Indicateurs clés de performance : Outil pour les comités d’audit

Grille d’évaluation des ICP

(Pour les ICP choisis, adapter les exemples de questions ci-dessous et ajuster le nombre de colonnes, au besoin.)

|  |  |
| --- | --- |
| Questions | Réponse globale |
| **Généralités**   1. L’entité a-t-elle instauré une politique officielle ou mis en place un ensemble de contrôles relativement aux ICP? 2. Ces contrôles ou procédures ont-ils été testés par les auditeurs internes ou externes? 3. L’émetteur a-t-il reçu une lettre d’un organisme de réglementation indiquant que des ICP ne sont pas pertinents, cohérents, comparables, fiables ou exhaustifs, ou que les informations fournies à leur sujet ne sont pas transparentes? |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Intitulé, valeur et résumé**   1. Indiquer l’intitulé de l’ICP, sa catégorie (conforme aux PCGR, non conforme aux PCGR, financier, non financier ou opérationnel) ainsi que la valeur présentée pour l’exercice considéré (EC) et les deux exercices précédents (exercice précédent 1 (EP1) et exercice précédent 2 (EP2)). 2. Décrire la façon dont l’ICP est calculé. 3. Indiquer qui est responsable de cet ICP dans l’organisation. 4. La direction a-t-elle fixé des objectifs internes relativement à cet ICP? Dans l’affirmative, quels sont-ils? 5. La direction a-t-elle fourni des lignes directrices pour cet ICP? Dans l’affirmative, quel est le montant indiqué dans les lignes directrices? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Pertinence**   1. Cet ICP est-il utilisé à l’interne pour évaluer la performance stratégique et opérationnelle de l’entité? 2. Comment la direction a-t-elle déterminé qu’il s’agissait de la mesure la plus appropriée ou la plus efficace? 3. Cet ICP est-il couramment utilisé dans le secteur d’activité? Dans l’affirmative, a-t-il été calculé conformément à une norme du secteur reconnue (s’il en existe une) et des informations sur cette norme ont-elles été communiquées? 4. Comment cet ICP reflète-t-il la performance de la direction et le régime de rémunération des cadres supérieurs? 5. L’ICP repose-t-il sur une clause contractuelle ou une clause restrictive (d’un contrat de prêt, par exemple) qui prescrit une méthode de calcul? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Transparence**   1. Des informations sont-elles fournies concernant le mode de calcul de l’ICP, y compris les principales hypothèses ou estimations utilisées? 2. Si l’ICP est différent des indicateurs couramment utilisés dans le secteur, les différences sont-elles indiquées et expliquées?   *Questions particulières pour les mesures financières non conformes aux PCGR, mais qui peuvent aussi être pertinentes pour d’autres catégories d’ICP :*   1. Les informations fournies indiquent-elles explicitement que les mesures financières non conformes aux PCGR n’ont pas de sens normalisé prévu par les PCGR de l’émetteur et qu’elles pourraient donc ne pas être comparables à des mesures similaires présentées par d’autres émetteurs? 2. L’intitulé de la mesure financière non conforme aux PCGR permet-il de distinguer clairement la mesure des éléments d’informations précisés, définis ou déterminés selon les PCGR de l’émetteur? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP** |
| ***Transparence (suite)***   1. Des informations sont-elles fournies concernant l’utilité des mesures financières non conformes aux PCGR pour les investisseurs et, le cas échéant, les objectifs que la direction vise en les utilisant? 2. La mesure la plus directement comparable précisée, définie ou déterminée conformément aux PCGR de l’émetteur a-t-elle été mise autant ou davantage en évidence que la mesure financière non conforme aux PCGR? 3. Un rapprochement quantitatif clair de la mesure financière non conforme aux PCGR et de la mesure la plus directement comparable précisée, définie ou déterminée conformément aux PCGR de l’émetteur est-il présenté dans les états financiers? Un renvoi au rapprochement est-il fait à la première occurrence de la mesure financière non conforme aux PCGR dans le document ou, dans le cas du contenu d’un site Web, de manière à répondre à cet objectif (p. ex., en fournissant un lien vers le rapprochement)? |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **EC, EP1, EP2** |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| ***Transparence (suite)***   1. La mesure financière non conforme aux PCGR décrit-elle incorrectement les ajustements comme non récurrents, rares ou inhabituels lorsqu’une perte ou un profit semblable est raisonnablement susceptible de se produire dans les deux exercices suivants ou s’est produit au cours des deux exercices précédents? 2. La mesure financière non conforme aux PCGR est-elle présentée de la même façon d’une période à l’autre? Et, si la composition de la mesure financière non conforme aux PCGR a été modifiée, le motif de la modification a-t-il été expliqué et les périodes comparatives présentées ont-elles été retraitées? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Cohérence**   1. Est-ce la première fois que l’ICP est utilisé? Remplace-t-il un ICP semblable, déjà utilisé? Dans l’affirmative, pour quelle raison? 2. L’ICP n’est-il plus présenté? Pour quelle raison? 3. Si des reclassements d’éléments des états financiers ont été faits depuis la période précédente, ces reclassements ont-ils eu une incidence sur l’ICP? Dans l’affirmative, l’ICP a-t-il été retraité? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Comparabilité**   1. Y a-t-il des différences importantes entre les ICP, les calculs des ICP ou les informations connexes que nous présentons et les normes du secteur ou les pratiques d’entités similaires? (Bien qu’il soit difficile de déterminer comment les entités similaires calculent les ICP, de telles comparaisons peuvent être utiles.) 2. Les tableaux de comparabilité des analystes font-ils état de différences importantes entre nos ICP et ceux d’entités similaires? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Fiabilité**   1. Quels sont les contrôles mis en place pour veiller à ce que des méthodes de sélection et de calcul adéquates sont utilisées pour cet ICP? 2. Quelles sont les hypothèses ou estimations utilisées dans le calcul? Sont-elles raisonnables? 3. L’ICP a-t-il fait l’objet de procédures d’audit interne? 4. Quelles procédures (s’il en est) l’auditeur externe a-t-il mises en œuvre à l’égard de l’ICP? 5. Des membres du conseil, des analystes, ou des groupes de parties prenantes ont-ils exprimé des inquiétudes à l’égard de la fiabilité de l’ICP ou du degré d’intervention actuel de l’auditeur interne ou de l’auditeur externe relativement à cet ICP? 6. Le degré d’intervention des auditeurs internes ou externes semble-t-il raisonnable, étant donné l’importance perçue de l’ICP présenté? Un degré plus élevé d’intervention des auditeurs internes ou externes doit-il être envisagé par le comité d’audit et la direction? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Questions** | **ICP 1 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 2 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 3 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 4 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 5 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 6 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 7 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 8 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 9 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** | **ICP 10 Catégorie d’ICP**  **EC, EP1, EP2** |
| **Exhaustivité**   1. L’ICP dresse-t-il un portrait juste des activités courantes ou indique-t-il un parti pris pour ou contre des éléments des produits ou des charges? (p. ex., tient-il compte des gains ponctuels, mais pas des pertes?) 2. Des entités similaires présentent-elles des ICP pertinents que nous devrions utiliser? |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Questionnaire d’évaluation ultérieure

