



Expertise comptable
Audit, Conseil et Social

Associés

Sylvain Aigloz
Jean-Paul Bouvard
Michaël Brion
Elia Cunzi
Alexandre Demagny
Bruno Diffaza
Michel Gargano
Stéphane Guillon
Mathieu Merle
Karine Ohmer
Daniel Patouillard
Bernadette Renard
Christophe Robillard
Christian Ruysen
Bertrand Simon

David Spira

SIÈGE SOCIAL
LYON

Le Thelemos
15, quai du Commerce
C.P. 50203
69336 Lyon cedex 09
Tél. 04 78 43 45 55
Fax 04 78 64 83 42

BUREAUX
PARIS

37, rue d'Amsterdam
75008 Paris
Tél. 04 78 43 45 55
Fax 04 78 64 83 42

VALRÉAS

22, cours Jean Jaurès
BP 115
84603 Valréas cedex 03
Tél. 04 90 35 05 97
Fax 04 90 35 37 17

LLEFRANCHE s/SAÔNE

67, rue Charles Germain
400 Villefranche s/ Saône
Tél. 04 74 68 37 43
Fax 04 74 60 62 56

www.orial.fr



Audit Statutaire *Premium*
REF: 19801



Lyon, le 19 septembre 2019

**FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE
URBAINE**
10 rue de Montiboeufs
75020 PARIS

A l'attention de Madame Alexandra RUIZ

Rapport du contrôleur externe

Madame,

Dans le cadre de votre démarche de labellisation et en réponse à votre demande, nous avons procédé à la vérification du respect par votre association des indicateurs établis par le Comité Expert d'IDEAS.

Ce rapport vise à permettre au comité de délivrance du Label IDEAS de s'assurer du respect des bonnes pratiques en matière de gouvernance, d'information financière et d'efficacité de l'action.

Il est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé ou diffusé à d'autres fins.

Notre intervention, qui ne constitue ni un audit ni un examen limité, a été effectuée dans le respect de nos normes professionnelles.

Pour ce faire :

- nous avons pris connaissance des procédures mises en place dans votre association,
- nous avons vérifié dans certains cas par sondage leur correcte application,
- nous nous sommes assurés de la conformité des documents produits avec le référentiel IDEAS, de leur cohérence et de leur concordance, le cas échéant, avec les éléments comptables, les données sous-tendant la comptabilité et les données internes à votre association.

Nos travaux ne sont pas destinés à remplacer les diligences qu'il appartient, le cas échéant, aux tiers ayant eu communication de ce rapport de mettre en œuvre au regard de leurs propres besoins.

Sur la base de nos travaux, les indicateurs contrôlés appellent de notre part les observations suivantes :

- nous avons pu constater lors de la consultation de vos supports de communication (site internet, Charte de déontologie) et d'autres documents (statuts, plan stratégique) que de nombreuses notions sont employées et détaillées pour présenter les valeurs, la vision et les missions :

Au niveau du site internet : objectifs, principes, activités et services

Au niveau de la Charte de déontologie : principes et partages de valeurs

Au niveau des statuts : principes de fonctionnement, buts et moyens

Au niveau du plan stratégique : vision associative et valeurs

Il nous semble qu'il conviendrait de simplifier et dégager les idées et les messages clés que l'EFUS souhaite faire passer auprès des tiers.

- il est demandé par le référentiel IDEAS l'existence d'un document de communication interne sur le plan stratégique et la mise en place d'un suivi formalisé du plan stratégique dans les services (indicateurs 7 et 8) ; il est également demandé une version synthétique du plan stratégique (indicateur 10) ;
- nous vous rappelons que le comité d'audit (ou d'accompagnement dans votre cas) devra être constitué et se réunir au minimum 2 fois par an et établir un rapport annuel sur ces travaux (indicateurs 15, 16, 38, 63, 66, 68, 69) ;
- le référentiel IDEAS (indicateur 17) demande à ce que la rémunération des 5 principaux collaborateurs soit arrêtée par le Conseil d'Administration (comité exécutif dans votre cas) ;
- il est demandé par le référentiel IDEAS que la moyenne des rémunérations des 5 principaux collaborateurs soit communiquée annuellement à l'Assemblée Générale (indicateur 18) ;
- l'indicateur 21 demande à ce que les dirigeants communiquent annuellement la liste des entités dans lesquelles ils exercent des fonctions ;
- nous avons pu constater que certaines procédures ne sont pas écrites : procédure d'embauche (indicateur 24), procédure d'achat (en lien avec les indicateurs 50, 51, 56) ;

La réflexion que vous menez actuellement sur une refonte de vos statuts pourrait être aussi l'occasion de rédiger un règlement intérieur intégrant certaines procédures (nous avons également évoqué ensemble lors de notre intervention la question du montant des cotisations versées par les membres).

- il conviendrait de centraliser et diffuser les fiches de fonctions au personnel (indicateur 40) ;

- nous vous invitons à avancer sur la question de la protection de vos données informatiques et préparer un plan de prévention (indicateur 64) ; l'accès aux logiciels ne devrait pouvoir se faire qu'avec des identifiants et mots de passe individuels (indicateur 65) ;
- votre comptabilité analytique devrait également inclure la répartition des charges de personnel (en lien avec l'indicateur 96) ;
- le référentiel IDEAS préconise la mise en place d'un dossier de veille comparative (indicateur 108) ;

Pour les autres indicateurs : Cf. tableau des indicateurs ci-joint.

