

**Guide méthodologique**

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

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

**EP.04.01.30 (remise annuelle)**

**Statistiques / Passifs par pays**

**Observations générales :**

Ce modèle doit être renseigné plusieurs fois, *via* les différentes valeurs éligibles de l’axe Z EZ0010, de la manière suivante :

* Une première fois avec la valeur « 1 – Encours ».
* Une deuxième fois pour la valeur « 8 – Valorisations (y compris effets de change) » ou « 4 – Transactions financières » en fonction des instructions de la Banque Centrale Nationale (BCN) concernée. La note sur les transactions financières et les valorisations précise que les remettants doivent remettre les transactions financières en France.
* Éventuellement une troisième fois si nécessaire pour la valeur « 5 – Autres changements de volume ».

Pour déterminer le pays de la contrepartie, il faut se référer à l’article premier et l’annexe A du règlement n° 2533/98 du 23 novembre 1998.

Les « encours » sont des passifs détenus à un moment précis, exprimés en termes monétaires, et doivent être déclarés sur une base brute. Les encours doivent toujours être déclarés.

Les « autres changements de volume » doivent inclure toute modification de valeur (par rapport à la période précédente) déclarée en « 1 – Encours » qui résulte de la correction d’erreurs de déclaration. S’il n’y a aucune erreur de déclaration, les cellules resteront vides.

Dans l’idéal, il faudrait remettre à nouveau la remise erronée après la correction des données erronées; si cela n’est pas possible, des autres changements de volume peuvent être déclarés à la place.

Il existe trois types d’autres changements de volume devant être déclarés à la rubrique EZ0010 « 5 – autre changement de volume » : (a) les ajustements liés à une correction du classement de l’instrument financier (b) les ajustements liés à la nécessité de corriger la zone de la contrepartie; et (c) les ajustements liés à la variation des encours totaux en raison d’autres changements de volume.

Dans le premier cas, l’instrument financier n’a pas été déclaré correctement. Un signe négatif corrige un montant incorrectement attribué à un instrument financier, tandis qu’un signe positif corrige un montant qui n’a pas été attribué à un autre instrument financier alors qu’il aurait dû l’être. Si un autre changement de volume a été enregistré en EP.03.01 (ER0090), l’état EP.04.01 indique précisément dans quel pays la modification est intervenue.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exemple, cas 1 : Si une valeur de 100 au titre des droits à pension d’un ménage belge dans un régime à prestations définies doit faire l’objet d’un autre changement de volume en « autres comptes à recevoir/à payer », une entrée de -100 doit être réalisée en **EP.04.01** (ER0300/EC0020). En outre, dans le modèle **EP.03.01,** -100 est enregistré pour les « droits à pension dans un régime à prestations définies bénéficiant à des États membres de la zone euro hors territoire national (total) » (ER0110/EC0010, EC0130, EC0230). De plus, -100 doit être enregistré au titre des réserves techniques et droits à pension EP.03.01 (ER0080/EC0010, EC0130) et EP.03.01 (ER0090/EC0010, EC0130, EC0230). La contre-passation de +100 est enregistrée en « autres comptes à recevoir/à payer » EP.03.01 (ER0150/EC0010). De plus, -100 est enregistré en « provisions techniques » **PFE.02.01** (R0280/EC0041), qui inclut les droits à pension et +100 est enregistré en « autres passifs (hors éléments de fonds propres) » PFE.02.01 (R0310/EC0041).  Les entrées suivantes doivent donc être déclarées en EP.04.01 (EZ0010 « 5 – autre changement de volume ») :   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | BE | |  |  | EC0020 | | Droits à pension | ER0300 | -100 |  |  | | --- | | Les entrées suivantes doivent être déclarées en EP.03.01 (EZ0010 « 5 – autre changement de volume ») : |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | Total | | | |  |  |  | États membres de la zone euro hors territoire national (total) | | |  |  | Total | Ménages + Institutions sans but lucratif au service des ménages | |  |  | EC0010 | EC0130 | EC0230 | | Réserves techniques | ER0080 | -100 | -100 |  | | Droits à pension | ER0090 | -100 | -100 | -100 | | Régimes à prestations définies | ER0110 | -100 | -100 | -100 |  |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Total | |  |  | EC0010 | | Autres comptes à recevoir/à payer (SEC 2010 : F8) | ER0150 | +100 |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Les entrées suivantes doivent également être déclarées en PFE.02.01. | | | |  |  | Autre changement de volume | |  |  | EC0041 | | Provisions techniques | R0280 | -100 | | Autres passifs (hors éléments de fonds propres) | R0310 | +100 | |

