



# COMMISSION ERM360

11 Décembre 2020 - 9h/11h30



# Agenda

- Avancement des groupes thématiques
- Intervention : Catherine Delhaye  
Présidente du Cercle de la Compliance,  
Compliance officer - Valéo
- Actualités et Publications



# Gouvernance, Référentiels, Communication

## GT1 : Impacts de la définition d'une Raison d'Etre sur les entreprises et sur les Risk Managers

- Groupe de travail impliquant 3 membres de la commission
- **Objectif** : étudier comment les entreprises ont appliqué la loi Pacte, en particulier en définissant une Raison d'Etre, et en quoi cela impacte le travail des Risk Managers (nouveaux risques, accompagnement de la démarche...)
- **Livrable** : note ou article à partager, portant sur les résultats, avec l'apport de témoignages de Risk Managers ayant vécu la mise en place d'une Raison d'Etre dans leur entreprise
- **Point de situation** :
  - 1<sup>ère</sup> réunion en Juillet 2020 : partage de documentation sur le sujet
  - 2<sup>e</sup> réunion 3/12 : relance du GT et définition des attendus
  - 3<sup>e</sup> réunion prévue le 18/12

Contact : Stéphanie Canino

# Reporting extra-financier

La taxonomie des activités « vertes » : un dispositif pour ancrer la durabilité dans la stratégie des investisseurs



Consultation de l'ESMA du 4/11/20 :  
<https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/consultation-paper-draft-advice-ec-under-article-8-taxonomy-regulation>

## Nouvelles obligations de reporting dès 2022 pour les acteurs privés et publics

- Acteurs du secteur financier : **part de leurs investissements dans des activités économiques durables**
- Les grosses entreprises : **part réalisée/provenant des activités durables**
  - ✓ **Chiffre d'affaires**
  - ✓ **Investissements annuels (CapEx)**
  - ✓ **Charges opérationnelles (OpEx)**
- **Des actes délégués et la révision prochaine de la directive sur l'information non-financière (NFRD) vont (re)préciser (ou modifier)**
  - ✓ L'éligibilité des activités à la qualification de « durable »
  - ✓ Les sociétés concernées
  - ✓ La présence dans le rapport de gestion ou pas de ces informations
  - ✓ Les exercices concernés
  - ✓ La vérification éventuelle par un tiers

# Interconnexion reporting financier / reporting extra-financier

## Une accélération de la demande des investisseurs, notamment pour le climat

16/09/20 – PRI/IIGCC/Autres : **Groupe d'investisseurs mondial (>\$103 trillion d'actifs gérés) a publié une [Open Letter on Accounting Standards](#) demandant aux sociétés et auditeurs de refléter dans les résultats 2020 les effets du changement climatique/l'alignement pour respecter les Accords de Paris**

⇒ Référence à l'article de Nick Anderson, IASB Board member, novembre 2019

16/11/20 – IIGCC a [écrit à 36 groupes européens](#) précisant les attentes pour les comptes 2020

### Attentes / administrateurs

- **Affirmation** que les risques climatiques ont été incorporés dans les comptes
- **Ajustement des hypothèses et estimations** des comptes incluant des scénarios compatibles avec les Accords de Paris. Si non compatibles, expliquer pourquoi
- Résultat des **analyses de sensibilité**
- **Capacité à payer des dividendes**
- **Cohérence des comptes / informations extra-financières sur le risque climat**

### Investor Expectations for Paris-aligned Accounts

November 2020



November 2019

In Brief

### IFRS<sup>®</sup> Standards and climate-related disclosures



Nick Anderson

Climate-change is a topic on which investors and other stakeholders increasingly ask the International Accounting Standards Board (IASB), why this is not mentioned explicitly in IFRS Standards. In this update, Nick Anderson, a member of the Board, provides an overview intended to help investors understand what already exists in the current requirements and guidance on the application of materiality, and how it relates to climate and other emerging risks. While climate-change risks and other emerging risks are not covered explicitly by IFRS Standards, the Standards do address issues that relate to them. This article has been inspired by work from the Australian Accounting Standards Board (AASB) and Audit and Assurance Board (AASB).

