

Atelier sur la comptabilité écologique

Sensibilisation et cas pratiques



endrix.
OSONS OSER.

10 juin 2022

endrix.com



endrix.

OSONS OSER.

Présentation des intervenants

Pourquoi intégrer en comptabilité les enjeux naturels et humains ?

Panorama des méthodes de comptabilité intégrée

Présentation du modèle CARE

Retour d'expérience avec Profil

Des conseils pour faire le premier pas

Des intervenants



Matthieu Astic

Responsable projet
comptabilité
écologique



François Ranise

PDG Profil



Présentation des intervenants

ENDRIX RSE

endrix.
OSONS OSER.



- **Compta Durable fondée en 2011 par Hervé Gbego pour démocratiser la comptabilité CARE**
- **Devenu la branche RSE du groupe ENDRIX en 2020**
- **3 thèses financées et une opération collective avec l'ADEME, la région PACA et Institut de l'Economie Circulaire**
- 4 | • **Une 20aine de déploiement en PME, ETI et grands groupes**

**Pourquoi les règles
comptables doivent
intégrer les
dimensions
écologiques et
sociales**

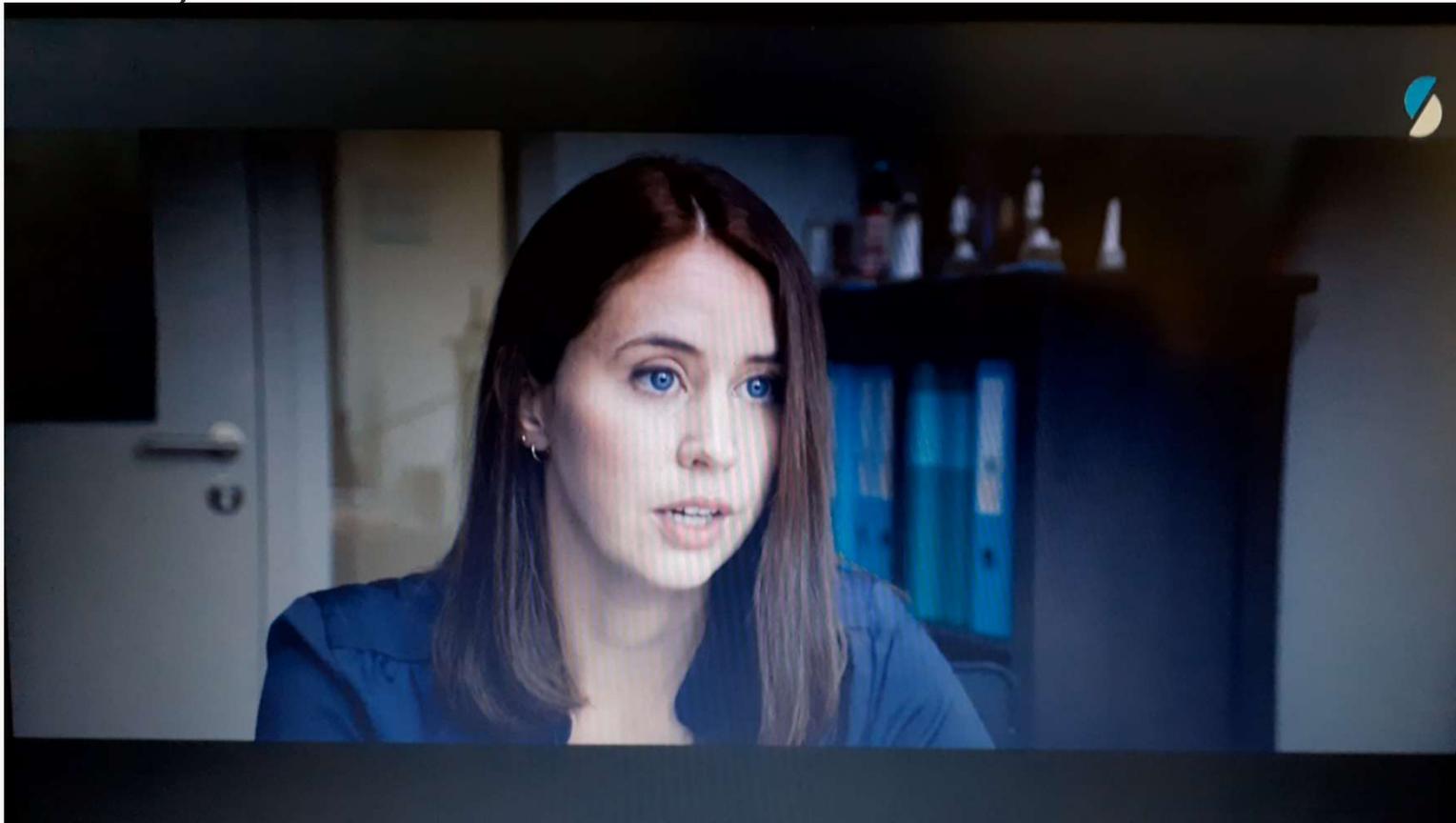
endrix.com

endrix.
OSONS OSER.

Extrait de la série **Parlement**

Saison 2 épisode 8

endrix.
OSONS OSER.



Des enjeux sociaux majeurs

Insécurité économique

Risques psychosociaux

Troubles musculosquelettiques

Perte de sens au travail



Question !

A votre avis, est ce que la comptabilité est un outil neutre ?

La comptabilité, un outil subjectif qui doit être au service des enjeux humains et naturels

« Toute compréhension de l'entreprise passe par la comptabilité, or les enjeux sociaux et environnementaux qui doivent être considérés, en sont absents. Les acteurs ne peuvent prendre de décisions avisées si l'image renvoyée par la comptabilité n'est pas fidèle. » Rapport Notat-Senard

La comptabilité, un « ensemble de systèmes d'information **subjectifs, politiquement négociés**, ayant pour objet la mesure de la valeur des moyens et des résultats d'une entité » J. Richard

