d’une anomalie significative résultant d’une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
* nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l’audit afin de définir des procédures d’audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d’exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de la société;
* nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction effective, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière;
* nous concluons quant au caractère approprié de l’application par la la direction effective du principe comptable de continuité d’exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l’existence ou non d’une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l’existence d’une incertitude significative, nous sommes tenus d’attirer l’attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans le rapport annuel au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d’exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s’appuient sur les éléments probants recueillis jusqu’à la date de notre rapport. Cependant, des situations ou événements futurs pourraient conduire l’entité à cesser son exploitation;

Nous communiquons à la direction effective notamment l’étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus, ainsi que les constations importantes découlant de notre audit, y compris toute faiblesse significative dans le contrôle interne.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons par également que:

* le rapport annuel clôturé le *[JJ/MM/AAAA]* est, pour ce qui est des données comptables , sous tous égards significativement importants, conforme à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’il est complet, c’est-à-dire qu’il mentionne toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels le rapport annuel a été établi et qu’il est correct, c’est-à-dire qu’il concorde exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels il est établi;
* le rapport annuel clôturé le *[JJ/MM/AAAA]*, en ce qui concerne les données comptables, a été établi par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels au *[JJ/MM/AAAA]*;
* *[identification de l'entité]* respecte au *[JJ/MM/AAAA]* les limites d'investissement qui lui sont applicables;
* les rémunérations récurrentes imputées à *[identification de l'entité]* correspondent aux frais mentionnés dans le prospectus;
* les affectations et prélèvements proposés à l'assemblée générale sont conformes à l'article 27 de l'arrêté comptable, *[« au règlement de gestion » ou « aux statuts », selon le cas]* et au Code des sociétés; et
* la déclaration de la direction effective de *[identification de l’entité]* visée à l'article 88, deuxième alinéa de la loi du 3 août 2012 *[ou « l’article 252, deuxième paragraphe, de la loi de 19 avril 2014 »]* concernant les éléments traités dans la déclaration du Commissaire, correspond bien à nos propres constatations.

L’opinion et les confirmations complémentaires portent sur le rapport annuel de *[identification de l'entité]* et de chacun de ses compartiments.

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

* ***[Mise à jour des noms et qualification/expérience des collaborateurs en Belgique qui ont effectué la mission]***

*[A compléter]*

* ***Seuil de matérialité globale utilisé***

Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques établis sur base territoriale et sociale au *[JJ/MM/AAAA]* s’établit à *[XXX]* EUR.

*[Le seuil de matérialité globale utilisé dans le cadre de l’audit des états périodiques consolidés au [JJ/MM/AAAA] s’établit à [XXX] EUR.]*

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Contrôle des statistiques à la fin de l’exercice comptable ou à la fin du trimestre

***Rapport du Commissaire à la FSMA conformément à l’article 106, §1, premier alinéa, 2°, b), (ii) de la loi du 3 août 2012 concernant les statistiques de [identification de l’entité] pour [« l’exercice » ou « le trimestre », selon le cas] clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments***

Dénomination de l’organisme de placement collectif:

|  |
| --- |
|  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nom | Code | STAVER | DELDAT | Devise | Actif Net | Souscriptions[[4]](#footnote-4)  | Résultats |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre contrôle des statistiques. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement des statistiques conformément aux dispositions en vigueur de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA ») ainsi que les confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet de ces statistiques et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

Toutefois, nous souhaitons attirer votre attention sur le fait que les règlements de la FSMA du 16 mai 2017 modifient fondamentalement ces statistiques.

En effet, le transfert de ces données s’opère par une série de tableaux qui se composent des trois parties suivantes:

* les données conformes au calendrier de déclaration relatif aux OPC (les tableaux «AIF»);
* les données répertoriées dans le schéma en tant qu'annexe 1 du règlement (la table 'CIS\_SUP\_1');
* les données répertoriées dans le schéma en tant qu'annexe 2 du règlement (la table 'CIS\_SUP\_2').

Un nombre important de données, qui sont reprises dans les tableaux AIF, qu’il s’agisse de données non-financières, ou de données qui bien qu’elles ressortent de la comptabilité et des inventaires de l’institution ne constituent pas des données financières, et que nous vérifions soit dans le cadre de notre mandat de commissaire auprès de l’OPC, soit dans le cadre de notre contrôle des informations statistiques exécuté conformément à l’article 106 §2 b) (ii).

Les procédures que nous devrions mettre en œuvre, afin de pouvoir exprimer quelque forme d’assurance concernant ces tableaux, devraient par conséquent être plus élaborées que ce qui est d’application comme requis par la circulaire FSMA 2011/6 (faisant référence à l’ISA 800) et par la norme spécifique relative à la collaboration au contrôle prudentiel.

Cette problématique fait l’objet de discussions entre la FSMA et les représentants des réviseurs agréés. Dans l’attente des résultats de ces discussions, nous n’avons pas, compte tenu de ce qui précède, mis en oeuvre des procédures de contrôle relatives aux tableaux AIF. Par conséquent, nous ne pouvons pas exprimer une opinion concernant ces tableaux

***Responsabilité de la direction effective en ce qui concerne les statistiques***

La direction effective, sous la supervision du Conseil d’Administration *[le cas échéant: le Conseil d’Administration de la société de gestion désignée]* est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des statistiques conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre l'établissement de statistiques ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

***Responsabilité du Commissaire***

Il est de notre responsabilité d'exprimer une opinion sur les statistiques sur la base de notre contrôle. Nous avons effectué notre contrôle conformément aux Normes Internationales d’Audit, telles qu’adoptée en Belgique, ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés.[[5]](#footnote-5) Ces normes et instructions requièrent que nous nous conformions aux règles d'éthique et que nous planifions et réalisions notre contrôle en vue de l’obtention d’ une assurance raisonnable que les statistiques ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un contrôle implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les statistiques. Le choix des procédures relève du jugement du de même que de l'évaluation du risque que les statistiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à cette évaluation, le Commissaire prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité en ce qui concerne l'établissement des statistiques afin de définir des procédures de contrôle appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de l'entité dans son ensemble. Un contrôle comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction effective, de même que l'appréciation de la présentation des statistiques pris dans leur ensemble.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder

notre opinion.

***Opinion***

A notre avis, les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA]*, ont, sous tous égards significativement importants, été établies conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA, à l'exception des tableaux du AIF de laquelle nous ne prononçons pas d’opinion.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les statistiques ont été établies pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting périodique. En conséquence, les statistiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA]* sont, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’elles sont complètes, c’est-à-dire qu’elles mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels les statistiques ont été établies et qu’elles sont correctes, c’est-à-dire qu’elles concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels elles sont établies; et
* les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA]*, en ce qui concerne les données comptables, ont été établies par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels au *[JJ/MM/AAAA]*.

L’opinion et les confirmations complémentaires portent sur les statistiques de *[identification de l'entité]* et de chacun de ses compartiments.

*[Nom du* « *Commissaire » ou « Reviseur Agréé », selon le cas*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport à la fin de l’année civile concernant les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA[[6]](#footnote-6)

***Rapport du Commissaire à la FSMA conformément à l’article 106, § 1, premier alinéa, 2°, c) de la loi du 3 août 2012 concernant les données au 31 décembre AAAA pour le calcul de la redevance due à la FSMA***

***Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments***

Identification de l’organisme de placement collectif:

|  |
| --- |
|  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nom | Code | STAVER | DELDAT | Devise | Actif Net | Souscriptions[[7]](#footnote-7)  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre contrôle des données pour le calcul de la redevance due à l’Autorité des Services et Marchés Financiers («la FSMA »).

***Responsabilité de la direction effective et du Conseil d’Administration de la société de gestion désignée***

L’établissement des données pour le calcul de la redevance due à la FSMA conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA relève de la responsabilité de la direction effective de l’organisme de placement collectif sous la supervision du Conseil d’Administration *[le cas échéant: le Conseil d’Administration de la société de gestion désignée]*.

***Responsabilité du Commissaire***

Il est de notre responsabilité de formuler une conclusion sur les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA sur base des procédures mises en œuvre.

Les données en question, c’est-à-dire l’actif net et le montant des souscriptions par compartiment, sont reprises sous la rubrique « Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments ».

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons mis en œuvre nos travaux conformément à la Norme Internationale sur les missions d’assurance 3000 « Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information ». Cette norme requiert que nos procédures soient planifiées et exécutées en vue d’obtenir l’assurance limitée que rien n’indique que les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA n’ont pas été établies, sous tous égards significativement importants, conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

Sur cette base, nous avons mis en œuvre les procédures que nous estimions nécessaires pour pouvoir formuler une conclusion. Nos principales procédures consistaient en: [[8]](#footnote-8)

* *[XXX]*

Nous estimons que nos procédures fournissent une base raisonnable pour notre conclusion.

