

LES OUTILS POUR RENDRE DES COMPTES SUR LES BILANS MATIÈRE

Académie de l'Agriculture
24 novembre 2021

Francky Duchâteau, Responsable entreprises durables et territoires à Agridées

CONTEXTE ACTUEL : L'EXIGENCE DE TRANSPARENCE ET DE RESULTATS

- **Prise de conscience plus importante des impacts environnementaux de nos modes de consommation et de production**
- **Forte demande sociétale pour la transparence des produits alimentaires : Affichage nutritionnel / origine des produits / affichage environnemental / rémunération des agriculteurs**
- **Un cadre réglementaire qui se durcit aux niveaux international, européen et national**
- **Besoin de développer des modèles d'affaires durables, conciliant économie et écologie et le démontrer**
- **Un foisonnement d'initiatives et de méthodes en développement aux périmètres et objectifs différents associant des acteurs scientifiques et professionnels**

I. EXEMPLES DE MODÈLES EN DÉVELOPPEMENT

(4)



DES RÉFÉRENTIELS EN CONSTRUCTION



RENDRE VISIBLE L'INVISIBLE POUR AMÉLIORER LE PILOTAGE DES ENTREPRISES :

Approche comptables	Coûts complets	Valeur globale	Comptabilité intégrée ou en multi-capitaux
Objectifs	Donner à voir les externalités et flux d'incidences négatives sur les biens communs (eau, air, sol, biodiversité)	Valorise à la fois les impacts négatifs et positifs pour l'environnement, le territoire et la société	Tout intégrer dans un système unique (financier, naturel, humain)
Méthode	Déconnecté du Bilan et du CR Tableaux annexes Outil analytique volontaire	Déconnecté du Bilan et du CR Tableaux annexes Outil analytique volontaire	Outils en développement Intégration dans le bilan et CR Impacts sur les normes comptables actuelles

EXEMPLES D'OUTILS ET MÉTHODES EN CONSTRUCTION

Objectif opérationnel	Domaine	Outils
Mesurer l'empreinte biodiversité	Impacts Biodiversité	Global Biodiversity Score / Bioscope / Future Fit Business Benchmark / CISL ...
Evaluations biophysiques associant qualitatif et quantitatif	Mesure du risque de transition	Contribution environnementale nette / SBTN / ABMB / Natural Capital Protocol / Biological Diversity Protocol / Accountability Framework Initiative ...
Intégration comptable des données de biodiversité	Comptabilité multi-capitaux	True Value / TIMM / TIVA / I P&L / ENA / NCA / SEEA / MODEXT / Comptabilité Universelle / CARE TDL ...

EXEMPLES D'INDICATEURS EXTRA-FINANCIERS

Indicateurs principaux	Environnement	Social
Qualitatif	Indice de satisfaction, smiley, labels	
Quantitatif	CO ₂ , kwh, tonne de déchets	% AT*, absentéisme, parité H/F
Monétaire	Coût recyclage, déchets	Coût formation, QVT**, santé et sécurité