Règlementation : des évolutions en perspective

Code civil (art 1833)

« Toute société doit avoir un objet licite et être constituée dans l'intérêt commun des associés. La société est gérée dans son intérêt social, en prenant en considération les enjeux sociaux et environnementaux de son activité. »

Code de commerce

art L123-14 : « Les comptes annuels doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise. (...) »

art L225-102-1 : « Une déclaration de performance extrafinancière est insérée dans le rapport de gestion (...) »

Code de l'environnement (art L. 229-25 et art R. 229-45 à R. 229-50-1)

« Sont tenus d'établir un bilan de leurs émissions de gaz à effet de serre (...) un plan de transition pour réduire leurs émissions de gaz à effet de serre (...) »

Rapport Notat-Senard recommandation n°10:

« engager une étude concertée sur les conditions auxquelles les normes comptables doivent répondre pour servir l'intérêt général et la considération des enjeux sociaux et environnementaux »

Rapport « L'entreprise, objet d'intérêt collectif, 2018 »

Réglementations européennes CSRD :

Remplaçant la NFRD pour plus de transparence sur les informations extrafinancières : « prise en compte des risques climatiques, dits « physiques » et « de transition » dans le reporting des entreprises et élargirait son domaine d'application pour passer de 11 700 à 49 000 entreprises dans les prochaines années » (carbone 4)

Taxonomie verte européenne:

« La taxinomie de l'UE est un outil solide et fondé sur des données scientifiques, qui vise à offrir de la transparence aux entreprises et aux investisseurs. Elle constituera pour les investisseurs une référence commune, qu'ils pourront utiliser pour investir dans des projets et des activités économiques ayant une incidence positive notable sur le climat et l'environnement. Elle imposera en outre à un certain nombre d'entreprises et d'acteurs des marchés financiers des obligations de publication d'informations ».

