



HEADLINE
STRATEGIC CONSULTING GROUP

La Gouvernance d'entreprise : Fonction Contrôle des finances du Conseil

Lantsoa RAKOTOMALALA, CPA, CMA
Founder and President
Mai 2022

La Gouvernance d'entreprise : les **8 Principes**

8

**INDÉPENDANCE DES
ADMINISTRATEURS**

L'INTÉGRITÉ

**LA PLANIFICATION
STRATÉGIQUE**

L'ÉQUITÉ ET L'ÉQUILIBRE

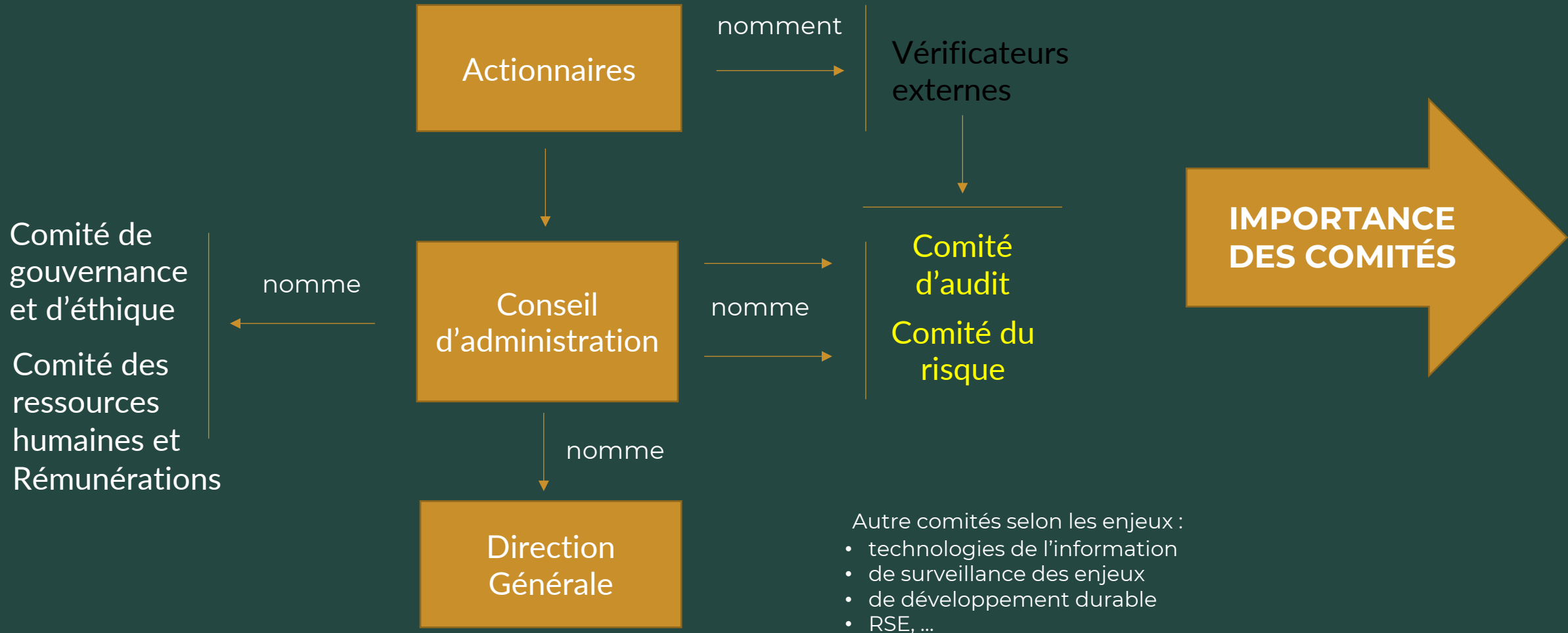
LA TRANSPARENCE

**LE RESPECT DE
L'ENVIRONNEMENT**

LA FLEXIBILITÉ

LA REDDITION DE COMPTES

Les administrateurs doivent rendre des comptes aux actionnaires, ainsi qu'aux « parties prenantes ». Le conseil est responsable de la conformité de l'entreprise.



Le Conseil d'administration et ses Comités

Comité RH et Rémunérations

- aider le conseil pendant le processus de sélection et de **nomination du chef de la direction** et approuve la nomination des autres membres de la haute direction
- évalue et recommande périodiquement les formes et les montants de **rémunération appropriés pour les administrateurs**
- aider le conseil à s'assurer que des **programmes de planification de la relève adéquats** sont en place pour le chef de la direction et les autres membres de la haute direction.
- ...

