WEBINAIRE CARE

La comptabilité intégrée au service de la performance globale des entreprises

Restitution de l'expérimentation menée en Provence-Alpes-Côte d'Azur

Vendredi 28 janvier 2022

MODÈLE CARE
COMPTABILITÉ MULTI-CAPITAUX

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

ADEME

RÉGION SUD PROVENCE ALPES CÔTE D'AZUR

Institut National de l'Économie Circulaire

endrix.
OSONS OSER.

SOMMAIRE

- Introduction
- Présentation de la méthode CARE
- Témoignages d'entreprises
- Aperçu des enjeux et derniers développements à l'échelle européenne
- Conclusion et perspectives

INTRODUCTION

François-Michel Lambert

Président de l'INEC

PRÉSENTATION DU PROJET

Hervé Gbego

Associé chez Endrix

La méthode CARE

Alexandre Rambaud

Maître de conférences à AgroParisTech, chercheur au CIRED et chercheur associé à l'université Paris-Dauphine

Matthieu Astic

Consultant RSE et expertise en comptabilité écologique

Résumé de la mission Opération collective CARE

10 ENTREPRISES ET SITES IMPLANTÉS SUR LE TERRITOIRE

PILOTES DE L'OPÉRATION

UNE INITIATIVE SOUTENUE PAR :

1 AN D'EXPERIMENTATION

4 ATELIERS

Les principaux résultats de l'étude

8 entreprises sur 10 sont allées au bout de l'expérimentation:

69 enjeux RSE identifiés dont 27 distincts → 7 capitaux retenus à la fin dont 2 récurrents

Capitaux humains	Capitaux naturels
Humains-employés	Atmosphère
Humains-non employés	Biodiversité
Humains-Externes	Sol
	Eau

Pour chaque capital : Identification des traducteurs qui permettent de retranscrire dans quel état est chaque capital
Exemple : Les tonnes de gaz à effet de serre et les budgets carbone pour représenter le capital-atmosphère.

Les principaux résultats de l'étude

- **Des résultats hétérogènes sur l'état de préservation des capitaux en fonction de la qualité des indicateurs retenus**

Niveau de robustesse des indicateurs d'état des capitaux retenus	Pertinence
Scientifique	Fort
Politique	Moyen
Interne à l'entreprise	Faible

- **Qualité de l'information dépendante des données existantes et des politiques RSE des entreprises.**

Les principaux résultats de l'étude

- **Construction des plans d'actions pour atteindre la préservation des capitaux:**
  - Des plans d'actions à 5 ans
  - Une recherche de solutions concrètes.
  - Un chiffrage réaliste des actions

Nombre de plans d'actions établis	Nombre de plans d'actions permettant la préservation complète	Nombre de plans d'actions permettant la préservation partielle
21	1	20

Pour l'ensemble des acteurs, il a été identifié le besoin de réaliser des études pour étayer des plans d'actions robustes

CAPITAL BIODIVERSITÉ – tableau de bord

En cours de définition
Les objectifs de préservation de la biodiversité

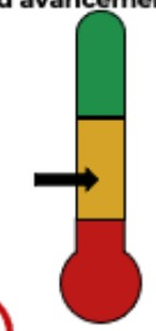
En cours de définition
L'impact des actions réalisées par rapport aux besoins

XXM€
Les dépenses passées identifiées pour préserver le capital biodiversité

XXM€
Charges de préservation et d'accès au capital Biodiversité en 2019

XXM€
Passif de préservation du capital Biodiversité en 2019

Statut d'avancement



Les plans d'actions identifiés 2016-2019
- ✓ Plan de gestion différenciée
- ✓ Comptage des espèces

➢ **Plan d'action 2020-2024 XX M€**
- ✓ Renaturation du parking sud
- ✓ KPI de pilotage des actions à construire

