

**Guide méthodologique**

**Documents prudentiels européens quantitatifs à communiquer annuellement et trimestriellement par les organismes de retraite professionnelle supplémentaire**

Ce guide méthodologique traite des états quantitatifs présentés dans l’instruction 2020-I-05.

**PFE.01.02.30 (Annuel)**

**PFE.01.02.31 (Trimestriel)**

**Information générale**

Général : Cet onglet contient entre autres informations d’identification de l’ORPS. Il reprend le nom, statut juridique et les références de l’entité.

1. **Colonnes**

Le tableau de l’état comporte une seule colonne C0010

Les données ne sont pas numériques et sont normées selon leur nature : codes, dates...

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| Pays d’agrément | C0010/ R0010 | **Annuel et Trimestriel**  L’organisme doit remplir le code ISO 3166 du pays d’origine, pays où le fonds de pension / ORPS a reçu l’agrément. Il s’agit du code normé en deux lettres. Pour la France : ‘FR’. |
| Langue de déclaration | C0010/ R0015 | **Annuel et Trimestriel**  Indiquer le code à 2 lettres ISO 639-1 de la langue utilisée pour  déclarer les informations |
| Date de déclaration | C0010/ R0020 | **Annuel et Trimestriel**  L’organisme doit remplir la date de soumission du reporting; le format de cette date est défini selon la norme ISO 8601 (yyyy-mm-dd = année-mois-jour) |
| Date de référence | C0010/ R0030 | **Annuel et Trimestriel**  L’organisme doit remplir la date de fin de la période de référence choisie pour le reporting; le format de cette date est défini par la norme ISO 8601 (yyyy-mm-dd = année-mois-jour) |
| Date de clôture de l'exercice comptable | C0010/ R0040 | **Annuel et Trimestriel**  Date de clôture de l’exercice comptable ; le format de cette date est défini par la norme ISO 8601 (yyyy-mm-dd = année-mois-jour). Par exemple « 2017-12-31 » |
| Monnaie de déclaration | C0010/  R0050 | **Annuel et Trimestriel**  Monnaie dans laquelle sont libellés les montants du reporting ; le format des initiales ou « code alphabétique » (ex : EUR) est défini par la norme ISO 4217 |
| Première déclaration ou nouvelle déclaration | C0010/ R0060 | **Annuel et Trimestriel**  Indiquer s'il s'agit d'une première déclaration d'informations ou d'une nouvelle déclaration par rapport à une date de référence pour laquelle il y a déjà eu une déclaration. Choisir impérativement l'une des options suivantes:  1 – Première déclaration  2 – Nouvelle déclaration |
| Nom de l’organisme | C0010/ R0070 | **Annuel et Trimestriel**  Nom juridique de l’entité enregistré au code du commerce |
| Code d’identification de l’organisme | C0010/ R0080 | **Annuel et Trimestriel**  Code de l’ORPS:   * Code LEI : Legal Entity Identifier (“LEI”) * Uniquement en l’absence de LEI, le code SIREN ou autre code attribué par l’ACPR. Il doit correspondre au code attribué par EIOPA dans son [registre des IRP](https://register.eiopa.europa.eu/registers/register-of-institutions-for-occupational-retirement-provision).   Le type de code est soit :  1 –LEI  2 –Code spécifique (par exemple SIREN) |
| Nature juridique de l'organisme | C0010/ R0090 | **Annuel et Trimestriel**  Il faut choisir impérativement l’une des options suivantes (‘directive IRP’ = ‘IORP directive’) :  1.1 - IRP type “Art. 15(1)” de la Directive IRP (toutes les activités relevant de la directive)  1.2 - Part IRP d’un IRP type “Art. 15(1)” de la Directive IRP  1.3 - Part non-IRP d’un IRP type “Art. 15(1)” de la Directive IRP  2.1 – IRP autre que type “Art. 15(1)” de la Directive IRP (toutes les activités relevant de la directive)  2.2 – Part IRP d’un IRP autre que type “Art. 15(1)” de la Directive IRP (toutes les activités relevant de la directive)  2.3 – Part non-IRP d’un IRP autre que type “Art. 15(1)” de la Directive IRP (toutes les activités relevant de la directive  3 – Canton Article 4  4 – Autre type de fond de pension non soumis à la directive IRP |