Opinion générale

Nos travaux nous permettent de conclure que les moyens mis en place par votre association pour satisfaire aux indicateurs du référentiel IDEAS sont satisfaisants.

Nous vous invitons toutefois à réfléchir sur les moyens à mettre en place afin de remédier aux points évoqués précédemment.

Telles sont les observations dont nous souhaitons vous faire part.

Nous vous remercions de votre accueil et vous prions d'agréer, Madame, l'expression de nos sentiments distingués et dévoués.

Pour SAS ORIAL

Contrôleur externe – Expert-comptable


M. BRION

Fondé de Pouvoirs

Récapitulatif des indicateurs du Guide des bonnes pratiques

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
GOUVERNANCE											
UN PROJET ASSOCIATIF											
G 1.1 Les orientations de l'association sont définies, lisibles et cohérentes											
I 001	L'association définit sa Vision, ses Missions et ses Valeurs	x			X				<p>Le Forum européen pour la sécurité urbaine est une organisation internationale non gouvernementale qui rassemble les collectivités locales et territoriales, engagées dans la réflexion et la mise en œuvre d'actions de prévention de l'insécurité urbaine et de traitement de la délinquance, à travers le développement de politiques globales agissant sur les causes et les effets de la criminalité.</p> <p>Le Forum a pour objectif de promouvoir le rôle des collectivités locales et territoriales dans les politiques de sécurité urbaine.</p> <p>Principes de fonctionnement : égalité des collectivités locales et territoriales ; adhésion de toutes les collectivités, institutions, ONG, et universités partageant les buts du Forum ; aide à la création et au développement de forums régionaux.</p> <p>Objectifs : Promouvoir une vision équilibrée de la sécurité urbaine, alliant prévention, sanction et cohésion sociale ; Soutenir les collectivités locales dans la conception, le déploiement et l'évaluation de leur politique locale de sécurité ; Faire reconnaître le rôle des autorités locales dans l'élaboration et la mise en œuvre des politiques nationales et européennes.</p> <p>Valeurs : Une vision équilibrée et intégrée de la sécurité — une importance accordée à la prévention La reconnaissance du niveau local et du rôle du Maire Une Europe des villes et des citoyens</p>	Statuts Site internet	Statuts, Charte de Déontologie, Projet associatif
I 002	Vision, missions et valeurs ainsi que les principales activités sont rappelés dans les supports de communication	x			X				<p>Valeurs reprises dans le plan stratégique : ● Le partage des expériences qui permet une élaboration collective de propositions et de solutions, autour de la sécurité, pensée comme bien commun. ● La légitimité démocratique et proximité des citoyens : les membres du Forum sont représentés par des élus dont la démarche va dans le sens de l'intérêt général de leurs citoyens. ● La solidarité et coopération européennes, en respectant les diversités politiques, géographiques, institutionnelles et culturelles. ● Le respect des Droits de l'Homme : la sécurité de chacun, et notamment des minorités, est un bien commun et un droit fondamental. ● L'ouverture internationale : l'ambition et l'ancrage européen du Forum s'inscrivent dans une ouverture aux autres régions du monde. ● La diversité politique, géographique et institutionnelle de son réseau.</p>	Statuts Site internet	Support de communication (Plaquette, internet,)
I 003	Cohérence activités avec le Vision, les missions et les valeurs	x			X				<p>Mise en relation avec 250 collectivités locales à travers l'Europe et accès à un réseau de partenaires et d'experts internationaux Mise en œuvre et animation de projets de coopération et de groupes de travail européens Accompagnement des politiques locales Information et assistance technique en matière de subventions européennes Formation Visites et voyages d'étude Invitation à des conférences et séminaires Accès à l'ensemble des ressources documentaires de l'Efus : publications, fiches de pratique ainsi qu'à Efus Network, la plate-forme collaborative d'échange d'expériences et de connaissances, réservée aux membres du réseau.</p>		Rapport d'activités en AG

