



LE CERCLE
D'ÉTHIQUE
DES AFFAIRES

ÉTHIQUE & CONFORMITÉ DES ENTREPRISES

Assemblée Générale Ordinaire

Judi 23 juin 2016

Hôtel Raphaël - Paris

Ordre du Jour

1

Rapport moral 2015 et d'activités 2015/2016

Présentation du rapport moral de l'exercice 2015 et des activités 2015/2016

2

Rapport financier

Présentation du rapport financier 2015 par le Trésorier

3

Rapport de Caprogec Audit

Société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

4

Vote sur les rapports

5

Résolutions

Nos trois résolutions

6

Élection du Conseil d'Administration

Élection ou renouvellement des membres du Conseil d'Administration sur proposition du Bureau

7

Présentation du nouveau site Internet

1

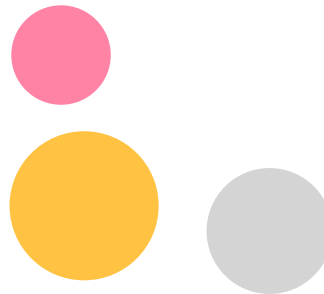


Rapport moral

exercice 2015

Activités

Juin 2015/juin 2016



Rapport d'activité et rapport moral année 2015

(Synthèse)

I. L'activité de l'année 2015 ou plutôt celle de juin 2015 à juin 2016 a été soutenue.

En témoignent les statistiques événementielles qui figurent au dossier de l'AGO :

CLUB PRO

- 18 sept. 2015 - La responsabilité du Compliance Officer
- 16 nov. 2015 - La gestion des conflits d'intérêts dans l'entreprise
- 13 avril 2016 - Éthique et performance
- 23 juin 2016 - La transparence jusqu'où ?

FOCUS

- 14 oct. 2015 - Le fait religieux
- 16 mars 2016 - Comment se préparer aux enquêtes des Autorités de Contrôle ?
- 26 mai 2016 - Impacts de la loi Sapin II

LIBRAIRIE DE L'ÉTHIQUE

- 7 oct. 2015 - Société à Objet Étendu (Armand Hatchuel)
- 1^{er} déc. 2015 - La Philosophie au secours du management (Patrick Errard)
- 15 mars 2016 - Que valent les valeurs ? - Qu'est-ce que l'entreprise (Adélaïde de Lastic)
- 15 juin 2016 - Éthique de la recherche et innovation responsable (Sophie Pellé et Bernard Réber)

RECHERCHE ET ENTREPRISES

- 16 déc. 2015 - Le rôle politique des entreprises
- 8 juin 2016 - Entreprise et lobbying (reporté au 4^{ème} trim)

BAROMETRE CEA LA POSTE

- 10 fév 2016

EBEF Bruxelles

- 27-29 janvier 2016

Colloque CEA-Cergy –OCDE

- 18 -19 avril 2016

En témoignage aussi la croissance comptable de nos dépenses finançant nos activités : hors EBEF, 16 Keuros en 2013 ; 32 en 2014 ; 46 en 2015 ; ces montants n'incluant ni les honoraires versés à Ar'Image, Annick Lelégard, ni les dépenses de documentation et d'impression et bien sûr ne prenant pas en compte le temps que consacrent à ces événements certains administrateurs ni les économies réalisées par la mise à disposition gratuite de locaux par certains de nos membres.

Synthèse des Résultats et du Budget

	2013	2014		2015		2016
	RÉEL	BUDGET	RÉEL	BUDGET	RÉEL	BUDGET
PRODUITS	100	101	120	114	120	105
dont Adhésions	67	70	94	80	113	100
Formation	19	0	0	0	0	0
Colloque	6	6	7	7	7	5
CHARGES ACTIVITÉS	33	36	47	41	46	45
dont Manifestations	16	36	32	41	46	45
Formation	17	0	15	0	0	0
CHARGES FONCTIONNEMENT	55	59	57	58	59	58
dont Loyer	17		18	18		
Honoraires Adm	17		19	19		
Doc	-		6	5		
RÉSULTATS	12	6	16	15	15	2

II. Ce niveau satisfaisant d'activité est naturellement le corollaire d'un membership en croissance, même si cette croissance – il ne s'agit pas d'une inflexion de la courbe – a une pente toujours positive mais moins forte qu'au cours des derniers exercices.

C'est ainsi que depuis la dernière AG de juin 2015 nous avons eu le plaisir d'accueillir :

Adhérents Entreprise :

- Pascal Cescon, Déontologue de la Banque de France, ainsi que Brigitte André, Adjointe au Déontologue, Jean-Pierre Remy, Correspondant Informatique & Libertés et Françoise Pascal, Assistante du Déontologue ;
- Béatrice de Dreuille, Déontologue Senior de BNP Paribas ;
- Philippe Christelle, Chief Ethics & Compliance Officer de Capgemini ;
- Laurent Brizzi, Chef de projet Ethique et Compliance de Carrefour ;
- (nouvelle entreprise) Yao Lataille, Président Comité d'Éthique de la Compagnie Ivoirienne d'Electricité, ainsi que Cieciman Nguetta, Assistant Éthique et Moussa Tabi, Ingénieur membre Comité Éthique ;