La comptabilité écologique en renfort des outils existants

Stratégie RSE

Bilan de gaz à effet de serre

Société à mission

Agrément ESUS



Comptabilité écologique

Panorama des méthodes de comptabilité écologique

endrix.com

endrix.
OSONS OSER.

Question !

Est-ce qu'il est possible en comptabilité de valoriser positivement le remplacement d'une forêt par du mobilier en bois issu de la forêt?

Durabilité faible vs forte

Durabilité faible

Durabilité Forte



Une forêt (capital naturel) peut être rasée pour fabriquer du mobilier (capital financier) qui pourra être utilisé par les générations futures. Cela compense la perte de la forêt



Une forêt (capital naturel) est à préserver pour ce qu'elle est. Si elle est rasée alors elle est détruite.

La production de mobilier ne compense pas la destruction de la forêt.

Niveau de préservation

Existe-t-il des seuils de préservation ? Comment sont-ils définis ?

Absence de seuil

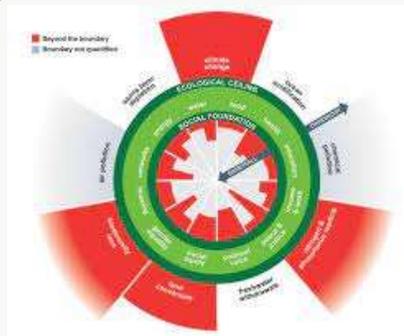
Aucun suivi de l'état de santé du capital !



Je ne sais pas si ma forêt meurt ou au contraire va bien

Doughnut

Suivi de macro capitaux sur la base des limites planétaires



Mais ne dit pas comment spécifier un capital précis comme une forêt

seuils de préservation issus des travaux scientifiques et politiques



L'état de santé de la forêt est suivi par des « traducteurs d'état » et on sait à partir de quand l'état de santé est mis en danger

Question !

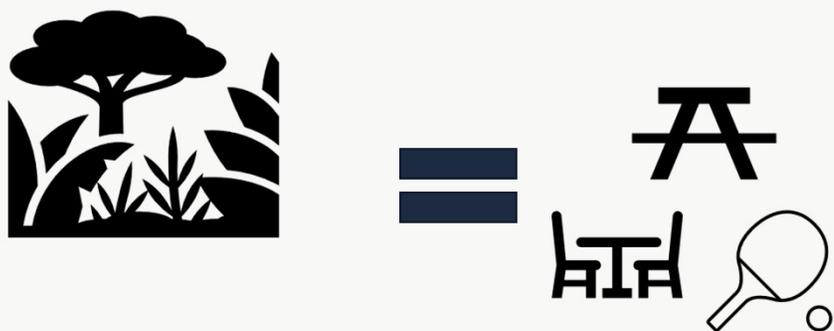
Combien vaut une forêt ?

Combien vaut un être humain ?

Valorisation monétaire

Prix marché / externalité

Coût de préservation



La forêt (capital naturel) vaut la somme des gains attendus par la vente totale de son bois

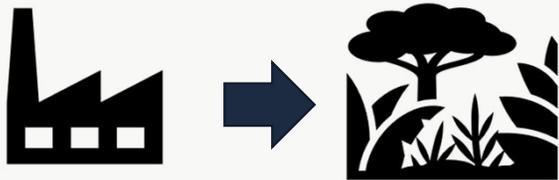


La forêt (capital naturel) a une valeur d'existence qui n'est pas évaluable par les prix.

Par contre on peut calculer combien ça coûte de garantir son existence dans le temps !