| Majorité Cotisations définies / Prestations définies / Mixte | C0010/ R0100 | **Annuel et Trimestriel**  Les contrats gérés par l’ORPS sont (Choisir impérativement l'une des options suivantes) :  1 – À prestations définies (les indemnités de fin de carrière et les anciens contrats article 39)  2 – À cotisations définies (hors indemnités de fin de carrière, hors anciens contrats article 39)  3 – Mixtes (indemnités de fin de carrière, anciens contrats article 39 et d’autres types de contrats) |
| Type de mécanisme lié à l'entreprise "sponsor" | C0010/ R0110 | **Annuel et Trimestriel**  Il s’agit de savoir si les plans professionnels de retraite supplémentaire gérés par l’ORPS concernent (Choisir impérativement l'une des options suivantes):  1 – Une seule entreprise  2 – Plusieurs entreprises. |
| Nombre de plans de retraite | C0010/ R0120 | **Annuel et Trimestriel**  Nombre de plans de retraite gérés par l’ORPS (code 11 61 0, Annexe I du Règlement 250/2009).  Extrait de ce Règlement (<https://publications.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/fac672e4-dad7-11e3-8cd4-01aa75ed71a1/language-en>) :  Code: 11 61 0  Intitulé: Nombre de régimes de pension  Annexe: VII  Définition :  Cette variable couvre le nombre total de régimes de pension dont la gestion est assurée par les fonds de pension. Un régime de pension se fonde sur un accord, en général entre des partenaires sociaux, précisant quelles prestations de retraite sont accordées et dans quelles conditions. |
| Nombre d'entreprise support/ souscriptrices | C0010/ R0130 | **Annuel et Trimestriel**  Nombre des entreprises ayant des contrats collectifs au sein de l’ORPS concerné. |
| Augmentation de la contribution de l'employeur | C0010/ R0140 | **Annuel**  Soutien reçu de l’employeur sous la forme d’une augmentation des cotisations. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Augmentation de la contribution de l'employeur au plan de retraite à des fins de financement.  2 – Absence d’augmentation de la contribution de l'employeur au plan de retraite à des fins de financement. |
| Augmentation de la contribution de l'employé | C0010/ R0150 | **Annuel**  Soutien reçu des employés sous la forme d’une augmentation des cotisations. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Augmentation de la contribution de l'employé au plan de retraite à des fins de financement, sous forme d’une augmentation de ses cotisations/primes.  2 – Absence d’augmentation de la contribution de l'employé au plan de retraite à des fins de financement. |
| Engagement lié du sponsor | C0010/ R0160 | **Annuel**  Responsabilité subsidiaire du sponsor. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Engagement lié du sponsor.  2 – Absence d’engagement lié du sponsor |
| Autres engagements du sponsor | C0010/ R0170 | **Annuel**  Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Autres Engagements lié du sponsor.  2 – Absence d’autres engagements lié du sponsor |
| Autres | C0010/ R0180 | **Annuel**  Tout autre support supplémentaire non mentionné ailleurs. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Autres mécanismes de Support.  2 – Absence d’autres mécanismes de Support. |
| Due au défaut du sponsor | C0010/ R0190 | **Annuel**  Réduction des prestations suite à la défaillance du sponsor. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 –Réduction des prestations suite à la défaillance du sponsor appliquée.  2 – Aucune réduction des prestations suite à la défaillance du sponsor n’a été appliquée. |
| Réduction prestation / point *ex post* | C0010/ R0200 | **Annuel**  Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Application d’une réduction des prestations t Ex Post  2 – Absence d’application d’une réduction des prestations Ex Post |
