

Charte des bonnes pratiques

Missions d'expertise comptable auprès
des Comités sociaux et économiques

MAI 2020

Charte des bonnes pratiques pour réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

Préambule

L'Ordre des experts-comptables a produit au fil des ans un cadre méthodologique destiné à guider ses membres intervenant auprès des comités d'entreprise dans le cadre de leurs prérogatives économiques et professionnelles. Cette méthode est applicable aux CSE, qui bénéficient des mêmes prérogatives économiques que le comité d'entreprise.

À travers la présente charte, il souhaite proposer aux différentes parties prenantes un cadre général de référence dans l'approche de ces missions (ne concerne pas la mission de présentation). Cette charte présente ainsi les bonnes pratiques à mettre en œuvre, en particulier dans les relations avec le comité social et économique, demandeur de l'intervention de l'expert-comptable, et avec l'entreprise et sa direction, dont l'implication est un facteur essentiel de réussite.

- › Contribuer à faire progresser le dialogue social
- › L'expert-comptable : une garantie d'indépendance et de professionnalisme

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

- Une expertise au service des représentants du personnel pour un meilleur exercice de leurs prérogatives économiques et sociales
- La mise en œuvre d'un dialogue avec l'entreprise pour mener la mission de façon constructive

1. Contribuer à faire progresser le dialogue social

La possibilité pour le comité social et économique d'avoir recours à un expert-comptable trouve son origine en 1946, peu après la création des comités d'entreprises (qu'il remplace). Elle fait suite à une ordonnance de 1945 qui leur donnait le droit de participer au choix de l'un des commissaires aux Comptes. Le recours à l'expert-comptable s'est fortement développé à partir des années 1970.

Aujourd'hui, à travers ses analyses et son expertise, l'expert-comptable contribue fortement à un meilleur équilibre dans l'accès et la maîtrise de l'information économique, financière et sociale entre les dirigeants et les représentants du personnel. En ce sens, même si le contenu des missions est relativement différent (l'un effectue un audit, l'autre réalise un diagnostic), un parallèle peut être fait entre les missions du commissaire aux comptes et celles réalisées par l'expert-comptable du comité social et économique. L'un est garant des intérêts des tiers et des actionnaires qui l'ont mandaté ; l'autre contribue au bon exercice des prérogatives du comité social et économique, et, au-delà, de l'intérêt des salariés.

Les différentes missions auxquelles les comités sociaux et économiques peuvent avoir recours sont, ainsi, un moyen essentiel pour que ces derniers puissent exercer leur rôle.

L'aspect pédagogique est une composante clé de ces missions.

L'expert-comptable contribue à former les représentants du personnel et à renforcer leur savoir-faire et leur autonomie dans l'appropriation et l'utilisation de l'information sur l'entreprise et son environnement économique. Il s'agit d'apporter aux membres du comité social et économique une vision globale et objective sur le fonctionnement, la situation, la stratégie et les perspectives de l'entreprise. Cet objectif se réalise notamment à travers l'analyse des données financières, économiques, commerciales, stratégiques et sociales de l'entreprise, appuyée sur des entretiens avec les dirigeants et responsables concernés.

L'appui de l'expert-comptable intervient en particulier à l'occasion des consultations régulières du comité social et économique prévues par la loi, lors de restructurations ou de difficultés économiques, et, de plus en plus, dans l'objectif d'éclairer les négociations, dont les pouvoirs publics et d'autres parties prenantes souhaitent amplifier la place au sein des entreprises.

Pour la plupart des missions légales d'assistance économique, les travaux de l'expert-comptable s'articulent autour de la procédure d'information-consultation du CSE et servent à préparer l'avis et les propositions formulés par le CSE.

L'expert-comptable, dans le respect des prérogatives de chacun, contribue ainsi à favoriser un dialogue social de qualité, qui est l'une des composantes de la réussite économique et sociale des entreprises.