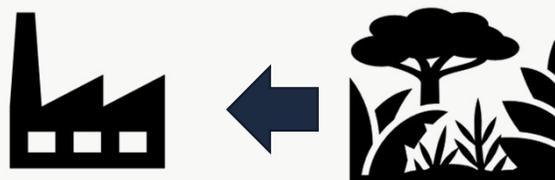
Approche de la matérialité

Intérieur - Extérieur



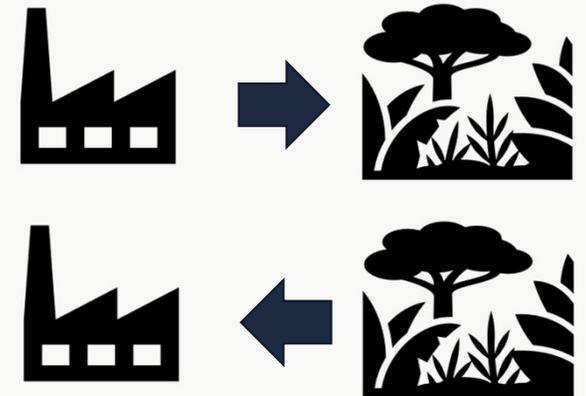
Etudier comment mon activité impact la forêt

Extérieur - Intérieur



Etudier comment la forêt impact mon activité

Double matérialité



On étudie l'ensemble des cas de figure

Question !

Si un éleveur décide de remplacer les tourteaux de soja argentin par du pâturage pour fournir une viande plus saine à ses consommateurs, est ce que cela garantie la préservation de tous les capitaux naturels et humains de la ferme?

Conception de la réalité

Anthropocentré



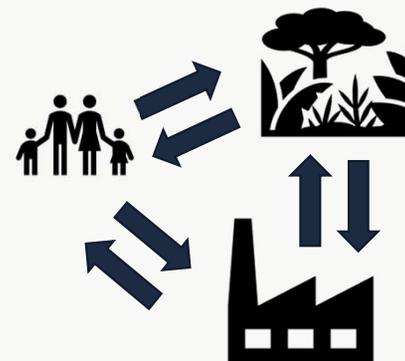
Le paysan change ses pratiques pour préserver la santé des consommateurs (**quid du reste?**)

Ecocentré



Volonté de préserver la nature comme un tout, valeur intrinsèque. Vision de préservation d'un état pristin de la nature. **Mais du coup objectif inatteignable**

Ecologie relationnelle



On étudie l'ensemble des relations des entités qui sont chacune à préserver pour elle-même mais dont l'état de préservation est évalué en fonction de leur influence mutuelle.

Synthèse des critères d'analyse:

Critères	Description	Éléments de débat
Soutenabilité	Substitution possible des capitaux ?	Soutenabilité forte / faible
Niveau de préservation	Existe-t-il des seuils de préservation ? Comment sont-ils définis ?	Absence de seuil / Doughnut / seuils de préservation issus des travaux scientifiques et politiques
Valorisation monétaire	Existe-t-il une valorisation monétaire ? Comment sont valorisé les capitaux ?	Prix de marché / évaluation d'externalité / coûts nécessaires à la préservation / absence
Approche de la matérialité	Que cherche-t-on à mettre en avant ?	Impact de l'organisation (intérieur->extérieur) / Opportunité et menace (extérieur -> intérieur) / ou les deux (double matérialité)
Conception de la réalité	Quelle éthique écologique a pour source le modèle comptable ?	Anthropocentré / Écocentré / Relationnelle

Comparaison des méthodes comptables disponibles

Méthode comptable	Soutenabilité	Niveau de préservation	Valorisation monétaire	Approche de la matérialité	Conception de la réalité
Comptabilité non intégrée	Faible	non	Valeur de marché si IFRS sinon coût historique	Extérieur - Intérieur	Anthropocentrée
CARE	Forte	Oui / ajusté au contexte	Coût de préservation	Double matérialité	Ecologie relationnelle

Pour creuser le sujet

MARS / AVRIL 2022

26 HORIZONS PUBLICS

COMPRENDRE
ANTICIPER
INNOVER
AGIR

horizonspublics.fr

DOSSIER

TRANSITIONS : DE NOUVELLES APPROCHES POUR COMPTER CE QUI COMPTE

Ils nous étonnent
Réinventer l'action publique par l'intelligence collective

Au-delà des frontières
Transition énergétique : les cas écossais et danois

Anticipations publiques
Les travailleurs mobiles, un angle mort des politiques publiques

Grand entretien
ROLAND GORI
L'hyperconnexion des humains révèle leur terrible isolement social



Berger Levrault BL

rix.