*AT : Accident de Travail. **QVT: Qualité de vie au travail

Source Livre Blanc, DFCG, mars 2021

COMPTABILITÉ MATIÈRE : UNE APPROCHE UTILE EN COMPTABILITÉ ENVIRONNEMENTALE

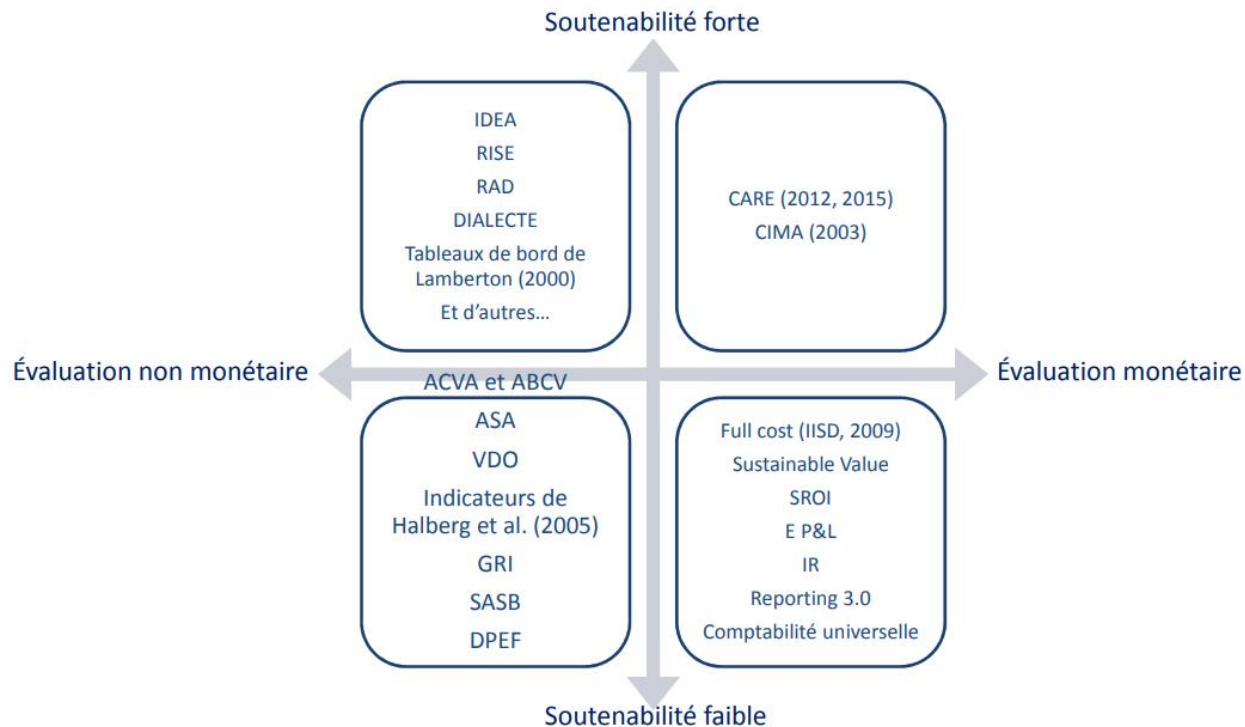
- Permet de répertorier, organiser et fournir des données et des informations sur l'environnement, en unités physiques ou monétaires
- Permet d'évaluer les consommations / flux de matières pour réaliser l'activité économique de l'entreprise et leur suivi dans le temps
- Permet d'évaluer l'empreinte environnementale de l'entreprise (eau, air, sol, biodiversité) : consommation de matière brute, pollutions et déchets générés...

QUELQUES MÉTHODES DE COMPTABILITÉ SOCIO-ENVIRONNEMENTALE

- **ACV / LCA**: Analyse de cycle de vie
- **Capital Immatériel, Thesaurus Bercy**
- **CARE**, *Comprehensive Accounting in Respect of Ecology*
- **Comptabilité universelle**
- **COP¹**: *Communication on progress*
- **DPEF**: Déclaration de Performance Extra-Financière
- **EP&L**: *Environmental Profit & Loss*
- **GRI**: *Global Reporting Initiative*
- **IIRC ou <IR>**: *International Integrated Reporting Council*
- **SROI**: *Social Return on Investment*
- **TCFD**: *Task Force on Climate-related Financial Disclosures*

Des modèles combinant des indicateurs extrafinanciers environnementaux et/ou sociaux, monétaires ou non, formats normés ou libres

TYPOLOGIE DES COMPTABILITÉS ENVIRONNEMENTALES POUR L'AGRICULTURE



EXEMPLE : LA METHODE CARE

- Concepteur : Jacques RICHARD (2012)



