

Rapport de transparence

Le 30 septembre 2016



pwc



PwC Reviseurs d'Entreprises scrl
Woluwe Garden
Woluwedal 18
B-1932 Sint-Stevens-Woluwe
Telephone +32 (0)2 710 42 11
Facsimile +32 (0)2 710 42 99
www.pwc.com

Introduction

Le présent rapport de transparence est rédigé et publié en exécution de l'article 15 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007 (ci-après, dénommée la « Loi »).

Le lecteur trouvera des informations relatives à notre cabinet et au réseau international dont il fait partie sur les sites Web suivants:


- www.pwc.com
- www.pwc.be

Mis à part pour les données financières issues des derniers comptes annuels approuvés par les associés et se rapportant à l'exercice clos le 30 juin 2015, les données contenues dans ce rapport de transparence sont mises à jour au 30 juin 2016.

Toute indication « PwC » sans autre précision fait référence au réseau de firmes qui font partie de PwC International Limited, chacune d'entre elles étant une entité légale distincte.

Sint-Stevens-Woluwe, le 30 septembre 2016

30/09/2016

X 

Yves Vandenplas
Managing Partner
Signed by: Yves Vandenplas (Authentication)

30/09/2016

X 

Tom Meuleman
Assurance Risk Management Partner
Signed by: Tom Meuleman (Authentication)

Yves Vandenplas
Managing Partner

Tom Meuleman
Assurance Risk Management Partner

PwC Bedrijfsrevisoren cvba, burgerlijke vennootschap met handelsvorm - PwC Reviseurs d'Entreprises scrl, société civile à forme commerciale
Maatschappelijke zetel/Siège social: Woluwe Garden, Woluwedal 18, B-1932 Sint-Stevens-Woluwe
T: +32 (0)2 710 4211, F: +32 (0)2 710 4299, www.pwc.com
BTW/TVA BE 0429.501.944 / RPR Brussel - RPM Bruxelles / ING BE43 3101 3811 9501 - BIC BBRUBEBB / BELFIUS BE92 0689 0408 8123 - BIC GKCC BEBB

Table des matières

-
1. Description de la structure juridique et du capital

 2. Description du réseau

 3. Description de la structure de gouvernance

 4. Système interne de contrôle de qualité

 5. Contrôle de qualité organisé par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) sous la supervision de la Chambre de Renvoi et de Mise en Etat (CRME)

 6. Liste des entités d'intérêt public pour lesquelles le cabinet a effectué un contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé

 7. Pratiques en matière d'indépendance

 8. Formation continue

 9. Informations financières

 10. Bases de rémunération des associés

1. Description de la structure juridique et du capital

Forme, dénomination et identification

PricewaterhouseCoopers Reviseurs d'Entreprises, en abrégé « PwC Reviseurs d'Entreprises », (en néerlandais « PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren », en abrégé « PwC Bedrijfsrevisoren ») (ci-après dénommée « PwC RE ») est une société civile ayant emprunté la forme d'une société coopérative à responsabilité limitée. PwC RE porte le numéro d'entreprise 0429.501.944. L'exercice social de la société commence le premier juillet de chaque année et se clôture le trente juin suivant.

Historique

Cette société a été constituée sous la forme d'une société en nom collectif, aux termes d'un acte sous seing privé, le 30 septembre 1985. Elle a ensuite procédé à plusieurs modifications statutaires relatives notamment à sa forme, à son capital, à ses organes et à sa dénomination. La dernière modification statutaire a eu lieu le 2 juin 2014.

PwC RE est notamment la société issue de la fusion en 1998 des cabinets de révision belges qui, à l'époque, faisaient partie des réseaux internationaux « Price Waterhouse » et « Coopers & Lybrand » qui ont fusionné mondialement cette même année.

Siège social et sièges d'exploitation

PwC RE a son siège social à 1932 Sint-Stevens-Woluwe, Woluwedal 18. Outre ce siège social, elle exerce ses activités à partir de bureaux établis à 2018 Antwerpen, Generaal Lemanstraat 67; 9000 Gent, Blue Tower 1, Sluisweg 1; 4000 Liège, Rue Visé – Voie, 81 ABC et 3500 Hasselt, Kempische steenweg 311, Corda Campus Bus 2.02.