Dans le deuxième cas, il faut corriger le pays de contrepartie.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exemple, cas 2 : Si les «droits à pension d’un régime à prestations définies d’un ménage belge » pour une valeur de 100 sont en fait des « droits à pension d’un régime à prestations définies d’un ménage canadien », il faut enregistrer -100 en **EP.04.01** (ER0300/EC0020) et +100 en EP.04.01 (ER0300/EC0330). S’il s’agit de droits à pensions d’un régime à prestations définies pour des États membres de la zone euro hors territoire national (total), on doit enregistrer -100 en ER0090, ER0110/EC0130, EC0230 et ER0080/EC0130 et +100 en Reste du monde (total) (ER0080, ER0090, ER0110/EC0240) dans le modèle **EP.03.01.**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Les éléments suivants doivent donc être déclarés en EP.04.01 (EZ0010 « 5 – Autres changements de volume »). | | |  | |  |  | BE | Canada | |  |  | EC0020 | EC0330 | | Droits à pension | ER0300 | -100 | +100 |   Les entrées suivantes doivent être déclarées en EP.03.01  (EZ0010 « 5 – Autres changements de volume ») :   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | États membres de la zone euro hors territoire national (total) | | Reste du monde (total) | |  |  | Total | Ménages + institutions sans but lucratif au service des ménages | |  |  | EC0130 | EC0230 | EC0240 | | Réserves techniques | ER0080 | -100 |  | +100 | | Droits à pension | ER0090 | -100 | -100 | +100 | | Régimes à prestations définies | ER0110 | -100 | -100 | +100 | |

Dans le troisième cas, les encours d’actifs/passifs totaux sont modifiés en raison d’autres changements de volume. Ce type d’autre changement de volume peut être soumis, par exemple, à la suite d’une erreur de calcul ou de déclaration (par exemple, la valeur déclarée est de 10 au lieu de 100).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exemple, cas 3 : Une valeur erronée a été déclarée pour une action cotée (actifs). La valeur déclarée est de 10 au lieu de 100. Avec la correction de la valeur de l’action cotée, la valeur des « droits à pension à cotisations définies d’un ménage belge » passe de 10 à 100.  Une entrée de +90 en « droits à pension d’un ménage belge » **EP.04.01** (ER0300/EC0020) doit être enregistrée pour prendre en compte la variation de valeur. De plus, il faut enregistrer une entrée de +90 en **EP.03.01** dans les « réserves techniques » et « droits à pension des régimes à cotisations définies » vis-à-vis des États membres de la zone euro hors territoire national (total) (ER0080, ER0100/EC0010, EC0130), (ER0100/EC0230) et « droits à pension » sur des États membres de la zone euro hors territoire national (total) (ER0090/EC0010, EC0130, EC0230). Les actions cotées sont corrigées en **PFE.02.01** (R0040/EC0041) par une entrée de +90 (mais aussi dans le PFE.02.01 (R0030 /EC0041)). De plus, le total de l’actif, le total des passifs (hors éléments de fonds propres) et les provisions techniques varient de +90 en PFE.02.01 (R0270, R0320, R0280/EC0041).   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | | | | Les entrées suivantes doivent être déclarées en EP.04.01  (EZ0010 « 5 – Autres changements de volume ») : | | | | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | | | |  |  | | | | | |  | | | | BE | | |  |  | | | | | |  | | | | EC0020 | | | Droits à pension | | | | | | | ER0300 | | | | +90 | | |  | | | | Les entrées suivantes doivent être aussi déclarées en EP.03.01  (EZ0010 « 5 – Autres changements de volume ») : | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | |  | | | |  | |  | | | | Total | | | | | | | |  | |  | | | |  | | | États membres de la zone euro hors territoire national (total) | | | | |  | |  | | | | Total | | | Ménages + institutions sans but lucratif au service des ménages | |  | |  | | | | EC0010 | | | EC0130 | | | EC0230 | | Réserves techniques | | | | | ER0080 | +90 | | | +90 | | |  | | Droits à pension | | | | | ER0090 | +90 | | | +90 | | | +90 | | Régimes à cotisations définies | | | | | ER0100 | +90 | | | +90 | | | +90 | |  | | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Les entrées suivantes devront également être déclarées en PFE.02.01. : | | | |  |  | Autre changement de volume | |  |  | EC0041 | | Actions, parts et autres titres à revenu variable | R0030 | +90 | | Actions et titres cotés | R0040 | +90 | | Total de l’actif | R0270 | +90 | | Provisions techniques | R0280 | +90 | | Total des passifs (hors éléments de fonds propres) | R0320 | +90 | | | | | | | | | | |

Les « transactions financières » doivent être déclarées conformément au paragraphe 1 de la cinquième partie de l’annexe II du règlement (UE) 2018/231.