#### What is this publication about?

The International Accounting Standards Board (IASB) is often asked why IFRS Standards don't mention climate change. While the phrase "climate-change" does not feature in our requirements, IFRS Standards do address issues that relate to climate-change risks and other emerging risks. The Board is also updating its non-mandatory guidance on management commentary, where it would expect companies to address material environmental and social issues, complementing the information in financial statements.

In April 2019 the Australian Accounting Standards Board (AASB) and Auditing and Assurance Standards Board (AASB) issued a joint bulletin, "Climate-related and other emerging risks disclosures: assessing financial statement materiality using AASB/ASB Practice Statement 2". The focus of that publication was to illustrate how qualitative external factors, such as in the industry in which the company operates, and investor expectations may make such risks "material" and warrant disclosure in the financial statements, regardless of their material impact.

Taking inspiration from the joint AASB/IASB bulletin, we have prepared this publication to help analysts and investors better understand our requirements and our guidance on the application of materiality.

#### In the rest of this document we discuss:

- 1 Board guidance on how to make materiality judgements
- 2 Applying IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements to climate-related and emerging risks
- 3 Financial reporting considerations when applying IFRS Standards
- 4 Disclosing climate-related and other emerging risks in the financial statements
- 5 Management commentary providing context to the financial statements
- 6 Summary: materiality judgements should serve investors' information needs

1. <https://www.aasb.gov.au/australian-accounting-standards-board-aasb/auasb-bulletin-2019-04>

## Pratiques, méthodes et outils

La rapidité avec laquelle le contexte et l'environnement évoluent et se transforment, pousse le **Risk Manager** à être suffisamment **agile** pour déceler rapidement les **nouveaux besoins**. Ce groupe de travail a pour objectifs de **proposer des solutions/méthodes**, et **outils** au Risk Manager pour lui permettre de **faire face de façon pertinente et efficace à ses nouveaux enjeux**.



Ce groupe composé de 7 membres travaille sur deux sujets identifiés par la commission comme prioritaires :

GT2.1 : ***Une cartographie des risques revisitée, répondant à de nouveaux enjeux***

Groupe de travail en cours de revalidation suite à la mise en standby de ces derniers mois. **Reprise effective des travaux Janvier 2021.**

GT2.2 : ***Valorisons la fonction de Risk Manager***

**V1 en cours de finalisation.**





Réflexions autour de **l'évolution du métier** et des **stratégies à adopter** par les Risk Managers :  
positionnement dans l'entreprise et vis-à-vis des autres lignes de maîtrise,  
intégration dans les processus de décisions, tendances et sujets émergents à saisir...

IOIO  
IOIO

## IA / Data

Intelligence Artificielle et Data. Tout le monde en parle mais quel Risk Manager en fait vraiment ?

Quels enjeux de l'Intelligence Artificielle et de la ruée pour les Data pour nos métiers ? Le Risk Manager bientôt aidé ou remplacé par un « robot » ? Quelles **conséquences concrètes** sur le métier de Risk Manager ?

- Clémence De Vries (Cegedim)
- Hermance Verier (Ipsen)
- Anne Lupfer (Almond)
- Benedicte Huot de Luze (AI Risk Services)
- Julien Auvray (Grant Thornton)
- Philippe Pace (Pace Audit)

### 1<sup>ère</sup> réunion de travail le 29/10

- 2 axes d'analyses soulevés par l'étude FERMA (avril 2019) : « Risques potentiels engendrés par l'intelligence artificielle » et « Intelligence artificielle au service du Risk Management » → **focus du Groupe de travail sur le volet « IA au service du Risk Management »**
- Partage sur la faible maturité actuelle des Risk managers sur l'utilisation de l'IA
- Orientation du Groupe de travail pour **produire et partager des « cas d'usages »**, de retours d'expériences, pratico-pratiques, réussies ou non, en se basant sur les 5 thématiques FERMA
- → **Prochaine réunion : brainstorm et répartition en équipes sur les différentes thématiques. Date à fixer (deuxième quinzaine de janvier)**