Objet social

PwC RE a pour objet d'exercer tant en Belgique qu'à l'étranger toutes activités correspondant aux fonctions de réviseur d'entreprises, telles qu'elles sont décrites dans la Loi. PwC RE est à cet égard un cabinet de révision inscrit au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises sous le numéro B00009 (www.ibr-ire.be). Notre cabinet est enregistré auprès du PCAOB (« *Public Company Accounting Oversight Board* ») aux Etats-Unis d'Amérique (www.pcaobus.org).

Capital

Le capital social de PwC RE est partiellement fixe et partiellement variable. La part variable du capital est augmentée ou réduite, par l'adhésion, le départ ou l'exclusion des associés ou par libération ou reprise des apports. Ces opérations ont lieu sans modification des statuts.

La part fixe du capital est fixé à deux cent sept mille six cent vingt-neuf euros soixante cents (EUR 207.629,60).

Le capital social est représenté par un nombre variable de parts sociales, sans mention de valeur nominale. Elles sont toutes nominatives.

Les actions qui représentent plus de 50% des droits de vote sont détenues par une personne physique, une personne morale ou une autre entité qui, conformément à la Directive 2006/43/CE est autorisée à exercer le mandat de réviseur (les « Associés-Réviseurs d'entreprises » dans ce qui suit).

Tous les Associés-Réviseurs d'entreprises sont inscrits au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Ces Associés-Réviseurs d'entreprises étaient au nombre de 20 au 30 juin 2016. La liste complète des Associés-Réviseurs d'entreprises de PwC RE peut être consultée sur le site Web de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Participations

PwC RE détient la quasi-totalité des parts sociales dans la société civile ayant emprunté la forme d'une société privée à responsabilité limitée « PricewaterhouseCoopers Audit Services ». Cette société qui a été acquise au cours de l'exercice 2009-2010 est également inscrite au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Elle exerce des activités relevant de la compétence de réviseur d'entreprises en Région Wallonne.

2. Description du réseau

PwC en Belgique

En parallèle à PwC RE, il existe d'autres sociétés de services professionnels au sein de PwC en Belgique, chacune d'entre elles étant une entité légale distincte. Chacune de ces entités a des objets, activités, actionnaires et organes autonomes différents. Voici les noms de ces autres entités qui opèrent effectivement en Belgique en tant que sociétés de services professionnels:

- PricewaterhouseCoopers Audit Services sprl;
- PricewaterhouseCoopers Tax Consultants scrl;
- PricewaterhouseCoopers Business Advisors scrl;
- PricewaterhouseCoopers Enterprise Advisory scrl;
- PricewaterhouseCoopers EU Services geie.

Tout comme PwC RE, ces sociétés sont membres du réseau international PwC tel que décrit dans la section suivante.

L'appartenance de ces différentes sociétés belges de services professionnels au même réseau international oblige celles-ci à appliquer les mêmes standards (de qualité et autres) dans l'exercice de leurs activités professionnelles propres et permet d'offrir de manière structurée une approche multi-disciplinaire aux clients qui le désirent.

Outre les cabinets de services professionnels susvisés, la société PwC Belgium (société civile ayant emprunté la forme de société coopérative à responsabilité limitée) opère en Belgique en qualité de société de moyens et de services pour lesdits cabinets. A ce titre, elle exerce des activités de support comme prestataire de services, mais exclusivement au profit de ces autres entités de services professionnels qui opèrent au sein de PwC en Belgique, comme PwC RE. PwC Belgium agit aussi comme société holding des différentes entités PwC en Belgique.