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sua	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
G 1.2 Les statuts de l'association sont disponibles. Ils sont en cohérence avec les missions et l'activité.											
I 004	Les statuts sont disponibles pour les tiers (internet ou autre)	x			X				Les statuts et la Charte de déontologie sont présents sur le site internet. Les valeurs et les principes qui fondent l'action des membres de l'Étus sont rassemblés dans le "Manifeste des Villes : Sécurité, Démocratie et Villes". Par ce Manifeste, les responsables locaux revendiquent le choix de la prévention « comme une option rationnelle et stratégique bénéficiant du meilleur rapport coût-bénéfice » et comme une application intelligente de la loi pénale. La prévention doit être privilégiée afin de « garantir aux générations futures la sécurité comme droit fondamental et élément indispensable de la qualité de vie dans la ville ». Ils demandent aussi à ce que la participation des citoyens devienne un principe transversal des politiques de sécurité. Ils appellent à une pleine participation de la jeunesse « trop souvent stigmatisée et victime de violences » ainsi que « la promotion du droit des femmes et de l'égalité entre les sexes. »		Site internet
I 005	Les missions et activités sont conformes à l'objet social	x			X				Mise en relation avec 250 collectivités locales à travers l'Europe et accès à un réseau de partenaires et d'experts internationaux Mise en œuvre et animation de projets de coopération et de groupes de travail européens Accompagnement des politiques locales Information et assistance technique en matière de subventions européennes Formation		Statuts et Rapport d'activités
G 1.3 L'association se dote d'un Plan stratégique											
I 006	Existence d'un document de planification Stratégique adopté par le Conseil d'Administration (horizon 3 à 5 ans)	x			X				Préparation d'un plan stratégique 2017-2020 Travaillé par l'équipe, présenté au Comité exécutif, présenté à l'AG. 5 axes présentés chaque année à l'AG Pas de trace de présentation dans le PV d'AG. Pas de vote. Absence de PV du CE montrant qu'il a été adopté par celui-ci.	Plan stratégique	
G 1.4 Le plan stratégique guide l'action de l'association à tous niveaux (visée interne)											
I 007	Existence d'un plan ou de document de communication et de sensibilisation interne sur le Plan stratégique		x				X		Pas de formalisation d'un document de communication interne		
I 008	Existence d'un suivi formalisé du Pl. Strat. dans les services			x			X		Pas de formalisation d'un suivi		
I 009	Présentation annuelle par le DG au CA de l'exécution du plan.	x			X				Présentation par la DG et la DGA de l'avancement du plan stratégique		PV de CA ou d'AG
G 1.5 Une version synthétique du Plan Stratégique pour la communication externe											
I 010	Existence d'une version synthétique du plan Strat			x			X		Pas de formalisation d'une version synthétique		

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
s/tot	10	7	1	2	7	0	3	0			

UNE GESTION DESINTERESSEE

G 2.1 La Gestion de l'Association est désintéressée

I 011	L'organisme est géré et administré à titre bénévole, par des personnes n'ayant aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats d'exploitation	x			X				Les membres de l'association sont des collectifs locaux et non des personnes physiques. Les administrateurs sont tous bénévoles dans l'association. Ce sont des élus nommés par leur collectivité.		Statuts et Règlement intérieur (RI) le cas échéant
I 012	L'organisme ne procède à aucune distribution de bénéfice...et interdit toute attribution d'actif à ses membres	x			X				Absence de possibilité de distribution	Statuts	Rapport du CAC ou comptes annuels

G 2.2 Les activités de nature commerciale et à caractère lucratif sont marginales et encadrées

I 013	Les activités non lucratives sont largement prédominantes. Les éventuelles activités lucratives sont cantonnées, ...	x			X				Absence d'activités lucratives. Vente de quelques publications. Projet d'organisation de formation (facturation uniquement pour couvrir les frais)		Comptes annuels
-------	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	-----------------

G 2.3 Les frais des dirigeants sont encadrés ...

I 014	Les frais des dirigeants sont appuyés par des pièces justificatives	x			X				Dirigeants : Déléguée générale, DG Adjointe Les notes de frais de la DGA sont validées par la DG et Vice-versa.		Procédure, RI ou exemple avec comptable
I 015	Les frais des dirigeants... Contrôle du comité d'audit		x				X		Le comité d'audit n'a pas fonctionné au cours des dernières années. Mise en place d'un comité d'accompagnement en cours depuis le mois de juillet 2019.		Fiche de mission du Comité d'audit
I 016	Le contrôle écarte les dépenses somptuaires		x				X		4 personnes seraient au comité : 3 anciens salariés du Forum. Un membre du CE sera nommé le 23 septembre lors d'une réunion du CE à Paris. Les projets sont financés par la commission européenne, les dépenses somptuaires seraient identifiées. Le comité d'accompagnement devra faire des contrôles.		Procédure

G 2.4 La rémunération des directeurs salariés n'est pas excessive

I 017	La rémunération des (5) principaux collaborateurs est arrêtée par le C. Adm. Elle tient compte du marché de l'emploi.	x					X		Absence de validation nominative par le Comité Exécutif. Validation globale de la masse salariale dans le cadre du budget annuel qui est présenté lors de l'AG d'avril/mai. Il pourrait être transmis au Président du Forum une liste nominative pour information. Absence de primes significatives.		Procédure
-------	---	---	--	--	--	--	---	--	--	--	-----------

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 018	La moyenne des 5 plus fortes rémunérations est communiquée annuellement à l'AG		x				X		à prévoir		PV d'AG

G 2.5 Cumul d'un emploi rémunéré et d'une fonction élective

I 019	L'attribution d'une fonction salariée à un administrateur : accord du conseil et sur une mission distincte de la fonction élective.	x						X	Le cas ne s'est jamais présenté.		PV de CA
I 020	En cas de cumul, contrôle de l'effectivité de la mission distincte		x					X	Non applicable		Fiche de mission

G 2.6 Une procédure d'autorisation préalable pour les conventions réglementées - Conflits d'intérêt