- *(nouvelle entreprise)* **Carol Lambert**, Ethique et Gouvernance Leader de **Deloitte et Associés** ;
- **Pierre Schick**, Directeur Pôle Éthique & Reporting d'**EDF**, ainsi que **Jean-Baptiste Siproudhis**, Responsable Conformité et **Pauline Sergent**, Chargée d'affaires éthique et communication ;
- **Christelle Martin**, Directrice Ethique & Compliance du Groupe d'**Engie**, ainsi que **Fabien Ganivet**, Directeur Analyses et Contrôle, **Annick Janssens**, Director of Animation & Management et **Eric Seassaud**, Directeur Juridique Ethique et Compliance ;
- **Yohan Favreau**, Chargé de mission Délégation Ethique & Sécurité du Patrimoine d'**ERDF** ;
- **Olivier Vanderaert**, Déontologue de la Branche Réseau du **Groupe La Poste**, ainsi que **Véronique Le Beguec**, Compliance officer et **Foucauld Lestienne**, Déontologue La Poste Immobilière ;
- **Nathalie Chauveau**, Chief Compliance Officer d'**Ingenico** ;
- **Franck Meynaud**, Déontologue chargé d'enquêtes de la **SNCF** ;
- **Bénédicte Tilloy**, Secrétaire Générale - Responsable de la Déontologie de **SNCF Réseau**, ainsi qu'Isabelle Hazard, Directrice juridique de la Conformité ;
- **Nathalie Gouache**, Senior Vice President - Chief Compliance Officer de **Technip**
- **Marie-Aude Plaige**, Direction, Normes Ethique et Responsabilité d'Entreprise de **Thales** ;
- *(nouvelle entreprise)* **Carole Seignovert**, Responsable RSE de **Valrhona** ;
- Et enfin dernier arrivant : *(nouvelle entreprise)* **Patrice Obert**, qui vient d'être nommé Délégué général à l'éthique de la **RATP** qui est parmi nous pour la première fois et que j'ai plaisir à saluer.

Adhérent Expert :

- **Vincent Béglé**, Expert.

Adhérents Universitaires :

- **Hans Schlierer**, Professeur de l'**EM Lyon** ;
- **Sandrine Blanc**, Assistant Professor de l'**Inseec Business School**.

Adhérents Étudiants :

- **Laetitia Lavigne**, étudiante en Master 2 - Éthique de **UPEM** ;
- **Anne-Lise Latache**, étudiante en Master Juriste Manager International de l'**EM Lyon** ;
- **Laurence Thuillier**, étudiante en RHRSE Master 2 de l'**IAE Paris Sorbonne** ;
- **Florian Malaterre**, étudiant en Doctorat Sciences de l'Information et de la Communication du **Celsa**.

Enfin pour votre information, nous sommes actuellement en cours de discussion avec **Eramet**, **Eurazeo**, **Bouygues** et **Vivendi** ainsi qu'avec deux chercheurs de Paris-Dauphine chargés des masters en BE.

Ce flux d'adhésions nouvelles se traduit par la statistique suivante :

Croissance des adhésions

En nombre	Juin 2012	Juin 2013	Juin 2014	Juin 2015	Juin 2016
■ Entreprises	22	34	35	40	41
■ Nbre professionnels en exercice	42	53	62	78 /110 adhérents	85 /115 adhérents
■ Associations / écoles-universités	3	4	5	5	4
■ Experts	8	9	9	8	7
■ Chercheurs	0	12	17	23	19
■ Etudiants	1	1	1	1	4

A ce stade, une interrogation : notre cible : les grandes entreprises françaises (ie le SBF 120). Toutes ne sont pas là évidemment mais je ne connais pas d'association française qui, dans le domaine de l'éthique et de la compliance, en réunisse autant.

Cependant une douzaine d'entreprises du CAC 40 sont encore absentes de ce tableau : Accor, Air liquide, AXA, Crédit Agricole, Danone, Gemalto, Kering, Lafarge, LVMH, Michelin, Pernod, Société Générale, Unibail...).

Faut-il cibler les ETI, les grosses PME ? Je n'en suis pas sûr car les problématiques risquent d'être un peu différentes et souvent elles ne disposent pas véritablement d'un dispositif dédié d'éthique et de compliance.

Faut-il mettre en place une politique pro-active d'adhésions, ie « *aller chercher le client* » ? À vous d'y répondre. Jusqu'à présent notre recrutement était fondé sur le principe de notoriété et, disons le, le bouche à oreille. La notoriété certes fait le recrutement et un recrutement solide, une certaine discrétion, une certaine confidentialité font souvent beaucoup pour la notoriété mais c'est vrai aussi que le recrutement peut contribuer à la notoriété...

III. Au total, qu'est ce qui a caractérisé l'exercice 2015 ou plutôt la période de l'entre-deux AG ?

A mon avis, au-delà des manifestations et activités que je viens d'évoquer, deux caractéristiques majeures :

- une année de **renforcement de notre structure**,
- une année où, pour la première fois, nous avons engagé **un travail de réflexion sur nous-mêmes** ; je veux parler de l'enquête de satisfaction lancée début 2016.

1. Le renforcement du CEA c'est la mise en place d'un nouveau site Internet interactif et moderne.

Vous l'aviez décidé à l'AG précédente ; nous l'avons réalisé. Il est devenu opérationnel depuis quelques jours et Annick Lelégard vous le présentera rapidement dans quelques instants.

Il doit vraiment devenir l'outil de travail, de notoriété et de solidarité entre nos membres qui disposeront notamment d'un annuaire professionnel électronique et de moyens d'intervention sur les réseaux sociaux.

Ce renforcement passe aussi par une consolidation de notre fonction comptable et son basculement sur un partenaire externe que nous pratiquons depuis de longues années, la société Caprogec Audit. Jean-Michel Guibert, notre Trésorier va vous en parler dans quelques instants. Moi je voudrais, à ce moment, rendre hommage à celle qui part et qui a, pendant des années, tenu les comptes de l'association, c'est à dire depuis la création du CEA – j'ai nommé Michelle Saint Peron – et lui dire toute notre reconnaissance et notre amitié.

