



Jeudi 17 septembre 2020 – 11h

## **DPEF 2020**

DÉCOUVREZ LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF POUR FIABILISER  
VOTRE REPORTING EXTRA-FINANCIER

**REPORT**wise

CSR4Finance

**WEBINAR**  
**#PAROLES D'EXPERTS**

## REPORTWISE ET CSR4FINANCE

► Vous apporter la juste combinaison de compétences métiers, intégration de systèmes et conduite de projet

### REPORTWISE

- Société de conseil spécialisée dans les systèmes d'information permettant de piloter l'activité des groupes
- Multisectoriel, REPORTWISE accompagne les directions financières dans la mise en œuvre de l'ensemble de leur processus de pilotage
  - Planification
  - Reporting Financier
  - Consolidation Statutaire
  - Tableaux de Bord
  - Production des documents financiers



**Ludovic REYNAUD,**  
**Associé Fondateur**

- Diplômé de l'Agro ParisTech et de l'IAE Aix-en-Provence
- Plus de 20 ans d'expérience dans le conseil et l'intégration de progiciels de pilotage de la performance : conduite de nombreux projets pour de grands groupes internationaux

### CSR4Finance

- Société spécialisée dans l'accompagnement et la formation des directions financières et RSE sur les sujets de reporting extra-financier
  - Audit des processus et recommandations
  - Mise en place et adaptation des outils de reporting
  - Gestion de projet pour l'élaboration des rapports RSE (DPEF, rapport intégré...)
  - Accompagnement pour les réponses aux questionnaires ESG
  - Aide à la mise en place de due diligence extra-financières
  - Formations et ateliers sur l'ensemble de ces sujets



**Emmanuelle CORDANO,**  
**Fondatrice**

- Expert-Comptable, US CPA (Certified Public Accountant) et détentrice d'un Master de Recherche en Gestion de l'IAE Paris/HEC
- Expertise du reporting financier doublée d'une expertise du reporting extra-financier

# SOMMAIRE

**01**

**INTRODUCTION**

**04**

**RECOMMANDATIONS DE L'AMF  
SUR LA MÉTHODOLOGIE**

**02**

**RECOMMANDATIONS DE L'AMF  
SUR LA STRUCTURE DE LA DPEF**

**05**

**LES BONNES PRATIQUES DU REPORTING  
FINANCIER APPLIQUÉES AU REPORTING  
EXTRA-FINANCIER**

**03**

**RECOMMANDATIONS DE L'AMF  
SUR LE CONTENU DE LA DPEF**

**06**

**QUESTIONS / RÉPONSES**

# 01

---

## INTRODUCTION

## REPORTING EXTRA-FINANCIER : UN ENJEU CROISSANT DANS UN ENVIRONNEMENT NON STABILISÉ

### LES ENJEUX ENVIRONNEMENTAUX ET SOCIAUX

L'engagement dans la création de valeur partagée, dans la transition énergétique et plus généralement une bonne prise en compte des enjeux environnementaux et sociaux peut constituer une véritable **opportunité de croissance et de pérennité pour l'entreprise**, mais les enjeux de développement durable peuvent aussi représenter **des risques majeurs de l'entreprise s'ils sont peu ou mal pris en compte**

### COMMUNICATION EXTERNE

Le reporting extra-financier doit pouvoir répondre sur plusieurs plans :

Obligations réglementaires : **Déclaration de Performance Extra-Financière (DPEF)**

Exigences croissantes des analystes et investisseurs

Analyses des agences de notation extra-financières

Demandes d'autres parties prenantes externes

Rapports établis sur une base volontaire : rapport intégré, rapport de développement durable...