LEVIERS D'ACTION

Gestion des espaces naturels sous responsabilité de gestion

Gestion des déversements ou autres aléas affectant la biodiversité locale

Bilan CARE

ACTIFS				PASSIFS	
Libellés	**Bruts**	**Amort**	**Montants nets**	**Libellés**	**Montants**
Enjeux Financiers	- €	- €	- €	Enjeux Financiers	- €
Immobilisations courantes				Capitaux Propres Financiers	
Immobilisations courantes				*Capital social*	
Immobilisations pour désendettement des Capitaux Naturels ou Humains				*Réserve Légale*	
				Report à nouveau	
Charge à répartir sur plusieurs exercices pour désendettement des capitaux Naturel ou Humain				Provisions pour risques et charges	
Charge à répartir sur plusieurs exercices pour désendettement humain				Dettes Financières	
				Dettes d'Exploitation	
Stocks				Dettes Diverses	
Disponibilités					
Enjeux Humains	- €	- €	- €	Enjeux Humains	- €
Immobilisé					
				Capital Humain Dette - Salaires décents CT	
Circulant				*Capital Humain Dette Salaires décents LT*	
				Capital Humain - Dette Santé Physique et Mentale	
Capitaux Humains Disponibles				*Capital Humain - Dette Employabilité*	
Enjeux Naturels	- €	- €	- €	Enjeux Naturels	- €
Immobilisé				*Capital Atmosphère -*	
Enjeux Naturels – Actif– Non appelé- Stockage Gaz à effets de serre				*Capital X -*	
Enjeux Naturels – Actif– Non appelé- xxx					
Circulant					
Enjeux Naturel – Actifs Circulants – Stockage Gaz à effets de serre					
Enjeux Naturels – Actif–circulant- xxx					
Capitaux Naturels Disponibles					
Actifs Mixtes					
Immobilisé					
Circulant					
Actifs pour Préservation de Capitaux	- €	- €	- €	Passifs pour Préservation de Capitaux	
Immobilisations pour préservation de Capitaux				Dettes Pour préservation de Capitaux	
Circulant					
Nouvelles ressources - (Créances)					
				RESULTAT	
			- €		- €

Compte de résultat CARE

DEBIT		CREDIT	
EXPLOITATION	**- €**		**- €**
Charges sur capitaux financiers		**Ventes**	
Charges Circulantes		*Courantes*	
Dotations aux amortissements		*Désendettement capital naturel du client*	
Dotations aux provisions		*Désendettement pour capital humain du client*	
Charges sur capitaux humains		**Productions stockées**	
Charges Circulantes			
Salaire décent			
Santé Physique et Mentale			
Employabilité			
Salaire versée > sal décent			
Dotations aux amortissements		**Reprises sur Provision**	
Charges sur capitaux naturels			
Charges Circulantes		**Autres**	
Dotations aux amortissements			
ACTIVITES DE PRESERVATION DE CAPITAUX	**- €**		**- €**
Domaines environnementaux			
Climat		**Prévention des capitaux humains**	
Air			
Eau		**Prévention des capitaux naturels**	
Sols			
Charges pour K humain employé		**Restauration des capitaux naturels**	
Salaire décents			
Santé Physique, Santé Mentale		**Restauration des capitaux humains**	
Employabilité		*Salaire décents*	
		Santé Physique, Santé Mentale	
		Employabilité	
ACCES AUX CAPITAUX	**- €**		**- €**
Charges d'accès aux capitaux financiers		**Produits obtenus par la fourniture d'un accès au capital financier**	
Charges d'accès aux capitaux humains			
charges d'accès surplus du salaire décent		**Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux humains**	
charges d'accès aux capitaux humains autres			
Charges d'accès aux capitaux naturels		**Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux naturels**	
EXCEPTIONNEL	**- €**		**- €**
Charges Exceptionnelles sur K Financiers		Produits Exceptionnelles sur K Financiers	
Charges Exceptionnelles sur K Humains		Produits Exceptionnelles sur K Humains	
Charges Exceptionnelles sur K Natures		Produits Exceptionnelles sur K Naturels	
Impôts sur les sociétés	**- €**		**- €**
Participation aux résultats CARE	**- €**		**- €**
Total débits	- €	Total crédits	
		Solde	

Les principaux résultats de l'étude

- **Les avancées:**
  - La méthode permet de se concentrer sur les enjeux matériels en les inscrivant au bilan comptable.
  - Le travail de recherche de préservation des capitaux naturels et humains sur des bases scientifiques
  - De réaliser des liasses comptables posant les bases pour une analyse intégrée de la performance de l'entreprise
  - D'identifier les besoins d'amélioration pédagogique et méthodologique
  - D'ouvrir nombreuses perspectives !