## Approches intégrées

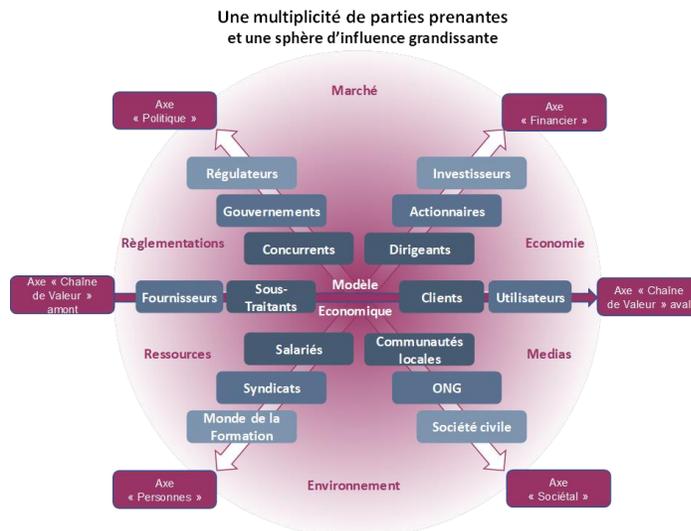
- 1<sup>ère</sup> réunion : 04 décembre 2020
- 2<sup>ème</sup> réunion : 18 décembre 2020
- Notre objectif = proposer des guidelines pragmatiques et une gouvernance adaptée à différentes tailles d'entités, analyser les forces et faiblesses de ces approches.
- **Comment ?**
  1. Réflexion et expérience des membres du groupe de travail
  2. Interviews de spécialistes de ces approches intégrées
- **Premières réflexions et analyses :**
  - « l'approche intégrée, c'est beaucoup se parler ! »
  - Comment créer d'avantage de cohérence entre les domaines et éviter les jeux de pouvoir . Quelle gouvernance?
  - Comment mieux monitorer l'ensemble des plans d'actions dédiés aux risques ?
  - Quel doit être le taux de couverture du plan d'Audit vs les risques issus de la cartographie des risques ?
- Contact : Claire DELAHAIGUE

## Un livre à consulter selon son besoin

- Des **fiches pratiques** sur la base de cas réels pouvant servir dans les formations AMRAE
- Des thèmes variés de l'entreprise étendue, illustrés par la **position d'associations représentatives**
- Des **mots des risk managers**
- La création de **schémas conceptuels**

**« Avec cette responsabilité élargie, l'entreprise doit faire face au risque croissant de mise en cause et de judiciarisation systématique par certaines Parties prenantes, de tout événement perçu par elles comme un manquement. Dans un contexte global d'absence ou de fragilité de dialogue et de montée de l'intolérance et de l'activisme, la nature du manquement et l'endroit du monde où il est perçu n'ont pas d'importance. »**

**Un risk manager du secteur de l'énergie**





## Actualités – réponse AMRAE à la consultation AFA

- Projet de mise à jour des recommandations AFA sur le référentiel anticorruption
- [Sur ce lien](#) figurent à la fois les projets (document global, document acteurs privés, documents acteurs publics) et la réponse commune à laquelle AMRAE a contribué.
- Une réponse collective : pour être mieux écoutés par l'AFA ?
- Points clés

Pour être efficace, la cartographie doit être adaptée à l'organisation considérée. De ce fait, **il n'existe pas, contrairement au postulat du projet de recommandations, de méthodologie unique de cartographie des risques**, mais bien une pluralité de méthodes, d'ailleurs reflétées dans des approches de gestion des risques reconnues telles que le référentiel COSO ou la norme ISO 31000.