2. Mais aussi, **pour la première fois, une consultation auprès de tous nos membres** sur les résultats de notre action et les grandes lignes de force. Vous avez été plus de la moitié à répondre à l'enquête. Ses résultats figurent dans le dossier. Nous les avons analysés avec vos administrateurs.

Que nous dit l'enquête :

- que des activités comme celles du Club Pro et des Focus sont plébiscitées ;
- que les Librairies de l'Ethique sont appréciées pour l'ouverture qu'elles donnent sur la réflexion en Business Ethics ;
- elle nous dit surtout qu'il y a un large consensus sur l'objectif principal de l'association : rassembler la profession des responsables de l'éthique et/ou de la conformité et travailler à accroître son expertise. ;
- mais elle révèle aussi des zones d'hésitation, notamment notre capacité/mission à influencer des décideurs publics et notre capacité à réussir le croisement Chercheurs en BE/Entreprises.

IV. Alors quelles sont les pistes pour aujourd'hui et demain ?

Pour moi, elles tournent autour de deux grandes thématiques auxquelles il nous appartient de répondre collectivement.

1. Comment le CEA pourrait il être encore plus l'association professionnelle des responsables de l'éthique et de la compliance ?

C'est l'objectif principal.

Je pense qu'il n'est qu'imparfaitement atteint. Il faut réfléchir aux moyens à mettre en oeuvre pour que le CEA soit davantage une « organisation professionnelle ». Que vous le viviez davantage comme « *la maison commune* ».

Cela implique certainement une relance de nos réflexions autour du Référentiel professionnel qu'il faudrait travailler « en arborescence » . Mais pas seulement.

2. Comment être davantage entendus, écoutés, suivis dans nos préconisations ?

C'est la deuxième thématique.

C'est bien sûr, facialement, la question de la communication externe du CEA. On y travaille et, grâce à Patrick Widloecher, nous devrions disposer prochainement d'un support professionnel de communication.

Mais la vraie question n'est pas là : elle est dans nos réticences ou les réticences d'un grand nombre d'entre nous, à s'emparer publiquement des grandes questions touchant à l'éthique et la conformité des entreprises et à faire entendre notre voix comme le font si allègrement d'autres organisations pas toujours légitimes sur ces sujets... J'ai été personnellement assez malheureux du silence du CEA sur des grands sujets du moment comme les LDSCPC qu'on retrouve désormais en forme d'article 8 de la Loi Sapin, sur le projet d'Agence et maintenant de Service National de prévention de la corruption, sur la compensation d'intérêt public, sur le statut des lanceurs d'alerte ou le Say on Pay.

Ce sont pourtant là des questions au cœur de nos activités et qu'il nous faut traiter et débattre sans crainte ou frilosité.

Voilà ce que je voulais vous dire.

Je voudrais terminer cette intervention par des remerciements et une proposition.

Mes remerciements, ils vont à toute l'équipe qui m'entoure et qui bénévolement s'implique à fond dans notre projet.

Je voudrais citer **Dominique Lamoureux** pour tout ce qu'il fait au sein du Bureau et à la tête du Club Pro. Et aussi **Cédric Duchatelle**, le second à bord, qui en plus aura cette année fortement investi de son temps dans la rénovation du site Internet. Je voudrais citer **Cédric Dubar**, remarquable secrétaire du Bureau et remarquable responsable des Focus, **Marie-Agnès Vieitez** qui, depuis Toulouse, pilote avec maestria l'EBEF et les enquêtes du CEA, **Patrick Widloecher** pour son Baromètre et son hospitalité montparnassienne et aussi **Jean-Michel Guibert**, notre Trésorier, qui fait un travail pas très valorisant (les comptes !) mais si important. Ils sont très remarquables et nous leur devons beaucoup.

Enfin pour finir : ma proposition. Trois amis vont s'éloigner :

- **Michelle Saint Peron**, 25 années de loyaux services à qui je dis toute ma reconnaissance et mon affection,
- **Henri-Benoit Loosdregt**, ancien directeur de l'éthique de GDF-Suez, un pilier du CEA pendant des années, le père de nos séminaires Recherche et entreprises,
- et enfin **Richard Lanaud**, ancien Président du Comité d'éthique de Total, un ami fidèle et qui a inventé le Club Pro.

Je souhaiterais que ces trois amis rejoignent un Club encore plus select que le Club Pro, celui de l'honorariat. Tous ceux qui partent n'y ont pas droit. Ceux qui rejoignent le tableau des membres honoraires le rejoignent pour leurs mérites particuliers au service du CEA et ainsi en devenant honoraires ils affirment la continuité historique de notre belle Association.

Yves Medina,
Président du CEA

Réunions des instances



BUREAU

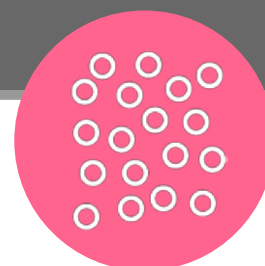
2015 ● 18 septembre
16 décembre

2016 ● 17 mai



CA

2016 ● 19 février



AG

2015 ● 26 juin

2016 ● 23 juin

Le Club Pro

4 réunions consacrées à



La responsabilité du Compliance Officer

18 sept 2015

Hervé Lehman, avocat, ancien magistrat en charge de l'étude confiée par le CEA,

Jean-Luc Dufournaud, Directeur de l'Éthique et de la Déontologie à la SNCF,

Olivier Hamoir, journaliste, directeur de l'ESJ Pro Entreprise à Lille.