| Réduction de la prestation / point *ex ante* | C0010/ R0210 | **Annuel**  Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Application d’une réduction des prestations Ex Ante  2 – Absence d’application d’une réduction des prestations Ex Ante |
| Autre | C0010/ R0220 | **Annuel**  Toute autre réduction des prestations non mentionnée ailleurs. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Application d’une autre forme de réduction des prestations.2 – Absence d’application d’une autre forme de réduction des prestations. |
| Mécanisme de sécurisation contractuel propre au plan de retraite | C0010/ R0230 | **Annuel**  Il faut choisir l’une des options suivantes  1 – Utilisation d’un mécanisme de sécurisation contractuel propre au plan de retraite  2 – Non Utilisation d’un mécanisme de sécurisation contractuel propre au plan de retraite |
| Engagements restant au bilan du sponsor | C0010/ R0240 | **Annuel**  C’est la valeur des engagements de pensions restant dans le bilan du sponsor.. |
| Droits du sponsor à récupérer des fonds | C0010/ R0250 | **Annuel**  C’est la valeurs des actifs qui pourraient être réclamés par le sponsor. |
| Exemption de l’ORPS par le biais de EIOPA BoS/18 114 | C0010/ ER0255 | **Annuel et Trimestriel**  Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Pas d’exemption  2 – Exemption fondée sur l’Article 1.14[[1]](#footnote-1) de la [décision EIOPA-BoS/18-114](https://www.eiopa.europa.eu/document-library/decision/decision-eiopas-regular-information-requests-towards-ncas-regarding)  3 - Exemption fondée sur l’Article 1.15[[2]](#footnote-2) de la [décision EIOPA-BoS/18-114](https://www.eiopa.europa.eu/document-library/decision/decision-eiopas-regular-information-requests-towards-ncas-regarding)  4 - Exemption fondée sur l’Article 1.7[[3]](#footnote-3) de la [décision EIOPA-BoS/18-114](https://www.eiopa.europa.eu/document-library/decision/decision-eiopas-regular-information-requests-towards-ncas-regarding) jusqu’au 31/12/2019 |
| Exemption BCE par le biais du règlement BCE ECB/2018/2 | C0010/ ER0256 | **Annuel et Trimestriel**  Il s’agit d’exemption accordé par les Banques Centrales Nationales sur la base du règlement BCE ECB/2018/2. Il faut choisir l’une des options suivantes :  1 – Pas d’exemption  5 – Exemption fondée sur l’Article 7(1)(c) du [règlement 2018/231](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=CELEX%3A32018R0231)  6 – Exemption fondée sur l’Article 7(1)(d) du [règlement 2018/231](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=CELEX%3A32018R0231) |
| Reporting PEPP | R0600 | **Annuel**  Choisir impérativement l’une des options suivantes:  1 - Informations déclarées  2 - Non déclarées car transmises via une remise dédiée  0 - Non déclarées car pas de PEPP |
| Numéro d’enregistrement du PEPP | C0160 | **Annuel**  Numéro d’enregistrement du PEPP attribué par l’AEAPP. |
| Dénomination du PEPP | C0170 | **Annuel**  Nom commercial du PEPP (propre à l’entreprise). |
| PEPP toujours commercialise? | C0180 | **Annuel**  Indiquer si le produit est encore proposé à la vente ou s’il est en voie de liquidation.  Choisir impérativement l’une des options suivantes:  1 - Encore commercialisé  2 - En voie de liquidation |
| Utilisation d’un pool commun d’actifs pour toutes les options d’investissement | C0190 | **Annuel**  Préciser si un pool commun d’actifs est utilisé pour toutes les options d’investissement.  Choisir impérativement l’une des options suivantes:  1 - Oui  2 - Non |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PFE.01.02.30** | |  |  |
| **Information générale [Pension funds with ECB add-ons]** | |  |  |
|  |  |  |  |
| **PFE.01.02.30.01** | |  |  |
| **Information générale [Pension funds with ECB add-ons]** | |  |  |
|  |  |  | C0010 |
|  | Pays d’agrément | R0010 |  |
|  | Langue de déclaration | R0015 |  |
|  | Date de déclaration | R0020 |  |
|  | Date de référence | R0030 |  |