Par ailleurs, la cartographie doit répondre au principe de « juste nécessaire » par rapport au contexte : il ne doit pas s'agir d'un lourd exercice bureaucratique qui occulterait l'objectif ultime de prévenir les risques et qui perdrait sa crédibilité aux yeux des opérateurs chargés de l'alimenter.

Pour toutes ces raisons, **il serait préférable de laisser aux entreprises le choix de la méthode** plutôt que d'imposer l'application précise de la méthodologie unique de l'AFA, qui est à la fois très théorique et excessivement détaillée. Ceci serait possible en présentant les modalités pratiques décrites comme de simples possibilités ou des exemples, ce qui ferait d'autant mieux ressortir les points essentiels pour l'AFA.





## Intervention externe

Catherine Delhaye

Présidente du Cercle de la Compliance





# Agenda



- Présentation de l'association : thématiques abordées, feuille de route/enjeux 2021
- Qu'entend on par Compliance ? Quel périmètre ?  
Panorama des évolutions à venir
- Responsabilités et obligations des dirigeants en terme de compliance
- Au-delà des programmes de contrôles, une culture de la compliance ?
- Evolution de la fonction Compliance



# Actualités et veille presse

## Colloque / Conférences

- **E venement AMRAE 3 et 4 Fév 2021**  
**La sagesse du risque pour une immunité collective.**

## Publications

- **Cambridge Global Risk Index 2020** – Executive Summary
- **FERMA** – Risk Management Recovery and Resilience 2020 – COVID 19 Survey Report 2020
- **PWC** , Lutter contre la fraude en entreprise, une bataille sans fin ... Global Economic Crime and Fraud Survey 2020 .
- **HBR** – Une approche pratique de la gestion des risques d’approvisionnement (Octobre – Novembre 2020)
- **HBR** – Gérer le risque politique (Juin-Juillet 2020).