I 021	Les dirigeants communiquent annuellement la liste des entités (collectivités, entreprises ou organismes d'intérêt général) dans lesquelles ils exercent des fonctions d'administration ou de direction	x					X		Cela n'est pas demandé. Aujourd'hui absence de membres de plein droit qui ne sont pas des représentants des collectivités territoriales		Liste de déclaration des liens avec autre entités
I 022	les conventions avec les dirigeants ou des entités liées aux dirigeants font l'objet d'une procédure d'autorisation préalable du CA dans les formes et conditions légales	x			X				Cotisations encaissées par le Forum Français et reversées en partie au Forum Européen. Forum Européen refacture des dépenses au Forum Français (2/3 Forum Européen ; 1/3 Forum Français)		PV de CA
I 023	Le rapport spécial du CAC sur les conventions réglementées est présenté à l'AG ou au CA	x			X				Le CAC présente un rapport (à néant : aucune convention identifiée). Existence de flux entre le Forum Européen et le Forum Français		Rapport spécial du CAC

G 2.7 Embauches Familiales

I 024	la procédure d'embauche d'un collaborateur proche d'un dirigeant élu ou non élu prévoit l'accord préalable du CA		x				X		Pas de procédure mais le cas ne s'est jamais présenté. Le comité exécutif n'intervient pas dans les embauches sauf celle du DG. Pour l'embauche du DG : procédure intégrée dans les statuts. Pour les autres recrutements, par le DG. Procédure à prévoir		Procédure
s/ tot	14	9	5	0	6	0	6	2			

ORGANES DE GOUVERNANCE**G 3.1 Une Assemblée Générale informée et active**

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique a-t-elle existé pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 025	L'association recherche activement la participation à l'AG. Gale.	x			X				4 catégories de membres : actifs, de droit, associés et d'honneur. Les membres actifs participent aux votes. 31 membres au comité exécutif (villes/régions) Renouvellement par tiers chaque année Nombre de membres au global : entre 200 et 250.		Convocation AG
I 026	Les statuts prévoient un quorum pour les assemblées et limitent les procurations		x		X				Le quorum en nombre correspond au nombre de membres du comité exécutif (soit environ 30)		Statuts
I 027	Le quorum est habituellement atteint à première convocation			x	X				Oui		Statuts
I 028	Documents d'A. Gale envoyés 8 jours à l'avance		x		X				Procédure d'inscription à distance pour la participation à l'AG		Convocation AG
I 029	Vote à distance organisé si > 50 membres			x	X				Prévu dans les statuts article VII - 2 Vote à distance non organisé		Statuts ou RI
I 030	Nomination au C. d'Adm. : Information préalable et scrutin séparé par candidat		x		X				Les membres sortants peuvent être renouvelés. Information deux mois avant par EFUS de la fin du mandat. Information de l'ensemble des membres pour ouvrir des candidatures.		PV de CA
I 031	le PV, signé par le bureau, retrace les débats et les éventuelles formalités sont respectées	x			X				Existence de PV d'AG signés		PV d'AG

G 3.2 Un conseil d'Administration efficace

I 032	L'association assure le renouvellement de ses administrateurs (limitation du nbr de mandats)	x			X				Renouvellement par tiers chaque année.		Statuts ou RI
I 033	Respect de critères de fréquence et d'assiduité des CA		x		X				2 comité exécutif par an. 1 avec l'AG en mars/avril/mai 1 à l'automne		PV de CA

