



---

## Comité d'audit et de contrôles internes

### Compte rendu

#### Étaient présents – en ligne :

- Katia RUET – Trésorière, *Altavia*
- Marie-Pierre MARCHAND, Membre du Conseil d'administration, *Protechtoms*
- Bruno DUVAL – personnalité qualifiée, *Savco*
- 

#### Invités permanents :

- Jérôme EUSTACHE, Commissaire aux comptes, *Mazars*
- Nils PEDERSEN - Délégué général, *Pacte mondial Réseau France*
- Stéphanie YAMEOGO – Responsable administrative et financière

#### Introduction

Le Délégué général rappelle les modalités de lancement de ce Comité :

- il s'inscrit dans les bonnes pratiques proposées par l'Institut Ideas, alors que le Pacte mondial – Réseau France souhaite obtenir le « Label Ideas » et s'inscrit donc dans une démarche d'audit volontaire de ses pratiques de gouvernance et financières.
- Un vote du Conseil d'administration du Pacte mondial – Réseau France en date du 11 avril 2024.

Lors de la séance du Conseil, il a été décidé :

- de nommer 3 membres du Comité :
  - o la Trésorière, Katia Ruet
  - o un membre du Conseil ; Marie-Pierre Marchand
  - o une personnalité qualifiée : Bruno Duval, ancien Trésorier du PMRF.
- que le Comité proposerait au Conseil ses modalités de fonctionnement et sa feuille de route.

Nils Pedersen présente succinctement les documents de présentation d'Ideas qui soulignent l'opportunités pour l'entité de faire progresser la maitrise des risques et des activités. Il partage la définition : « *le contrôle interne est un processus mis en œuvre par le Conseil d'administration, les dirigeants et le personnel d'une organisation, destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs suivants :*

- *La réalisation et l'optimisation des opérations,*
- *La fiabilité des informations financières,*
- *La conformité aux lois et règlements ».*

Jérôme Eustache se réjouit que le PMRF ait décidé la mise en place de cet organe consultatif qui a vocation à éclairer le Conseil sur la gestion des risques financiers et opérationnels. Il indique que les acteurs de l'ESS sont libre d'en fixer les modalités de fonctionnement. Il recommande une approche basée sur le pragmatisme et la simplicité pour éviter de se noyer dans des démarches inutiles. Il convient au Comité de définir ses propres modalités de fonctionnement et sa feuille de route. Il ajoute que le Comité doit également veiller à protéger le patrimoine de l'association.

Il souligne que le PMRF dispose d'un cabinet comptable, d'un Commissaire aux comptes, d'une Trésorière engagée et d'une équipe salariée de professionnels, autant de fondamentaux en place qui offrent des assurances d'un suivi et d'un contrôle des fondamentaux. Il rappelle par ailleurs l'importance des risques liées à la cybercriminalité.

Il précise enfin ses liens d'intérêts : il est le CAC de l'Institut Ideas, mais il existe une séparation entre la gestion de l'Institut et la Délivrance des labels, qui procède via un Comité autonome.

## Décisions

Les 3 membres du Comité font librement part de leurs attentes et de leurs réflexions.

Il est souhaité une approche orientée sur les process internes et la juste appréciation des risques. Il est rappelé que le PMRD a déjà formalisé de nombreux process internes. Ils sont recensés dans un document unique :

- Seuil d'engagement financiers,
- Délégation de pouvoirs et de signatures,
- Validation bancaires...

Le Comité souhaite donc se concentrer sur une feuille de route qui soit utile à l'association.

Il est ainsi proposé :

- Désignation d'un Rapporteur qui ne doit ni être la Trésorière (pour éviter d'être juge et partie), ni une Personnalité qualifiée car le Rapporteur doit pouvoir s'exprimer librement au sein du Conseil : **Marie-Pierre Marchand est donc désignée comme Rapporteur.** Elle indique cependant qu'elle prendra sa retraite de Protechtoms dans un délai de 6 mois.
- Les membres proposent un **mandat d'une durée de 2 ans** : délai qui permet de rentrer dans les sujets et d'offrir une rotation des membres.
- Il est proposé 3 réunions par an :
  - Automne : gestion des risques
  - Printemps : analyse des comptes annuels
  - Été : réunion de bilan de l'année.

## Calendrier

- 31 octobre 2024 de 10h à 12h (en ligne) : sur la base de l'analyse des risques effectuée par la Direction, sélection des 10 risques les plus prégnants ;
- 2 avril 2024 de 16h à 18h (en ligne) : analyse des comptes, sur la base de la plaquette annuelle produite par le cabinet d'expertises comptables, afin de pouvoir pleinement contribuer à la certification des comptes et à une transparence auprès du Conseil ;
- 27 juillet 2024 de 16h à 18h : bilan de l'année écoulée

Le secrétariat est assuré par le Délégué général ou la Responsable de l'administration est de finance, sous l'autorité du Rapporteur.

## Actions

- Partager le recueil des procédures en place : septembre
- Partager la matrice de l'analyse des risques : octobre

\*\*\*

\*\*