***Conclusion***

Sur base des procédures mises en œuvre, rien n’a été porté à notre attention qui nous laisse à penser que les données au 31 décembre *[AAAA]* pour le calcul de la redevance due à la FSMA n’ont pas été établies, sous tous égards significativement importants,conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

Les données en question sont reprises sous la rubrique « Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments ».

La conclusion porte sur l’actif net et sur le montant des souscriptions de *[identification de l'entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les statistiques ont été établies pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques. En conséquence, ces statistiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* Commissaire

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPC autogéré

***Rapport de constatations du Commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 106, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 3 août 2012 concernant les mesures de contrôle interne adoptées par [identification de l’entité]***

**Rapport périodique – Année comptable 20XX**

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’évaluer la conception (« design ») des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité]* conformément à l'article 41, § 3, premier alinéa de la loi du 3 août 2012 et de communiquer nos constatations à l’Autorité des Services et Marchés Financiers («la FSMA »).

Nous avons évalué la conception des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier ainsi que la conception de l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 106, § 1, premier, 1° alinéa de la loi du 3 août 2012 concernant les mesures de contrôle interne adoptées conformément à l'article 41, § 3, premier alinéa de la loi précitée.

La responsabilité de la conception et du fonctionnement du contrôle interne conformément aux dispositions de l’article 41 incombe à la direction effective*.*

Conformément à l’article 41, § 9, deuxième alinéa de la loi du 3 août 2012, l'organe légal d’administration doit contrôler si *[identification de l’entité]* se conforme aux dispositions des paragraphes 1 à 8 de l'article 41, et prendre connaissance des mesures adéquates prises.

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons évalué de façon critique le rapport de la direction effective établi conformément à la circulaire CBFA\_2011\_07 et daté du *[JJ/MM/AAAA]*, la documentation sur laquelle le rapport est basé, ainsi que la conception des mesures de contrôle interne de la direction effective. Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques de *[identification de l’entité]* et de son système de contrôle interne, en particulier de son système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

Dans le cadre de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]*, nous avons mis en œuvre les procédures suivantes conformément aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés:

* acquisition d’une connaissance suffisante de l’entité et de son environnement;
* examen du système de contrôle interne comme le prévoient les Normes Internationales d’Audit (« ISA »);
* tenue à jour des connaissances relatives au régime public de contrôle;
* examen des procès-verbaux des réunions de la direction effective;
* examen des procès-verbaux des réunions de l’organe légal d’administration;
* examen des documents qui concernent l’article 41, §§ 1 à 8 de la loi du 3 août 2012, et qui ont été transmis à la direction effective (dans le cas échéant, le comité de direction)*;*
* examen des documents qui concernent l’article 41, §§ 1 à 8 de la loi du 3 août 2012 et qui ont été transmis à l'organe légal d’administration;
* demande et évaluation, auprès de la direction effective (dans le cas échéant, le comité de direction), d’informations qui concernent le respect de l’article 41, §§ 1 à 8 de la loi du3 août 2012;
* participation aux réunions de l'organe légal d’administration (dans le cas échéant, le comité d’audit) lorsque celui-ci examine les comptes annuels et le rapport de la direction effective visé à l’article 41, § 9, troisième alinéa de la loi du 3 août 2012;
* demande et évaluation, auprès de la direction effective, d’informations sur la manière dont elle a procédé pour rédiger son rapport;
* examen de la documentation à l’appui du rapport de la direction effective (dans le cas échéant, le comité de direction);
* examen du rapport de la direction effective à la lumière de la connaissance acquise dans le cadre de la mission de droit privé;
* la vérification que le rapport établi conformément à la circulaire CBFA\_2011\_07 par la direction effective reflète la manière dont celle-ci a exécuté son appréciation du contrôle interne;
* la vérification du respect par *[identification de l’entité]* des dispositions contenues dans la circulaire CBFA\_2011\_07, une attention particulière ayant été consacrée à la méthodologie adoptée et à la documentation établie à l’appui du rapport;
* *[prise de connaissance des constatations du Commissaire de la société (des sociétés) à laquelle (auxquelles) l’institution a confié des fonctions de gestion en application de l’article 42, § 1;]*
* *[à compléter avec d'autres procédures exécutées sur base de l'appréciation professionnelle de la situation par le reviseur agréé]*.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport des personnes chargées de la direction effective, complété par les éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques, en particulier les éléments ayant trait au système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle les reviseurs agréés s’appuient sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effectivecontient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *(« du fonctionnement des mesures de contrôle interne, du respect des lois et des règlements, … » à adapter selon le contenu du rapport)*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective ne contient pas d’incohérences manifestes par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des dispositions légales applicables[[9]](#footnote-9);
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé].*

***Constatations***

Nous confirmons avoir évalué la conception les mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]*conformément à l'article 41, § 3, premier alinéa de la loi du 3 août 2012.

Nous nous sommes appuyés pour établir notre appréciation sur les procédures explicitées ci-dessus.

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives au respect des dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_07:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont étés réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréés au contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* Commissaire

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPC ayant désigné une société de gestion

***Rapport de constatations du Commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant l’analyse du rapport de la société de gestion désignée par [identification de l’entité]***

**Rapport périodique – Année comptable 20XX**

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’évaluer la conception (« design ») des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA] adoptées* par *[identification de l’entité]* et de communiquer nos constatations à l’Autorité des Services et Marchés Financiers («la FSMA »).

Nous avons évalué la conception (« design ») des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier ainsi que l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions du point E.2 de la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant les mesures de contrôle interne adoptées par un OPC ayant désigné une société de gestion.

La responsabilité de la conception et du fonctionnement du contrôle interne ainsi que l’établissement du reporting conformément aux dispositions de la convention de délégation relève de la responsabilité de la direction *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité].* Il relève de la responsabilité de la direction de *[identification de l’entité]* d’apprécier si la société de gestion désignée organise ses fonctions de gestion de manière adéquate à la lumière de la nature des activités de *[identification de l’entité]*.

***Procédures mises en œuvre***

Il est de notre responsabilité d’apprécier s’il est satisfait aux exigences de reporting convenues et que les procédures nécessaires ont été mises en place pour tirer les enseignements adéquats de ce reporting.

Les procédures ont été mises en œuvre conformément à la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant la collaboration des reviseurs agréés auprès d’organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts.

Nous avons évalué le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de *[identification de la société de gestion désignée]* établi conformément à la circulaire CBFA\_2011\_07 et daté du *[JJ/MM/AAAA]*. Nous avons également pris connaissance des constatations du commissaire de la société de gestion suite à son évaluation de la conception des mesures de contrôle interne.

Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques de *[identification de l’entité]* et de son système de contrôle interne, en particulier de son système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport de la direction effective de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* complété par les éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques, en particulier les éléments ayant trait au système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle les réviseurs agréés s’appuient sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective *(le cas échéant, « du comité de direction »)* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* contient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *[à adapter selon le contenu du rapport]*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* ne contient pas d’incohérences manifestes par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des dispositions légales applicables;
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé].*

***Constatations***

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives au respect des dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_07:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont étés réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]*.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréés au contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* Commissaire

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

# Organismes de placement collectif alternatifs à nombre variable de parts publics

##  Rapport sur les états périodiques semestriels (« le rapport semestriel »)

***Rapport du commissaire à la FSMA conformément à l’article 357, §1, premier alinéa, 2°, a) de la loi du 19 avril 2014 sur l’examen limité du rapport semestriel de [identification de l’entité] clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Identification de l’organisme de placement collectif alternatif et de ses compartiments***

Identification de l’organisme de placement collectif:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre examen limité du rapport semestriel. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement du rapport semestriel conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA ainsi qu’aux confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet du rapport semestriel et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

La direction effective est, sous la supervision du conseil d’administration *[le cas échéant: le conseil d’administration de la société de gestion désignée],* responsable de l'établissement du rapport semestriel conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA. Il est de notre responsabilité de faire rapport à la FSMA des résultats de notre examen limité.

***Etendue de l’examen limité***

Nous avons effectué notre examen limité conformément au prescrit de la Norme ISRE 2410 « Examen limité d’informations financières intermédiaires effectué par l’auditeur indépendant de l’entité » ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés, selon le cas. Un examen limité d’informations financières intermédiaires consiste en des demandes d’informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques. L’étendue d’un examen limité est considérablement inférieure à celle d’un contrôle plénier effectué selon les normes internationales d’audit et, en conséquence, ne nous permet pas d’obtenir l’assurance raisonnable que nous avons relevé tous les faits significatifs qu’un contrôle plénier permettrait d’identifier. Par conséquent, nous n’exprimons pas d’opinion d’audit.