- Développement : Chaire de Comptabilité Ecologique (AgroParisTech, Paris-Dauphine, Université de Reims)
- Catégorie : durabilité forte
- Expérimentations en cours sur différentes entreprises de tous secteurs

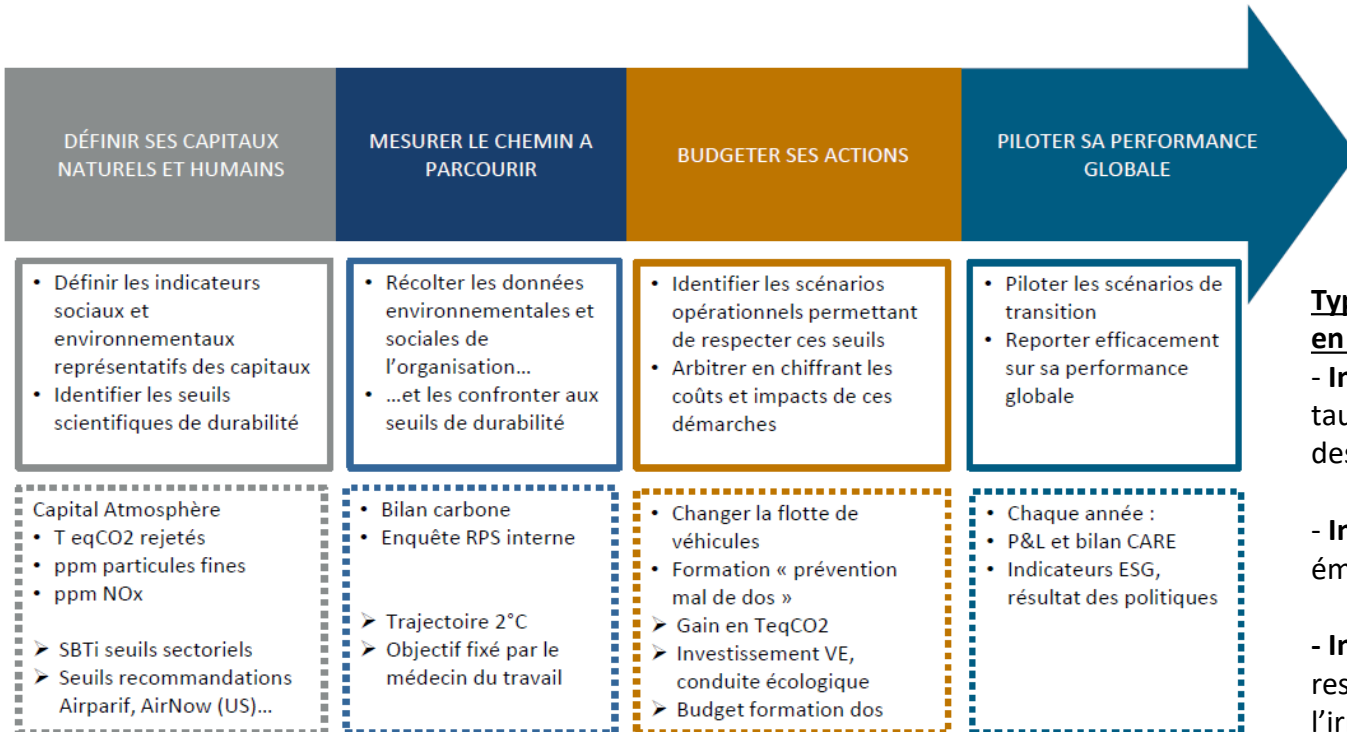
LES FONDAMENTAUX DE LA MÉTHODE CARE

CARE: COMPREHENSIVE ACCOUNTING IN RESPECT OF ECOLOGY



En résumé	Système comptable basé sur le principe du coût historique qui intègre dans les comptes (bilan et CR) les capitaux humains et naturels aux côtés du capital financier. Ces capitaux sont maintenus en s'appuyant sur niveau de maintien scientifique. La valorisation dans CARE est réalisée au coût historique.
Périmètre d'application	Environnemental - Social – Monétaire
Objectifs intégrant les limites scientifiques et / ou des niveaux de maintien des écosystèmes	Oui
Caractère obligatoire ou facultatif / communication & certification	Facultatif, à usage interne
Champ d'application & diffusion	France, de 1 à 20 entreprises