Les principaux résultats de l'étude

- **Les difficultés rencontrées:**
  - La recherche d'indicateurs d'état des capitaux se confrontent à une information souvent partielle en entreprise.
  - Le vocabulaire méthodologique en début de mission nécessitait un travail de vulgarisation plus important
  - Le modèle nécessite de mobiliser des compétences pluridisciplinaires. Il y a un besoin d'accompagnement et financement des entreprises dans l'acquisition de ces compétences.

Les principaux résultats de l'étude

- **De nombreuses recommandations pour faciliter le déploiement et l'usage:**
  - Pour les entreprises qui souhaitent mettent en œuvre
  - Pour la chaire de recherche
  - Pour les acteurs institutionnels
  - Pour le législateur

TÉMOIGNAGES D'ENTREPRISES PARTICIPANTES

Louis Natter

Directeur développement durable

Laurent Galdemas

Président

François Ranise

Directeur

Véronique Bourdouleix

Directrice Administrative et Financière

Charlotte Daeffler

Associée

Aperçu des enjeux et derniers développements à l'échelle européenne

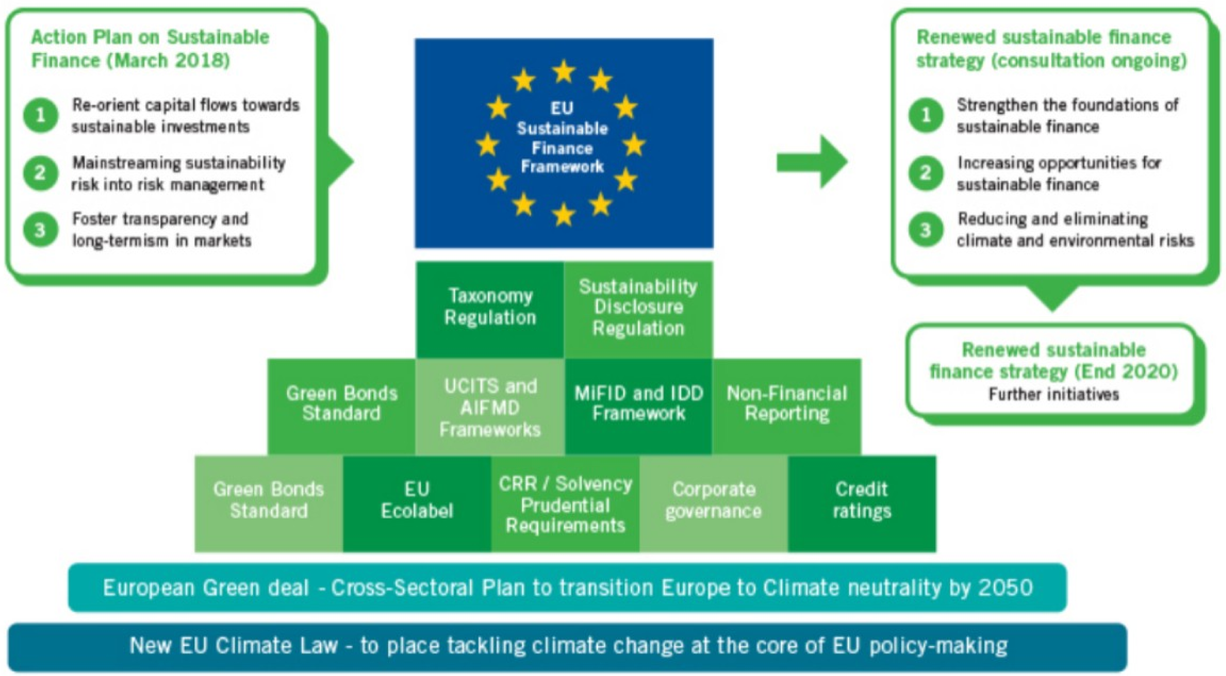
Antoine Pugliese

ADEME
Direction exécutive prospective et recherche

AGENDA

- Les développements européens concernant les normes du reporting non financier (CSRD)
- Le concept de « double matérialité » vs « la matérialité unique »
- Le projet européen de norme et les liens avec la comptabilité écologique
- Les exigences clés de la norme climat qui semblent participer à la démarche du modèle CARE
- Le projet de norme climat - vue d'ensemble