***Conclusion***

Sur la base de notre examen limité, nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que le rapport semestriel de *[identification de l’entité]* clôturé au *[JJ/MM/AAAA],* n’a pas, sous tous égards significativement importants, été établi conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que, dans tous leurs aspects significatifs:

* le rapport semestriel clôturé au *[JJ/MM/AAAA]* est, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conforme à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’il est complet, c’est-à-dire qu’il mentionne toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels le rapport semestriel est établi, et qu’il est correct, c’est-à-dire qu’il concorde exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels le rapport semestriel est établi;
* nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que le rapport semestriel clôturé au *[JJ/MM/AAAA]* n’a pas été établi par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels clôturés au JJ/MM/AAAA-1;
* nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que *[identification de l’entité]* ne respecte pas au *[JJ/MM/AAAA]* les limites d'investissement qui lui sont applicables;
* nous n’avons pas relevé de faits dont il apparaîtrait que les rémunérations récurrentes imputées à *[identification de l’entité]* ne correspondent pas, sous tous égards significativement importants, aux frais mentionnés dans le prospectus;
* nous n’avons pas connaissance de faits dont il apparaîtrait que la déclaration de la direction effective de *[identification de l’entité]* visée à l'article 252, § 2, deuxième et troisième alinéa de la loi du 19 avril 2014 concernant les éléments traités dans la déclaration du commissaire ne correspond pas à nos propres constatations.

La conclusion et les confirmations complémentaires portent sur les rapports semestriels de *[identification de l’entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des réviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

##  Rapport sur les états périodiques de fin d’exercice comptable (« le rapport annuel »)

***Rapport du commissaire à la FSMA conformément à l’article 357, §1, premier alinéa, 2°, b), (i) de la loi du 19 avril 2014 concernant le rapport annuel de [identification de l’entité] pour l’exercice clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Identification de l’organisme de placement collectif alternatif et de ses compartiments***

Identification de l’organisme de placement collectif:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom | Devise | Actif Net | Résultats |
|  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre contrôle du rapport annuel. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement du rapport annuel conformément aux dispositions en vigueur de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA »)ainsi qu’aux confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet du rapport annuel et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

***Responsabilité de la direction effective en ce qui concerne le rapport annuel***

La direction effective est, sous la supervision du conseil d’administration *(le cas échéant: le conseil d’administration de la société de gestion désignée)* responsable de l'établissement du rapport annuel conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre l'établissement d’un rapport annuel ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

***Responsabilité du commissaire***

Il est de notre responsabilité d'exprimer une opinion sur le rapport annuel sur la base de notre contrôle. Nous avons effectué notre contrôle conformément aux normes internationales d’audit, telles qu’adoptées en Belgique, ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés. Ces normes et instructions requièrent que nous nous conformions aux règles d'éthique et que nous planifions et réalisons notre contrôle en vue de l’obtention d’une assurance raisonnable que le rapport annuel ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un contrôle implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans le rapport annuel. Le choix des procédures relève du jugement du commissaire, de même que de l'évaluation du risque que le rapport annuel comporte des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à cette évaluation, le commissaire prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité en ce qui concerne l'établissement du rapport annuel afin de définir des procédures de contrôle appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de l'entité dans son ensemble. Un contrôle comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par *[« la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]*, de même que l'appréciation de la présentation du rapport annuel dans son ensemble.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder

notre opinion.

***Opinion***

A notre avis, le rapport annuel de *[identification de l’entité]* clôturé au *[JJ/MM/AAAA],* a, sous tous égards significativement importants, été établi conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* le rapport annuel clôturé le *[JJ/MM/AAAA]* est, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conforme à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’il est complet, c’est-à-dire qu’il mentionne toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels le rapport annuel a été établi et qu’il est correct, c’est-à-dire qu’il concorde exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels il est établi;
* le rapport annuel clôturé le *[JJ/MM/AAAA]*, en ce qui concerne les données comptables, a été établi par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels au *[JJ/MM/AAAA]*;
* *[identification de l’entité]* respecte au *[JJ/MM/AAAA]* les limites d'investissement qui lui sont applicables;
* les rémunérations récurrentes imputées à *[identification de l’entité]* correspondent aux frais mentionnés dans le prospectus;
* les affectations et prélèvements proposés à l'assemblée générale sont conformes à l'article 27 de l'arrêté comptable, *[« au règlement de gestion » ou « aux statuts », selon le cas]* et au Code des sociétés; et
* la déclaration de la direction effective de *[identification de l’entité]* visée à l'article 252, § 2, deuxième et troisième alinéa de la loi du 19 avril 2014 concernant les éléments traités dans la déclaration du commissaire correspond bien à nos propres constatations.

L’opinion et les confirmations complémentaires portent sur le rapport annuel de *[identification de l’entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des réviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Contrôle des statistiques à la fin de l’exercice comptable ou à la fin du trimestre

***Rapport du commissaire à la FSMA conformément à l’article 357, §1, premier alinéa, 3°, b), (ii) de la loi du 19 avril 2014 concernant les statistiques [[10]](#footnote-10) de [identification de l’entité] pour [« l’exercice » ou « le trimestre », selon le cas] clôturé le [JJ/MM/AAAA]***

***Identification de l’organisme de placement collectif alternatif et de ses compartiments***

Dénomination de l’organisme de placement collectif alternatif:

|  |
| --- |
|  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nom | Code | STAVER | DELDAT | Devise | Actif Net | Souscriptions[[11]](#footnote-11)  | Résultats |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre contrôle des statistiques. Ce rapport inclut notre opinion sur l’établissement des statistiques conformément aux dispositions en vigueur de l’Autorité des Services et Marchés Financiers (« la FSMA ») ainsi qu’aux confirmations requises sur, entre autres, le caractère correct et complet de ces statistiques et sur l’application des règles de comptabilisation et d’évaluation.

Toutefois, nous souhaitons attirer votre attention sur le fait que les règlements de la FSMA du 16 mai 2017 modifient fondamentalement ces statistiques.

En effet, le transfert de ces données s’opère par une série de tableaux qui se composent des trois parties suivantes:

* les données établies conformément au schéma de déclaration concernant les OPCA (les tableaux « AIF »);
* les données mentionnées dans le schéma figurant à l'annexe 1du règlement (la table 'CIS\_SUP\_1');
* les données mentionnées dans le schéma figurant à l'annexe 2 du présent règlement (la table 'CIS\_SUP\_2').

Un nombre important de données, qui sont reprises dans les tableaux AIF, qu’il s’agisse de données non-financières, ou de données qui bien qu’elles ressortent de la comptabilité et des inventaires de l’institution ne constituent pas des données financières, et que nous vérifions soit dans le cadre de notre mandat de commissaire auprès de l’OPCA, soit dans le cadre de notre contrôle des informations statistiques exécuté conformément à l’article 106 §2 b) (ii).

Les procédures que nous devrions mettre en œuvre, afin de pouvoir exprimer quelque forme d’assurance concernant ces tableaux, devraient par conséquent être plus élaborées que ce qui est d’application comme requis par la circulaire FSMA 2011/6 (faisant référence à l’ISA 800) et par la norme spécifique relative à la collaboration au contrôle prudentiel.

Cette problématique fait l’objet de discussions entre la FSMA et les représentants des réviseurs agréés. Dans l’attente des résultats de ces discussions, nous n’avons pas, compte tenu de ce qui précède, mis en oeuvre des procédures de contrôle relatives aux tableaux AIF. Par conséquent, nous ne pouvons pas exprimer une opinion concernant ces tableaux.

***Responsabilité de la direction effective en ce qui concerne les statistiques***

La direction effective, sous la supervision du conseil d’administration *[le cas échéant: le conseil d’administration de la société de gestion désignée]* est responsable de l'établissement des statistiques conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA, ainsi que de la mise en place du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre l'établissement de statistiques ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

***Responsabilité du commissaire***

Il est de notre responsabilité d'exprimer une opinion sur les statistiques sur la base de notre contrôle. Nous avons effectué notre contrôle conformément aux normes internationales d’audit ainsi qu’aux instructions de la FSMA aux commissaires agréés.[[12]](#footnote-12) Ces normes et instructions requièrent que nous nous conformions aux règles d'éthique et que nous planifions et réalisons notre contrôle en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les statistiques ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un contrôle implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les statistiques. Le choix des procédures relève du jugement du commissaire, de même que de l'évaluation du risque que les statistiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à cette évaluation, le commissaire prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité en ce qui concerne l'établissement des statistiques afin de définir des procédures de contrôle appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de l'entité dans son ensemble. Un contrôle comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction effective, de même que l'appréciation de la présentation des statistiques pris dans leur ensemble.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder

notre opinion.

***Opinion***

A notre avis, les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA],* ont, sous tous égards significativement importants, été établies conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA, à l'exception des tableaux du FIA de laquelle nous ne prononçons pas d’opinion.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

En conclusion de nos travaux, nous confirmons également que:

* les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA]* sont, pour ce qui est des données comptables, sous tous égards significativement importants, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’elles sont complètes, c’est-à-dire qu’elles mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels les statistiques ont été établies et qu’elles sont correctes, c’est-à-dire qu’elles concordent exactement avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels elles sont établies;
* les statistiques clôturées le *[JJ/MM/AAAA]*, en ce qui concerne les données comptables, ont été établies par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels au *[JJ/MM/AAAA]*.