Le réseau international PwC

PwC RE est membre du réseau global de firmes PwC. PwC est la marque qui est utilisée par les entreprises qui font partie de, ou qui sont liées autrement à, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) pour le déploiement de leurs activités et la fourniture des services professionnels. Ensemble, ces entreprises constituent le réseau de PwC. « PwC » est souvent utilisé pour désigner soit une seule, soit plusieurs, soit toutes les entreprises au sein du réseau de PwC (« les entreprises PwC »).

Dans de nombreux endroits dans le monde, les bureaux d'audit sont légalement tenus d'avoir des propriétaires locaux et d'être indépendants. Bien que la réglementation à ce propos soit en pleine évolution, les entreprises PwC ne peuvent pas opérer actuellement comme une seule entreprise multinationale avec la personnalité juridique; elles ne le font dès lors pas. Le réseau de PwC n'est ni une société mondiale, ni une entreprise unique, ni une entreprise multinationale.

Le réseau de PwC est donc composé d'entreprises qui sont des entités juridiques distinctes. Les entreprises qui forment le réseau s'engagent à collaborer pour fournir des services de qualité aux clients, où qu'ils se trouvent dans le monde. Les entreprises du réseau de PwC sont membres de, ou ont un autre lien avec, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), une 'private company limited by guarantee' de droit anglais. PwCIL n'exerce pas d'activités d'audit et ne fournit pas de services à des clients. Mais PwCIL agit en tant qu'entité de coordination pour les entreprises qui sont membres du réseau de PwC. La Network Leadership Team et le Board de PwCIL développent et mettent en œuvre des lignes de conduite et des initiatives pour parvenir, là où cela est approprié, à une approche commune et coordonnée pour les entreprises prises individuellement; ce qui est central à ce propos, ce sont des aspects tels que la stratégie, le nom de la marque, le risque et la qualité. Être membre du réseau de PwCIL donne le droit à une entreprise PwC d'utiliser la dénomination « PwC », ainsi que certains moyens et méthodologies qui sont disponibles au sein du réseau de PwC. En outre, les membres du réseau de PwC peuvent faire appel à d'autres entreprises PwC pour la mise à disposition de certains moyens et la fourniture de services professionnels. De leur côté, les entreprises PwC doivent suivre certaines lignes de conduite communes et répondre aux normes du réseau de PwC telles qu'elles sont formulées par PwCIL.

Le réseau de PwC ne constitue pas une société internationale et les entreprises qui sont membres du réseau de PwC ne constituent pas non plus ensemble une société de n'importe quel autre point de vue juridique. De nombreuses entreprises qui sont membres du réseau de PwC ont une dénomination officielle déposée qui

contient le mot « PricewaterhouseCoopers », mais PwCIL n'a aucune participation dans ces entreprises. Une entreprise PwC ne peut pas agir au nom et pour le compte de PwCIL ou d'une autre entreprise PwC, ne peut légalement lier PwCIL ou une autre entreprise PwC et ne peut être tenue responsable que pour les actes qu'elle pose ou omet de poser elle-même et pas pour ce que PwCIL ou une autre entreprise PwC fait ou omet de faire. De même, PwCIL ne peut agir au nom et pour le compte d'une entreprise PwC et ne peut pas lier légalement une entreprise PwC et PwCIL ne peut être tenue responsable que pour les actes qu'il pose ou omet de poser.

Les organes de gouvernance de PwC IL sont les suivants:

- **Global Board**
Le Board représente les intérêts de tous les membres du réseau de PwC. Le Board a la responsabilité générale de l'aspect de gouvernance au sein de PricewaterhouseCoopers International Limited et du réseau de PwC, et du contrôle de la Network Leadership Team.
- **Network Leadership Team**
Cette équipe détermine la stratégie et les normes que le réseau de PwC utilisera.
- **Strategy Council**
Le Strategy Council, qui est composé des Senior Partners de quelques-unes des plus grandes entreprises PwC, détermine le cours stratégique et veille à ce que la stratégie soit mise en œuvre de façon conséquente.
- **Network Executive Team**
Cette équipe, qui fait rapport à la Network Leadership Team, est responsable pour le réseau mondial de PwC de coordonner les lignes de services et les domaines fonctionnels qui sont d'une importance critique.