LA MÉTHODE CARE : UN PROCESSUS EN PLUSIEURS ÉTAPES



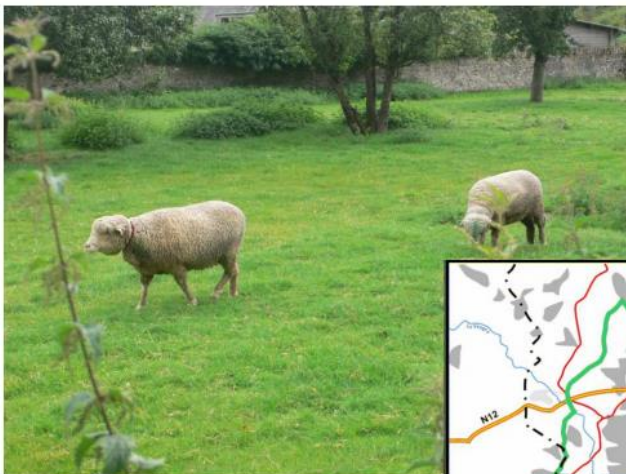
Types d'indicateurs possibles en agriculture :

- **Indicateurs biophysiques :**
taux de MO, intensité de la vie des micro-organismes du sol...

- **Indicateurs d'impacts :**
émissions de CO2eq...

- **Indicateurs de gestion :**
ressource en eau pour l'irrigation...

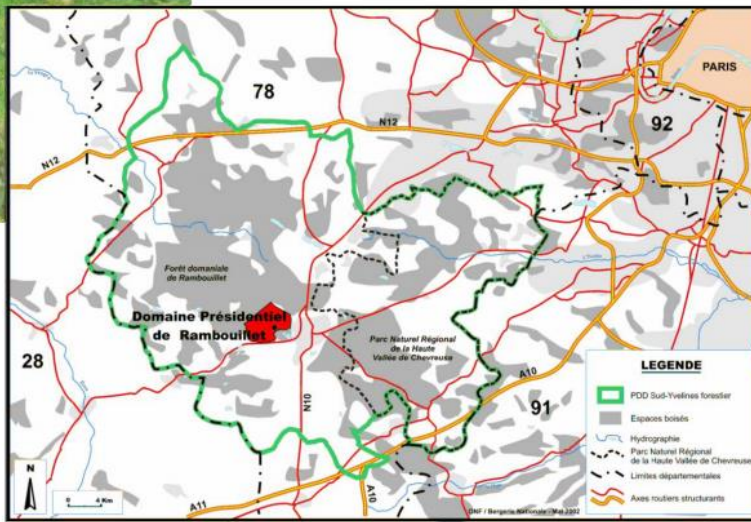
l'exploitation de la Bergerie Nationale de Rambouillet