N°	Indicateur	Inf	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 034	Les conseils d'Admin. sont précédés de l'envoi d'un dossier		x		X				Oui si nécessaire. Existence d'un ordre du jour		Convocation CA
G 3.3 Des comités d'Administrateurs préparent et éclairent les décisions du conseil											
I 035	Le conseil définit le rôle et le mode de fonctionnement des comités spécialisés. Il procède aux nominations,	x			X				Pas de comités spécialisés. Deux groupes de travail : aspects financiers et modifications des statuts (évolution des relations avec les Forums nationaux : problème du reversement des cotisations).		PV de CA
G 3.4 Un comité d'audit complète le contrôle légal											
I 036	Nomination par l'A.Gale ou par le C. Adm. d'un organe de contrôle interne, le comité d'audit.	x			X				Constitution en juillet 2019 d'un comité d'accompagnement		PV de CA
G 3.5 Une Charte de Déontologie											
I 037	Le CA rédige une Charte de Déontologie qui explicite les relations avec les parties prenantes....	x			X				Oui. Existence d'une Charte, mise en jour en 2019		Charte de déontologie ou Éthique
I 038	Le comité d'audit contrôle le respect des règles de gouvernance et de la charte par les dirigeants		x				X		Le comité vient d'être créé		Mission du Comité d'audit
G 3.6 Un directeur et des directeurs techniques nommés avec Paval du Conseil											
I 039	Le recrutement des Directeurs fait l'objet d'une décision du CA ou d'un comité spécialisé	x			X				DG + DGA DG nommé par le comité exécutif. DGA nommé par la DG		Procédure RH
G 3.7 Un organigramme et des fiches de fonction											
I 040	Un organigramme à jour et des fiches de fonction pour les cadres ...	x			X	X			15 salariés au Forum Européen DG / DGA / 1 chargé projet européen / 5 chargés de mission / 2 communication / 1 RAF / 1 comptable / 1 assistante / 1 assistante logistique 12 cadres. Absence de fiche de fonctions, éléments repris dans le contrat de travail. Diffusion des fiches de fonctions à améliorer		Organigramme et fiches de poste - Délégation de pouvoirs
G 3.8 Des tableaux de bord											
G 3.9 Evaluation des collaborateurs et des bénévoles											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sus	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 041	Entretiens Annuels au moins pour les cadres	x			X				Entretien pour tous les salariés		Compte rendu d'évaluation
I 042	Mission des bénévoles définie et évaluée au moins à l'échéance		x					X	Pas de bénévoles		Charte du Bénévole
s/total	18	9	7	2	15	1	1	1			
UNE POLITIQUE DE GESTION DES RISQUES											
G 4.1 L'organisme recense et évalue les risques auxquels il est exposé :											
I 043	Mise à jour tous les ans de la cartographie des risques	x			X				Mise à jour en 2019 Principal risque identifié : rejet a posteriori de dépenses par l'UE. Existence d'un poste chargé de projet européen. Autres risques : informatique (perte d'information, conformité RGPD), risque lié au niveau de ressources		Cartographie des risques
G 4.2 L'organisme mène une politique active de réduction des risques, de prévention et de gestion de crise.											
I 044	Mise en œuvre des procédures et contrôles après à réduire/prévenir les risques identifiés.	x			X				Pour le principal risque identifié : une personne dédiée aux projets européens		
I 045	Elaboration de scénari de gestion de crise pour les risques majeurs (comprenant si possible le voler communication de crise).	x						X	Rédaction de parades dans la cartographie des risques. Absence de risques majeurs identifiés Absence de scénarii de gestion de crise en tant que tel		
G 4.3 L'organisme communique sur sa gestion des risques.											
I 046	Communication interne pour sensibiliser à la prévention, la détection, la réaction vis-à-vis des risques identifiés.		x		X				Pas de remarque particulière		
I 047	Communication externe aux partenaires institutionnels sur la politique de gestion des risques			x	X				Pas de remarque particulière		Rapport d'activités
G 4.4 Risques stratégiques et sectoriels.											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sau	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 048	Les risques stratégiques et sectoriels figurent dans le Plan Strat.	x			X						Plan stratégique
G 4.5 Risques opérationnels : choix entre les projets à financer.											
I 049	un comité ad hoc statue sur les affectations de fonds aux projets.		x		X				Ressources : - cotisations des membres (barème en fonction de la population de la ville ou de la région) - subvention européen, Ministère de l'intérieur (PDR), Département d'Etat américain (subvention sur 2 ans) Le comité exécutif décide des thématiques prioritaires, le Forum répond aux appels à projets en fonction des thématiques.		PV du comité en charge de cette mission
G 4.6 Risques opérationnels : choix entre les fournisseurs.											
I 050	Les achats significatifs (seuil déterminé par le CA) font l'objet d'une consultation préalable auprès de 3 prestataires.	x			X				oui pour les dépenses de fonctionnement significatives (informatique, prestations externes, ...).		Procédure
I 051	Les marchés importants (seuil déterminé par le CA) font l'objet d'une consultation organisée ou d'un appel public à la concurrence et d'une procédure d'attribution.			x				X	Pour les projets, les règles des bailleurs (UE notamment) s'appliquent, avec consultation de 3 ou 5 prestataires en fonction de seuils définis dans chaque contrat.		Procédure
G 4.7 Risques opérationnels : embauches.											
I 052	Les décisions d'embauche sont précédées d'une déf. de fonction.	x			X				Oui		Procédure RH
I 053	Les embauches de cadres sont précédées d'une sélection.		x		X				Oui		idem
I 054	Les embauches de cadres nécessitent une double validation.	x			X				DG + DGA		idem
G 4.8 Risques opérationnels : Assurances IARD et RC											
I 055	Régénération régulière des polices d'assurance IARD et Responsabilité Civile		x					X	Contrat NAIIF Ce n'est pas un poste significatif		