3. Description de la structure de gouvernance

A. Organes et Comités

La gouvernance au sein de PwC RE s'exerce au travers des organes et comités suivants:

L'Assemblée Générale des associés

L'Assemblée Générale représente l'universalité des associés. L'Assemblée Générale dispose des pouvoirs qui lui sont conférés par la loi et les statuts et notamment les pouvoirs fondamentaux relatifs à toutes les décisions structurelles et stratégiques fondamentales pour le cabinet: modification des statuts; nomination, révocation et rémunération des administrateurs; approbation des comptes et budgets; modifications du capital ou de structure (fusion, scission, etc); agrégation et exclusion d'associés; désignation d'administrateur(s) délégué(s) (« Managing Partner(s) »).

Conseil d'Administration

PwC RE est administrée par un Conseil d'Administration. La liste complète des administrateurs de PwC RE peut être consultée sur le site Web de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Le Conseil d'Administration dispose des pouvoirs de gestion et d'administration qui lui permettent de réaliser l'objet social de PwC RE dans le cadre fixé par l'Assemblée Générale des associés. L'Assemblée Générale peut nommer un ou plusieurs administrateurs délégués qui sont chargés de la gestion journalière de la société.

Leadership Team

Le « Leadership Team » est composé d'un nombre limité d'associés désignés par le « Managing Partner ». Le « Leadership Team » opère en tant que comité de direction: il assure le suivi de la gestion, assure l'exécution des décisions prises par l'Assemblée Générale ou le Conseil d'Administration et prépare les dossiers en vue de la prise de décision par l'Assemblée Générale et le Conseil d'Administration.

Human Resources Board

Ce comité est composé d'administrateurs désignés par le « Leadership Team ». Il est compétent pour les matières touchant aux Ressources Humaines au sein du cabinet. Il rapporte au « Leadership Team ».

Risk and Quality Committee

Ce comité est composé d'administrateurs désignés par le « Leadership Team ». Il est compétent pour les matières touchant à la méthodologie de révision ainsi qu'à la gestion du risque et de la qualité au sein du cabinet. Il rapporte au « Leadership Team ».

Learning and Development Committee

Ce comité est composé d'administrateurs désignés par le « Leadership Team ». Il est compétent pour les matières touchant à la formation et au développement personnel au sein du cabinet. Il rapporte au « Leadership Team ».

Financial Reporting Standards Committee

Ce comité est composé d'administrateurs désignés par le « Leadership Team ». Il est compétent pour les questions d'interprétation comptable au sein du cabinet. Il rapporte au « Leadership Team ».

B. Autres éléments de gouvernance

Le cabinet est assuré notamment en matière de responsabilité professionnelle par le biais d'une couverture d'assurance internationale adéquate conforme aux usages du marché et aux normes d'exercice professionnel de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Outre les diverses normes d'exercice professionnel et autres qui s'appliquent aux personnes actives dans le cabinet, un Code de Conduite international et son complément belge fixent les règles de conduite qu'elles doivent respecter.

Un descriptif plus détaillé des principes et valeurs (de gouvernance et autres) qui sous-tendent notre cabinet et le réseau dont il fait partie, peut être consulté sur les sites Web mentionnés dans l'introduction du présent rapport.

4. *Systeme interne de controle de qualite*

PwC RE a adopte des procedures de controle interne visant a assurer la qualite des dossiers ainsi que le respect des lois et normes en vigueur, et permettant la gestion des risques.

Notre systeme interne de controle de qualite est conforme a la norme internationale ISQC1 « Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and related services engagements », ainsi qu'aux normes d'exercice professionnel de l'Institut des Reviseurs d'Entreprises.

L'acceptation et le maintien des clients et des missions

Notre cabinet a mis en place des procedures d'acceptation des clients et des missions integrant en particulier des questions relatives aux incompatibilites eventuelles, aux conflits d'interets potentiels et aux situations ou le maintien de notre independance pourrait etre menace. Chaque annee, la poursuite d'une mission fait l'objet d'une procedure similaire garantissant qu'aucun fait nouveau n'est intervenu qui compromettrait l'indpendance du commissaire et donc, la poursuite de la mission.