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

La pérennité des entreprises dépend en effet de plus en plus de leur capacité à conjuguer les dimensions économiques, sociales et environnementales dans la fixation de leurs objectifs et dans l'appréciation de leurs performances. En contribuant à la transparence de l'information, les missions de l'expert-comptable pour le comité social et économique favorisent un rééquilibrage des intérêts des différentes parties prenantes dans la gestion de l'entreprise et la mise en œuvre de sa responsabilité sociale. Elles participent ainsi à une gouvernance associant mieux les différentes parties prenantes, notamment les salariés et leurs représentants.

2. L'expert-comptable : une garantie d'indépendance et de professionnalisme

Les missions de l'expert-comptable auprès des comités sociaux et économiques sont régies par le Code du travail et sont réalisées conformément aux règles et lois applicables à la profession (Ordonnance

n° 45-2138 du 19 septembre 1945 modifiée et Décret n° 2012-432 du 30 mars 2012).

Les valeurs de référence de la profession se rapportent principalement au respect du secret professionnel, à la compétence et à l'indépendance, et apportent notamment une garantie de sérieux des travaux. La profession organise le contrôle de l'exercice professionnel de ses membres notamment au moyen du contrôle qualité.

Le Conseil supérieur de l'ordre des experts-comptables a élaboré un guide d'application pour les missions auprès des comités sociaux et économiques. Ce guide méthodologique est diffusé à l'ensemble de la profession et précise les modalités dans lesquelles les missions légales auprès des comités sociaux et économiques sont réalisées.

Comme pour toutes les missions réalisées par la profession, l'établissement d'une lettre de mission est obligatoire. Ce contrat a pour référence les règles professionnelles définies par le Conseil supérieur de l'ordre.

La lettre de mission est établie entre l'expert-comptable et son client le comité social et économique. Elle est également adressée au président du comité, et discutée avec lui et ses services quant aux modalités pratiques de réalisation de la mission, d'obtention des informations et d'accès aux interlocuteurs pertinents. Elle est produite selon un agenda convenu entre les parties, ou à défaut, dans les délais prévus par la loi.

Les missions légales de l'expert-comptable auprès des comités sociaux et économiques sont des missions prévues par la loi et le règlement, à l'issue desquelles aucune assurance n'est délivrée par l'expert-comptable sur les informations examinées dans le cadre de la mission. C'est pourquoi la lettre de mission comportera, le coût prévisionnel, toutes précisions sur le contenu et le champ de la mission, les modalités de mise en œuvre ainsi que le calendrier prévisionnel.

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

L'expert-comptable est à même de rassembler les différentes compétences nécessaires à la réalisation des missions demandées par les comités sociaux et économiques. En fonction des questions posées et des spécificités de l'entreprise et de son secteur d'activité, il s'appuiera sur les différentes compétences développées par la profession dans les domaines économique, comptable, fiscal, financier, social et, plus généralement, de la gestion d'entreprise. À travers sa capacité à mettre en œuvre des équipes pluridisciplinaires, il pourra en cas de besoin mobiliser des compétences d'autres professions.

L'expert-comptable s'attache particulièrement au caractère pédagogique de sa mission vis-à-vis de ses mandants, leur permettant de se forger un avis.

L'indépendance de l'expert-comptable fait partie intégrante de sa déontologie professionnelle ; elle s'applique tant à l'égard de la direction de l'entreprise qu'à l'égard du comité social et économique.

Cette indépendance guide les analyses qu'il réalise, la formulation des diagnostics et les propositions, scénarii et conseils qu'il peut être amené à formuler. Il cherche à s'appuyer sur des données et des faits établis, dans un souci d'objectivité de ses travaux.

Selon les entreprises, les cultures de dialogue social et les sujets en question, les points de vue des différentes parties prenantes peuvent être divergents ou convergents. Dans tous les cas, l'indépendance et le professionnalisme de l'expert-comptable sont un appui fort pour que les travaux éclairent et explicitent les termes des débats au sein de l'entreprise.

3. Une expertise au service des représentants du personnel pour un meilleur exercice de leurs prérogatives économiques et sociales

Ces missions concernent trois acteurs : l'expert-comptable, le comité social et économique et la direction de l'entreprise.