### COMMUNICATION INTERNE

Le reporting extra-financier doit pouvoir **s'adapter à l'étendue des enjeux** sur lesquels l'entreprise doit communiquer et au nombre important d'interlocuteurs « propriétaires » des données

Le reporting extra-financier a aussi cette particularité **d'inclure des objectifs à moyen ou long terme**, sans compter des parties narratives ou qualitatives importantes

Enfin, l'inclusion de plus en plus fréquente de critères RSE dans la **rémunération du management** fait du reporting sur ces sujets un thème sensible dans l'entreprise qui doit être organisé avec les meilleurs processus de qualité et de supervision

# RAPPEL DES ÉVOLUTIONS APPORTÉES PAR LA DPEF

## Jusqu'en 2017

### Grenelle II

Loi du 12 Juillet 2010

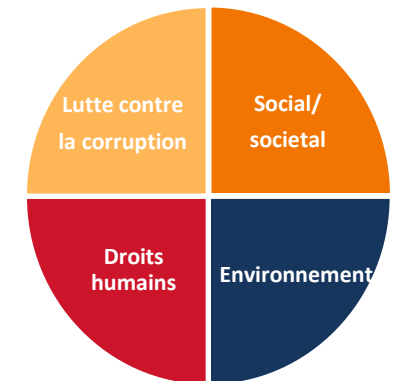
- **Loi française**
- Périmètre : les activités de la société
- Liste préétablie de **43 indicateurs** RSE identiques pour toutes les sociétés, Reporting non lié au Business Model de l'entreprise ni à l'évaluation des risques
- Vérification de la conformité et de la sincérité des informations par l'OTI (Organisme Tiers Indépendant)
- Le reporting Grenelle II est inclus dans le DDR mais **ne fait pas partie du rapport de gestion**

## A partir du DDR 2018

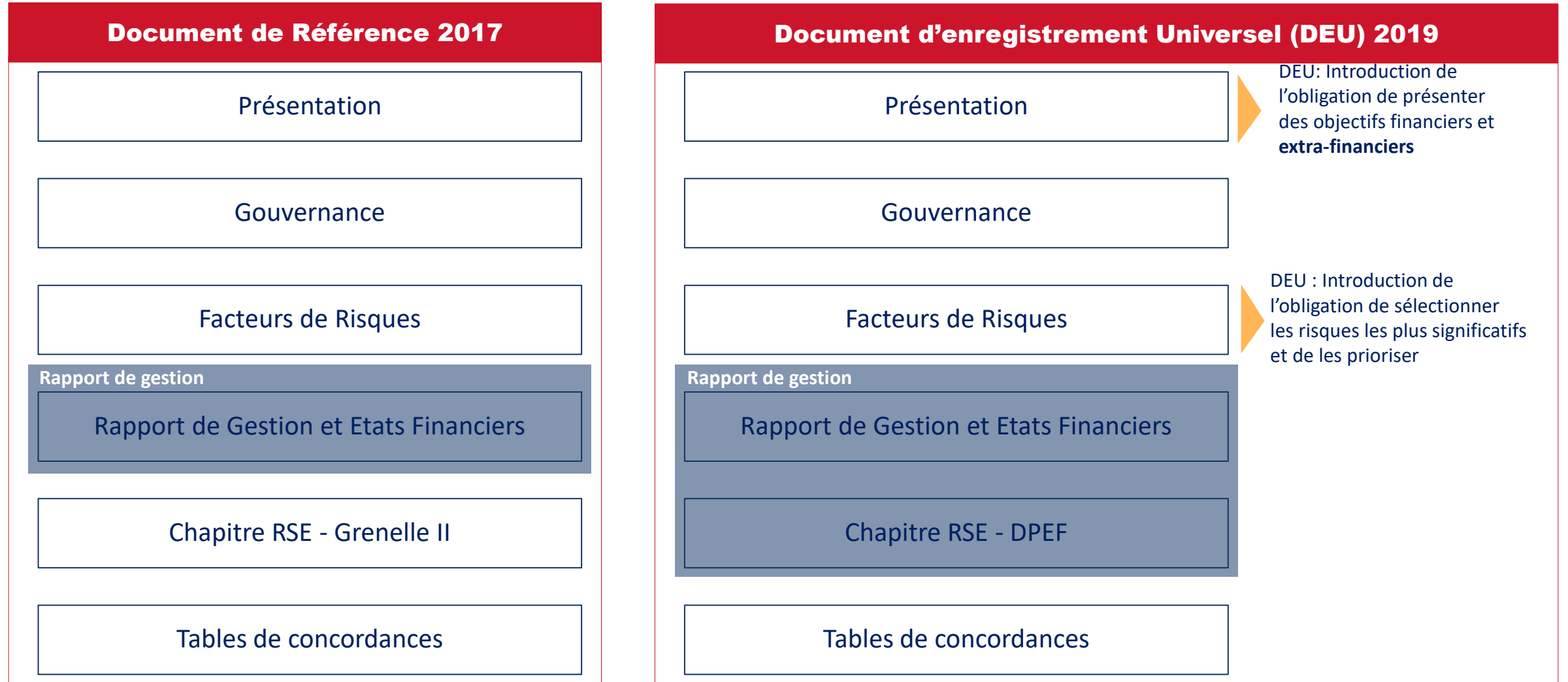
### Extra-Financial Performance Declaration (DPEF)