L'execution des missions selon la methodologie PwC

La mise en oeuvre de nos missions repose sur la methodologie PwC et sur les outils conus pour garantir la conformite de notre methodologie de revision avec les normes d'exercice professionnel. Notre methodologie permet aux equipes de capitaliser, annee apres annee, leur connaissance de la mission et de concourir ainsi a optimiser l'efficacite de l'intervention.

La revue independante par l'« Associé Qualité »

Nos procedures prevoient la designation d'un « Associé Qualité » (« Quality Review Partner ») dans toutes les missions d'audit aupres de societes cotees et d'entites presentant un profil de risque eleve. Le role de l'Associé Qualité consiste a garantir de maniere independante l'adequation du rapport d'audit. Sans implication directe dans les travaux de revision sur le terrain, l'Associé Qualité exerce son role au travers de discussions, de participation a des reunions internes de synthese et de la revue d'une selection de documents de travail predefinis.

La consultation

Les reviseurs d'entreprises sont tenus de solliciter l'avis d'autres professionnels dans les cas ou le risque d'aboutir a une conclusion inadeguate est eleve, par exemple, lorsqu'un reviseur d'entreprises envisage de formuler une reserve dans un rapport de revision. Dans de tels cas, le recours a l'avis d'un autre professionnel, par exemple plus specialise dans un secteur industriel particulier ou dans l'application d'une norme comptable complexe, permet de s'assurer que les elements pertinents importants ont ete pris en compte par le reviseur d'entreprises signataire dans la conclusion de son rapport.

Les revues qualite a posteriori

Un programme de controles qualite approfondis est mis en oeuvre annuellement avec pour objectif l'amelioration continue de la qualite des dossiers. Ces controles sont realises par des equipes independantes des dossiers controles, de maniere a ce que chaque associe et administrateur signataire fasse l'objet d'une revue au moins une fois tous les cinq ans. Les constats et recommandations

resultant de ces revues conduisent a la mise en oeuvre par le cabinet de plans d'actions.

Efficacite du systeme interne de controle qualite

Un « Risk & Quality Management Plan » est elabore chaque annee visant a fournir l'assurance raisonnable que les missions de revision confiees au cabinet sont realisees conformement a notre methodologie, aux normes d'exercice professionnel de l'Institut des Reviseurs d'Entreprises et aux exigences legales. L'evaluation annuelle du plan permet a PwC RE de confirmer que le systeme interne de controle de qualite mis en place assure une gestion appropriee des risques professionnels auxquels le cabinet est confronte et fonctionne de maniere efficace.

5. Contrôle de qualité organisé par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) sous la supervision de la Chambre de Renvoi et de Mise en Etat (CRME)

Comme tout cabinet de révision inscrit au registre public de l'IRE, notre cabinet fait périodiquement l'objet d'un contrôle de qualité effectué jusqu'en 2016 par l'IRE sous la supervision de la CRME. Suite à la réforme de l'audit (directive et règlement européens), il est prévu que la supervision des réviseurs d'entreprises sera de la compétence d'un nouvel organe en Belgique, à savoir le Collège de Supervision des Réviseurs d'entreprises (CSRE).

Les principes actuels du contrôle de qualité sont prévus par l'article 33 de la Loi et par l'arrêté royal du 26 avril 2007 organisant la surveillance et le contrôle de qualité et portant règlement de discipline des réviseurs d'entreprises.

Dans le cadre de ses contrôles, l'IRE évalue les systèmes de contrôle de qualité du cabinet et examine un échantillon de missions réalisées.

Le dernier contrôle de qualité complet et terminé a été diligenté par l'IRE en 2012.

Depuis lors, notre cabinet a fait l'objet d'un nouveau contrôle de qualité diligenté par l'IRE, d'une part de juin 2015 en lien avec notre système interne de contrôle qualité (Phase I), et d'autre part à partir de septembre 2015 en lien avec le contrôle qualité d'une sélection de missions révisorales prestées (Phase II). Ce contrôle qualité sera terminé dès communication de l'ensemble des conclusions.