CARE de sa conception à son application

endrix.com

endrix.
OSONS OSER.

Structuration de la recherche et de l'opérationnalisation

2012

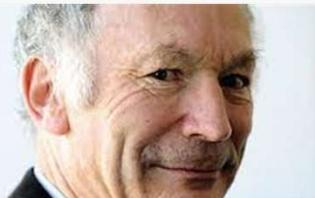
2015

2019

2021

Jacques Richard : Publie le premier article sur le modèle CARE

Alexandre Rambaud, suite à sa thèse, devient co-auteur et dirige le développement du modèle



Création de la **chaire comptabilité écologique** au siège de l'UNESCO.



Lancement de l'opération collective pour opérationnaliser le modèle par le **cabinet Compta Durable - ENDRIX**



Création de l'association **CERCES** pour fédérer tous les acteurs et praticants du modèle.



Lancement du lab capital naturel avec le WWF et la chaire de comptabilité écologique



Cité en France et à l'international

2022 : Network for greening and financial system

CARE est le seul modèle comptable cité pour suivre à l'échelle des entreprises la biodiversité

2021: FMI

CARE est cité comme étant un outil permettant de gérer le risque financier relatif au changement climatique

2021 : Rapport Rocher

CARE est directement cité parmi les outils comptables pour accompagner les entreprises dans leur transition écologique et sociale

2020 : Capital Coalition

CARE fait partie des 4 méthodes innovantes identifiées pour renouveler l'approche "mainstream" en intégrant la préservation des capitaux naturels en comptabilité

2018: Rapport Notat-Sénard sur l'entreprise à mission

CARE est directement cité : pour «traiter en comptabilité les êtres humains et les entités environnementales non pas comme une charge (comme c'est le cas actuellement) , mais comme un actif.»



Les grandes étapes d'implémentation

1

Comptabilité biophysique

- Définir des capitaux extra financiers et leurs traducteurs
- Définir les indicateurs d'impacts et de gestion

2

Plan d'action

- Structuration des activités de préservation et d'évitement
- Chiffrage des coûts de préservation et d'évitement

3

Application à la chaîne de valeur

- Réévaluation des charges fournisseurs à hauteur du "coût écologique et social non pris en compte"
- Retraitement des charges et des produits relevant d'activités de préservation et d'évitement

4

Comptabilité intégrée

- Documents comptable : grand livre, compte de résultat, bilan, annexes
- Analyse intégrée et prospective

**CARE une méthode
à l'épreuve du
terrain et au plus
proche de la science**

endrix.com

endrix.
OSONS OSER.

Retour d'expérience : Opération collective en région Provence-Alpes-Côte d'Azur **endrix.**

OSONS OSER.

10 ENTREPRISES ET SITES IMPLANTÉS SUR LE TERRITOIRE



69 enjeux identifiés 7 capitaux retenus

UNE INITIATIVE
SOUTENUE PAR :



Provence Alpes Côte d'Azur

PILOTES DE
L'OPÉRATION



Retour d'expérience : Opération collective

Résultats globaux

Etape 1 : Comptabilité biophysique

Capitaux	Exemple traducteur	Niveau de préservation	Exemple indicateur impact
Humains-employés	Médecin du travail	Avis médical	Accident du travail
Humains-non employés	Médecin du travail	Avis médical	Nb de TMS
Humains-Externes	Médecin	Avis médical	Taux d'empoussièrement
Atmosphère	Tonne eq CO2	Budget carbone 1,5°	Évolution Tonne eq CO2
Biodiversité	Inventaire	Défini par écologue	Évolution population
Sol	Sol naturel	Défini par pédologue	m2 imperméabilisé
Eau	pH	Défini par SAGE	Quantité de matière en suspension

Retour d'expérience : Opération collective

Résultats Profil

Etape 1 : Comptabilité biophysique

Après identification de ses impacts réels,
Le Groupe Profil a identifié deux types de capitaux à piloter :

le capital Atmosphère
le capital Humain Employé.