La Gestion des conflits d'intérêt dans l'entreprise

16 nov 2015

Ope Adegbulu, Doctorante en droit, Major de promotion du Master 2 Droit et Ethique des Affaires de l'Université de Cergy-Pontoise, pour son mémoire sur ce thème,

Roxana Family, Doyen de la Faculté de droit, Université de Cergy-Pontoise et administratrice du CEA.

Témoignages d'entreprise :

Pierre Edouard Carteron, AG2R La Mondiale,

Marie-Agnès Vieitez, Airbus Groupe,

Stéphanie Scoupe, Groupe La Poste.



De la conformité à la compétitivité

13 avril 2016

Alain Bentejac, Co-Président d'Artelia et Président du Comité National des Conseillers du Commerce Extérieur de la France ;

Matthieu Glachant, Professeur d'économie à l'Ecole des Mines de Paris et Directeur du CERNA ;

Emmanuel Monnet, Chef du bureau FINENT 3, Direction Générale du Trésor.



La transparence jusqu'où ?

23 juin 2016

Kajsa Courteaut, étudiante Master 2 Droit et Ethique des affaires de l'Université de Cergy,

Björn Fasterling, professeur et chercheur à l'Edhec,

Thierry Colin, associé de Mazars,

Jean-Luc Dufournaud, Directeur de l'Éthique et de la Déontologie à la SNCF.

Le **Focus** Éthique & Conformité

3 réunions consacrées à

- 1 14 oct 2015 – **Le fait religieux**
- 2 16 mars 2016 – **Comment se préparer aux enquêtes des Autorités de Contrôle**
- 3 26 mai 2016 – **Impact de la loi Sapin II**

La Librairie du CEA

4 rencontres



La Philosophie au secours du management

1^{er} déc 2015

Patrick Errard



Éthique de la recherche et innovation responsable

15 juin 2016

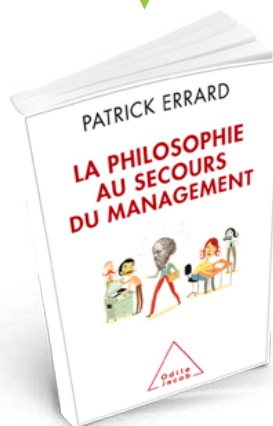
Sophie Pellé
et Bernard Réber



Société à objet étendu

7 oct 2015

Armand Hatchuel



Que valent les valeurs ? Qu'est-ce que l'entreprise

15 mars 2016

Adélaïde de Lastic



Les séminaires **Recherche et Entreprises**

- 1 16 déc 2015 – **Le rôle politique des entreprises**
- 2 8 juin 2015 – **Entreprise et lobbying** – reporté au 4^{ème} trimestre

Le Colloque **EBEF**

2014

Londres

40 membres français
sur 105 participants

2015

Paris

110 participants
dont 55 français,
14 nationalités,
72 entreprises
représentées

2016

Bruxelles

41 membres français
sur 91 participants

2017

Londres

Du 1^{er} au 3 février



Entreprises adhérentes

	AÉROPORTS DE PARIS		EDF		RATP*
	AFD (Agence Française de Développement)		EGIS INTERNATIONAL		RENAULT
	AG2R LA MONDIALE		ENGIE		SAFRAN
	AIRBUS GROUP		ERDF Electricité réseau distribution France		SAUR
	AREVA		GE		SCHNEIDER ELECTRIC
	BANQUE DE FRANCE		IKEA		SNCF
	BNP PARIBAS		INGENICO		SNCF Réseau
	CAPGEMINI		JANSSEN		SODEXO SA
	CARREFOUR		LBO France		TECHNIP
	CIE* (Compagnie Ivoirienne d'Électricité)		L'OREAL		THALES
	CRH France		LA FRANCAISE DES JEUX		TOTAL SA
	DASSAULT SYSTEMES		GRUPE LA POSTE		VALRHONA*
	DCNS		MBDA		VEOLIA ENVIRONNEMENT
	DELOITTE*		ORANGE		

*Nouvelles entreprises adhérentes





Mouvement des adhésions

Entreprises juin 2014

Arrivées : 4

-  CHR France
-  GSK
-  IKEA
-  MBDA

Départs : 4

-  Air Liquide
-  Allianz
-  Bristol-Myers Squibb
-  UTC

écoles/universités juin 2014

Arrivées : 3

- Université Cergy Pontoise
- EM Lyon
- ESC Rennes

Entreprises juin 2015

Arrivées : 8

-  Aéroports de Paris
-  Areva
-  Carrefour
-  La Française des Jeux
-  Hilti
-  LBO France
-  Saur
-  Schneider Electric

Départs : 2

-  GSK
-  Novartis





écoles/universités juin 2015

Arrivée : 1




- Edhec Lille

Entreprises juin 2016

Arrivées : 4

-  Compagnie ivoirienne d'électricité
-  Deloitte
-  RATP
-  Valrhona

Départs : 3

-  CGG (Compagnie Générale de Géophysique)
-  Hilti
-  Keolis

Associations juin 2015

Départ : 1

- LEEM

Croissance des adhésions

En valeur (€)	Jun 2012	Jun 2013	Jun 2014	Jun 2015	Jun 2016
■ Entreprises (adhérents titulaires)	44 400	59 400	91 900	106 900	96 900
■ Entreprises (adhérents complémentaires)	2 550	2 700	-	-	-
■ Associations / écoles-universités	1 800	2 400	3 000	3 000	750
■ Experts	1 200	1 350	1 350	1 200	600
■ Chercheurs	0	320	1 120	230	240
■ Etudiants	20	20	20	20	80

