INDEPENDANCE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

TABLEAUX DES SITUATIONS A RISQUE

|  |
| --- |
| **Lien personnel** (ascendant et descendant au premier degré ; collatéraux au premier degré ;conjoints, personnes pacsées ou concubins) **entre d’une part une personne occupant une fonction sensible** (mandataire social, tout préposé chargé de tenir ou d’élaborer les comptes ou documents de gestion tout cadre dirigeant pouvant exercer une influence sur l’établissement de ces états ou documents) **au sein de l’entité auditée et d’autre part :** |
| Le CAC  | X |
| Les membres de la direction de la société de CAC | X |
| Les associés et salariés du CAC |  X\* |
| Toute autre personne qui participe à la mission |  X\* |
| Les membres du réseau |  X\* |

**\***Si l’existence de ces liens peut amener un tiers objectif, raisonnable et informé à conclure que, malgré les mesures de sauvegarde appliquées, l’indépendance du CAC est compromise.

|  |
| --- |
| **Lien professionnel** (contrat de travail ou relation d’affaires autre qu’une opération courante conclue à des conditions habituelles du marché) **entre l’entité auditée ou ses dirigeants et :** |
| Le CAC  | +Personnes étroitement liées :Conjoint ou équivalent, enfant à charge, parent appartenant au même ménage ou personne morale, trust ou fiducie contrôlée par une personne liée | **X** |
| Les membres de la direction de la société de CAC | **X** |
| Les associés et salariés du CAC qui participent à la mission |  **X\*** |
| Toute autre personne qui participe à la mission |  **X\*** |

**\***Si l’existence de ces liens peut amener un tiers objectif, raisonnable et informé à conclure que, malgré les mesures de sauvegarde appliquées, l’indépendance du CAC est compromise.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Liens financiers établis** **entre l’entité auditée ou l’entité « contrôlée ou contrôlante » et :** | **Acquisition ou détention directe ou indirecte d’actions, de titres donnant accès directement ou indirectement au capital ou aux droits de vote de l’entité audité ou d’instruments financiers** | **Dépôt de fonds à terme, octroi ou maintien de tout prêt ou avance, souscription d’un contrat d’assurance sur la vie, octroi ou obtention de sûretés et garanties** |
| *Avant la nomination du CAC* | *Après la nomination du CAC* |
| Le CAC  | +personnes liées : conjoint, pacsé, concubin et étroitement liées :enfant à charge, parent appartenant au même ménage ou personne morale, trust ou fiducie contrôlée par une personne liée | **X** | Sauf si détention via des OPC diversifiés, y compris des fonds gérés (fonds de pension ou d’assurance sur la vie) si le détenteur n’a pas le pouvoir d’influer sur la gestion des investissements | **X** | Sauf si opérations réalisées ou souscrites aux conditions habituelles du marché | **X (1)** |
| Société de CAC | **X** | **X** | **X** | Sauf si opérations réalisées ou souscrites aux conditions habituelles du marché |
| Associés et salariés du CAC qui participentà la mission | **X** | **X** | **X** |
| Toute autre personne qui participe à la mission | **X** | **X** | **X** |
| **Liens financiers établis entre l’entité auditée et :** |  |  |  |
| Membres du réseau  | **X\*** | **X\*** | **X\*** |
| Personnes qui contrôlent la société de CAC ou qui sont contrôlées par elle | **X\*** | **X\*** | **X\*** |

**\***Si l’existence de ces liens peut amener un tiers objectif, raisonnable et informé à conclure que, malgré les mesures de sauvegarde appliquées, l’indépendance du CAC est compromise.
(1)Lien financier entre l’entité auditée et le CAC

Par ailleurs, la sollicitation et l’acceptation de cadeaux sont strictement réglementées :

|  |
| --- |
| **Article 10-2 - *Interdiction des sollicitations et cadeaux****« Il est interdit au commissaire aux comptes, à la société de commissaires aux comptes à laquelle il appartient, le cas échéant, aux membres de la direction de ladite société et aux personnes mentionnées au II de l'article L. 822-11-3\* de solliciter ou d'accepter des cadeaux sous forme pécuniaire ou non pécuniaire ou des faveurs de la personne ou de l'entité dont les comptes sont certifiés ou de toute personne ou entité qui la contrôle ou qui est contrôlée par elle au sens des I et II de l'article L. 233-3 du code de commerce, sauf si leur valeur n'excède pas un plafond fixé par arrêté du ministre de la justice. »* |

Le commissaire aux comptes met en place une procédure d’encadrement de la sollicitation et de l’acceptation de cadeaux adaptée à la typologie de ses clients. Une attention particulière doit être portée aux invitations de toute nature (restaurants, manifestations sportives, ventes privées, …).

|  |
| --- |
| **Proposition d’outils**• Déclaration de respect des principes de déontologie  |