Directive 2014/95/EU du 22 Octobre 2014 relative à la publication d'informations non financières transposée dans la loi française par ordonnance du 19 juillet 2017 et décret du 9 août 2017

- Transposition d'une **directive européenne (NFRD)**
- Les sociétés doivent publier « des informations sur la manière dont elles prennent en compte les conséquences sociales et environnementales de leur activité »
  - Périmètre élargi aux relations commerciales, produits et services de l'entreprise («chaîne de valeur»)
  - Principaux **risques** pour chacune des 4 catégories suivantes : **environnemental, social, respect des droits de l'homme, lutte contre la corruption**
  - La Déclaration doit inclure
    - Une description du modèle d'affaires
    - L'analyse des principaux risques extra-financiers
    - Les politiques et plans d'action
    - Les résultats et indicateurs clés de performance (KPI)
- Vérification de la conformité et de la sincérité des informations par l'OTI
- La DPEF **fait partie du rapport de gestion**



## ARTICULATION DE LA DPEF AVEC LES AUTRES EXIGENCES RÉGLEMENTAIRES



## LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF – NOV 2019



- [Lien vers le rapport AMF](#)

### OBJECTIFS DE CE RAPPORT



- 1** Accompagner les émetteurs français dans la transition d'un cadre réglementaire à l'autre en partageant **les bonnes pratiques**
- 2** Limiter la production de **nouvelle doctrine**
- 3** Répondre aux interrogations de la Place sur l'articulation des textes au niveau français

