

Communiqué de presse – Décembre 2023

Double matérialité des enjeux de durabilité : quels défis relever pour se préparer à la CSRD ?

Un livrable commun signé Audencia x Ifaci x Orse x PwC France & Maghreb

En novembre 2022, l'adoption de la directive CSRD (Corporate Sustainable Reporting Directive) a soulevé de nombreuses interrogations sur la capacité des entreprises à répondre aux exigences accrues du futur reporting de durabilité. L'analyse de double matérialité est le socle de cette directive européenne. Audencia, l'Ifaci, l'Orse et PwC France & Maghreb se sont penchées sur ce processus complexe consistant à identifier et à hiérarchiser les enjeux environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG) les plus importants pour une entreprise et ses parties prenantes.

Commenté [Ui1]: complet ou complexe?

La chaire Audencia « Performance globale multi-capitaux », l'Ifaci, l'Orse et PwC France & Maghreb mettent en commun les questionnements et résultats de leurs groupes de travail pour tirer le meilleur parti de la double matérialité. Le concept de double matérialité correspond à l'analyse de deux types de matérialité : la matérialité financière et la matérialité d'impact. Ce document tente d'apporter des pistes de solutions à la mise en œuvre de cet exercice décisif pour le reporting de durabilité, et pour la transformation des entreprises.

Commenté [Ui2]: lien hypertexte vers le document?

La demande de transparence sur les informations de durabilité des entreprises, qu'elle émane de la société civile, des régulateurs ou encore des salariés, est de plus en plus forte. En réponse, la Commission européenne (CE) a fait évoluer la Non-Financial Reporting Directive (NFRD) de 2014 en Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Pilier de la stratégie de finance durable de l'Union européenne (UE), la CSRD a pour objectif de renforcer de manière structurante la publication des informations de durabilité des entreprises.

Introduit par les normes de durabilité (ou European Sustainability Reporting Standards – ESRS), l'exercice de double matérialité est la pierre angulaire de ce reporting. De par ses niveaux d'exigence et de formalisation, il requiert de mettre en place une organisation dédiée, mobilisant des ressources humaines voire financières pour en assurer la fiabilité et l'auditabilité. C'est en cela qu'il est important de saisir cette opportunité, pour penser cet exercice au-delà de sa seule fonction réglementaire et en extraire sa valeur.

Commenté [Ui3]: majuscules?

Selon les 4 organisations : « L'objectif de notre partenariat est d'allier nos forces entre enseignements terrain, éclairages de la recherche, et expertises autour des sujets de durabilité, afin de mettre à disposition des pistes à toutes les entreprises et leurs directions RSE qui seront concernées par la CSRD. »

A l'occasion de groupes de travail, des thématiques prioritaires ont émergé et ont été compilées dans ce présent rapport :

- Quelle organisation mettre en place pour l'analyse de double matérialité ?
- Quelle granularité déterminer pour l'analyse ?
- Comment prendre en compte la ou les chaînes de valeur ?
- Comment prendre en compte l'avis des parties prenantes ?
- Comment articuler l'analyse avec l'existant ?

Focus sur les principaux messages clés

1) Double objectif : stratégie et transparence

L'analyse de double matérialité poursuit un double objectif. Le premier est la construction d'une stratégie de développement durable pour transformer l'entreprise. L'exercice induit un regard global sur l'entreprise et intègre la vision à long terme, ce qui en fait un exercice de prospective. Il évalue à la fois les risques, les dépendances et les conséquences de l'entreprise sur son écosystème, mais également sa capacité à créer de la valeur globale. Les dimensions multiples, la vision holistique de cet exercice et le besoin de fédérer de nombreux acteurs en font un outil clé pour définir ses priorités stratégiques.

Le second est de fournir aux parties prenantes les informations qui les intéressent, au regard de la conformité réglementaire. Il s'agit de montrer l'intérêt de faire, plutôt que de garder à l'esprit l'obligation de dire.

Commenté [Ui4]: est de fournir

2) Mobilisation

L'exercice de double matérialité nécessite de démarrer par un dialogue en interne et de mobiliser les acteurs clés sur les sujets. Pour cela, il convient d'associer différentes fonctions, ce qui implique de « désiloter » les fonctions stratégie, RSE, finance, risques, conformité, vigilance, etc. (si elles existent dans l'entreprise). C'est un projet qui se veut collaboratif, en raison de la variété de sujets abordés.

Commenté [Ui5]: désiloter

3) Singularité

Bien que les guides rédigés par l'Efrag donnent un cadre général et apportent des éléments de réponse à de nombreuses questions transverses, chaque entreprise devra l'adapter à son contexte, c'est-à-dire à sa taille, ses activités, sa gouvernance, son implantation géographique, etc. Il n'existe pas de méthodologie unique applicable à toutes les entreprises, il existe autant de méthodologies qu'il existe d'entreprises.