|  | Date de clôture de l'exercice comptable | R0040 |  |
|  | Monnaie de déclaration | R0050 |  |
|  | Première déclaration ou nouvelle déclaration | R0060 |  |
|  | Nom de l’organisme | R0070 |  |
|  | Code d’identification de l’organisme | R0080 |  |
|  | Nature juridique de l'organisme | R0090 |  |
|  | Pension fund type | R0100 |  |
|  | Majorité Cotisations définies / Prestations définies / Mixte | R0110 |  |
|  | Type de mécanisme lié à l'entreprise "sponsor" | R0120 |  |
|  | Nombre de plans de retraite | R0130 |  |
|  | **Mechanisme de sécurité** |  |  |
|  | Support additionnel |  |  |
|  | Augmentation de la contribution de l'employeur | R0140 |  |
|  | Augmentation de la contribution de l'employé | R0150 |  |
|  | Engagement lié du sponsor | R0160 |  |
|  | Autres engagements du sponsor | R0170 |  |
|  | Autres | R0180 |  |
|  | Réduction des prestations |  |  |
|  | Due au défaut du sponsor | R0190 |  |
|  | Réduction prestation / point ex post | R0200 |  |
|  | Réduction de la prestation / point ex ante | R0210 |  |
|  | Autre | R0220 |  |
|  | Mécanisme de sécurisation contractuel propre au plan de retraite | R0230 |  |
|  | **Information financière du sponsor** |  |  |
|  | Engagements restant au bilan du sponsor | R0240 |  |
|  | Droits du sponsor à récupérer des fonds | R0250 |  |
|  | **Exemption de la part l’autorité de contrôle** |  |  |
|  | Exemption de l’ORPS par le biais de EIOPA BoS/18 114 | ER0255 |  |
|  | Exemption BCE   par le biais du règlement BCE ECB/2018/2 | ER0256 |  |
|  | Reporting PEPP | R0600 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 1 | R0990 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 2 | R0991 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 3 | R0992 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PFE.01.02.30.02** | |  |  |  |
| **PEPP - Information générale** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Numéro d’enregistrement du PEPP | Dénomination du PEPP | PEPP toujours commercialise? | Utilisation d’un pool commun d’actifs pour toutes les options d’investissement |
|  | C0160 | C0170 | C0180 | C0190 |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PFE.01.02.31** | |  |  |
| **Information générale [Pension funds with ECB add-ons]** | |  |  |
|  |  |  |  |
| **PFE.01.02.31.01** | |  |  |
| **Information générale [Pension funds with ECB add-ons]** | |  |  |
|  |  |  | C0010 |
|  | Pays d’agrément | R0010 |  |
|  | Date de déclaration | R0020 |  |
|  | Date de référence | R0030 |  |
|  | Date de clôture de l'exercice comptable | R0040 |  |
|  | Monnaie de déclaration | R0050 |  |
|  | Première déclaration ou nouvelle déclaration | R0060 |  |
|  | Nom de l’organisme | R0070 |  |
|  | Code d’identification de l’organisme | R0080 |  |
|  | Nature juridique de l'organisme | R0090 |  |
|  | Majorité Cotisations définies / Prestations définies / Mixte | R0100 |  |
|  | Type de mécanisme liés à l'entreprise "sponsor" | R0110 |  |
|  | Nombre de plans de retraite | R0120 |  |
|  | Nombre d'entreprise support | R0130 |  |
|  | **Exemption de la part de l’autorité de contrôle** |  |  |
|  | Exemption de l’ORPS par le biais de EIOPA BoS/18 114 | ER0255 |  |
|  | Exemption BCE   par le biais du règlement BCE ECB/2018/2 | ER0256 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 1 | R0990 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 2 | R0991 |  |
|  | Ad hoc XBRL technical field 3 | R0992 |  |

1. Exemption petits IRP si 80% (75% jusqu’à 2022) du secteur, calculé sur le total bilan, effectue des remises annuelles. Non applicable en France. [↑](#footnote-ref-1)
2. Exemption si actifs gérés < 25 M€ ou nombre de membres <100, jusqu’à 20% (25% jusqu’à 2022) du secteur. Reporting “agrégé”, non applicable en France. [↑](#footnote-ref-2)
3. Report de la première remise (PFE.06.02 et PFE.06.03.) T1 2020. Non applicable en France. [↑](#footnote-ref-3)