Rapport financier

exercice 2015



Comptes de Résultat

RUBRIQUES	Réal 31/12/2014		BUDGET 2015		Réal 31/12/2015	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
Adhésions individuelles		1 350		80 000		1 210
Adhésions entreprises		90 900				106 900
Adhésions Universitaires						3 000
Adhésions Assoc.		2 200				
Adhésions Etud.		20				100
Prod.adhésions		94 470		80 000		111 210
Colloque internat. 2014		36 798				
Colloque internat. 2015/2016				7 000		51 525
Prod.colloque		36 798		7 000		51 525
Prof. s/ex. ant. et exceptionnels		3 486				
Reprise s/fds déd. à la recherche		14 500		25 000		
Produits financiers & div.		1 112		1 500		946
Autres prod.		19 098		26 500		946
Site internet	500		15 000			
Provision pour SITE INTERNET	15 000			15 000		
Charg. Internet	15 500		15 000			
Colloque international		30 203				44 091
Charg.colloque	30 203				44 091	
Relations publiques		3 858		4 000		5 103
Manifestat.& activités / Club Pro-Librairie		13 200		24 000		20 768
Recherche/Honoraires		14 500		12 700		20 432
International : Relations et développements						
Manifestations et activités	31 558		40 700		46 303	
Frais généraux	1 337		2 000		2 411	
Loyer	17 339		18 000		17 512	
Assurance	215		500		219	
Télécommunications	1 258		2 000		710	
Affranchissement	120				97	
Transports et déplacements	2 744		4 000		1 331	
Prest. de service AR'IMAGE/WORD CLASS	18 831		19 000		13 912	
Cotisations			4 000			
Honoraires	1 200		1 200		1 800	
Assist. Domic. /Product. de doc.	6 642		5 000		16 358	
Études et recherches AFNOR	2 220		2 000		2 268	
Fr. financ./Impots, taxes/Charg. s/op de gest.	213		500		209	
Dot.aux amortissements	361		500		361	
Prov. & charg. exceptionnelles	3 954				721	
Charg.fonctionnement	56 434		58 700		57 908	
TOTAUX	133 695	150 366	114 400	128 500	148 302	163 681
RESULTATS		16 671		14 100		15 379

Bilan

au
31/12
2015

ACTIF	31/12/2014	31/12/2015	PASSIF	31/12/2014	31/12/2015
IMMOBILISATIONS			FONDS PROPRES		
Marque déposée	858	858	Report à nouveau	142 919	159 590
Matériel de bureau	2 970	2 970	Résultat de l'exercice	16 671	15 379
- Amortissements	-2 360	-2 721	SOUS-TOTAL	159 590	174 969
Dépôts et cautionnements	3 947	3 947	Fonds dédiés à la Recherche	8 076	17 676
IMMOBILISATIONS NETTES	5 415	5 054	Provisions pour charges exc.	4 450	4 450
			Provisions pour INTERNET	15 000	6 953
ACTIF CIRCULANT			DETTES A COURT TERME		
Adhérents	11 600	12 600	Fournisseurs	5 422	6 211
Forum 2015	5 100	3 800	Honoraires	1 200	2 500
Forum 2016		13 550	Charges à payer		1 200
Charges const. d'avance	43 216		Etudes et recherches	14 500	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	59 916	29 950	SOUS-TOTAL	21 122	9 911
VALEURS DISPONIBLES			COMPTES DE REGULARISATION		
Plac, Livret A, Compte Ep.	155 822	196 768	Adhésions d'avance 2015/2016	3 000	7 000
Banque	16 613	19 995	Abonnements ex. suivant	1 211	
Caisse	8	67	Forum 2015	25 325	
VALEURS DISPONIBLES	172 443	216 830	Forum 2016		30 875
			SOUS-TOTAL	29 536	37 875
TOTAL	237 774	251 834	TOTAL	237 774	251 834

Rapport financier

Jean-Michel Guibert

Comptes de résultat 2015

Bilan 2015

COMPTES DE RÉSULTAT 2015

Les **comptes de résultat** de l'exercice 2015 dégagent un excédent de **15 379 €**.

Ce résultat est inférieur à celui de l'exercice 2014 de 16 671 €, soit une diminution de **7,75 %**, effet de l'augmentation différenciée des produits (**8,85 %**) et des charges (**+ 10,9 %**). La diminution de notre marge bénéficiaire ne renvoie pas, en recettes, à une moindre contribution de nos adhérents, laquelle augmente de **16 740 € (+ 18 %)** ni, en dépenses, à un « dérapage » de nos dépenses de gestion qui n'augmentent que de **1 474 € (< 2,5 %)**.

Nous en déterminerons l'origine dans l'analyse plus précise des composantes du résultat.

Les produits d'exploitation s'élèvent à **163 681 €** contre 150 366 € en 2014 soit **+ 8,85 %**. Ils incluent **les recettes des cotisations**, qu'elles soient renouvelées ou nouvelles, pour un montant de **111 210 €** contre 94 940 € en 2014. L'augmentation de **18 %** est forte, mais moindre que celle de 2014 sur 2013 (+ 41,1 %). Celle-ci était due à l'augmentation du barème des cotisations de 2013, alors que celle de 2015 est issue des cotisations nouvelles versées par les entreprises ou universités.