Commenté [Ui6]: méthodologie unique applicable

Commenté [Ui7]: ces deux phrases pourraient être combinées en une seule

4) Progressivité

Il s'agit d'accepter de démarrer avec certaines limites par rapport à la cible de l'exercice. Au fur et à mesure, il deviendra possible d'aller davantage dans le détail pour renforcer la connaissance et la mesure des enjeux de durabilité. Il s'agira d'ajouter de la granularité dans l'analyse grâce notamment à une transparence qui ne fera que s'accroître avec le temps. Pour autant, il est important, dès la première année, d'appréhender les exigences des normes ESRS, telles que : périmètre, mécanisme



d'analyse des enjeux, formalisation des processus, auditabilité, solidité des données, etc. Ainsi, la double matérialité en année 1 ne sera pas définitive et arrêtée. D'autant plus que, par nature, cet exercice est un processus itératif, et les écosystèmes des entreprises sont changeants.

Les partenaires affirment : « La CSRD engage des changements profonds pour les entreprises. L'exercice de double matérialité en fait partie car il impose la prise en compte de nouvelles perspectives dans la stratégie des entreprises, et face à leurs parties prenantes. Ce livrable commun vise à décrypter cet exercice et à donner des pistes pour faciliter sa mise en œuvre par les entreprises, quelle que soit leurs tailles ou secteurs d'activités. »

Commenté [Ui8]: Nous préférons :
" La CSRD engage des changements profonds pour les entreprises. L'exercice de double matérialité en fait partie car il impose la prise en compte de nouvelles perspectives dans la stratégie des entreprises, et face à leurs parties prenantes. Ce livrable commun vise à décrypter cet exercice et à donner des pistes pour faciliter sa mise en œuvre par les entreprises, quelle que soit leurs tailles ou secteurs d'activités."



A propos des auteurs

A propos de la Chaire « Mesure, contrôle & audit de la Performance globale multi-capitaux » d'Audencia

La chaire « Mesure, contrôle & audit de la Performance globale multi-capitaux » d'Audencia a pour objectif de renforcer les systèmes de mesure et de contrôle multi-capitaux par l'innovation, de participer à la standardisation internationale dans le domaine et d'accompagner la transformation des équipes et des professions. Elle a réalisé sur la période 2020-2024 des travaux sur trois piliers : transformer la comptabilité de demain, accompagner les professions du chiffre, travailler à la standardisation et à la normalisation de la comptabilité du développement durable.

www.audencia.com/chaire-performance-globale-multi-capitaux

Lien vers le rapport

Commenté [MV9]: Ajouter lien pour chaque organisation contributrice

A propos de l'Ifaci

L'Institut français de l'audit et du contrôle internes (Ifaci) rassemble plus de 6 700 professionnels de l'audit et du contrôle internes et, plus largement, de toutes les fonctions contribuant à la maîtrise des risques. L'institut est affilié à The IIA, réseau mondial représentant plus de 220 000 professionnels. L'Ifaci a pour but de fédérer, promouvoir et représenter les métiers du risque, de l'audit et du contrôle internes pour renforcer la confiance des parties prenantes envers les organisations.

www.ifaci.com/

Lien vers le rapport

A propos de l'Orse

L'Observatoire de la responsabilité sociétales des entreprises (Orse) est une organisation multi-parties prenantes (entreprises, organisations syndicales, fédérations) qui accompagne la transformation de la RSE. Cette vision s'articule autour de 3 missions : anticiper et animer les dynamiques émergentes autour de la RSE, fédérer autour de la RSE toutes les fonctions dans les organisations et faire évoluer les membres vers un modèle d'entreprise durable en s'appuyant sur l'ensemble de ses expertises, mettre à disposition des acteurs de la RSE des clefs de compréhension, des outils et une analyse des bonnes pratiques en France, en Europe et à l'international.

www.orse.org

Lien vers le rapport

A propos de PwC France et Maghreb

En France et au Maghreb, PwC développe des missions de conseil, d'audit et d'expertise juridique et fiscale pour les organisations de toutes tailles et de tous secteurs d'activité. Fortes de plus de 6 750 collaborateurs, ses équipes pluridisciplinaires conjuguent leurs savoir-faire au sein d'un réseau international de plus de 364 000 personnes dans 151 pays. PwC France et Maghreb a pour ambition stratégique de devenir l'acteur de référence de la création de confiance et de la transformation durable des entreprises, en ligne avec la stratégie mondiale du réseau PwC, The New Equation. Rendez-vous sur www.pwc.fr/fr.

Lien vers le rapport



Contacts presse

Audencia

Axelle Chevy, Media Relations Manager
achevy@audencia.com

Marina Normand, Media Relations Officer
mnormand@audencia.com

|ifaci|

Joanna Henni, Responsable Communication
jhenni@ifaci.com

Orse

Leslie Toledano
leslietoledano.rp@gmail.com

|PwC France & Maghreb|

Nadège Morlais-Barbedette, Responsable Relations médias PwC France et Maghreb
06 65 78 12 86
nadege.morlais-barbedette@pwc.com

Commenté [MV10]: Ajouter contact(s) presse

Commenté [MV11]: Ajouter contact(s) presse

Commenté [Ui12]: **Contacts presse :**
Responsable Relations médias PwC France et Maghreb
Nadège Morlais-Barbedette
06 65 78 12 86
nadege.morlais-barbedette@pwc.com