Les développements UE concernant le reporting non financier (CSRD)



CSRD: Directive CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive – remplacera bientôt la directive sur le reporting extra-financier des entreprises (NFRD), afin de renforcer les objectifs de l'Union Européenne en matière de finance durable. La CSRD doit étendre les exigences de la NFRD et les appliquer à l'ensemble des entreprises de plus de 250 salariés (même si le texte cible avant tout les 50 000 plus grandes sociétés de l'Union européenne).

Le projet de la CSRD exprime une volonté de considérer la comptabilité écologique dans les futurs standards de reporting. Elle rappelle que le standard doit être dans la capacité d'inclure des indicateurs monétaires sur les impacts de durabilité (e.g., from the EU-LIFE-project TRANSPARENT - Voir le recital (38) du projet CSRD).

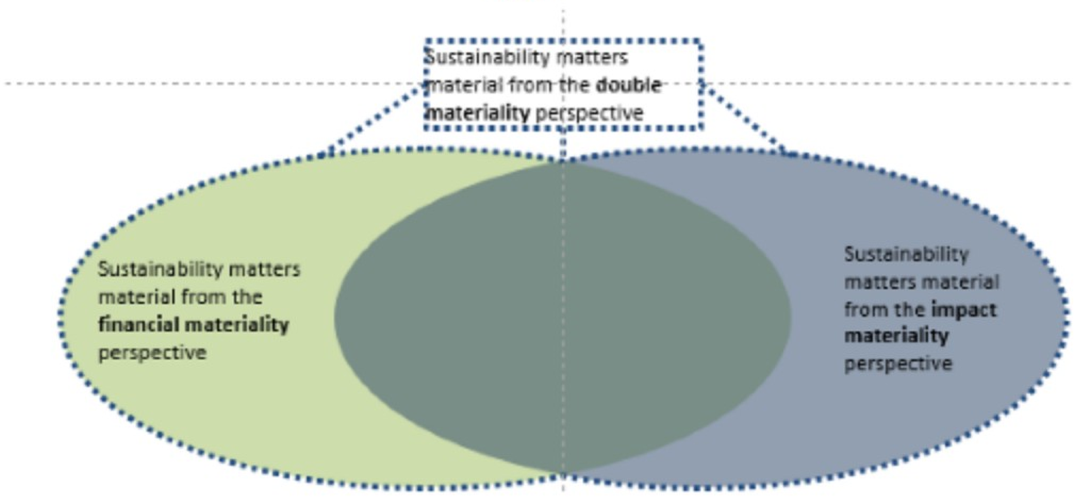
L'EFRAG (Groupe consultatif européen sur l'information financière) en charge du projet de norme à publié le 1er lot d'exigence sur le reporting extra-financier.

Les développements UE concernant le reporting non financier (CSRD)

La double matérialité est l'union de la matérialité de l'impact et de la matérialité financière. La double matérialité revient à étudier les impacts de l'environnement sur l'entreprise et de l'entreprise sur son environnement.

[Draft] ESRG 1 Double materiality conceptual guidelines for standard-setting

Figure 1



Source: European Sustainability Reporting Guidelines 1 Double materiality conceptual guidelines for standard-setting

La matérialité financière, (…) comprend des risques ou des opportunités qui influencent ou sont susceptibles d'influencer les flux de trésorerie futurs (…)mais ne sont pas pris en compte dans les rapports financiers à la date de clôture. (…)

Les risques et opportunités peuvent influencer les flux de trésorerie futurs liés (i) à des actifs et passifs déjà comptabilisés dans l'information financière et/ou aux critères de comptabilisation mais qui contribuent à la création/au maintien de la valeur d'entreprise. **Ces derniers sont généralement définis comme « capitaux » dans les cadres favorisant une approche multicapital.**

La matérialité de l'impact comprend les impacts directement causés ou auxquels l'entreprise a contribué et les impacts qui sont par ailleurs directement liés à la chaîne de valeur en amont et en aval de l'entreprise.