Les produits incluent également **les recettes du Forum EBEF 2015**, en sensible augmentation elles-aussi : **51 125 €** contre 36 798 € en 2014 soit **+ 39 %**. Elles sont à rapprocher des dépenses correspondantes qui se sont élevées à **44 091 €** contre 30 203 € en 2013 soit **+ 46 %**. Le résultat net du Forum, notre seule recette en dehors des cotisations et des produits financiers, s'élève donc à **7 034 €** (contre 6 595 € en 2014) et contribue à plus de **45 %** au résultat 2015 de l'association.

Les autres produits s'élèvent à 946 € contre 19 098 € en 2014. Ils ne comportent, à la différence de ceux de 2014, aucune recette exceptionnelle, ni les effets d'une reprise sur provision, et sont donc limités strictement aux produits financiers qui ne sont pas vraiment spéculatifs. La baisse relative de ces produits financiers par rapport à 2014, qui s'élevaient à 1 112 €, est liée à l'évolution du taux de rémunération de l'épargne défiscalisée (livret A).

L'augmentation des produits de 2015 par rapport à ceux de 2014 et la contribution au résultat positif sont donc dues aux nouveaux adhérents et aux recettes du Forum.

Les charges d'exploitation 2015 s'élèvent à **148 302 €** contre 133 695 € en 2014, soit une augmentation de 14 607 € (+ 11 %) sensiblement supérieure à l'augmentation des produits (+ 9 %).

La refonte du site Internet a généré une charge globale de 15 500 € en 2014, alors qu'aucune dépense n'est portée sur ce poste pour l'exercice 2015.

Le poste de dépenses correspondant au forum EBEF (**44 091 €** contre 30 203 € en 2014), particulièrement élevé, contribue pour 13 888 € à l'augmentation des charges de l'exercice.

L'évolution la plus significative des postes de charges est celle des **dépenses liées directement aux activités de l'association** qui progressent de près de 49 %, de 31 558 € en 2014 à **46 303 € en 2015**, soit **+ 14 745 €**, progression en fait comparable à la progression de près de 50 % enregistrée en 2014. Les dépenses d'accueil, d'organisation et de documentation liées directement aux activités offertes aux membres du Cercle (Club Pro, Focus, Librairie de l'éthique, Groupes de travail, International) sont **le poste de progression le plus important des charges d'exploitation et représente désormais près de 45 % des charges d'exploitation hors Forum** (sous-compte particulier de recettes et de dépenses) **et hors reconstruction du site Internet** (plutôt un investissement immatériel).

En regard de ces charges que l'activité du Cercle génère en se développant, **les dépenses générales de fonctionnement** de l'association sont relativement retenues avec une progression limitée de **+ 2,6 % (+ 1 474 €)** de 56 434 € en 2014 à 57 908 € en 2015. Cette progression, supérieure à l'inflation, doit elle-même être relativisée, car notre ébauche de comptabilité analytique n'est pas vraiment complète et certaines des dépenses comptabilisées dans ces charges d'exploitation sont aussi bien des dépenses liées directement à l'une des activités de notre Cercle. Je pense en particulier aux prestations d'organisation qu'assure Mme Annick Lelegard sous la raison sociale Ar'Image pour plusieurs activités de notre Cercle : Club Pro, Librairie de l'éthique etc.

Votre trésorier renouvelle donc l'observation qu'il vous avait proposée lors des arrêtés de comptes précédents (exercice 2013 et 2014). Les dépenses de "structure" qui représentaient encore en 2013 plus des trois quarts des charges de fonctionnement, nettes du forum et d'Internet, en représentent en 2014 les deux-tiers et en 2015 à peine plus de la moitié !!

Cette distinction activités/fonctionnement général, que nous avons introduite depuis quelques années est importante.

Elle permet en effet d'interroger le CEA sur l'affectation des ressources qu'il perçoit aux services rendus à ses membres. Mais pour bien mesurer ces services, encore faudrait-il rendre compte de l'attrait que représentent pour les membres **la présence, la participation et l'assiduité** à ces différentes activités.

De même l'augmentation relative et absolue de nos dépenses liées directement à notre activité est positive, mais il faut s'interroger malgré tout sur la pertinence des dépenses exposées, surtout si l'on veut multiplier ces activités et si l'on veut augmenter leur attrait technique, moins du côté des frais d'accueil (Hôtel Raphaël...) que du côté des outils mis à disposition (enquêtes, sondages, invitations d'experts etc).

Il faut bien évidemment continuer dans cette voie et assurer à nos membres le retour sur cotisations le plus élevé, mais pas nécessairement au coût le plus élevé, ainsi que développer la répartition analytique des dépenses et mesurer l'audience effective des activités proposées par le CEA.

BILAN 2015

Le bilan 2015 s'équilibre à **251 834 €** en progression marquée par rapport à 2014 (237 774 €).

A l'actif, les immobilisations nettes après avoir atteint 6 348 €, multipliées par 4 dans l'actif 2012 du fait des équipements et des cautionnements du loyer du siège, se stabilisent en 2013 à 5 777 €, en 2014 à 5 415 € et **en 2015 à 5 054 €**.

Au titre de l'actif circulant, le poste Adhérents passe de 11 600 € à 12 600 € à lier à l'augmentation des adhésions. L'inscription en 2014 d'un poste de charges constatées d'avances de **43 216 €** correspondait à la préparation du Forum EBEF de début 2015, organisé par le CEA. Si bien que le total de l'actif circulant en 2015 (**29 950 €**) est de moitié inférieur au total 2014 (59 916 €).