Bergerie Nationale de Rambouillet, 12 juillet 2012 Crédit photo: V.Altukhov

- une ferme d'élevage dans une zone de culture de céréales

- Cogestion entre activités agricoles, foresterie, chasse et tourisme



Source : Yulia Althukova, 2021

Exploitation de la Bergerie Nationale de Rambouillet

Bilan CARE

Actif				Passif	
intitulé	Brut	Amt & Dép.	Net 31/12/2016	intitulé	31/12/2016
Enjeux financiers					
Immobilisations	4 593 153,43	3 887 329,09	705 824,34	Capitaux propres (sans résultat)	456 083,62
Stocks et en cours	74 617,66		74 617,66	Dettes	132 867,35
Créances et disponibilités	67 053,24		67 053,24	Opérations de trésorerie inter-services	689 024,64
Total	4 734 824,33	3 887 329,09	847 495,24	Total	1 277 975,61
Enjeux humains					
Usages des capitaux humains			Capitaux humains		
Travail en CDI (rémunération décente)	13 265 100,00	390 150,00	12 874 950,00	Capital humain interne : employés	13 341 882,92
Santé, sécurité des employés	481 082,40	14 149,48	466 932,92		
Sécurité du public accueilli	21 194,40	21 194,40		- Capital humain interne : accueil du public	-
Production alimentaire de l'exploitation pour KH externe	5 500,00	1 100,00	4 400,00	Capital humain externe	9 000,00
Sécurité du KH externe	10 000,00	1 000,00	9 000,00		
Total	13 782 876,80	427 593,88	13 355 282,92	Total	13 355 282,92
Enjeux naturels					
Usages des capitaux naturels			Capitaux naturels		
Usage de l'air	12 000,00	3 000,00	9 000,00	Air	9 000,00
Bien-être animal	4 800,00	4 800,00		- Animaux élevés	-
Usage de l'eau	101 134,00	5 026,00	96 108,00	Eau	96 108,00
Usage du sol	79 110,00	12 710,00	66 400,00	Sol	66 400,00
Biodiversité	70 668,00	7 066,80	63 601,20	Biodiversité	63 601,20
Total	267 712,00	32 602,80	235 109,20	Total	235 109,20
Actifs mixtes					
Immobilisations (Animaux cycle long + Avances aux cultures)			226 023,00		
Actifs circulants (Animaux + Végétaux)			48 299,00		
Préservation des capitaux					
Nouvelles ressources provenant des clients (créances clients)	43 237,64		43 237,64	Dettes/Subventions/Obligations liées à la préservation des capitaux	-
				Résultat	-112 920,73
Total Actifs			14 755 447,00	Total Passifs	14 755 447,00

Exploitation de la Bergerie Nationale de Rambouillet

Compte de résultat CARE

Intitulé	2016	Intitulé	2016
Exploitation			
Charges sur Capital Financier		Ventes	572 309,03
Charges "circulantes" (Ex: achats de stocks pour l'activité de l'entreprise)	499 991,87	Production stockée	9 389,36
Dotations aux amortissements	121 448,70	Subventions	173 837,10
Charges sur Capitaux Humains		Production immobilisée	56 957,23
Charges "circulantes"		Reprises sur amortissements et provisions	88 708,25
Dotations aux amortissements	427 593,88	Autres produits : Produits divers de gestion courante	2 280,69
Charges sur Capitaux Naturels		Autres produits (cessions internes) Biens et presta. de services produits	39 560,66
Charges "circulantes"			
Dotations aux amortissements	32 602,80		
Activités de préservation des capitaux			
Charges de préservation des capitaux humains	427 593,88	Prévention des Capitaux Humains	27 829,88
Charges de préservation des capitaux naturels	32 602,80	Prévention des Capitaux Naturels	13 866,80
		Restauration des Capitaux Humains	399 764,00
		Restauration des Capitaux Naturels	18 736,00
Accès aux capitaux			
Charges pour accéder au capital financier (charges financières classiques)		Produits obtenus par la fourniture d'un accès au capital financier (produits financiers classiques)	
Charges pour accéder aux capitaux humains		Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux humains	
Charges pour accéder aux capitaux naturels		Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux naturels	
Exceptionnel			
Charges exceptionnelles	85 369,87	Produits exceptionnels	111 044,07
Total			
Total charges	1 627 203,80	Total produits	1 514 283,07
Résultat			
Bénéfice		Perte	-112 920,73