### 12 ENJEUX identifiés par l'AMF sur les thèmes suivants



- **STRUCTURE DE LA DPEF**
- **CONTENU**
- **MÉTHODOLOGIE**



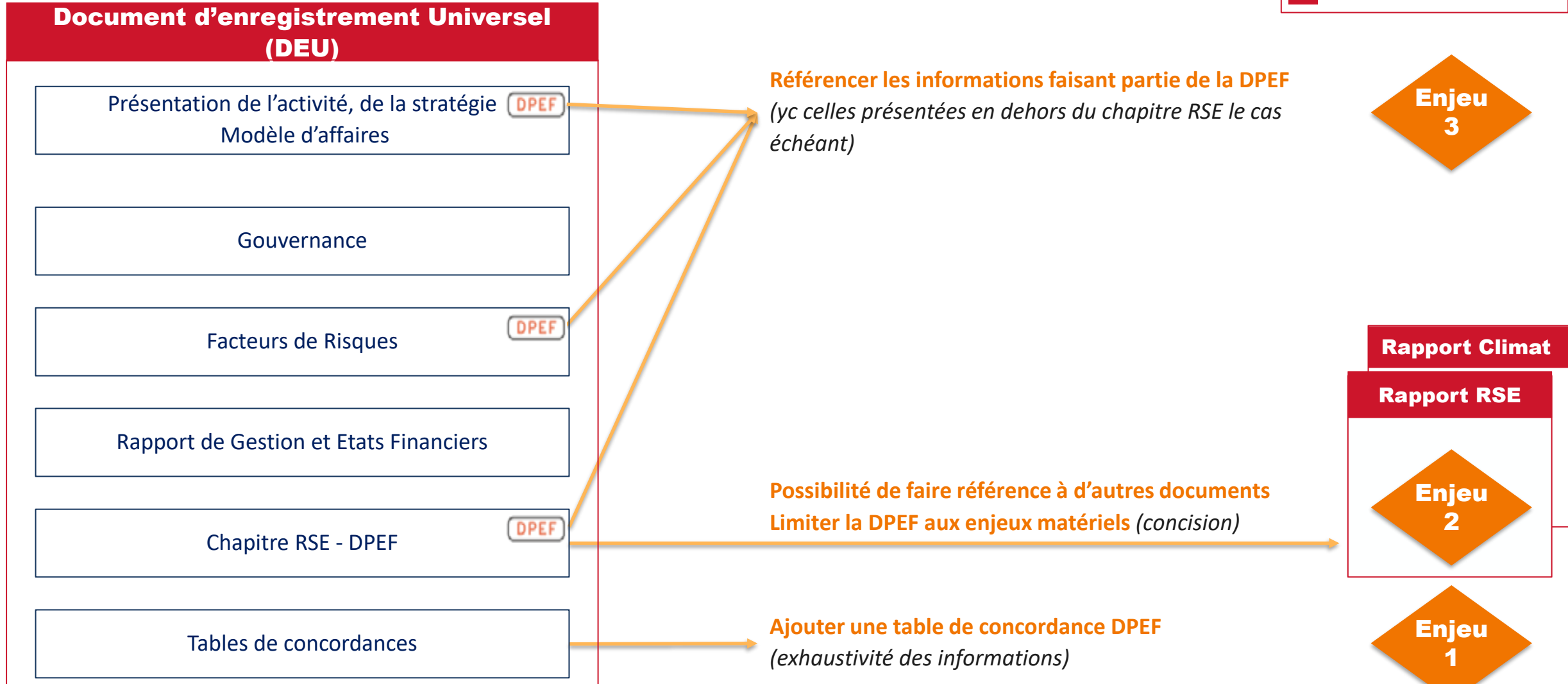
# 02

---

## **LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF SUR LA STRUCTURE DE LA DPEF**

# RECOMMANDATIONS AMF SUR LA STRUCTURE DE LA DPEF

- 1 Modèle d'affaires
- 2 Risques
- 3 Politiques et plans d'action
- 4 Résultats et KPIs



# 03

---

## **LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF SUR LE CONTENU DE LA DPEF**

- ▶ Modèle d'affaires
- ▶ Risques
- ▶ Politiques et plans d'actions
- ▶ Résultats et KPIs