L’opinion et les confirmations complémentaires portent sur les statistiques de *[identification de l’entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les statistiques ont été établies pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting périodique. En conséquence, les statistiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des réviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport à la fin de l’année civile concernant les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA[[13]](#footnote-13)

***Rapport d’assurance du commissaire à la FSMA conformément à l’article 357, § 1, premier alinéa, 3°, c) de la loi du 19 avril 2014 concernant les données au 31 décembre AAAA pour le calcul de la redevance due à la FSMA***

***Identification de l’organisme de placement collectif alternatif et de ses compartiments***

Identification de l’organisme de placement collectif:

|  |
| --- |
|  |

Identification des compartiments:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nom | Code | STAVER | DELDAT | Devise | Actif Net | Souscriptions[[14]](#footnote-14)  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Mission***

Conformément aux dispositions légales, nous vous faisons rapport sur les résultats de notre revue des données pour le calcul de la redevance due à l’Autorité des Services et Marchés Financiers («la FSMA »)...

***Responsabilité de la direction effective et du Conseil d’Administration de la société de gestion désignée***

L’établissement des données pour le calcul de la redevance due à la FSMA conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA relève de la responsabilité de la direction effective de l’organisme de placement collectif sous la supervision du Conseil d’Administration *(le cas échéant, le conseil d’administration de la société de gestion désignée)*.

***Responsabilité du Commissaire***

Il est de notre responsabilité de formuler une conclusion sur les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA sur base des procédures mises en œuvre.

Les données en question, c’est-à-dire l’actif net et le montant des souscriptions par compartiment, sont reprises sous la rubrique « Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments ».

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons mis en œuvre nos travaux conformément à la Norme Internationale sur les missions d’assurance 3000 « Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information ». Cette norme requiert que nos procédures soient planifiées et exécutées en vue d’obtenir l’assurance limitée que rien n’indique que les données pour le calcul de la redevance due à la FSMA n’ont pas été établies, sous tous égards significativement importants, conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

Sur cette base, nous avons mis en œuvre les procédures que nous estimions nécessaires pour pouvoir formuler une conclusion. Nos principales procédures consistaient en: [[15]](#footnote-15)

* *[XXX]*

Nous estimons que nos procédures fournissent une base raisonnable pour notre conclusion.

***Conclusion***

Sur base des procédures mises en œuvre, rien n’a été porté à notre attention qui nous laisse à penser que les données au 31 décembre AAAA pour le calcul de la redevance due à la FSMA n’ont pas été établies, sous tous égards significativement importants,conformément aux dispositions en vigueur de la FSMA.

Les données en question sont reprises sous la rubrique « Identification de l’organisme de placement collectif et de ses compartiments ».

La conclusion porte sur l’actif net et sur le montant des souscriptions de *[identification de l’entité]* et de chacun de ses compartiments.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les statistiques ont été établies pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques. En conséquence, ces statistiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des reviseurs agréésau contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPCA autogéré

***Rapport de constatations du commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 357, § 1, premier alinéa, 1° de la loi du 19 avril 2014 concernant les mesures de contrôle interne adoptées par [identification de l’entité]***

**Rapport périodique – Année comptable 20XX**

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’évaluer la conception des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014 et de communiquer nos constatations à la FSMA.

Nous avons évalué la conception (« design ») des mesures de contrôle interne au *[JJ/MM/AAAA]* adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting ainsi qu’à la conception de l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 357, § 1, premier, 1° alinéa de la loi du 19 avril 2014 concernant les mesures de contrôle interne adoptées conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014.

La responsabilité de la conception de l'organisation et du fonctionnement du contrôle interne incombe à la direction effective conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014.*.*

Il est de la responsabilité de l'organe légal d’administration *[le cas échéant, le comité d’audit]* de veiller à ce que la direction effective *[le cas échéant: le comité de direction]* ait pris les mesures nécessaires pour le respect des dispositions de la loi du 19 avril 2014 et du règlement délégué n° 231/2013.

Conformément à l'article 319 § 7 de la loi du 19 Avril, 2014 il est de la responsabilité de l'organe légal d’administration de veiller à ce que *[identification de l’entité]* est conforme aux dispositions des articles 26, 27, §§ 1 et 2, premier et second membre, 28, 29, § 1, premier paragraphe, 6 °, 40 à 43, 44, deuxième et troisième membre, 47, § 1, paragraphes 2 à 5 de cet article et des articles 18, §§ 3, et 4, 22, 25, 31, 33, 35, 39 à 48 et 57 à 66 du règlement 231/2013, et de prendre connaissance des mesures appropriées prises.

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons évalué de façon critique le rapport de la direction effective daté du *[JJ/MM/AAAA]*, la documentation sur laquelle le rapport est basé, ainsi que la conception des mesures de contrôle interne de la direction effective. Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques de *[identification de l’entité]* et de son système de contrôle interne, en particulier de son système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

Dans le cadre de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les procédures suivantes conformément aux instructions de la FSMA aux reviseurs agréés:

* acquisition d’une connaissance suffisante de l’entité et de son environnement;
* examen du système de contrôle interne comme le prévoient les Normes Internationales d’Audit (« ISA »);
* tenue à jour des connaissances relatives au régime public de contrôle;
* examen des procès-verbaux des réunions de la direction effective;
* examen des procès-verbaux des réunions de l’organe légal d’administration;
* examen des documents qui concernent l’article 26 de la loi du 19 avril 2014, et qui ont été transmis à la direction effective;
* examen des documents qui concernent l’article 26 de la loi du 19 avril 2014 et qui ont été transmis à l'organe légal d’administration;
* demande et évaluation, auprès de la direction effective, d’informations qui concernent le respect de l’article 26 de la loi du 19 avril 2014;
* participation aux réunions de l'organe légal d’administration (dans le cas échéant, le comité d’audit) lorsque celui-ci examine les comptes annuels et le rapport de la direction effective visé par la circulaire CBFA\_2011\_07;
* demande et évaluation, auprès de la direction effective, d’informations sur la manière dont elle a procédé pour rédiger son rapport;
* examen de la documentation à l’appui du rapport de la direction effective;
* examen du rapport de la direction effective à la lumière de la connaissance acquise dans le cadre de la mission de droit privé;
* la vérification que le rapport établi conformément à la circulaire CBFA\_2011\_07 par la direction effective reflète la manière dont celle-ci a exécuté son appréciation du contrôle interne;
* la vérification du respect par *[identification de l’entité]* des dispositions contenues dans la circulaire CBFA\_2011\_07, une attention particulière ayant été consacrée à la méthodologie adoptée et à la documentation établie à l’appui du rapport;
* *[prise de connaissance des constatations du commissaire de la société (des sociétés) à laquelle (auxquelles) l’institution a confié des fonctions de gestion;]*
* *[à compléter avec d'autres procédures exécutées sur base de l'appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé]*.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport des personnes chargées de la direction effective, complété par des éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques, en particulier les éléments ayant trait au système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle les réviseurs agréés s’appuient sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effectivecontient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *[« du fonctionnement des mesures de contrôle interne, de l'observation des lois et des règlements, … » à adapter selon le contenu du rapport]*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective ne contient pas d’incohérences manifestes par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des dispositions légales applicables[[16]](#footnote-16);
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le reviseur agréé].*

***Constatations***

Nous confirmons avoir évalué la conception des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]*conformément à l'article 26 de la loi du 19 avril 2014.

Nous nous sommes appuyés pour établir notre appréciation sur les procédures explicitées ci-dessus.

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives au respect des dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_07:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont étés réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des réviseurs agréés au contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport quant à l’évaluation des mesures de contrôle interne d’un OPCA ayant désigné une société de gestion

***Rapport de constatations du commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant l’analyse du rapport de la société de gestion désignée par [identification de l’entité]***

**Rapport périodique – Année comptable 20XX**

***Mission***

Il est de notre responsabilité d’évaluer la conception (« design ») des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* et de communiquer nos constatations à la FSMA.

Nous avons évalué l’ensemble de la conception (« design ») des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’entité]* pour procurer une assurance raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier ainsi que l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions du point E.2 de la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant les mesures de contrôle interne adoptées par un OPC ayant désigné une société de gestion.

La responsabilité de la conception de l'organisation et du fonctionnement du contrôle interne ainsi que l’établissement du reporting conformément aux dispositions de la convention de délégation relève de la responsabilité de la direction *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité].* Il relève de la responsabilité de la direction de *[identification de l’entité]* d’apprécier si la société de gestion désignée organise ses fonctions de gestion de manière adéquate à la lumière de la nature des activités de *[identification de l’entité]*.