MÉTHODE COMPTABILITÉ UNIVERSELLE

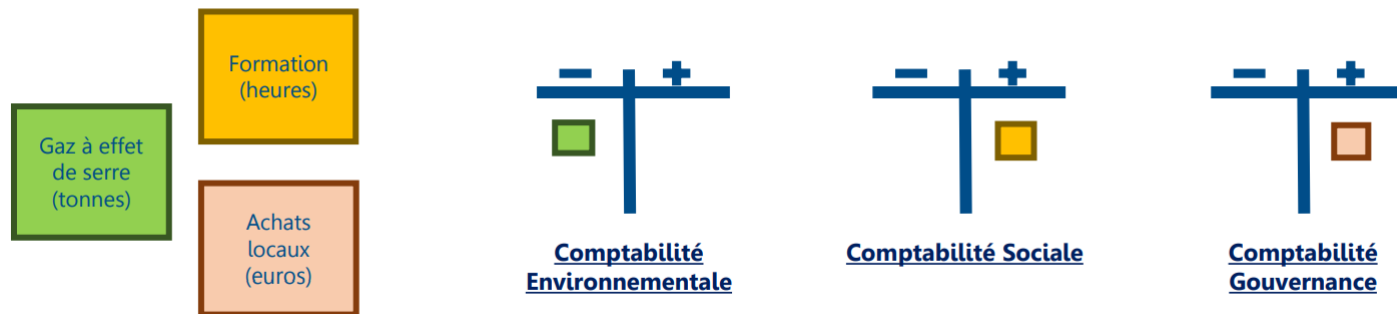
COMPTABILITÉ UNIVERSELLE



En résumé	Méthode qui permet d'établir en complément de la comptabilité financière, une comptabilité élargie principalement à quatre domaines : social, sociétal, environnemental et gouvernance. La Comptabilité Universelle admet le principe de valorisation d'externalités, type valeur d'un patrimoine naturel.
Périmètre d'application	Environnemental - Social - Monétaire
Objectifs intégrant les limites scientifiques et / ou des niveaux de maintien des écosystèmes	Non
Caractère obligatoire ou facultatif / communication & certification	Facultatif à usage interne
Champ d'application & diffusion	France, de 1 à 20 entreprises

- **Concepteurs : Michel Vieillard, Jacques et Pauline de Saint-Front
Gérard Schoun (2007-2012)**
- **Développement : Cabinet de Saint-Front**
- **Catégorie : durabilité faible**
- **Expérimentations en cours : Caisse Centrale de Mutualité Sociale
Agricole / MacDonald's France...**

LES GRANDS PRINCIPES : UN MODÈLE TOURNÉ VERS L'ACTION FUTURE



- Comptabilités séparées de la comptabilité financière avec 3 autres comptabilités ESG
- Périmètre plus large que le périmètre juridique (responsabilité)
- Monétarisation avec des référentiels nationaux, européens ou mondiaux
- Pas de reprise de l'historique
- Mesure d'impact négatif ou positif