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LE CONTENU

### ► Modèle d'affaires

1 **Modèle d'affaires**

2 Risques

3 Politiques et plans d'action

4 Résultats et KPIs

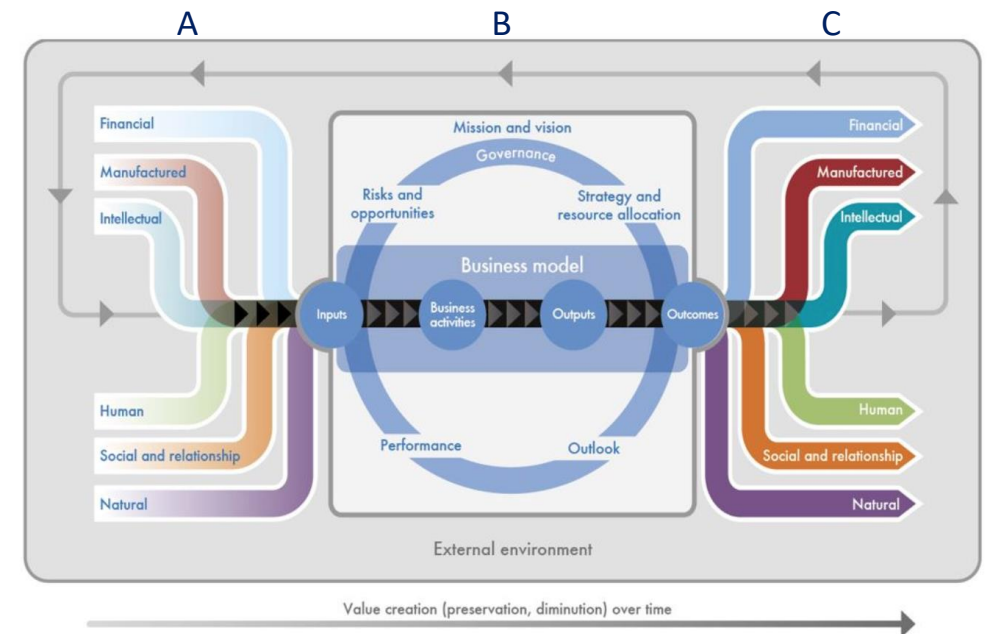
#### DPEF

La DPEF doit présenter le modèle d'affaires (ou modèle commercial) de la société ou, le cas échéant, de l'ensemble de sociétés pour lesquelles la société établit des comptes consolidés

#### Guidelines Com. Européenne

Le modèle d'affaires a vocation à décrire la manière dont l'entreprise crée de la valeur et la préserve à long terme grâce à ses produits ou services ; Il décrit ce que fait la société, comment et pourquoi

- Le modèle d'affaires est une notion peu développée dans le code de commerce
- 2/3 de l'échantillon de l'AMF (soit 13 sociétés) se sont inspirées du schéma relatif au processus de création de valeur élaboré par l'IIRC
- Les sociétés décrivent généralement leurs ressources (A), leur stratégie ainsi que les produits et services qu'elles proposent (B)
- Elles illustrent l'impact de leur activité par des chiffres clés financiers et extra-financiers (C)



### Enjeu 7 lié au modèle d'affaires

- Sur la forme : privilégier une représentation sous forme de schéma
- Sur le fond : envisager d'inclure des informations appropriées concernant l'environnement commercial et les **tendances** et facteurs principaux qui pourraient avoir une influence sur **l'évolution de la société à l'avenir**

Enjeu  
7

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LE CONTENU

### ► Risques

- 1 Modèle d'affaires
- 2 Risques
- 3 Politiques et plans d'action
- 4 Résultats et KPIs

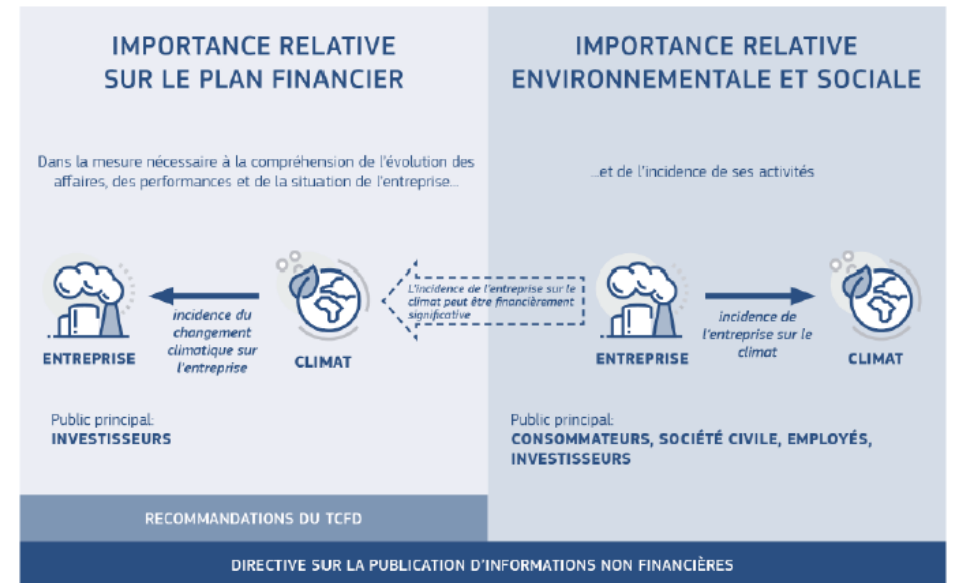
#### DPEF

La DPEF doit comporter une description des principaux risques liés à l'activité de la société y compris lorsque cela s'avère pertinent et proportionné, les risques créés par ses relations d'affaires, ses produits et ses services