***Procédures mises en œuvre***

Il est de notre responsabilité d’apprécier s’il est satisfait aux exigences de reporting convenues et que les procédures nécessaires ont été mises en place pour tirer les enseignements adéquats de ce reporting.

Les procédures ont été mises en œuvre conformément à la circulaire CBFA\_2011\_06 concernant la collaboration des reviseurs agréés auprès d’organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts.

Nous avons évalué le rapport de la direction effective *[le cas échéant: du comité de direction]* de *[identification de la société de gestion désignée]* et avons également pris connaissance des constatations du commissaire de la société de gestion suite à son évaluation de la conception des mesures de contrôle interne.

Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques de *[identification de l’entité]* et de son système de contrôle interne, en particulier de son système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne, nous nous sommes appuyés de manière significative sur le rapport de la direction effective de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* complété par des éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des statistiques, en particulier les éléments ayant trait au système de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

L’évaluation de la conception des mesures de contrôle interne pour laquelle les réviseurs agréés s’appuient sur la connaissance de l’entité et l’évaluation du rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* ne constitue pas une mission qui permet d’apporter une assurance relative au caractère adapté des mesures de contrôle interne.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour vous.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* contient des éléments que nous n’avons pas appréciés. Il s'agit notamment: *[à adapter selon le contenu du rapport]*. Pour ces éléments, nous avons uniquement vérifié que le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]* ne contient pas d’incohérences manifestes par rapport à l’information dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué le caractère effectif du contrôle interne;
* nous n'avons pas vérifié le respect par *[identification de l’entité]* de l’ensemble des dispositions légales applicables;
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le réviseur agréé].*

***Constatations***

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* Constatations relatives au respect des dispositions de la circulaire CBFA\_2011\_07:
* *[XXX]*
* Constatations relatives au processus de reporting financier:
* *[XXX]*
* Autres constatations:
* *[XXX]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont étés réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le rapport de la direction effective *[le cas échéant, du comité de direction]* de la société de gestion désignée par *[identification de l’entité]*.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des réviseurs agréés au contrôle exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée *[« à la direction effective » ou « aux administrateurs », selon le cas].* Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *Commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

# Institutions de retraite professionnelle

Le rapport du commissaire à la FSMA comprend les rapports suivants:

* *Rapport du commissaire à la FSMA conformément à l’article 108, premier alinéa, 2° et 3° de la loi du 27 octobre 2006 sur les états périodiques et les provisions techniques de [identification de l’institution] clôturés au [JJ/MM/AAAA, date de fin d’exercice comptable];*

*Rapport de constatations du commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 1° et 4° de la loi du 27 octobre 2006 concernant la structure organisationnelle et les mesures de contrôle interne adoptées de [identification de l’institution];*

*Rapport de constatations du commissaire à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 4° de la loi du 27 octobre 2006 concernant les activités et la structure financière de [identification de l’institution]*

## Rapport sur les états périodiques et les provisions techniques

***Rapport du commissaire[[17]](#footnote-17) à la FSMA conformément à l’article 108, premier alinéa, 2° et 3° de la loi du 27 octobre 2006 sur les états périodiques et les provisions techniques de [identification de l’institution] (l’ « Institution ») clôturés au [JJ/MM/AAAA, date de fin d’exercice comptable]***

Dans le cadre de notre mission de collaboration au contrôle prudentiel exercé par la FSMA, nous vous présentons notre rapport sur les états périodiques et les provisions techniques. Celui-ci inclut notre rapport sur l’audit des états périodiques pour l’exercice clos le *[[JJ/MM/AAAA]]*, ainsi que notre rapport sur les autres obligations légales et réglementaires. Ces rapports constituent un ensemble et sont inséparables.

**RAPPORT SUR L’AUDIT DES ÉTATS PÉRIODIQUES**

***Mission***

Nous avons procédé au contrôle des états périodiques de *[identification de l’institution]* (l’« Institution »), pour l’exercice clos le *[JJ/MM/AAAA]*, établis conformément aux instructions de la FSMA. Ces états périodiques comprennent les comptes annuels pour l’exercice clos le *[JJ/MM/AAAA]*, les états récapitulatifs et les listes détaillées des valeurs représentatives à cette date, ainsi que les statistiques et les informations descriptives ou financières comme définis dans le Règlement de la FSMA du 12 février 2013 relatif aux états périodiques des institutions de retraite professionnelle (les « IRPs »). Le total du bilan s’élève à *[XXX]* EUR et le compte de résultats se solde par *[« un bénéfice » ou « une perte », selon le cas]* de l’exercice de *[XXX]* EUR. Les états périodique ont établis selon les instructions de la FSMA, par *[« la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas].*

***Opinion [avec réserve(s), le cas échéant]***

À notre avis, les états périodiques de *[identification de l’institution]* clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* ont, sous tous égards significativement importants, été établis selon les instructions de la FSMA.

***Fondement de l’opinion [avec réserve(s), le cas échéant]***

*[Communiquer ici toutes les constatations qui peuvent conduire à une réserve, les cas échéant]*

Nous avons effectué notre audit selon la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des IRP’s, qui se réfèrent aux Normes internationales d’audit (ISA), et selon la norme spécifique en matière de collaboration au contrôle prudentiel, qui n’est pas encore applicable aux IRPs. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire relatives à l’audit des états périodiques » du présent rapport. Nous nous sommes conformés à toutes les exigences déontologiques qui s’appliquent à l’audit des états périodiques en Belgique, en ce compris celles concernant l’indépendance. Nous avons obtenu du conseil d'administration et des responsables de l’Institution les explications et informations nécessaires à notre audit.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

***Observation – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Les états périodiques ont été établis pour satisfaire aux exigences de la FSMA en matière de reporting des états périodiques prudentiels. En conséquence, ces états périodiques peuvent ne pas convenir pour répondre à un autre objectif.

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la collaboration des commissaires,au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin.

Une copie de ce rapport a été communiquée *[« au conseil d’administration » ou «à l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

***Responsabilités [« de la direction effective » ou « du comité de direction », selon le cas « et le Conseil d’Administration », selon le cas] relatives aux états périodiques***

*[« La direction effective » ou « Le comité de direction », selon le cas « et le Conseil d’Administration », selon le cas]* est responsable de l'établissement des états périodiques conformément aux instructions de la FSMA, ainsi que de la mise en place en maintenir du contrôle interne que *[« le conseil d’administration » ou « l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA», selon le cas]* estime nécessaire à l’établissement des états périodiques ne comportant pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs.

Lors de l’établissement des états périodiques, il incombe *[« au conseil d’administration » ou « à l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA», selon le cas]* d’évaluer la capacité de l’Institution à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d’exploitation et d’appliquer le principe comptable de continuité d’exploitation, sauf si *[la direction effective » ou « le comité de direction », selon le cas]*a l’intention de mettre l’Institution en liquidation ou de cesser ses activités ou s’il ne peut envisager une autre solution alternative réaliste.

Il incombe *[*« *au conseil d’administration » ou «à l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA»*, selon le cas*]* de l’Institution de surveiller le processus d’information financière de l’Institution.

***Responsabilités du commissaire relatives à l’audit des états périodiques***

Nos objectifs sont d’obtenir l’assurance raisonnable que les états périodiques pris dans leur ensemble ne comportent pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, et d’émettre un rapport du commissaire contenant notre opinion. L’assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d’assurance, qui ne garantit toutefois pas qu’un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d’erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l‘on peut raisonnablement s’attendre à ce qu’elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions que les utilisateurs des états périodiques prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d’un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d’esprit critique. En outre:

* nous identifions et évaluons les risques que les états périodiques comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d’audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d’une anomalie significative provenant d’une fraude est plus élevé que celui d’une anomalie significative résultant d’une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
* nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l’audit afin de définir des procédures d’audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d’exprimer une opinion sur l’efficacité du contrôle interne de l’Institution;
* nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le conseil d’administration, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière;
* nous concluons quant au caractère approprié de l’application par *[« le conseil d’administration » ou « l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA », selon le cas]* du principe comptable de continuité d’exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l’existence ou non d’une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l’Institution à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l’existence d’une incertitude significative, nous sommes tenus d’attirer l’attention des lecteurs de notre rapport du commissaire sur les informations fournies dans les états périodiques au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d’exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s’appuient sur les éléments probants recueillis jusqu’à la date de notre rapport du commissaire. Cependant, des situations ou événements futurs pourraient conduire l’Institution à cesser son exploitation.

Nous communiquons *[*« *au conseil d’administration » ou «à l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA »*, selon le cas*]* notamment l’étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus, ainsi que les constatations importantes découlant de notre audit, y compris toute faiblesse significative dans le contrôle interne.