Le montant des valeurs disponibles est en augmentation notable entre les deux exercices : **216 830 €** contre 172 443 € en 2014, liée à l'augmentation des avoirs placés : + 40 946 € soit + 26 % ainsi qu'à celle des disponibilités en banque (+ 3 382 € + 20,3 %).

Au total la trésorerie de l'association représente 18 mois de fonctionnement, y compris les frais du Forum.

Au passif, les fonds propres (au sens strict : report à nouveau + résultat) sont portés de 159 590 € en 2014 à **174 969 €** en **2015**, soit une augmentation de plus de 9,5 %. Celle-ci traduit l'affectation partielle du résultat net de l'exercice de **15 379 €**. Il faut y ajouter les différentes dotations pour provision : soit **17 676 €** contre 8 076 € en 2014 pour le Fonds Recherche, **4 450 €** de provision pour charges exceptionnelles et **6 953 €** de provision pour charges exceptionnelles Internet. Soit un total de fonds propres (au sens large : dotations et provisions) de **204 048 €** contre 187 116 € en 2014, accrus donc de **9 %** et représentant 15 mois de charges d'exploitation brutes (y compris les dépenses du Forum).

Pas d'endettement de long terme et un niveau **d'endettement à court terme** limité de **9 911 €** en 2015 contre 21 122 € en 2014, particulièrement limité (deux fois moins élevé !) et qui peut s'adosser à un niveau d'actif circulant et de créances dont dispose l'association à fin 2015 de **29 950 €**. On rappelle pour cet endettement à court terme la création en 2014 d'une ligne de 14 500 € destinés à financer la commande de l'étude juridique sur la responsabilité juridique des responsables d'éthique d'entreprise.

On distinguera donc le financement d'études et recherches de moyen et long terme par fonds/provision appartenant aux fonds propres et le financement direct sur les

ressources de l'exercice d'Études et Recherches plutôt de court terme (ici sur deux exercices par le compte de dette à court terme).)

En conclusion, votre trésorier constate à nouveau pour cet exercice 2015 la santé financière et la clarté comptable de notre association.

La santé financière est à porter au crédit des entreprises qui lui font confiance et lui apportent régulièrement, en nombre croissant, même si ralenti à présent, les ressources nécessaires.

Elle est également à porter au crédit d'une gestion à la fois exigeante et délibérément orientée vers le « retour sur cotisation » par vos organes de gouvernance et votre Président. L'effort analytique de présentation des comptes, qui doit être poursuivi, montre que les activités de l'association bénéficient d'une affectation importante, toujours croissante, de ces ressources.

Il faut sans doute aller plus loin sur deux niveaux : d'une part s'interroger sur la réalité et l'étendue de l'attrait exercé par ces activités sur l'ensemble des adhérents de l'association dans la diversité de leurs secteurs d'activité professionnelle ; d'autre part veiller à ce que ces activités puissent rayonner au delà du Cercle de façon à ce que leur impact sur le secteur professionnel des responsables éthique d'organisations soit le plus grand possible. C'est à la fois faire connaître le Cercle dans son élément professionnel et social, mais c'est aussi mettre à l'épreuve sa pratique au delà du seul cercle de l'entre-soi.

Vous avez les moyens de l'ambition dont votre Cercle est porteur. Pour conduire cette ambition et l'exercer pleinement, le souci de dépenser au mieux, c'est à dire au plus efficace et au moins dispendieux, est la seule voie.

Mais la clarté comptable, c'est à dire à la fois la présentation, l'explication et la cohérence, doit être ici saluée. D'autant plus que celle qui l'a assurée pendant tant d'années, avec compétence, discrétion, efficacité et dévouement passe le flambeau avec cette reddition des comptes. Il appartient à votre Président de veiller à ce que hommage, gratitude et affection soient prodigués à la comptable du CEA Michelle Saint-Péron. Pour moi, je la remerciais d'abord de sa patience à me tenir la main dans ma tâche et de la confiance partagée dont d'emblée nous avons nourri nos relations. Michelle, au nom des trésoriers de l'association qui se sont succédés à tes côtés, et, en mon nom propre, ainsi qu'au nom de tous ses membres, reçois aujourd'hui l'expression de notre reconnaissance, de notre estime et de notre amitié.

Jean-Michel Guibert,
Trésorier du CEA

C A P R O G E C A U D I T

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
RC PARIS B 998 165 906

*Siège social :
9 rue Duphot
75001 PARIS*

*Tél : 01 53 89 02 40
Fax : 01 53 89 02 49*

RAPPORT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

DU CERCLE D'ETHIQUE DES AFFAIRES

C A P R O G E C A U D I T

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
RC PARIS B 998 165 906

Siège social :
9, rue Duphot
75001 PARIS

Tél : 01 53 89 02 40
Fax : 01 53 89 02 49

CERCLE D'ETHIQUE DES AFFAIRES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

105 rue des Moines -75017 PARIS

RAPPORT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014


Mesdames et Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission spéciale de contrôle des comptes qui nous a été confiée par votre Président pour l'exercice clos le 31 décembre 2015, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur le contrôle des comptes annuels de votre Association, faisant apparaître un excédent de recettes sur les dépenses de 15 379 euros et un total de bilan de 251 834 euros tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous avons effectué notre contrôle des comptes selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne présentent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

Fait à Paris, le 08 Juin 2016


Bertrand MIQUEL
Commissaire aux comptes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS DU 31 DECEMBRE 2015