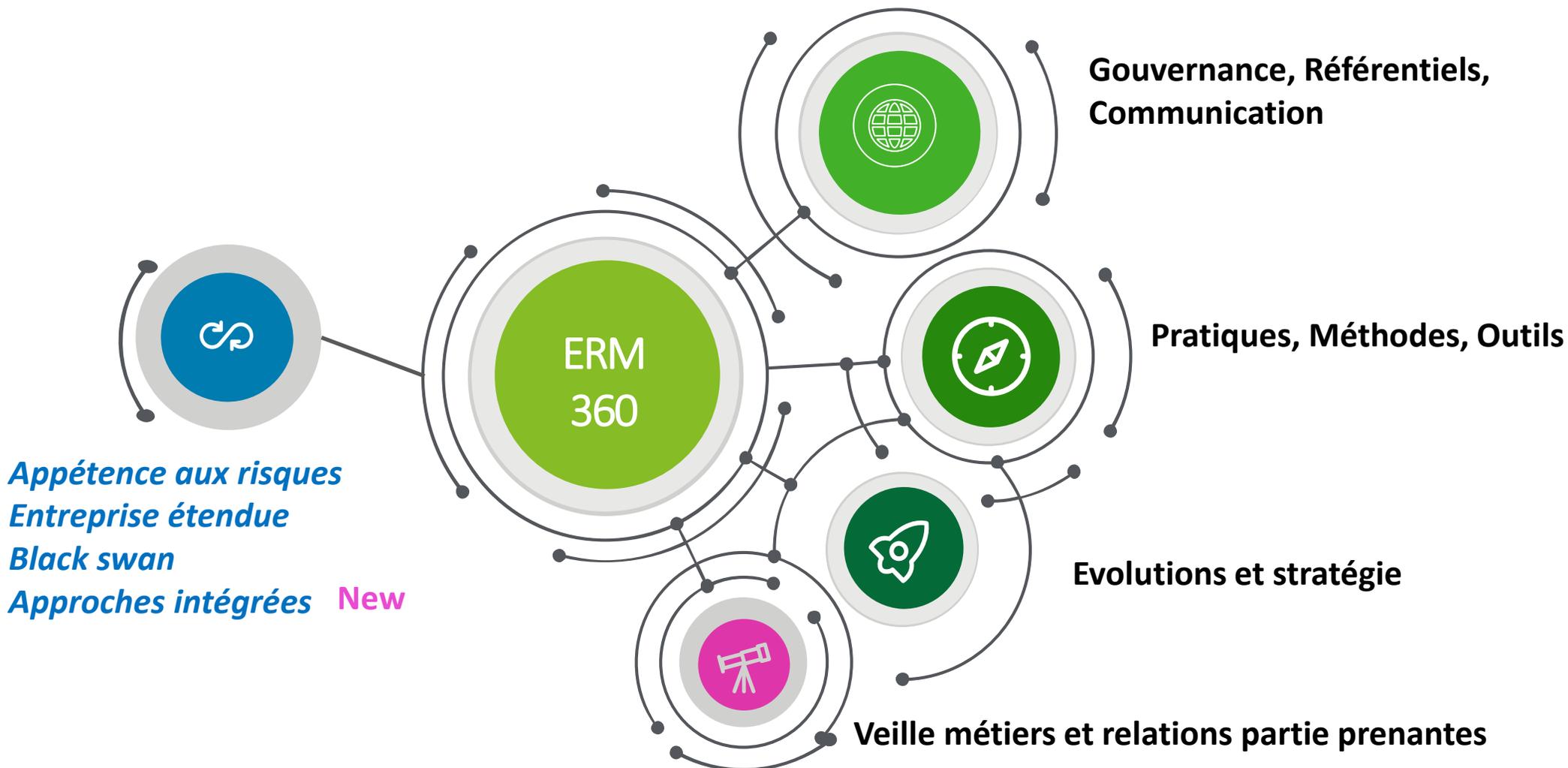
# Prochaines dates de la commission

A vos agendas !

- **Vendredi 19 mars 2021 – 9h / 11h30**
- Vendredi 14 Mai 2021 – 9h / 11h30
- Vendredi 02 Juillet 2021 – 9h / 11h30

# Organisation de la commission ERM

4 thématiques récurrentes et des groupes dédiés sur des sujets spécifiques



## Un document utile au risk manager

- Un cadre pour la **formulation de l'appétence aux risques**, sa diffusion au sein de l'entreprise et sa communication
- Un rappel des **définitions** et des principes
- Des **pratiques illustrées** par des exemples issus de démarches mises en œuvre par certaines entreprises
- La mise en lumière du **rôle du risk manager**
- Un **document utile pour le risk manager** et ses parties prenantes internes, notamment les responsables des trois lignes de maîtrise, les dirigeants et les administrateurs

*L'appétence aux risques est une notion clé qui accompagne ou devrait accompagner toute prise de décision pour l'éclairer, quels que soient le niveau stratégique ou opérationnel de la décision et les domaines (opérations, ressources humaines, finance, technologie de l'information, marketing, juridique, communication, etc.) dans lesquels elle est prise.*

*L'entreprise doit travailler à l'équilibre entre la valeur attendue d'une décision et le niveau de risque qu'elle est prête à prendre pour la mettre en œuvre.*

# Le Covid-19 a mis en lumière la nécessité de management des Cygnes noirs

*Inscriptions clôturées*

**Notre propos :** proposer une définition revisitée du terme de Black Swan (vs celle historique de N. Nicholas Taleb) et renforcer la prise en compte de ces sujets dans nos exercices de cartographie des risques

⇒ **Définition d'une méthode pour mieux identifier, évaluer et quantifier, gérer les risques liés aux BS**

Organisation de notre réflexion :

- Caractéristiques d'un Black Swan
- Black swan et risque émergent : comment associer les deux ? À quel moment un BS peut devenir émergent?
- Quelle place pour ces évènements dans nos cartographies ? Quelle méthodologie appliquée?
- Quelle communication : à qui ? Comment ? Quand?
- Quelle stratégie de gestion de ces risques ? Réflexion sur de nouvelles formes de financement