***Rapport concernant les autres obligations légales et réglementaires***

A notre avis, à l’issue de nos vérifications:

* dans le cadre de notre mission et de notre responsabilités comme commissaire de collaboration au contrôle prudentiel exercé par la FSMA, il est de notre responsabilité de faire rapport, dans leurs aspects significatifs, sur ces certains éléments;
* les états périodiques clôturés au *[*JJ/MM/AAAA*]* sont, dans tous leurs aspects significatifs, pour ce qui est des données comptables y figurant, conformes à la comptabilité et aux inventaires, en ce sens qu’ils sont complets (c’est-à-dire qu’ils mentionnent toutes les données figurant dans la comptabilité et dans les inventaires sur la base desquels ils sont établis) et qu’ils sont corrects (c’est-à-dire qu’ils concordent avec la comptabilité et avec les inventaires sur la base desquels ils sont établis);
* les états périodiques clôturés au *[*JJ/MM/AAAA*]* ont été, dans tous leurs aspects significatifs, établis pour ce qui est des données comptables y figurant, par application des règles de comptabilisation et d’évaluation présidant à l’établissement des comptes annuels;
* dans le cadre de notre audit des états périodiques, nous devons également apprécier, en particulier sur la base de notre connaissance acquise lors de l’audit, si les provisions techniques comme reprises dans les états périodiques clôturés au [JJ/MM/AAAA], répondent, dans tous leurs aspects significatifs, aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi visée à l’article 41 de l’Arrêté Royal du 5 juin 2007 relatif aux comptes annuels des IRPs. Sur la base de ces travaux, nous n’avons pas d’anomalie significative à vous communiquer.

*[Nom du* *commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport sur l’organisation et le contrôle interne

***Rapport de constatations du commissaire****[[18]](#footnote-18)****à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 1° et 4° de la loi du 27 octobre 2006 concernant la structure organisationnelle et les mesures de contrôle interne adoptées de [identification de l’institution]***

***Rapport périodique – Année comptable 20XX***

***Mission***

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 1° et 4° de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle (la « LIRP ») et à la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des institutions de retraite professionnelle (les « IRPs »).

Conformément à l’article 108, premier alinéa de la LIRP, nous avons évalué la conception de l’ensemble des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’institution]* (l’ « Institution ») pour procurer une assurance raisonnable quant à:

* la fiabilité du processus de reporting financier et prudentiel; et
* la conception de l’ensemble des mesures de contrôle interne en matière de maîtrise des activités opérationnelles.

L’article 108, premier alinéa, 1° et 4° de la LIRP définit que les commissaires doivent faire des rapports périodiques à la FSMA sur la structure organisationnelle (en ce compris l’organisation administrative et comptable) de l’Institution. Cette mission est précisée dans la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des IRPs.

Dans ce rapport, nous mettons en exergue un certain nombre de points concernant la structure organisationnelle de l’Institution, en ce compris l’organisation administrative et comptable, et/ou concernant les mesures de contrôle interne adoptées de l’Institution, qui, de l’avis du commissaire peuvent s’avérer importants pour le contrôle prudentiel.

Les constatations relatives aux activités et à la structure financière de l’Institution sont reprises dans un rapport distinct.

***Responsabilité du conseil d’administration de l’Institution***

La responsabilité de la conception d’une structure organisationnelle, en ce compris l’organisation administrative et comptable, appropriée, de l'organisation et du fonctionnement des mesures de contrôle interne relatives à la fiabilité du processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles, incombe au conseil d’administration.

Conformément à l’article 77 de la LIRP, tel que précisé dans la circulaire CPP-2007-2-LIRP, le conseil d’administration doit vérifier que les mesures de contrôle interne mises en place sont adéquates.

***Procédures mises en œuvre***

Notre responsabilité est d’évaluer la conception de la structure organisationnelle, en ce compris l’organisation administrative et comptable, et des mesures de contrôle interne adoptées par *[identification de l’institution]* relatives à la fiabilité du processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles, et de communiquer nos constatations à la FSMA.

Les procédures ont été mises en œuvre conformément à la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des IRPs et à la norme spécifique en matière de collaboration au contrôle prudentiel, qui n’est pas encore applicable aux IRPs.

Nous avons pris connaissance des procès-verbaux du conseil d’administration de l’Institution concernant les délibérations sur l’état du système des mesures de contrôle interne et de l’appréciation de ce système, ainsi que de la documentation sur laquelle repose l’appréciation, en ce compris l’information sur le contrôle interne fournie par l’Institution dans le chapitre « Bonne gouvernance » dans le reporting P40. Nous nous sommes également appuyés sur la connaissance acquise et la documentation préparée dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiquesde l’Institutionet de son système de mesures de contrôle interne, en particulier de son système de mesures de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier.

Dans le cadre de l’évaluation de la conception de la structure organisationnelle, en ce compris l’organisation administrative et comptable, et des mesures de contrôle interne adoptées relatives à la fiabilité du processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles, de l’Institution, nous avons mis en œuvre les procédures suivantes, conformément à la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des IRPs et à la norme spécifique en matière de collaboration au contrôle prudentiel, qui n’est pas encore applicable aux IRPs, *[à modifier en fonction des procédures effectuées]*:

* acquisition d’une connaissance suffisante de l’Institution et de son environnement;
* prise de connaissance du système de contrôle interne comme le prévoient les Normes ISA;
* tenue à jour des connaissances relatives au régime public de contrôle;
* examen des procès-verbaux des réunions du conseil d’administration;
* examen des rapports de l’auditeur interne et du compliance officer;
* examen de l’information relative au contrôle interne fournie dans le chapitre « Bonne gouvernance » du reporting P40 à la lumière de la connaissance acquise dans le cadre du contrôle du compte de résultats et les états périodiques de l’Institution;
* examen de la documentation à l’appui de l’information fournie concernant le contrôle interne dans le chapitre « Bonne gouvernance » du reporting P40;
* demande et évaluation d’informations, auprès du conseil d’administration, qui concernent l’article 77 de la LIRP (le cas échéant, en participant aux réunions du conseil d’administration jugées pertinentes);
* *[à compléter avec d'autres procédures exécutées sur base de l'appréciation professionnelle de la situation par le commissaire]*.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Lors de l’évaluation de la conception de la structure organisationnelle, en ce compris l’organisation administrative et comptable, et des mesures de contrôle interne relatives à la fiabilité du processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles, de l’Institution, nous nous sommes appuyés de manière significative sur l’information fournie à cet égard dans le chapitre « Bonne gouvernance » du reporting P-40, complétée par des éléments dont nous avons connaissance dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques, en particulier du système de mesures de contrôle interne portant sur le processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions mis en œuvre des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient pu être révélées qui auraient pu être importantes pour la FSMA.

Limitations supplémentaires dans l’exécution de la mission:

* en ce qui concerne l’information fournie dans le chapitre « Bonne gouvernance » du reporting P40 concernant le contrôle interne, nous avons uniquement vérifié que cette information ne présente pas d’incohérences significatives par rapport aux informations dont nous disposons dans le cadre de notre mission de droit privé;
* nous n'avons pas évalué l’efficacité des mesures de contrôle interne ;
* nous ne devons pas vérifier le respect par *[identification de l’institution]* de l’ensemble des législations;
* *[à compléter avec d’autres limitations sur base de l’appréciation professionnelle de la situation par le commissaire].*

***Constatations***

Nous confirmons avoir évalué la conception de la structure organisationnelle, en ce compris l’organisation administrative et comptable, et des mesures de contrôle interne relatives à la fiabilité du processus de reporting financier et de maitrise des activités opérationnelles, adoptées par *[identification de l’institution]* au *[*JJ/MM/AAAA*]* visés à l'article 77 de la LIRP. Nous nous sommes appuyés pour établir notre appréciation sur les procédures explicitées ci-dessus.

Nos constatations, compte tenu des limitations susvisées, sont les suivantes:

* *[Le cas échéant]* Constatations relatives aux incohérences significatives entre les informations du chapitre « bonne gouvernance » du reporting P40 et les informations dont le commissaire dispose:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations relatives aux organes de l’Institution:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations relatives aux personnes-clés:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Autres constatations relatives aux mesures de contrôle interne:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations relatives aux autres principes de gouvernance comme repris dans la circulaire CPP-2007-2-WIBP:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Autres constatations relatives à la structure organisationnelle de l’Institution[[19]](#footnote-19):
* *[XXX]*

 *[Le cas échéant]* Dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques suivant les normes professionnelles applicables en la matière, nous n’avons pas pris connaissance des actions ou inspections effectuées par la FSMA relatives à la structure organisationnelle et/ou aux mesures de contrôle interne.