#### Enjeu 8

#### Enjeu 8 lié aux risques

- Porter une attention particulière au **processus d'identification** des enjeux et des risques extra-financiers afin d'expliquer ce qui a motivé le choix desdits risques
- Bonne pratique : expliquer comment **les parties prenantes** ont été impliquées
- Apporter des précisions sur **l'horizon de temps** dans lequel les risques peuvent se matérialiser
- Apporter des précisions sur **les impacts** sur le modèle commercial, les activités ou les performances de la société
- Inclure des informations concernant **les chaînes d'approvisionnement et de sous-traitance**



Double matérialité  
Illustration /Climat

\* L'importance relative sur le plan financier s'entend ici au sens large de l'impact sur la valeur de l'entreprise, et pas seulement de l'impact sur les données financières comptabilisées dans les états financiers.

Source : Lignes directrices sur l'information non financière: Supplément relatif aux informations en rapport avec le climat (2019/C 209/01)

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LE CONTENU

### ► Politiques et plans d'actions et la cohérence d'ensemble

- 1 Modèle d'affaires
- 2 Risques
- 3 Politiques et plans d'action**
- 4 Résultats et KPIs

#### DPEF

La DPEF doit comporter des **politiques** appliquées par la société incluant le cas échéant, les **procédures de diligence raisonnable** mises en œuvre pour prévenir, identifier et atténuer la survenance des risques mentionnés

- Modalités de présentation des politiques; lien systématique avec les risques identifiés
- Distinction entre politiques et diligences raisonnables (ou plan d'action)
- Gouvernance et ressources allouées : pour l'ensemble de la politique RSE et/ou pour chaque risque identifié

#### Enjeu 9

#### Enjeu 9 lié à la détermination des objectifs

- Les objectifs sont importants pour illustrer les politiques mises en place
- Important de décrire la manière dont la société prévoit de réaliser ces objectifs et de mettre en œuvre ces plans d'actions

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LE CONTENU

### ► Résultats et indicateurs clés de performance (KPI)

- 1 Modèle d'affaires
- 2 Risques
- 3 Politiques et plans d'action
- 4 Résultats et KPIs**

#### DPEF

La DPEF doit présenter les résultats de ces politiques, incluant des indicateurs clés de performance

#### Enjeu 10

#### Enjeu 10 lié aux indicateurs clés de performance

- Il est important que le nombre de KPIs publiés reste limité pour répondre à l'enjeu de concision de la déclaration de performance extra-financière
- Il importe également de justifier le choix des indicateurs clés de performance au regard des politiques appliquées et d'assurer leur suivi dans le temps, notamment au regard des objectifs établis

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LE CONTENU

### ► Cohérence d'ensemble



#### Enjeu 11 lié à la cohérence d'ensemble

- Il est important d'assurer la cohérence d'ensemble entre le modèle d'affaires les risques identifiés, les politiques appliquées et les indicateurs clés de performance





# 04

---

## **LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF SUR LA MÉTHODOLOGIE**

- ▶ Référentiels
- ▶ Périmètre
- ▶ Note méthodologique
- ▶ Audit de la DPEF

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LA MÉTHODOLOGIE

### ► Référentiels

#### ■ La NRD et la DPEF accordent une grande marge de manœuvre aux entreprises

##### ■ Référentiels listés par l'AMF

- GRI : Global Reporting Initiative
- ODD : Objectifs de développement Durable
- TCFD : Task Force on Climate-related Financial Disclosures
- Autres initiatives : CDP, CDSB, OCDE, FRC, ISO26000, Natural Capital Protocol, SASB...



### Enjeu 6

#### Enjeu 6 lié aux référentiels

- Lorsqu'un référentiel est utilisé : préciser les préconisations retenues et les modalités de consultation de ce référentiel
- Les émetteurs sont invités à illustrer et détailler leur engagement (degré de suivi des GRI, réalité des politiques entreprises en faveur des ODD..)