Comité de gouvernance et d'éthique

Examiner au moins tous les trois ans et recommander au conseil pour approbation :

- règles d'éthique et de déontologie applicables aux membres du conseil
- politique sur l'investissement durable
- politique sur la **prévention et la détection de la fraude** et de la corruption
- politique **contre le harcèlement**

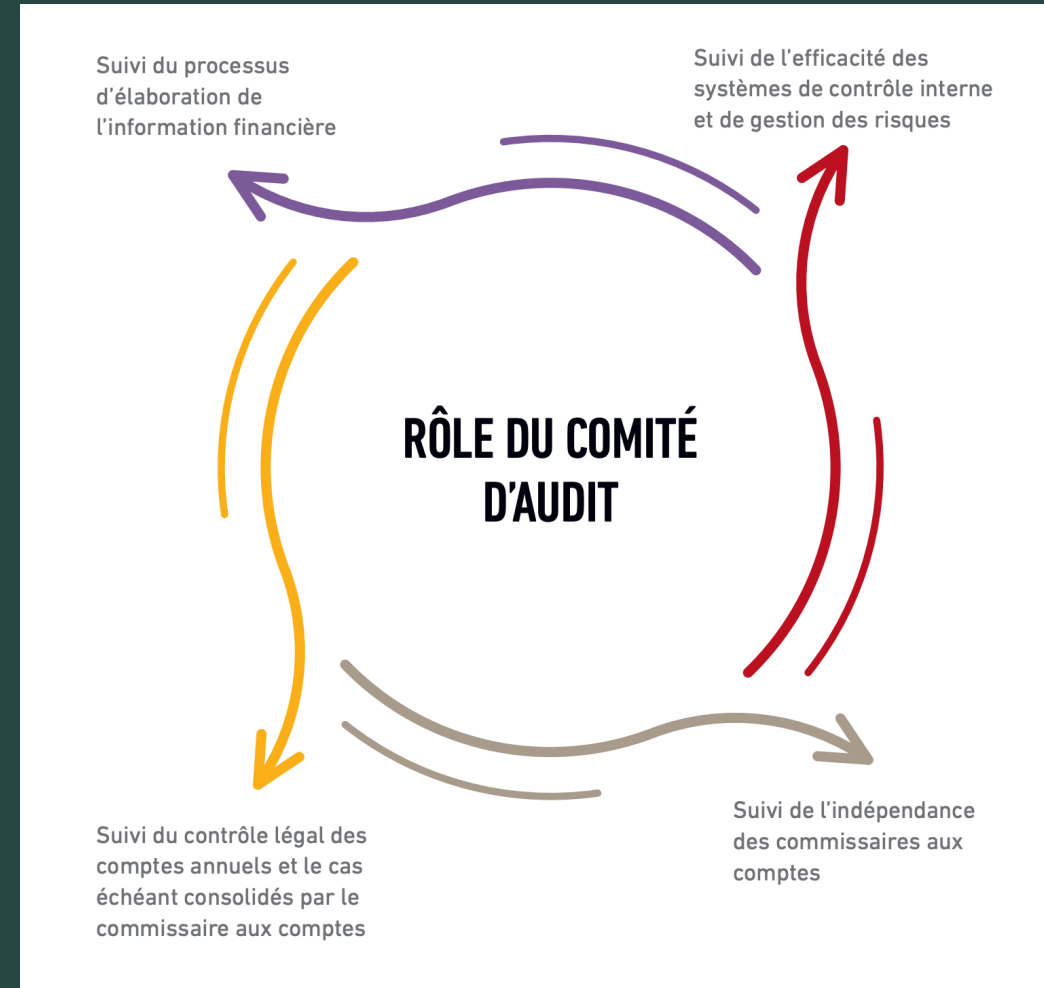
Examiner **toute situation d'apparence de conflits d'intérêts** et de conflits d'intérêts portée à sa connaissance visant un membre du conseil

...

Comité d'audit Comité du risque

- Surveillance **du risque financier** : évaluer, avec la haute direction, les expositions aux risques significatifs de la Société sous l'angle des questions financières et de présentation de l'information financière
- Surveillance **des litiges/mesures réglementaires** : surveiller l'état et l'incidence éventuelle des litiges importants, des procédures engagées par les autorités de réglementation et de toute incertitude fiscale.
- Culture de conformité et formation
- Intégrité financière et dénonciation examiner, au nom du conseil : tout cas de comportement inapproprié ou frauduleux réel ou allégué en lien avec les états financiers de la Société, sa comptabilité ou ses méthodes d'audit

- Le **Comité d'audit** est chargé d'aider le Conseil d'administration à s'acquitter de ses obligations et responsabilités de surveillance relatives à la **qualité et l'intégrité de l'information financière**, **rôle d'alerte sur des évolutions majeures constatées** dans d'autres groupes ou en partageant son expérience d'opérations financières et opérationnelles
- Le **comité d'audit** relève du Conseil auprès duquel il a un **pouvoir de recommandations**.