*[Il convient de regrouper les constatations dans ce rapport selon les domaines tel que définis ci-dessus.*

 *Si, selon le commissaire, il n’y a pas de constatations à mentionner dans un tel domaine, qui peuvent être pertinentes dans le cadre du contrôle prudentiel, ce domaine peut être enlevé de la rubrique « Constatations ».]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont été réalisées. Le présent rapport ne vaut en outre que pour la période couverte par le chapitre « Bonne gouvernance » du reporting P40.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la mission de collaboration des commissaires au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée au conseil d’administration de l’Institution *[et/ou « définis l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

## Rapport sur les activités et la structure financière

***Rapport de constatations du commissaire****[[20]](#footnote-20)****à la FSMA établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 4° de la loi du 27 octobre 2006 concernant les activités et la structure financière de [identification de l’institution]***

***Rapport périodique – Année comptable 20XX***

***Mission***

Ce rapport a été établi conformément aux dispositions de l'article 108, premier alinéa, 4° de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle (la « LIRP ») et à la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des institutions de retraite professionnelle (les « IRPs »).

***Procédures mises en œuvre***

Nous avons procédé au contrôle des comptes annuels et des états périodiques de *[identification de l’institution]* (l’« Institution ») clôturés au *[JJ/MM/AAAA]* et avons présenté un rapport distinct sur les résultats de ces contrôles à respectivement l’assemblée générale de l’Institution et la FSMA.

L’article 108, premier alinéa, 4° de la LIRP définit que les commissaires doivent faire des rapports périodiques à la FSMA sur l’organisation, les activités et la structure financière de l’Institution. Cette mission est précisée dans la circulaire FSMA\_2015\_05 relatives à la mission de collaboration des commissaires auprès des IRPs.

Dans ce rapport, nous mettons en exergue un certain nombre de constatations concernant les activités et la structure financière de l’Institution qui, selon le commissaire peuvent s’avérer importantes pour le contrôle prudentiel. Toutefois, nous n’exprimons aucune assurance sur des éléments individuels concernant les activités et la structure financière de l’Institution. Les constatations relatives à l’organisation de l’Institution sont reprises dans un rapport distinct relatif à l’appréciation de la structure organisationnelle et les mesures de contrôle interne prises de l’Institution.

***Limitations dans l’exécution de la mission***

Les constatations que nous portons à votre attention dans ce rapport concernent des constatations relevées lors du contrôle des comptes annuels et des états périodiques de l’Institution suivant les normes professionnelles applicables en la matière. Dans le cadre du reporting concernant les activités et la structure financière de l’Institution, nous n’avons pas, à l’exception d’une analyse critique du reporting P40, effectué de procédures complémentaires spécifiques en vue d’identifier des faits qui pourraient s’avérer importants pour le contrôle prudentiel.

Nous indiquons encore, pour être complet, que, si nous avions effectué des procédures complémentaires, d’autres constatations auraient peut-être été révélées qui auraient pu être importantes pour la FSMA.

***Constatations***

Nous nous sommes appuyés pour établir notre rapport concernant les activités et la structure financière de l’Institution sur les procédures explicitées ci-dessus.

Compte tenu des limitations susvisées, les constatations qui peuvent, selon nous, s’avérer importantes pour le contrôle prudentiel sont les suivantes:

*(La circulaire FSMA\_2015\_05, point C.3.3 contient un relevé des éléments à prendre en considération et qui peuvent donner lieu à la formulation de constatations dans les domaines suivantes.)*

* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives au calcul et prudence des provisions techniques:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives au reporting financier:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives aux incohérences significatives entre les informations financières du reporting P40 (à l’exception des informations du chapitre « bonne gouvernance ») et les informations dont le commissaire dispose:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives aux placements:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives au financement:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives à la comptabilité:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Constatations significatives relatives à la valorisation des rubriques du bilan, autres que les provisions techniques et les placements:
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant]* Autres constatations relatives aux activités et à la structure financière de l’Institution[[21]](#footnote-21):
* *[XXX]*
* *[Le cas échéant] Dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques suivant les normes professionnelles applicables en la matière, nous n’avons pas pris connaissance des actions ou inspections effectuées par la FSMA (autres que celles relatives à la structure organisationnelle et/ou aux mesures de contrôle interne).*

*[Il convient de regrouper les constatations dans ce rapport selon les domaines tel que définis ci-dessus.*

 *Si, selon le commissaire, il n’y a pas de constatations à mentionner dans un tel domaine, qui peuvent être pertinentes dans le cadre du contrôle prudentiel, ce domaine peut être enlevé de la rubrique « Constatations ».]*

Les constatations ne sont pas forcément valables au-delà de la date à laquelle les appréciations ont été réalisées.

***Observations – Restrictions d’utilisation et de distribution du présent rapport***

Le présent rapport s’inscrit dans le cadre de la mission de collaboration des commissaires au contrôle prudentiel exercé par la FSMA et ne peut être utilisé à aucune autre fin. Une copie de ce rapport a été communiquée au conseil d’administration de l’Institution *[et/ou « [l’organe opérationnel qui est responsable pour l’information à la FSMA] », selon le cas]*. Nous attirons l’attention sur le fait que ce rapport ne peut pas être communiqué (dans son entièreté ou en partie) à des tiers sans notre autorisation formelle préalable.

*[Nom du* *commissaire*

*Nom du représentant,*

*Adresse*

*Date*

*]*

1. Applicable aux institutions de retraite professionnelle, aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif de droit belge, aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif de droit belge gérant des OPCA publics et aux sociétés immobilières réglementées. [↑](#footnote-ref-1)
2. Cette information est mise à jour si des changements importants s’induit. [↑](#footnote-ref-2)
3. Le cas échéant, indiquer quelles connaissances actuarielles sont disponibles pour la certification des provisions techniques et / ou si une expertise externe est utilisée. [↑](#footnote-ref-3)
4. Le montant des souscriptions qui doit être pris en compte pour le calcul de la contribution due par les OPC à nombre variable de parts ne comprend pas les commissions, frais et taxes à charge des participants lors de la souscription. Le montant des souscriptions inclut en revanche les montants destinés à couvrir les frais d'acquisition des actifs perçus au profit de l'OPC. Les changements de compartiments ou d'OPC sont également considérés comme des souscriptions. En revanche, les apports à la suite d'une fusion par absorption d'un ou de plusieurs compartiments ou d'un ou de plusieurs OPC ne sont pas traités comme des souscriptions. (Le montant des souscriptions figure au tableau 10, code 110, colonne 10, dont est soustrait le montant figurant au tableau 10, code 120, colonne 10). Les chiffres négatifs sont automatiquement ramenés à zéro. [↑](#footnote-ref-4)
5. Il y a lieu d'accorder une attention particulière aux tableaux suivants, car ils contiennent des informations de nature non comptable:

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

- tableau 0262: exposition sur les instruments financiers dérivés cotés - Exposition: effet de levier;

- tableau 0272: exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition: perte potentielle (*Commitment approach* ou VAR);

- tableau 0272: exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition: effet de levier;

- tableau 0281: risque brut de contrepartie sur les dérivés de gré à gré;

- tableau 0282: risque net de contrepartie sur les dérivés de gré à gré.

L'article 32 du règlement de la FSMA concernant les informations statistiques prévoit que la confirmation des états statistiques implique notamment de vérifier:

*a)* que les chiffres transmis qui concernent les données comptables correspondent, sans ajouts ni omissions, à ceux qui figurent dans la comptabilité de l’organisme de placement collectif ou du compartiment;

*b)* que cette comptabilité est tenue conformément aux dispositions de l’arrêté royal du 10 novembre 2006;

*c)* que les données non comptables de l’organisme de placement collectif ou du compartiment qui figurent dans les états statistiques ne présentent pas d’inconsistances manifestes;

*d)* que la monnaie de référence rapportée dans les états statistiques est la monnaie de calcul de la valeur nette d’inventaire de l’organisme de placement collectif ou du compartiment;

*e)* que la date à laquelle les états statistiques sont arrêtés est conforme au prescrit de l’article 7;

*f)* que l’organisme de placement collectif a mis en œuvre les tests de cohérence mentionnés à l’annexe 5 et que le résultat de ces tests est positif;