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
G 4.9 Risques Financiers : Erreur et Fraude // séparation et traçabilité											
I 056	Triple séparation : engagement/ paiement/ comptabilisation .	x			X				Commande : chargés de mission, assistante logistique, assistante de direction, DG-DGA Validation des dépenses par DG-DGA Paiement : Aide comptable / RAF (double signature si > 5000 €) Comptabilisation: aide comptable		Procédure Achats
I 057	Sécurisation des principaux flux et stocks (espèces, biens consomm.)	x						X	Une caisse d'espèces, montant non significatif		Procédure
I 058	Sécurisation de l'émission des reçus fiscaux	x						X	Pas de collecte		Procédure
I 059	Sécurisation de l'Emploi des fonds à l'étranger	x						X	Pas d'intervention à l'étranger. Projet mené de France.		Procédure
G 4.10 Risques financiers : marchés financiers											
I 060	Gestion financière orientée par un comité Adhoc	x			X				Constitution récente d'un groupe de travail pour réfléchir à l'équilibre financier du Forum dans le futur.		
I 061	Gestion des actifs orientée par le Cte Adhoc.		x					X	Aucun actif significatif. Locataire.		
G 4.11 Risques juridiques : Collecte et démarchage.											
I 062	Le Pdt veille personnellement à la qualité des messages de collecte	x						X	Pas de collecte		
G 4.12 Risques réglementaires : Habilitations, agréments, autorisations											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 063	Le comité d'audit s'assure que l'organisation interne prend en compte les risques mis en évidence par les autorités d'habilitation	x					X		Le comité d'accompagnement vient d'être réactivé		Mission du Comité d'audit
G 4.13 Risques informatiques : Pertes de données, détournement, arrêt des traitements											
I 064	Existence d'un plan de prévention et de sauvegarde contre destructions et intrusions physiques ou virtuelles.	x				X			Système d'information sécurisé par Login et Mdp. Sauvegarde à distance. EFUS a conscience que son système n'est pas assez protégé. Absence de plan de protection. EFUS envisage de changer de prestataire.		
I 065	Culture de la signature /opérateurs/ accès. Traçabilité des opérations effectuées sur les données sensibles.	x				X			Accès aux logiciels partagés par plusieurs personnes (sauf pour les opérations bancaires).		
G 4.14 Risques d'image : recensement des événements/ situations à risque et procédures											
I 066	Les procédures de communication visent à éviter, voire limiter, d'éventuelles déviations par rapport à l'image. Le Comité d'audit les contrôle		x				X		Risque intégré dans la cartographie des risques mais absence de procédure particulière.		
G 4.15 Politique de Contrôle : Auto contrôle											
G 4.16 Politique de Contrôle : contrôle hiérarchique											
I 067	Existence (et suiv) de consignes permettant à la hiérarchie de contrôler l'activité des salariés et des bénévoles		x		X				Existence du guide du forum à destination des salariés. Saisie des temps pour les projets européens. Préparation de budget de temps pour les chargés de mission. Souhait de mettre un place un suivi de gestion des temps plus élaboré.		Compte de rendu de réunion de pilotage
G 4.17 Politique de Contrôle interne : Comité d'audit											
I 068	Le comité d'audit se réunit au moins 2 fois/an et élabore un rapport annuel au C/A	x					X		Le comité d'accompagnement vient d'être réactivé		PV du comité d'audit
I 069	Le cté d'audit s'assure du respect des procédures de limitation des risques		x				X		Le comité d'accompagnement vient d'être réactivé		
G 4.18 Politique de Contrôle externe : Avis d'un contrôleur externe sur cartographie des risques et contrôle interne											

N°	Indicateur	I10	Imp	S10	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 070	Le Président sollicite le CAC pour vérifier son rapport sur le contrôle interne (concerne les organismes de grande taille)			x				X	la taille de l'entité ne semble pas le nécessiter		
s/ tot	28	17	8	3	13	2	4	9			
UN RESPECT DU DONATEUR											
G 5.1 Le Pdt. s'assure personnellement de la rigueur éditoriale des messages...											
G 5.2 Le compte d'emploi des ressources											
G 5.3 Des règles de conduite en matière de déontologie de la communication et de la collecte											
I 071	L'organisation définit les principes déontologiques et techniques relatifs à l'organisation de la collecte et de la communication	x						X	Absence de collecte		Procédure de collecte de fonds
I 072	L'organisation communique sur ces principes vers les parties prenantes en charge de leur application	x						X	Absence de collecte		
I 073	L'association contrôle l'application par les services internes et les prestataires des règles de conduite définies pour la collecte de dons et la communication.		x					X	Absence de collecte		
I 074	Les éléments de contrôle des règles déontologiques et des prescriptions réglementaires relatives à la collecte des dons et à la communication sont communiqués lors de l'assemblée générale		x					X	Absence de collecte		
G 5.4 Les réclamations des prospects et donateurs sont suivies d'effet											
I 075	Les réclamations des prospects et donateurs sont traitées	x						X	Absence de collecte		Procédure
s/ tot	5	3	2	0	0	0	0	5			
Total	75	45	23	7	41	3	14	17			