# RECOMMANDATIONS AMF SUR LA MÉTHODOLOGIE

## ► Périmètre

### Enjeu 4

#### Enjeu 4 sur le périmètre

- La DPEF s'applique **au minimum** à l'ensemble du **périmètre consolidé**
  - **L'élargissement** de ce périmètre en fonction du modèle d'affaires (prise en compte des joint ventures, réseau de franchisés, chaîne de sous-traitance...) est préconisé
  - Si une partie du périmètre n'est pas couverte : expliquer et justifier les exclusions
  - Indiquer clairement **les variations de périmètre** relatives aux données du reporting extra-financier

#### ■ Autres thèmes abordés par l'AMF

- Période de reporting
- Variabilité du périmètre couvert par le reporting
  - selon le thème couvert
  - ou au sein d'une thématique de données (ex effectif vs formation)
- Evolution dans le temps du périmètre couvert par le reporting

Sujets	Périmètre des sujets en dehors de l'organisation
<b>Performance économique</b>	Clients, investisseurs et analystes, communautés et ONG
<b>Présence sur le marché</b>	Partenaires commerciaux, instituts de recherche et universités, communautés et ONG
<b>Impacts économiques indirects</b>	Fournisseurs, communautés et ONG
<b>Pratiques d'achat</b>	Fournisseurs, partenaires commerciaux, instituts de recherche et universités
<b>Energie</b>	Clients, investisseurs et analystes
<b>Emissions</b>	Clients, investisseurs et analystes
<b>Emploi</b>	
<b>Formation et Education</b>	Non pertinent en dehors de l'organisation
<b>Diversité et égalité des chances</b>	
<b>Egalité de rémunération entre hommes et femmes</b>	
<b>Lutte contre la corruption</b>	Clients, investisseurs et analystes, fournisseurs et entités publiques
<b>Conformité socio-économique</b>	Clients, investisseurs et analystes, communautés, ONG et entités publiques

Source : document de référence d'Atos

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LA MÉTHODOLOGIE

### ► Note méthodologique



#### Enjeu 5 - Importance d'une note méthodologique pour exposer :

- La description du **processus de collecte** des données extra-financières
  - Les **périmètres retenus** en fonction des indicateurs
  - La **méthode de calcul** des indicateurs
  - La **définition** des indicateurs les plus importants ou techniques
  - **L'évolution** des méthodologies utilisées
  - Les éventuelles **limites** associées à ces méthodologies
- 
- *Transparence des méthodologies et incertitudes liées aux méthodologies*
  - *Référentiel utilisé*
  - *Transparence sur les difficultés rencontrées*

## RECOMMANDATIONS AMF SUR LA MÉTHODOLOGIE

### ► Audit de la DPEF

#### DPEF

Les sociétés publiant une DPEF et dont le CA et le total du bilan dépasse 100 millions d'€ doivent faire vérifier les informations contenues dans leur DPEF par un Organisme Tiers Indépendant (OTI)

#### Enjeu 12

#### Enjeu 12 lié à l'audit de la DPEF

- Une bonne pratique pour les émetteurs consiste à prendre des engagements pour progresser sur les sujets relevés par les OTI dans leur revue de la DPEF (*par ex : % de couverture du périmètre couvert*)

# 05

---

## **LES BONNES PRATIQUES DU REPORTING FINANCIER APPLIQUÉES AU REPORTING EXTRA-FINANCIER**

## LA FONCTION FINANCIÈRE COMME *BUSINESS PARTNER* DE LA DIRECTION RSE

### Choix d'indicateurs pertinents

- Connexion des données avec le business
- Expertise pour développer et appliquer des indicateurs en tenant compte des spécificités de l'activité y compris pour les nouvelles activités, acquisitions..
- Expertise dans la définition des données, règles de comparabilité d'un exercice à l'autre
- Pratique recommandée : communiquer des ratios plutôt que des données brutes
  - Ex : Indicateur brut / Unité de production, Ventes, Effectif..
  - Les dénominateurs sont le plus souvent des données financières respectant processus rigoureux

### Organisation

- Intégration des processus dans les systèmes existants de gouvernance et de supervision (Contrôle interne, Risk management..)
- Intégration du processus extra-financier dans le processus de reporting financier
- Processus de reporting : élaboration de protocoles de reporting, planning, instructions