Centre d’Ethique des Affaires

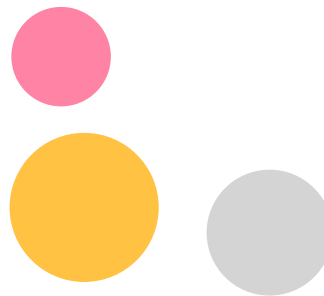
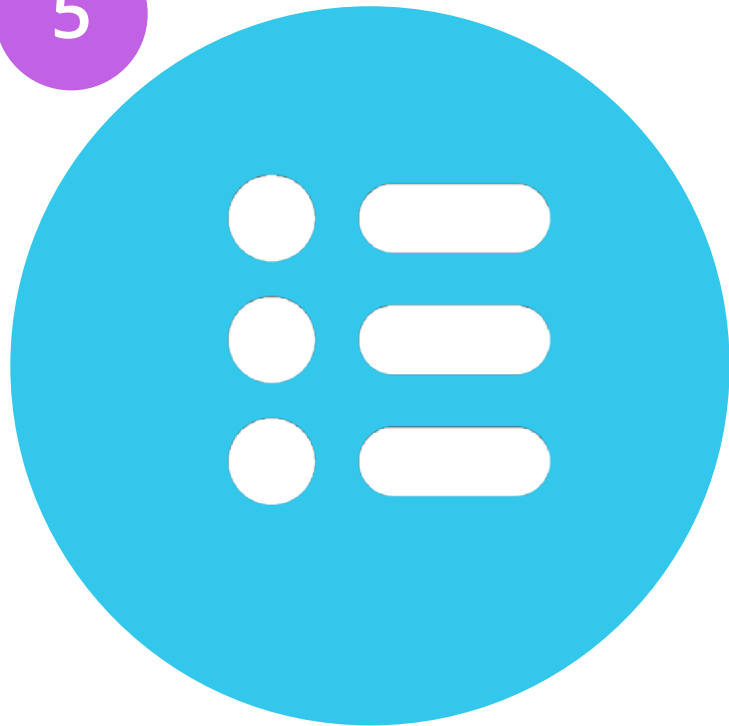
Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l’exploitation
- Permanence des méthodes comptables d’un exercice à l’autre
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d’établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l’évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

5



Nos Résolutions

Nos 3 résolutions

1^{ère}

résolution

L'assemblée Générale approuve le rapport moral et le compte-rendu d'activités présentés par le Président de l'association.

2^{ème}

résolution

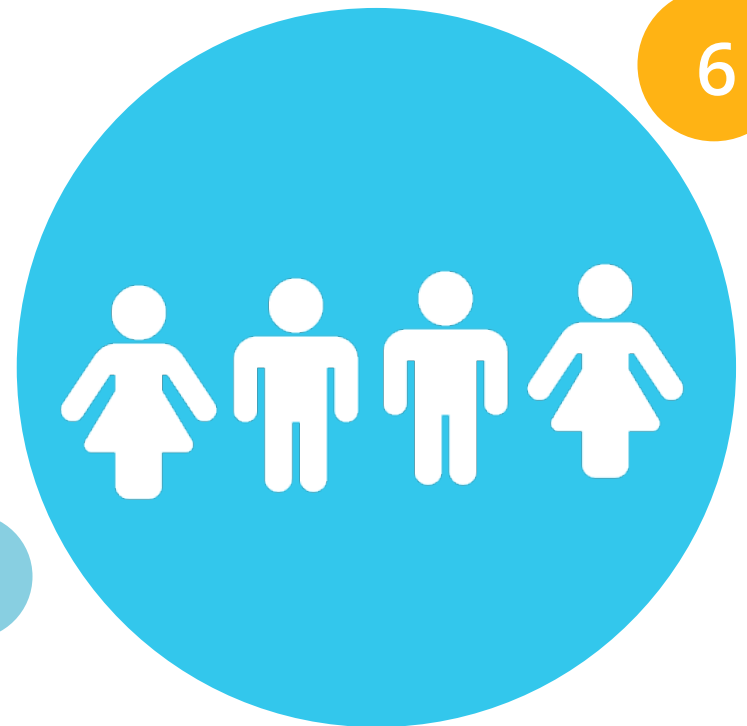
L'assemblée générale, après avoir entendu la présentation du rapport financier sur les comptes 2015 faite par Jean-Michel Guibert, Trésorier de l'Association et le rapport de certification de ces comptes présenté par Bertrand Miquel, Commissaire aux comptes de la société Caprogec Audit, approuve ces comptes et donne quitus au Trésorier pour sa gestion.

3^{ème}

résolution

L'Assemblée générale, sur proposition de son Président, décide d'affecter la totalité du résultat 2015, soit 15 379 euros en report à nouveau.

Élections au Conseil d'Administration



Candidatures au Conseil d'administration

Proposées par le Bureau

- Renouvellement administrateurs sortants
- ou
- Élection nouveaux administrateurs

● **Cédric Dubar,**
Group Ethics & Compliance Officer – Dassault Systèmes

● **Romain Marie,**
Chief Compliance Officer, General Electric

● **Marie-Agnès Vieitez,**
Head of Group Ethics & Compliance Program – Airbus Group

● **Francine Ruellan,**
Responsable Ethique et Conformité – Groupe LFDJ

● **Christelle Martin,**
Directeur Éthique et Compliance – Engie

7



Nouveau site www.cercle-ethique.net

Annexe

Résultats Enquête Satisfaction

2016





ÉTHIQUE & CONFORMITÉ DES ENTREPRISES

105 rue des Moines
75017 Paris

01 40 05 47 23

cea@cercle-ethique.net

www.cercle-ethique.net