La prise de contact avec les représentants du personnel permet à l'expert-comptable de prendre en compte leurs attentes et leurs préoccupations dans ses recherches et ses travaux, et de définir avec eux le contenu de la mission.

Cette phase d'écoute est essentielle pour apprécier le niveau d'information dont disposent les représentants du personnel et prendre connaissance de leur point de vue sur les sujets qui feront l'objet de la mission, qui peut être formalisée à travers un cahier des charges.

Elle permet aussi de convenir d'une méthode de travail favorisant la meilleure appropriation des analyses qui seront produites.

Des rencontres peuvent être organisées en cours de mission avec les représentants du personnel, des notes ou rapports intermédiaires peuvent être établis. Ils permettront notamment de faire des points d'avancement par rapport aux objectifs fixés et au plan de travail, et faciliteront l'appropriation des travaux de l'expert-comptable.

Le rapport est communiqué (sauf cas exceptionnel) aux représentants du personnel et à la direction de l'entreprise, en amont de la réunion préparatoire, afin qu'il puisse être examiné préalablement à cette réunion.

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

L'expert-comptable présente ses travaux en réunion préparatoire du comité social et économique afin de permettre aux représentants du personnel de mieux appréhender le contenu du rapport et les analyses qui en découlent.

L'expert-comptable assiste le comité social et économique en réunion plénière, dont l'organisation relève de la responsabilité du chef d'entreprise ou de son représentant.

4. La mise en œuvre d'un dialogue avec l'entreprise pour mener la mission de façon constructive

La qualité des travaux et l'appréciation de la situation de l'entreprise qui en découle dépendent des conditions de réalisation de la mission.

La direction de l'entreprise est un acteur essentiel de ce déroulement.

Le dialogue sera privilégié et favorisé par les prises de contacts et les échanges sur les documents et les constats réalisés par l'expert-comptable. La direction de l'entreprise pourra, dans ce cadre, exprimer son point de vue concernant la situation de l'entreprise et les enjeux de la période, ou encore sur les préoccupations des représentants du personnel. La direction doit permettre à l'expert-comptable de mieux connaître le contexte dans lequel il mènera ses analyses.

Lors d'une première mission, l'attention portée sur les échanges entre la direction et l'expert-comptable est particulièrement importante. Elle vise notamment à :

- › Exposer le cadre de réalisation de la mission ;

- › Évoquer les modalités de son déroulement ;
- › Recueillir des informations sur l'organisation de l'entreprise, son système de gestion et d'information (terminologie, périodicité, disponibilité des documents sous format électronique, etc.), les relations entretenues avec l'éventuel groupe d'appartenance ;
- › Présenter le mode de facturation et les honoraires prévisionnels ;
- › Définir un calendrier prévisionnel de remise de l'information et l'organisation des rencontres et échanges avec les interlocuteurs pertinents.

À l'issue de ces premiers contacts ou de la connaissance éventuellement acquise lors de missions précédentes, l'expert-comptable établit son programme de travail, une lettre de mission, ainsi qu'une première liste des informations qu'il estime nécessaires à l'exécution de ses travaux.

Les échanges préalables avec l'entreprise lui permettent de proposer une demande d'information adaptée aux spécificités de l'entreprise et au contenu de la mission, correspondant à la fois aux besoins liés à sa mission et aux systèmes d'information de l'entreprise, de façon à favoriser une transmission efficace par les interlocuteurs concernés dans l'entreprise.

Conformément au Code de déontologie, l'expert-comptable s'assure de l'accord de son client – le comité social et économique – sur le contenu et l'organisation de la mission, tels qu'exposés dans la lettre de mission.

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

La lettre de mission de l'expert-comptable précise le montant des honoraires prévisionnels. Ceux-ci sont liés au contenu et à la nature des investigations et travaux à mener. Les différentes missions concernées, s'appuyant sur la production de diagnostics à dimension prospective, relèvent des missions de conseil que développe la profession d'expert-comptable.

Le législateur a décidé, dès l'origine, que les honoraires de l'expert-comptable mandaté par le comité d'entreprise sont pris en charge par l'entreprise. Cette règle est en pleine cohérence avec le contexte concret de la réalisation de ces missions : le bon déroulement de ces dernières dépend essentiellement de la coopération entre les dirigeants de l'entreprise et l'expert-comptable dans la communication des informations et dans l'organisation de la mission.