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
FINANCE											
UNE COMPTABILITE FIDELE											
F 1.1 Une organisation comptable fiable et conforme											
I 076	La comptabilité de l'organisme respecte les règles établies par le Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.)	x			X				RAS, comptes annuels complets avec annexe		Comptes annuels Rapport du CAC
I 077	Les logiciels et matériels utilisés sont adaptés	x			X				Utilisation du logiciel comptable CIEL (passage à une nouvelle version ?)		
I 078	Personnel comptable de compétence adaptée à la structure		x		X				Une RAF + un comptable à mi temps. Absence de cabinet comptable.		Lettre de mission Expert comptable Lettre de mission CAC
I 079	Traçabilité entre les écritures et les pièces justificatives est avérée dans les deux sens	x			X				RAS		
F 1.3 Comptes internes trimestriels											
I 080	Compte de résultat et bas de bilan (actif et dettes court terme) sur base trimestrielle		x		X				Mise à jour régulière permettant d'avoir le solde des comptes de bilan (recouvrement des cotisations) Absence de situation intermédiaire Actualisation au trimestre de l'atterrissage pour mettre à jour le CR prévisionnel		
F 1.4 Des Comptes annuels complets et conformes											
I 081	Comptes annuels complets et conformes	x			X				Pas de remarque particulière		
F 1.5 Comptes combinés											
I 082	Des comptes combinés pour les structures démultipliées		x					X	Forum Français juridiquement indépendant Avance financière consentie par le Forum européen au Forum Français		
F 1.6 Compte d'Emploi des ressources											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sub	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 083	Un C.E.R. complet et établi conformément aux prescriptions du règlement C.R.C 2008-12	x			X				Pas d'AGP - CER pas très utile mais établi		Rapport du CAC qui inclut le CER
I 084	Les coûts indirects de fonctionnement imputés aux missions sociales sont identifiés (annexe du CER)	x			X				Pas d'AGP - CER pas très utile mais établi		Rapport du CAC qui inclut le CER
F 1.7 Des comptes certifiés sans réserve											
I 085	Des comptes annuels certifiés par le CAC et approuvés par l'AG ou le CA dans les 6 mois	x			X				Comptes certifiés, RAS		Rapport du CAC
s/tot	10	7	3	0	9	0	0	1			
INFORMATION FINANCIERE											
F 2.1 Une information financière de qualité											
I 086	Présentation et contenu adaptés. Objectif: compréhension	x			X				Comptes annuels + rapport d'activité Pas de remarque particulière		Rapport annuel
I 087	Finesse et caractère significatifs des détails		x		X				Pas de remarque particulière. Comptabilité ventilée par projets		
I 088	Disponibilité des comptes: 6 mois; Diffusion 12 mois maxi	x			X				AG sur le second semestre		
F 2.2 Une information financière lisible											
I 089	Accès aisé aux comptes annuels complets (indivisibilité)	x			X				Pas de remarque particulière		Rapport sur site Internet ou sur demande
I 090	Ratios pertinents (adaptés à la réalité illustrée)		x		X				Suivi du taux de transformation des appels à projets. Analyse du taux de contribution des projets aux frais fixes Coût du projet / Montant de la subvention		

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sau	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
F 2.3 Une information financière accessible											
I 091	Comptes diffusés par Bulletin / internet/ envoi sur demande	x			X				Disponible sur la plateforme EFUS NETWORK Envoi sur demande		Rapport sur site Internet ou sur demande
F 2.4 Un Conseil d'Adm. bien informé des enjeux financiers											
I 092	Le conseil arrête les comptes avec les comités audit et financier	x			X				La Direction doit veiller à ce que les comptes soient systématiquement arrêtés par le CF avant certification par les CACs (émission de leur rapport) Comité d'accompagnement vient d'être réactivé		PV de CA
F 2.5 Une Assemblée générale informée des enjeux financiers											
I 093	Présentation des comptes avec source de pédagogie - les enjeux sont soulignés	x			X				Pas de remarque particulière		Rapport annuel fait en AG
s / tot	8	6	2	0	8	0	0	0			
UN OUTIL DE GESTION BUDGETAIRE											
F 3.1 Une comptabilité multi axe pour classement par missions											
I 094	simultanéité et continuité des imputations comptables analytique	x			X				Comptabilité analytique par projets et ventilation des charges par nature (réseau, vie sociale...)		
I 095	Précision des comptes analytiques : analyse du coût des actions (cf finesse de l'indicateur 87)		x		X				Comptabilité analytique par projets et ventilation des charges par nature (réseau, vie sociale...)		
F 3.2 Cohérence entre les analyses par mission et la comptabilité Générale											
I 096	Cohérence et traçabilité entre comptabilité générale et analytique	x				X			Comptabilité analytique par projets et ventilation des charges par nature (réseau, vie sociale...) Il reste à ventiler les charges de personnel		
F 3.3 Un processus budgétaire efficace											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sua	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique s'applique pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 097	Le budget comprend la présentation des emplois et ressources ventilés par grande mission	x			X				Ventilation des produits et des charges par projets (partenaire et porteur)		Prévision budgétaire
I 098	Budget par mission avec des indicateurs de performance			x	X				Détermination de la contribution par projets aux charges de fonctionnement		Prévision budgétaire
I 099	Le processus budgétaire est formalisé	x			X				Elaboré par RAF / DG DGA / Chargés de missions		Procédure
I 100	Le processus budgétaire est collaboratif		x		X				Elaboré par RAF / DG DGA / Chargés de missions		Procédure
s/ tot	7	4	2	1	6	1	0	0			
Total	25	17	7	1	23	1	0	1			

EFFICACITE

PILOTAGE DE LA PERFORMANCE

E 1.1 L'organisme utilise une méthode de pilotage de la performance pour sa gestion courante