Les « valorisations » devront être déclarées conformément au paragraphe 2 de la cinquième partie de l’annexe II du règlement (UE) 2018/231.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **INTITULE** | **INSTRUCTIONS** |
| EZ0010 | Encours  Autres changements de volume  Valorisations (y compris effets de change) ou transactions financières  (Des transactions financières peuvent être déclarées au lieu de valorisations) | Les BCN indiqueront s’il convient de déclarer des valorisations ou des transactions financières.  Veuillez choisir une des options de la liste exhaustive suivante.  1 – Encours  5 – Autres changements de volume  8 – Valorisation (y compris effets de change)  4 – Transactions financières  L’agent déclarant devra déclarer « 1 – Encours », « 5 – Autres changements de volume », et au choix soit « 8 – Valorisation (y compris effets de change) » soit « 4 – Transactions financières », en fonction des instructions de la BCN concernée quant à laquelle des deux est à déclarer. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **INTITULE** | **INSTRUCTIONS** |
| ER0300 | Droits à pension | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités de ses régimes de retraite. |

Veuillez noter que le champ des contreparties nationales doit rester vide. Comme le pays d’autorisation est égal à « FR », on ne doit pas déclarer EC0080 « FR ».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **INTITULE** | **INSTRUCTIONS** |
| EC0020 | BE | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties belges. |
| EC0030 | DE | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties allemandes. |
| EC0040 | EE | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties estoniennes. |
| EC0050 | IE | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties irlandaises. |
| EC0060 | GR | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties grecques. |
| EC0070 | ES | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties espagnoles. |
| EC0080 | FR | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties françaises. |
| EC0090 | IT | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties italiennes. |
| EC0100 | CY | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties chypriotes. |
| EC0110 | LV | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties lettones. |
| EC0120 | LT | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties lituaniennes. |
| EC0130 | LU | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties luxembourgeoises. |
| EC0140 | MT | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties maltaises. |
| EC0150 | NL | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties néerlandaises. |
| EC0160 | AT | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties autrichiennes. |
| EC0170 | PT | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties portugaises. |
| EC0180 | SI | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties slovènes. |
| EC0190 | SK | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties slovaques. |
| EC0200 | FI | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties finlandaises. |
| EC0220 | BG | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties bulgares. |
| EC0230 | CZ | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties tchèques. |
| EC0240 | DK | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties danoises. |
| EC0250 | HR | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties croates. |
| EC0260 | HU | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties hongroises. |
| EC0270 | PL | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties polonaises. |
| EC0280 | RO | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties roumaines. |
| EC0290 | SE | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties suédoises. |
| EC0320 | Brésil | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties brésiliennes. |
| EC0330 | Canada | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties canadiennes. |
| EC0340 | Chine | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties chinoises. |
| EC0350 | Hong Kong | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties de Hong Kong. |
| EC0360 | Inde | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties indiennes. |
| EC0370 | Japon | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties japonaises. |
| EC0380 | Russie | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties russes. |
| EC0390 | Suisse | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties suisses. |
| EC0400 | États-Unis | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties des États-Unis. |
| EC0405 | UK | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des contreparties du Royaume-Uni. |
| EC0430 | Centres financiers extraterritoriaux (en tant que groupe) | Montant de capital détenu par le fonds de pension afin de régler les futures indemnités des centres financiers extraterritoriaux (en tant que groupe). Les centres extraterritoriaux incluent : Andorre, Anguilla, Antigua-et-Barbuda, Aruba, Bahamas, Bahreïn, La Barbade, Belize, Bermudes, îles Caïmans, Îles Cook, Curaçao, Dominique, Guernesey, Gibraltar, Grenade, Hong Kong (Chine), Île de Man, Jersey, Saint-Kitts-et-Nevis, Liban, Sainte-Lucie, Liechtenstein, Libéria, îles Marshall, Montserrat, Maurice, Nauru, Niue, Panama, Philippines, Seychelles, Singapour, Saint-Martin (partie néerlandaise), Îles Turques et Caïques, Saint-Vincent-et-les-Grenadines, Îles Vierges du Royaume-Uni, Îles Vierges des États-Unis, Vanuatu et Samoa. |