Le fait que le législateur prévoit, sous certaines conditions, la possibilité d'une contribution du comité social et économique à 20 % du financement de certaines expertises, rend, si besoin était, encore plus nécessaire une organisation efficace du travail entre l'entreprise et l'expert-comptable.

À réception de la lettre de mission et de la première demande d'informations, il est utile que la direction de l'entreprise fasse connaître à l'expert-comptable ses éventuelles observations, et que le dialogue se poursuive sur les questions soulevées, afin de prévenir d'éventuelles difficultés dans la mise en œuvre de la mission. L'apport de ces précisions et la recherche d'un dialogue participent au bon déroulement de la mission.

La bonne exécution de la mission dépend de l'information communiquée par l'entreprise à l'expert-comptable. Le guide méthodologique établi par le Conseil supérieur de l'ordre des experts-comptables apporte les précisions concernant ces communications et les règles de confidentialité afférentes.

L'expert-comptable doit pouvoir bénéficier d'informations brutes. Les informations sont le plus souvent adressées à l'expert-comptable par voie postale ou par voie électronique. La communication de fichiers ou de bases de données facilite les travaux de l'expert-comptable qui peut ainsi traiter directement ces données.

L'expert-comptable conserve ses fichiers de travail afin de pouvoir justifier de la qualité de ses travaux dans le respect des règles relatives au secret professionnel et à la protection des données personnelles (RGPD). Une durée de conservation ainsi qu'une durée d'archivage intermédiaire doivent être déterminées (cf. « La protection des données personnelles à l'usage des experts-comptables »).

Après analyse des informations recueillies, des entretiens peuvent être nécessaires avec les interlocuteurs ayant contribué à la réalisation des documents, ou en responsabilité des fonctions concernées. Un entretien d'ensemble est préconisé avec la direction de l'entreprise avant la finalisation du rapport destiné aux membres du comité social et économique, afin d'avoir un échange de points de vue et de préciser les constats et analyses qui découlent des travaux réalisés.

L'expert-comptable est indépendant dans son appréciation des travaux à réaliser et dans son analyse de la situation de l'entreprise.

| Réaliser des missions auprès des comités sociaux et économiques

L'expert-comptable informe les représentants du personnel des difficultés éventuellement rencontrées dans le cadre de l'exécution de sa mission. Il échangera avec la direction de l'entreprise pour rechercher les causes des difficultés et les solutions adaptées. L'expérience montre que la recherche loyale de solutions par les différentes parties prenantes permet un bon déroulement de la mission de l'expert-comptable.

Si un différend intervient sur le montant des honoraires, l'expert-comptable doit s'efforcer d'apporter des réponses aux questions posées par la direction de l'entreprise et toute précision de nature à permettre l'ouverture d'un dialogue. Ce dialogue devrait permettre, dans la grande majorité des cas, d'éviter que n'interviennent les recours contentieux permis et encadrés par la loi dans la phase initiale de la mission, ou à l'issue de celle-ci.

Dans les rares cas de maintien du litige à l'issue de la mission, la recherche d'un règlement amiable doit également être privilégiée.

En ce sens, comme alternative à la voie judiciaire auprès du juge judiciaire (ex TGI), le recours à la conciliation ou à l'arbitrage de l'Ordre des experts-comptables (Conseil régional) sera envisagé et son opportunité appréciée en fonction de l'objet du litige, de l'historique de la mission et éventuellement de l'urgence.

Ces deux procédures amiables requièrent l'assentiment des deux parties qui restent libres de leur décision.

Les approches résumées dans la présente charte et développées dans le guide des missions auprès des comités sociaux et économiques doivent permettre de mettre en œuvre ces missions dans un climat d'efficacité et de professionnalisme, de prévenir au mieux la survenance d'éventuelles difficultés et de favoriser par là un dialogue social de qualité, contribuant ainsi à la réussite économique et sociale des entreprises.