Le projet de norme climat et la comptabilité écologique

Ce qui semble pas être décrit dans le projet de norme (norme Connectivité à venir)

- Actifs / dettes liées au Capital Naturel
- Provisions de charges pour obligation de maintien de la résilience du capital naturel
- Au sujet de la taxonomie, l'article 8 est repris sur le reporting CAPEX, les OPEX mais il n'y a pas de demande de connexion avec le modèle d'affaires de l'entreprise.

Une approche par la connectivité entre le financier et le non-financier choisie

- **Processus d'identification** de la matérialité financière par le Comité de direction incluant la **capacité d'utilisation des ressources naturelles**, intellectuelles, humaines etc.
- Des exigences sur les **risques physiques et de transition** qui ont pour objectif de déterminer comment les risques climat peuvent **affecter la future performance et le developpement** de l'entreprise, en valeur monétaire et en % du revenu des activités exposées.
- Les actifs échoués sont compris comme les actifs actuellement détenus ou exploités par l'entreprise avec des émissions de GES immobilisées importantes sur leur durée de vie.
- Une exigence sur un plan de transition et ses ressources financières associées (ACT initiative)

Les exigences clés de la norme climat qui semblent participer à la démarche du modèle CARE

- **Un bilan carbone sur les scopes 1,2 et 3**
- **Des objectifs climatiques**
  - Scope 1, 2 et 3, comparabilité avec la trajectoire 1.5°C
  - L'incapacité de compter la « compensation » comme moyen de réduction des GES.
- **Un plan de transition inspiré de ACT initiative**
  - Levier de décarbonation, effort de modeling, ressources financières associées
  - Comptabilité des émissions verrouillées

Le projet de norme climat semble apporter des outils afin de connecter les référentiels amenant des éléments quantitatifs et qualitatifs pertinent pour la démarche CARE.

Le projet de norme climat vue d'ensemble

Specific topical DR on Strategy	DR on Implementation	DR on Performance measurement
- **DR1:** Transition plan in line with the Paris Agreement - **DR2**: Resilience of the strategy and business model to principal climate-related transition and physical risks - **DR3**: Climate-related targets and performance indicators in relation to compensation scheme - **DR4**: internal carbon pricing schemes - **DR5**: processes to identify material climate-related impacts, risks and opportunities - **DR6**: material climate-related impacts, risks and opportunities	- **DR7**: policies implemented to manage climate change mitigation and adaptation - **DR8**: measurable targets for climate change mitigation and adaptation - **DR9**: climate change mitigation and adaptation action plans - **DR10**: resources allocated to climate change mitigation and adaptation action plans	- **DR11**: Energy consumption & mix - **DR12**: Energy intensity - **DR13**: Scope 1 GHG emissions - **DR14**: Scope 2 GHG emissions - **DR15**: Scope 3 GHG emissions - **DR16**: Total GHG emissions - **DR17 - optional**: GHG removals - **DR18 - optional**: Financing GHG mitigation projects outside of the undertaking's value chain - **DR 19**: Avoided GHG emissions from products and services - **DR20**: GHG intensity - **DR21**: Financial exposure to physical risks - **DR22**: Financial exposure to transition risks - **DR23 – optional**: financial opportunities related to climate change mitigation or adaptation other than the Taxonomy Regulation

Exigences discutées lors du webinaire

Source: EFRAG ***[Draft] European Sustainability Reporting Standard E1 Climate change***

CONTACT

Antoine Pugliese

antoine.pugliese@ademe.fr

CONCLUSION ET PERSPECTIVES

Anne-Marie Fruteau de Laclos

ADEME
Direction régionale Provence Alpes-Côte d'Azur - Mobilisation des Acteurs Economiques sur la Transition Ecologique

Emmanuelle Mandaron

RÉGION SUD
Direction du Développement et du Financement des Entreprises - Service Economie Circulaire et de Proximité

Merci de votre participation