Retour d'expérience : Opération collective

Résultats globaux

Etape 2 : Plan d'action

Nombre de plans d'actions établis à 5 ans	Nombre de plans d'actions permettant la préservation complète	Nombre de plans d'actions permettant la préservation partielle
21	1	20

Exemple d'actions:

- Rénovation thermique des bâtiments
- Remplacement de la flotte automobile



Evaluation de l'impact de contribution à préserver les capitaux

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

Retour d'expérience : Opération collective

Résultats Profil

Etape 2 : Plan d'action

Capital ATMOSPHERE

- Remplacement progressif de la flotte automobile après étude
- Rénovation et isolation thermique des bâtiments
- Réalisation d'un bilan carbone et formation d'un ou plusieurs collaborateurs
- Etude installation photovoltaïque pour une autoconsommation électrique

Capital HUMAIN EMPLOYE

- Santé: formation risque TMS
- Enquête RPS
- Amélioration suivi des compétences et reconversions
- Retour sur la notion de salaire décent

Retour d'expérience : Opération collective en région PACA

Résultats Profil

Etape 4 : Comptabilité intégrée

- Zoom sur le résultat de l'entreprise suivant le modèle CARE, et le besoin d'évitement de dettes
- Retour d'expérience de la mise en œuvre la méthode CARE par notre comptable Grégory Kuszusky

**Etape 4 : Comptabilité
Intégrée :**

Compte de résultat

DEBIT		CREDIT	
EXPLOITATION	696 667 €		- €
CHARGE SUR CAPITAUX FINANCIERS <i>Charges Circulantes Dotations aux amortissements Dotations aux provisions</i>		VENTES <i>Courantes Produit pour aide à la préservation Produit pour désendettement naturel ou humain</i>	
CHARGES SUR CAPITAUX HUMAINS Compétences	30 000 € 30 000 €	PRODUCTIONS STOCKÉES	
CHARGES SUR CAPITAUX NATURELS <i>Atmosphère Cycle de l'eau Sol Biodiversité Rivière</i>	666 667 € 400 000 € 266 667 €	AUTRES Autres produits Subventions d'exploitation	
ACTIVITES DE PRESERVATION DE CAPITAUX	400 000 €		400 000 €
CHARGES DE PREVENTION DES CAPITAUX HUMAINS CONSTATÉES		PRÉVENTION DES CAPITAUX HUMAINS	
CHARGES DE PREVENTION DES CAPITAUX NATURELS CONSTATÉES		PRÉVENTION DES CAPITAUX NATURELS	
CHARGES DE RESTAURATION DES CAPITAUX HUMAINS CONSTATÉES <i>Compétences</i>	10 000 €	RESTAURATION DES CAPITAUX HUMAINS <i>Compétences</i>	10 000 €
CHARGES DE RESTAURATION DES CAPITAUX NATURELS CONSTATÉES <i>Capital Biodiversité</i>	400 000 € 400 000 €	RESTAURATION DES CAPITAUX NATURELS <i>Capital Biodiversité</i>	400 000 € 400 000 €
ACCES AUX CAPITAUX			
CHARGES D'ACCES AUX CAPITAUX FINANCIERS		PRODUITS OBTENUS PAR LA FOURNITURE D'UN ACCÈS AU CAPITAL FINANCIER	
CHARGES D'ACCES AUX CAPITAUX HUMAINS EMPLOYÉS		PRODUITS OBTENUS PAR LA FOURNITURE D'UN ACCÈS À DES CAPITAUX HUMAINS EMPLOYÉS	
CHARGES D'ACCÈS AUX CAPITAUX NATURELS <i>Atmosphère</i>		PRODUITS OBTENUS PAR LA FOURNITURE D'UN ACCÈS À DES CAPITAUX NATURELS	
EXCEPTIONNEL			
Impôts sur les sociétés			
Participation aux résultats CARE <i>Dont autres participation aux résultats CARE Dont participation aux résultats des salariés</i>			
Total débits	696 667 €	Total crédits	-
		solde -	696 667 €