*g)* que la mise en concordance visée à l’article 5 est adéquatement effectuée. [↑](#footnote-ref-5)
6. Le présent modèle de rapport est utilisé pour l'organisme de placement collectif qui ne clôture pas son exercice social au 31 décembre *[JJJJ]*. [↑](#footnote-ref-6)
7. Le modèle de *reporting* a été établi en vue de l'évaluation des données pour le calcul de la contribution due à la FSMA par les organismes de placement collectif publics de droit belge à nombre variable de parts qui ne sont pas des OPC monétaires. En effet, les OPC monétaires ne sont pas redevables d'une contribution sur les souscriptions. Le montant des souscriptions qui doit être pris en compte pour le calcul de la contribution due par les OPC à nombre variable de parts ne comprend pas les commissions, frais et taxes à charge des participants lors de la souscription. Le montant des souscriptions inclut en revanche les montants destinés à couvrir les charges d'acquisition des actifs perçus au profit de l'OPC. Les changements de compartiments ou d'OPC sont également considérés comme des souscriptions. En revanche, les apports à la suite d'une fusion par absorption d'un ou de plusieurs compartiments ou d'un ou de plusieurs OPC ne sont pas traités comme des souscriptions (Le montant des souscriptions figure au tableau 10, code 110, colonne 10, dont est soustrait le montant figurant au tableau 10, code 120, colonne 10). Les chiffres négatifs sont automatiquement ramenés à zéro. La contribution annuelle qui est due par les organismes de placement collectif à la FSMA est calculée sur la base de l'actif net et du montant de souscriptions figurant dans les statistiques qui ont été transmises à la FSMA conformément à l'article 81 de la loi du 20 juillet 2004. La circulaire OPC 3/2006, section 8 « Confirmation des états statistiques par le commissaire de l’OPC » prévoit notamment l'obligation pour les commissaires agréés de confirmer ces données. [↑](#footnote-ref-7)
8. Voir annexe 3 à la circulaire CBFA\_2011\_06: le relevé des principales procédures peut, le cas échéant, être transmis séparément. [↑](#footnote-ref-8)
9. La circulaire CBFA\_2011\_06 (Point 1.4.2.2.3.) précise à ce sujet que le commissaire agréé est tenu de contrôler si la direction effective a, dans le cadre de son évaluation du contrôle interne, examiné avec suffisamment d’attention le caractère approprié du contrôle interne dans le cadre du respect de l’ensemble des règles légales applicables, et en particulier en ce qui concerne le statut légal. [↑](#footnote-ref-9)
10. Le terme « Statistiques » correspond à la terminologie utilisée dans l’article 31 du règlement de la FSMA concernant les informations statistiques à transmettre par certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts. Dans les articles 88 et 81 de la loi du 20 juillet 2004 par contre on utilise la terminologie « états financiers périodiques ». Les deux termes peuvent s'utiliser. Le modèle de confirmation utilise systématiquement le terme «statistiques». Par « statistiques », il y a lieu d'entendre les états financiers périodiques que l'organisme de placement collectif est tenu de transmettre à la FSMA en vertu de l'article 81 de la loi du 20 juillet 2004. [↑](#footnote-ref-10)
11. Le montant des souscriptions qui doit être pris en compte pour le calcul de la contribution due par les OPC à nombre variable de parts ne comprend pas les commissions, frais et taxes à charge des participants lors de la souscription. Le montant des souscriptions inclut en revanche les montants destinés à couvrir les frais d'acquisition des actifs perçus au profit de l'OPC. Les changements de compartiments ou d'OPC sont également considérés comme des souscriptions. En revanche, les apports à la suite d'une fusion par absorption d'un ou de plusieurs compartiments ou d'un ou de plusieurs OPC ne sont pas traités comme des souscriptions. (Le montant des souscriptions figure au tableau 10, code 110, colonne 10, dont est soustrait le montant figurant au tableau 10, code 120, colonne 10). Les chiffres négatifs sont automatiquement ramenés à zéro. [↑](#footnote-ref-11)
12. Il y a lieu d'accorder une attention particulière aux tableaux suivants, car ils contiennent des informations de nature non comptable:

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

- tableau 0262: exposition sur les instruments financiers dérivés cotés - Exposition: effet de levier;

- tableau 0272: exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition: perte potentielle (*Commitment approach* ou VAR);

- tableau 0272: exposition sur les instruments financiers dérivés de gré à gré - Exposition: effet de levier;

- tableau 0281: risque brut de contrepartie sur les dérivés de gré à gré;

- tableau 0282: risque net de contrepartie sur les dérivés de gré à gré.

L'article 32 du règlement de la FSMA concernant les informations statistiques prévoit que la confirmation des états statistiques implique notamment de vérifier:

*a)* que les chiffres transmis qui concernent les données comptables correspondent, sans ajouts ni omissions, à ceux qui figurent dans la comptabilité de l’organisme de placement collectif ou du compartiment;

*b)* que cette comptabilité est tenue conformément aux dispositions de l’arrêté royal du 10 novembre 2006;

*c)* que les données non comptables de l’organisme de placement collectif ou du compartiment qui figurent dans les états statistiques ne présentent pas d’inconsistances manifestes;

*d)* que la monnaie de référence rapportée dans les états statistiques est la monnaie de calcul de la valeur nette d’inventaire de l’organisme de placement collectif ou du compartiment;

*e)* que la date à laquelle les états statistiques sont arrêtés est conforme au prescrit de l’article 7;

*f)* que l’organisme de placement collectif a mis en œuvre les tests de cohérence mentionnés à l’annexe 5 et que le résultat de ces tests est positif;

*g)* que la mise en concordance visée à l’article 5 est adéquatement effectuée. [↑](#footnote-ref-12)
13. Le présent modèle de rapport est utilisé pour l'organisme de placement collectif qui ne clôture pas son exercice social au 31 décembre [AAAA]. [↑](#footnote-ref-13)
14. Le modèle de *reporting* a été établi en vue de l'évaluation des données pour le calcul de la contribution due à la FSMA par les organismes de placement collectif publics de droit belge à nombre variable de parts qui ne sont pas des OPC monétaires. En effet, les OPC monétaires ne sont pas redevables d'une contribution sur les souscriptions. Le montant des souscriptions qui doit être pris en compte pour le calcul de la contribution due par les OPC à nombre variable de parts ne comprend pas les commissions, frais et taxes à charge des participants lors de la souscription. Le montant des souscriptions inclut en revanche les montants destinés à couvrir les charges d'acquisition des actifs perçus au profit de l'OPC. Les changements de compartiments ou d'OPC sont également considérés comme des souscriptions. En revanche, les apports à la suite d'une fusion par absorption d'un ou de plusieurs compartiments ou d'un ou de plusieurs OPC ne sont pas traités comme des souscriptions (Le montant des souscriptions figure au tableau 10, code 110, colonne 10, dont est soustrait le montant figurant au tableau 10, code 120, colonne 10). Les chiffres négatifs sont automatiquement ramenés à zéro. La contribution annuelle qui est due par les organismes de placement collectif à la FSMA est calculée sur la base de l'actif net et du montant de souscriptions figurant dans les statistiques qui ont été transmises à la FSMA conformément à l'article 81 de la loi du 20 juillet 2004. La circulaire OPC 3/2006, section 8 « Confirmation des états statistiques par le commissaire de l’OPC » prévoit notamment l'obligation pour les commissaires agréés de confirmer ces données. [↑](#footnote-ref-14)
15. Voir annexe 3 à la circulaire CBFA\_2011\_06: le relevé des principales procédures peut, le cas échéant, être transmis séparément. [↑](#footnote-ref-15)
16. La circulaire CBFA\_2011\_06 (Point 1.4.2.2.3.) précise à ce sujet que le commissaire agréé est tenu de contrôler si la direction effective a, dans le cadre de son évaluation du contrôle interne, examiné avec suffisamment d’attention le caractère approprié du contrôle interne dans le cadre du respect de l’ensemble des règles légales applicables, et en particulier en ce qui concerne le statut légal. [↑](#footnote-ref-16)
17. La notion “commissaire” dans ce rapport se réfère au commissaire qui a été nommé par les autorités compétentes de l’institution de retraite professionnelle conformément à l’article 103 alinéa 1 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle. [↑](#footnote-ref-17)
18. La notion “commissaire” dans ce rapport se réfère au commissaire qui a été nommé par les autorités compétentes de l’institution de retraite professionnelle conformément à l’art. 103 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle et qui porte selon ce même article le titre de commissaire agréé ou le titre de la société de révision agréée. [↑](#footnote-ref-18)
19. Au cas où le commissaire a pris connaissance, dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques suivant les normes professionnelles applicables en la matière, des actions et des inspections effectuées par la FSMA relatives à la structure organisationnelle et/ou aux mesures de contrôle interne, le commissaire peut expliquer dans cette rubrique le suivi fait par l’IRP de ces actions et/ou de ces inspections, si le commissaire est d’avis que ce suivi peut être important dans le contexte du contrôle prudentiel. [↑](#footnote-ref-19)
20. La notion “commissaire” dans ce rapport se réfère au commissaire qui a été nommé par les autorités compétentes de l’institution de retraite professionnelle conformément à l’article 103 alinéa 1 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle. [↑](#footnote-ref-20)
21. Au cas où le commissaire a pris connaissance, dans le cadre du contrôle des comptes annuels et des états périodiques suivant les normes professionnelles applicables en la matière, des actions et des inspections effectuées par la FSMA (autres que celles relatives à la structure organisationnelle et/ou aux mesures de contrôle interne), le commissaire peut expliquer dans cette rubrique le suivi fait par l’Institution de ces actions et/ou de ces inspections, si le commissaire est d’avis que ce suivi peut être important dans le contexte du contrôle prudentiel. [↑](#footnote-ref-21)