I 101	La méthode de pilotage du CA s'appuie sur des objectifs et des indicateurs	x			X				Le CE est alimenté à chaque réunion afin de le tenir informé de l'évolution de l'EPUS		Tableau de bord de l'entité
E 1.2 Tableaux de bord											
I 102	Des tableaux de bord pour les responsables, des synthèses pour DG et CA	x			X				Réunion périodique, tableau de bord préparé par la RAF pour la DG/DGA		Tableaux de bord des responsables
I 103	Une quantification, et si possible une valorisation de l'action des bénévoles dans les tableaux de bord et dans le CER		x					X	Pas de bénévolé		CER
E 1.3 L'organisme dispose d'outils d'évaluation de projets (gestion en mode projet)											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sua	Existe et conforme	Existe mais n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 104	Une méthodologie d'analyse et d'évaluation des actions / mode projet	x			X			L'activité repose principalement sur des projets européens		
I 105	Les projets sont évalués alors du lancement, pendant la réalisation et après achèvement		x		X			L'activité repose principalement sur des projets européens		
I 106	Les projets sont évalués selon les critères de Pertinence, de Cohérence, d'Efficacité et d'Efficience (...)		x		X			L'activité repose principalement sur des projets européens		
s/ tot	6	3	3	0	3	0	1			

LA PRATIQUE DE COMPARAISON DES PERFORMANCES

E 2.1 L'organisme recherche des points de comparaison interne dans l'analyse de performance

I 107	Des tableaux de bord comparatifs d'efficacité et d'efficience		x		X			Tableau de contribution par projets européens		
-------	---	--	---	--	---	--	--	---	--	--

E 2.2 L'organisme entretient une veille sur l'activité d'organismes... similaire

I 108	Un dossier de veille comparative tenu à jour qui alimente les travaux de l'organisme.			x		X		à étudier		
s/ tot	2	0	1	1	1	0	1	0		

UNE MAITRISE DES COUTS DE COLLECTE ET DE FONCTIONNEMENT, UNE GESTION DES EXCEDENTS

E3.1 Les frais de fonctionnement font l'objet d'un suivi budgétaire spécifique

I 109	Le suivi budgétaire (+ objectifs, indicateurs...) s'étend aux frais de fonctionnement	x			X			Tous les coûts/dépenses sont intégrés		Prevision budgétaire
I 110	L'organisme publie et commente le ratio Frais de fonctionnement / total des emplois de fonds		x				X	La masse salariale représente un % très important des frais de fonctionnement.		

N°	Indicateur	Ind	Imp	Sou	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
E3.2 Les coûts d'appel à la générosité publique font t l'objet d'un suivi budgétaire spécifique											
I 111	Le suivi budgétaire (+ objectifs, indicateurs...) s'étend aux coûts d'appel à la générosité	x						X	Pas d'appel à la générosité du public		
I 112	L'organisme publie et communique le ratio coût d'appel à la générosité / total de fonds issus de la générosité		x					X	Pas d'AGP		Prévision budgétaire
E 3.3 Les excédents de l'organisme et les réserves financières sont pertinents par rapport à sa taille ...											
I 113	L'organisation dispose d'un suivi annuel et cumulé des excédents issus de la générosité publique	x						X	Pas d'AGP		
I 114	L'organisme rend compte de l'utilisation des excédents issus de la générosité, en plus annuel		x					X	Pas d'AGP		
I 115	L'organisme définit le niveau de trésorerie nécessaire à assurer la pérennité de son action	x				X			Trésorerie actuelle importante pour des projets en cours à 2/3 ans La trésorerie correspond à plus de 6 mois d'activité		Trésorerie prévisionnelle
s/tot	7	4	3	0	2	0	0	5			

FONCTION CONTROLE DE GESTION

E 4.1 L'organisme dispose d'une organisation formalisée et d'un contrôle de gestion

I 116	L'organisation du contrôle de gestion est soumise au comité d'audit	x				X			Contrôle de gestion assuré par la RAF. Une personne en charge du suivi des projets européens		
I 117	Le contrôle de gestion prend en compte l'ensemble des autres contrôles		x					X			
E 4.2 L'organisme fait rédiger ... un rapport annuel pour chaque action ou projet...											

N°	Indicateur	Ind	Imp	Suiv	Existe et conforme	Existe mais Non Conforme	La pratique n'existe pas	N/A	Commentaires	Documents consultés	Documents à consulter pour évaluation de l'indicateur
I 118	L'organisme dispose des rapports annuels de chaque action ou projet des différents programmes.		x		X				Rapport par projets européens		
E 4.3 Pour assurer son efficience, l'organisme exerce un contrôle, mené en interne, des différentes actions											
I 119	Un plan de contrôle pour s'assurer de la réalité et de l'efficacité des actions, via la hiérarchie et via un contrôle de gestion interne		x		X				Contrôles notamment réalisés par les auditeurs de l'UE		
E 4.4 L'organisme s'appuie sur des contrôles externes pour s'assurer de la réalité et de l'efficacité des actions											
I 120	Le recours à des experts indépendants permet de s'assurer par sondage de la réalité et de l'efficacité des emplois de fonds. Leurs rapports sont mis à disposition du comité d'audit	x			X				Contrôles notamment réalisés par les auditeurs de l'UE		
s/tot	5	2	3	0	4	0	0	1			
Total	20	9	10	1	12	0	1	7			
TT	120	71	40	9	76	4	15	25			