LES GRANDES ÉTAPES



Mesurer

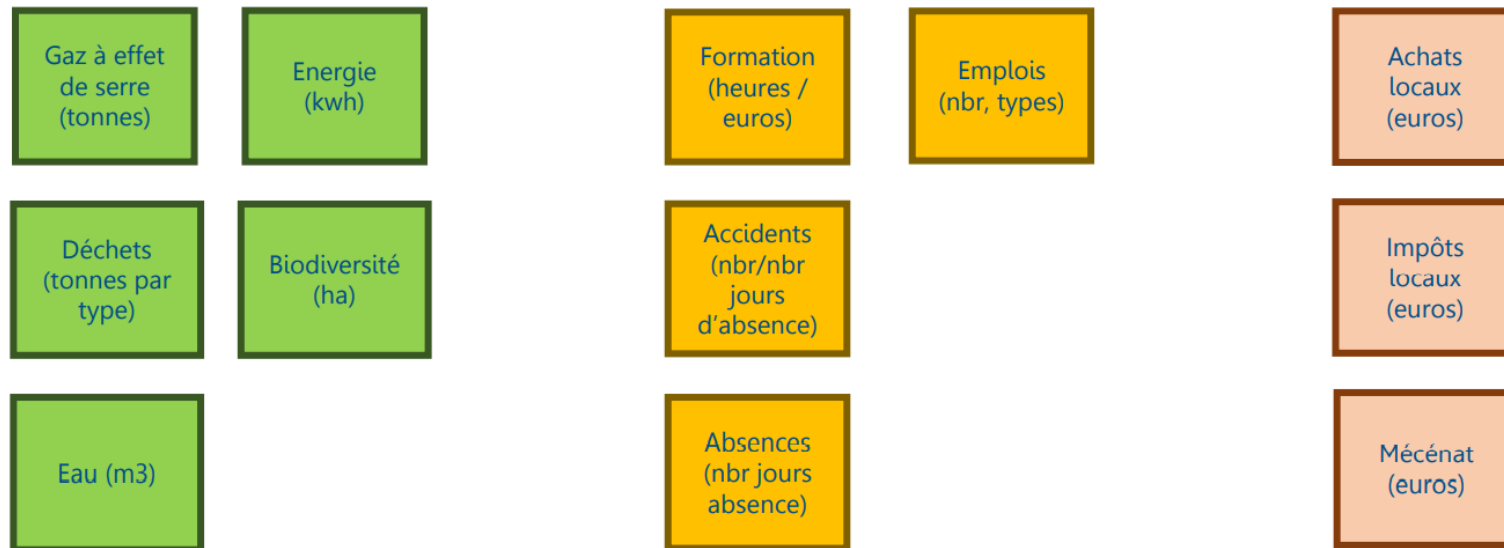


Monétariser



Comptabiliser

INDICATEURS DE BASE TOUS DOMAINES



MONÉTARISER - COMPTABILISER

*Un exemple
ENV*

Gaz à effet
de serre

10 Tonnes de gaz
à effet de serre

Gaz à effet
de serre

100€/Tonnes de
gaz à effet de serre

Gaz à effet
de serre

1000€ d'impact
négatif

COMPTE DE RESULTAT ENVIRONNEMENTAL (entreprise de service 800 personnes)

CHARGES		PRODUITS	
Energie	25 257		
Energie renouvelable	5 051		
Déchets	940		
Gaz à effet de serre	111 200		
TOTAL	142 448	TOTAL	0
RESULTAT NEGATIF	142 448		

II. PERSPECTIVES D'USAGES

LES CINQ DÉFIS SELON TEK4LIFE



Renseigner sur les limites = Structurer l'information selon les limites biophysiques pour piloter la transition des organisations et réduire leur exposition aux risques ;

Prouver la viabilité = Utiliser la comptabilité multi-capitaux des organisations pour attester de la viabilité de leurs modèles d'affaires ;

Partager la responsabilité = Engager des coopérations public-privé et citoyennes afin de garantir le renouvellement des richesses communes ;

Co-construire la légitimité = S'appuyer sur le jeu démocratique pour réaliser des choix légitimes de référentiels, de standards et de normes ;

Assurer la confiance = Etablir les boussoles pour drainer l'investissement vers des choix favorables aux socio-écosystèmes sur le long terme.



A QUOI ÇA POURRAIT SERVIR ?

- **Au niveau micro**

- **Piloter la performance globale de son entreprise**
- **Communiquer avec ses partenaires / parties prenantes sur les pratiques agricoles durables**

- **Au niveau macro**

- **Outil de contractualisation privée et publique (en pilotant les moyens et les résultats) : Paiements pour Services Environnementaux (PSE), contrats d'achats avec l'aval**
- **Obtenir des financements bancaires et/ou pour encourager les transitions et trajectoires de progrès**
- **Déterminer les bases des prélèvements obligatoires (cf fiscalité écologique)**

MERCI DE VOTRE ATTENTION