| Questionnaire d’évaluation ultérieure (Adapter les exemples de questions à votre entité, au besoin) |
| --- |
| * De nouveaux ICP sont-ils présentés pour cette période? (Dans l’affirmative, les ajouter dans la grille d’évaluation des ICP et répondre aux questions qui y figurent.) |
| * Des modifications ont-elles été apportées à la manière dont un ICP est calculé depuis la dernière mise à jour de la grille d’évaluation des ICP? Dans l’affirmative, pourquoi la direction a-t-elle décidé d’apporter ces modifications? Les modifications améliorent-elles la pertinence, la cohérence, la comparabilité, la fiabilité, la transparence ou l’exhaustivité des résultats présentés par l’émetteur, et ont-elle été présentées correctement et prises en compte dans les chiffres comparatifs? |
| * D’autres entités du secteur ont-elles modifié l’un des ICP qu’elles présentent depuis la période précédente? Avons-nous apporté des modifications semblables? Pourquoi? |
| * Y a-t-il eu des changements sur le plan de la stratégie, de l’exploitation ou de l’environnement qui pourraient mettre en question les raisons pour lesquelles un ICP en particulier est utilisé ou non? |
| * La direction a-t-elle reçu des communications des autorités de réglementation des valeurs mobilières au sujet des ICP présentés et des calculs et des informations s’y rattachant? De nouvelles exigences réglementaires ou indications ont-elles été publiées? Des indications ont-elles été publiées par des associations sectorielles ou autorités de réglementation pertinentes? |
| * Des membres du conseil, des investisseurs, des analystes ou d’autres parties prenantes nous ont-ils fait des commentaires au sujet de nos ICP? |
| * Les auditeurs externes ont-ils fait des commentaires après avoir lu le rapport de gestion? |