La Charte du Comité d'Audit

COMPOSITION

Bonnes pratiques

- Administrateurs nommés par le Conseil, dont obligatoirement le président du Comité des RH et de la rémunération
- Seuls des administrateurs indépendants (normes canadiennes et américaines en matière de gouvernance) peuvent être nommés au Comité
- Chaque membre doit avoir des « **compétences financières** »
- Au moins un membre doit être un « **expert financier du comité d'audit** »

La Fonction Contrôle des finances du Conseil : Le Conseil et l'arrêté des comptes

Le conseil et l'arrêté des comptes

Le conseil d'administration **arrête les comptes** avant la tenue de l'assemblée. Il fait le point sur les questions devant être débattues au cours de l'assemblée

Le Conseil d'administration doit être réuni au moins une fois par an pour examiner les comptes annuels et convoquer l'assemblée générale ordinaire d'approbation des comptes par les actionnaires.

Le conseil et l'arrêté des comptes

Les compétences financières du Conseil :

- ❖ Formuler en termes financiers les **interrogations sur la performance de l'entreprise**
- ❖ Identifier les points clés qui sollicitent **une vigilance constante**
- ❖ Identifier **les postes du bilan révélateurs de la situation financière de la société**
- ❖ Maîtriser des **instruments d'analyse et de diagnostic synthétiques**
- ❖ Apprécier la **fiabilité du processus d'établissement de l'information financière**

Le conseil et l'arrêté des comptes

Interrogations financières de l'administrateur

Quelle rentabilité ?

Pour qui, avec quels moyens et avec quelles ressources ?

Le processus d'arrêté des comptes

Calendrier, étapes et responsabilités

Acteurs externes et internes

Rôle du commissaire aux comptes

Les réponses trouvées dans les comptes

Les différents agrégats du compte de résultat, la structure du bilan, le besoin de fonds de roulement et le tableau des flux de trésorerie

Les concepts-clés : création de valeur, coût du capital et rentabilité des actifs

Les principaux ratios

La Gouvernance d'entreprise : BOARD VIRTUEL

3 SESSIONS



SESSION 1

Fonction Stratégique du Conseil
Fonction Leadership du Conseil



SESSION 2

Fonction Normative du Conseil
Fonction RH et Rémunération du Conseil



SESSION 3

Fonction Contrôle financier du Conseil
Fonction Communication du Conseil

SESSION 3



PREMIÈRE PARTIE

Fonction contrôle des finances du Conseil

- La Gouvernance d'entreprise : les grands principes
- Le Conseil : le rôle clé du Comité d'Audit et de Risques, garant d'une information financière, régulière, sincère et présentant une image fidèle des comptes.
- Partage d'expériences : Compétences du Conseil, Degré de transparence, Contrôle de la réalisation des objectifs stratégiques,
- Etude de cas



DEUXIÈME PARTIE

Fonction communication du Conseil

- La Gouvernance d'entreprise : Outils et stratégies de communication
- Le Conseil : Communication des valeurs d'Entreprise, Communication en vue de la prévention des conflits, Communication aux autres parties prenantes.
- Partage d'expériences : Surveillance du risque financier, surveillance des litiges/mesures règlementaires, culture de conformité, Intégrité financière et dénonciation.
- Board virtuel : Simulation d'un Conseil d'Administration

Guest Speaker

Lantsoa RAKOTOMALALA

Benoit SARRAUTE

Intervenants thématiques

Tanjona RANDRIAMANDRATO

Hugues RAZAFINDRAMOSA

Ndrina RALAIMANISA



RESEAU DES ADMINISTRATEURS NATIONAUX ET INTERNATIONAUX

PARTAGE DES MEILLEURES PRATIQUES

ACCES A DES RESSOURCES

ACCOMPAGNEMENT EN GOUVERNANCE D'ENTREPRISE SUR SITE

MISE A DISPOSITION DE BOARD MEMBER INDEPENDANT

TRAINING MODULE

SUCCESSION D'ENTREPRISE

DETECTION ET PREVENTON DES FRAUDES EN MILIEU CORPORATE

STRATEGYS – CONSEILS STRATEGIQUES

BUSINESS MODEL CANVAS

TRANSFORMATION D'ENTREPRISE

CONFLITS D'INTERET

PRESIDER LE CONSEIL

LE SECRETARIAT DE SEANCE



HEADLINE
STRATEGIC CONSULTING GROUP