6. Liste des entités d'intérêt public pour lesquelles le cabinet a effectué un contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé

Sociétés cotées

- Anheuser-Bush Inbev
- Celyad
- Econocom Group
- Fagron
- Integrale Caisse Commune d'Assurance
- Jensen Group
- Lotus Bakeries
- Miko
- Ontex
- QRF
- Retail Estates
- Royal Street
- Care Property Invest
- Tessengerlo
- Texaf
- UCB
- Umicore
- Wereldhave Belgium
- Xior

Entreprises d'assurance

- Alpha Insurance
- AR-CO
- AXA Belgium
- Baloise Belgium
- Belgische Maatschappij voor Luchtvaartverzekeringen (Aviabel)
- Cigna Europe Insurance Company
- Cigna Life Insurance Company of Europe
- Credimundi
- Ethias
- Ethias Droit Commun
- Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise (Euromex)
- Fédérale Assurance, Association d'Assurances Mutuelles sur la Vie
- Fédérale Assurance, Caisse Commune d'Assurance contre les Accidents du Travail
- Fédérale Assurance, Société Coopérative d'Assurance contre les Accidents, l'Incendie, la Responsabilité Civile et les Risques Divers Integrale Caisse Commune d'Assurance
- Fédérale Assurance, FEDERALE pension
- Hospimut Solidaris Entreprise d'Assurances SMA
- Integrale Caisse Commune d'Assurance
- L'Ardenne Prévoyante
- Neutra SMA
- Precura Verzekeringen
- Touring Verzekeringen
- Trade Credit RE Insurance Company
- Verzekeringen MMH
- Whestia, Assurances Wallonnes du Logement

Etablissements de crédit

- Aareal Bank
- AXA Bank Europe
- Bank of America
- Banque Privée Edmond de Rothschild Europe
- BNP Paribas Fortis
- Crédit Agricole Corporate and Investment Bank
- CKV
- Commerzbank
- Euroclear Bank
- FCE Bank
- HSBC
- J.P. Morgan Europe
- J.P. Morgan International Bank
- JPMorgan Chase Bank, National Association
- Lombard Odier Darier Hentsch & Cie
- NIBC Bank

7. Pratiques en matière d'indépendance

Les règles d'indépendance en vigueur au sein de notre cabinet tiennent compte d'une part des dispositions légales applicables en Belgique ainsi que des normes édictées par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises relatives à certains aspects liés à l'indépendance du commissaire, et d'autre part des règles du réseau international PwC basées sur le Code of Ethics promulgué par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Elles couvrent les aspects liés à la fourniture de services par le commissaire et par son réseau aux entités contrôlées ainsi que les aspects liés aux liens personnels, financiers et professionnels vis-à-vis de ces mêmes entités.

Les règles internationales PwC sont applicables dans tous les pays. Les cabinets nationaux peuvent cependant être amenés à définir des règles plus contraignantes. Ces décisions sont alors opposables à l'ensemble du réseau international, comme c'est le cas pour la Belgique, notamment en matière d'application de la règle dite « one to one ». Cette règle est destinée à limiter le niveau de services non-audit autorisés fournis par le commissaire et son réseau à l'entité contrôlée et ses filiales, pour autant que cette entité soit cotée sur un marché réglementé ou fasse partie d'un groupe tenu d'établir et de publier des comptes consolidés.

Dès leur entrée en fonction, les personnes rejoignant le cabinet s'engagent à respecter les règles et principes relatifs à l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises, parmi lesquelles figurent les règles d'indépendance.

Le suivi du respect des procédures d'indépendance est assuré par les moyens suivants:

Maintien d'une base de données globale « Independence »

Une base de données internationale renseignant les sociétés auxquelles s'appliquent les règles d'indépendance est disponible dans tous les pays dans lesquels PwC est présent. Chaque cabinet national la met à jour périodiquement en ce qui concerne les entités dont il est le contrôleur légal des comptes.