Etape 4 : Comptabilité Intégrée : BILAN

ACTIFS				PASSIFS	
Libellés	Bruts	Amort	Montants nets	Libellés	Montants
Enjeux Financiers	- €	- €	- €	Enjeux Financiers	410 000 €
Actifs Immobilisés	- €	- €	- €	Capitaux Propres Financiers	410 000 €
<i>Immobilisations courantes</i>				<i>Capital social</i>	
<i>Immobilisations pour désendettement Naturel</i>				<i>Réserve</i>	
<i>Immobilisations pour désendettement Humain</i>				<i>Report à nouveau</i>	
Actif circulant	- €	- €	- €	Provisions réglementées	
<i>Stocks</i>				Provisions pour risques et charges	
Enjeux Humains	30 000 €	10 000 €	20 000 €	Dettes Financières	
Immobilisé				Dettes d'Exploitation	
Circulant			- €	Enjeux Humains	20 000 €
<i>Compétences</i>	30 000 €	10 000 €	20 000 €	<i>Capitaux humains</i>	20 000 €
Enjeux Naturels	4 400 000 €	666 667 €	3 733 333 €	Enjeux Naturels	4 000 000 €
Immobilisé				<i>Capital Biodiversité</i>	- €
<i>Enjeux Naturels – perte d'habitat de biodiversité</i>	400 000 €	400 000 €	- €	<i>Capital Rivière</i>	4 000 000 €
<i>Enjeux Naturels – stockage de polluant - rivière</i>	4 000 000 €	266 667 €	3 733 333 €		
Circulant					
Actifs pour Préservation de Capitaux	- €		- €	Passifs pour Préservation de Capitaux	
<i>Immobilisations pour préservation de Capitaux</i>				Passif pour préservation des capitaux	
				RESULTAT	- 696 667 €
	4 400 000 €	666 667 €	3 733 333 €		3 733 333 €

Retour d'expérience : illustration d'implication comptable et analytique

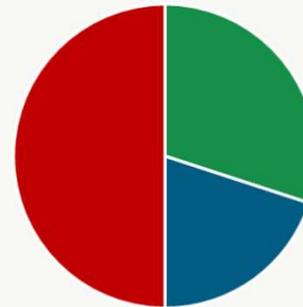


Solvabilité intégrée



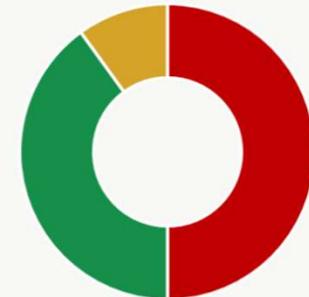
Rentabilité intégrée

Ventilation des ventes



■ Capital's preservation ■ Capital's deleveraging ■ Neutral

Poids des capitaux (passif du bilan)



■ Financial ■ natural ■ social ■

Etape 4 : analyse intégrée et prospective

Nos conseils pour franchir le pas

endrix.com

endrix.
OSONS OSER.

Comme Indiana, faites un premier pas

1) Ayez votre premier pas sur ce qui paraît le plus capital

Etudier le modèle d'affaire

Identifier le ou les capitaux prioritaires

Planifier la montée en puissance sur les autres sujets

2) Engagez vos équipes environnement, RSE, RH, finance, achats

3) Rejoignez le CERCES pour vous former et défendre un modèle comptable qui préserve tous les capitaux

4) Identifiez vos besoins d'investissements et de financements pour adapter votre modèle d'affaire



5) Faites-vous accompagner

Astic Matthieu

m.astic@endrix.com

07 64 47 38 08

8 rue d'Athènes 75009 Paris

endrix.

OSONS OSER.

endrix.com