Autorisation préalable des missions envisagées

Avant toute prestation de services, le commissaire est tenu de s'assurer que la mission envisagée n'enfreint pas les règles d'indépendance et, en cas de doute, doit consulter l'associé responsable en matière de gestion des risques professionnels (« Risk Management Partner »). Celui-ci a le pouvoir de refuser la mission dont la réalisation compromettrait l'indépendance de PwC RE.

Dans ce contexte, PwC a développé une procédure automatisée (« AFS » ou « Authorisation for Services ») permettant de recueillir l'autorisation préalable du commissaire pour toute prestation de service par les membres de son réseau auprès de la société contrôlée et de ses filiales.

Gestion des conflits d'intérêts

Nos règles définissent également avec précision les situations de conflits d'intérêts dans lesquelles il est interdit d'intervenir et celles dans lesquelles des mesures de sauvegarde, telles que l'obtention de l'accord des parties concernées ou la mise en place de règles de gestion de la confidentialité, sont requises.

Le suivi du respect des règles d'indépendance en matière de liens personnels, financiers et

professionnels s'effectue comme suit:

Confirmation périodique en matière d'indépendance

Chaque année, les associés, administrateurs et collaborateurs professionnels ont l'obligation d'établir une « déclaration d'indépendance » dans laquelle ils confirment être en conformité avec les règles d'indépendance. Cette déclaration est établie sur base d'un formulaire électronique standard.

Contrôle des investissements financiers des associés, administrateurs et collaborateurs professionnels

Les associés, administrateurs et collaborateurs professionnels (à partir du niveau « manager ») ont l'obligation de déclarer et de mettre à jour leur portefeuille financier (par nature des titres financiers détenus), ainsi que le portefeuille de titres détenus par leur conjoint(e) et leurs enfants mineurs. Ces informations sont prises en compte dans un système sécurisé. Toute exception aux règles d'indépendance, résultant notamment de l'obtention d'un nouveau client, est identifiée automatiquement par le système qui déclenche une alerte auprès du professionnel concerné. Celui-ci est dans ce cas tenu de céder ses titres dans les deux semaines.

La fiabilité des informations déclarées est contrôlée, sur base de sondages, par l'associé responsable pour l'indépendance (« PRI ») au sein du réseau belge de PwC.

Le non-respect des règles d'indépendance par un associé, administrateur ou collaborateur est constitutif d'une faute professionnelle susceptible d'être sanctionnée.

Rotation des associés et administrateurs signataires

Les dispositions en matière de rotation instaurées par les normes belges relatives à certains aspects liés à l'indépendance du commissaire ont été mises en œuvre pour les entités d'intérêt public contrôlées par le cabinet. S'agissant des autres entités contrôlées, pour lesquelles aucune

règle n'est instaurée en Belgique, nous appliquons, pour les clients présentant un profil de risque considéré élevé, une rotation des associés signataires tous les 7 ans en fonction du profil de l'entité contrôlée tel que déterminé à l'issue de la procédure d'acceptation de la mission. Enfin, la rotation des associés signataires s'organise tous les 5 ans auprès des sociétés belges cotées aux États-Unis, ainsi que requis par les règles

d'indépendance en vigueur dans ce pays.

Vérification interne du respect des règles d'indépendance

Comme chaque année, une vérification interne du respect de ces règles d'indépendance a été effectuée au cours du dernier exercice clos le 30 juin 2016.

8. Formation continue

Notre cabinet organise la formation continue de ses réviseurs d'entreprises et collaborateurs au travers d'un programme formel établi chaque année par le comité « Learning & Development », lequel est composé de représentants de chaque bureau et de chaque groupe de spécialisation. Ce programme interne s'ajoute au programme annuel de formation continue imposé par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Il est en outre soumis pour approbation à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises afin de pouvoir s'intégrer dans le programme de formation minimum obligatoire imposé dans la profession en Belgique.

La formation organisée par le cabinet comporte différents programmes, en ce compris un tronc commun obligatoire et des modules optionnels, adaptés à chaque niveau de collaborateur et tenant compte de la formation antérieure et de l'expérience acquise. Ces programmes se présentent sous différentes formes, à savoir, soit des séminaires et ateliers locaux ou internationaux, soit des modules informatisés d'apprentissage individuel (« e-learning »).

La norme de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises relative à la formation continue prévoit que les réviseurs d'entreprises doivent consacrer au moins 40 heures effectives par an, à atteindre sur une période de trois ans moyennant un minimum de 20 heures par an, aux activités contribuant à leur développement professionnel continu par l'amélioration de leurs connaissances professionnelles. En 2015, les réviseurs d'entreprises et collaborateurs du cabinet ont consacré en moyenne 19,0 jours ouvrables à des activités de formation continue.

Enfin, notre comité « Learning & Development » effectue le suivi des participations aux programmes proposés et toute l'information est tenue à jour dans un système central de learning management. Chaque réviseur d'entreprises peut visualiser un résumé de ses activités de formation continue pour l'année écoulée.

9. Informations financières

A. Réseau en Belgique

Quelques informations chiffrées reprenant sur une base combinée toutes les entités du réseau PwC en Belgique (exercice comptable clos le 30 juin 2015):

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Capitaux propres | EUR 13.479.040,90 |
| Total de l'actif | EUR 145.635.166,95 |
| Chiffre d'affaires | EUR 320.718.124,92 |
| Nombre moyen de personnes occupées | 1.269 |
| Associés et administrateurs | 177 |

B. Le cabinet de révision PwC RE

Quelques informations chiffrées relatives au cabinet de révision (exercice comptable clos le 30 juin):

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Capitaux propres | EUR 273.094,30 |
| Total de l'actif | EUR 35.939.507,30 |
| Chiffre d'affaires | EUR 94.800.449,27 |
| Nombre moyen de personnes occupées | 461 |
| Associés et administrateurs | 70 |

Les honoraires perçus au cours de l'exercice comptable clos le 30 juin 2015 se ventilent comme suit:

| | |
|---|-------------------|
| Mission permanentes de contrôle des comptes annuels et des comptes consolidés | EUR 59.762.908,18 |
| Autres missions révisorales | EUR 1.596.728,16 |
| Conseil fiscal | EUR 0,00 |
| Autres missions | EUR 33.440.812,93 |

10. Bases de rémunération des associés

Les associés sont rémunérés sur la base de leurs compétences, en fonction des résultats du cabinet et de leur contribution au développement de celui-ci.

Ils établissent chaque année un plan personnel qui décrit leurs rôles et responsabilités. Ils définissent leurs objectifs en ce qui concerne:

Les clients:

Objectifs en matière de qualité de services, de gestion des risques et de développement de la clientèle.

Les ressources humaines:

Objectifs en matière de gestion du personnel et de développement des collaborateurs.

Le développement de PwC RE:

Objectifs en matière de contribution à l'ensemble (par exemple: responsabilités managériales; esprit associatif; participation à la gestion du personnel, aux efforts de formation, aux contrôles qualité, aux instances professionnelles, aux actions d'entreprise citoyenne, etc ...).

De la même manière, ils établissent chaque année une évaluation personnelle de leur performance sur la base des objectifs fixés et de leur réalisation. Cette évaluation est revue avec le « Managing Partner » en tenant compte de l'ensemble des critères énumérés ci-dessus. Il s'agit donc d'une évaluation multicritères, quantitatifs et qualitatifs, portant entre autres sur l'expertise technique, les capacités en matière de leadership, le respect des politiques et procédures, les résultats du contrôle de qualité, la contribution au fonctionnement et au développement du cabinet et de son réseau, et la participation au rayonnement du nom PwC.

Les comportements déviants par rapport à nos politiques et procédures, aux lois et règlements ainsi qu'aux valeurs du cabinet telles que reprises dans notre Code de conduite donnent lieu à des actions correctrices qui peuvent comprendre un ajustement de la rémunération.