### Simplification de l'environnement technologique

- Coordination du développement de nouveaux processus et systèmes
- Intégration des données RSE dans l'ERP de la société
- Mise en place de rapports d'analyse et de tableaux de bord
- Base de données partagée : système de codage, gestion des données, pilotage

# L'ADOPTION D'UNE SOLUTION POUR VOTRE REPORTING EXTRA-FINANCIER

## ► Les caractéristiques attendues

### Structuration des données

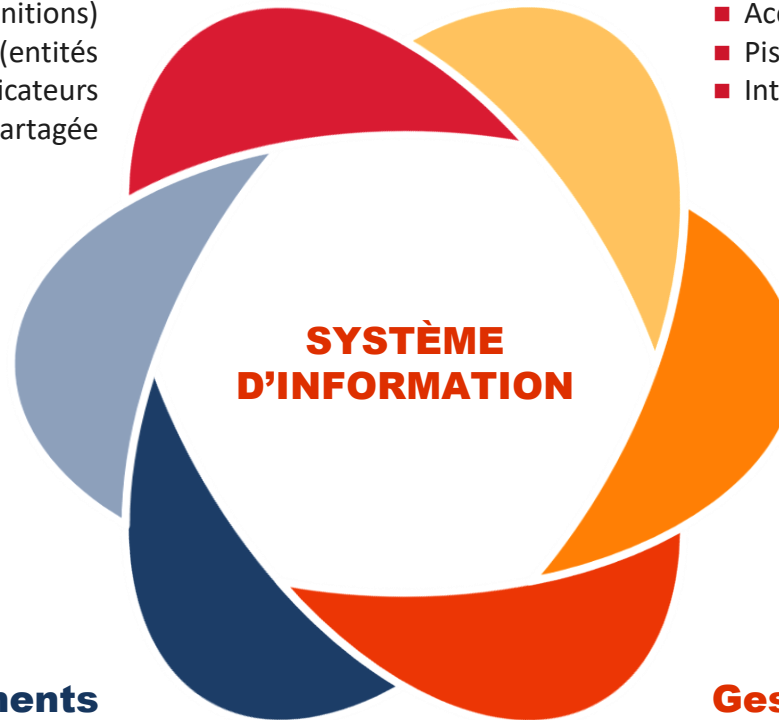
- Référentiel de données et langage groupe partagé (indicateurs, dimensions d'analyse, définitions)
- Gestion d'un périmètre à différents niveaux (entités légales, BU, sites) suivant les indicateurs
  - Base de données partagée

### Environnement de collecte et de contrôle de la donnée

- Outil simple d'accès, facile à utiliser
- Gestion de tous types de données (chiffres, textes, dates, valeurs dans une liste, unités de mesures, oui/non,...)
- Contrôles des données collectées (vraisemblance, cohérence, seuils de matérialité)
  - Gestion de commentaires et de pièces jointes ou liens
    - Gestion des langues
    - Workflow de validation

### Gestion de calculs et traitements

- Conversions, consolidation, calculs
- Prise en compte des unités de mesure distinctes et des indicateurs spécifiques par activités



### Accès, sécurité, intégration

- Gestion des utilisateurs et droits d'accès
- Accès en mode cloud
- Piste d'audit, traçabilité
- Interfaçage facile en amont et en aval avec d'autres SI du groupe

### Restitutions, pilotage

- Rapports d'analyse et tableaux de bord
- Alimentation du rapport RSE
- Production automatisée de la DPEF
- Restitution rapide et à la volée pour répondre aux agences de notation

### Gestion de phases prévisionnelles

- Comparaison par rapport à des objectifs plus que par rapport à un budget



## MIEUX COMPRENDRE LES DIFFÉRENTES PRATIQUES DU REPORTING EXTRA-FINANCIER

### CONSTAT



- Equipement assez hétérogène des groupes
- Souvent un ou plusieurs logiciels spécialisés mais ne couvrant qu'une partie des sujets (*RH ou déchets ou bilan carbone*) ou qu'une partie du périmètre (*certaines activités ou BU ou sous-groupes*)
- Souvent pas de système homogène et commun de pilotage RSE couvrant l'ensemble du groupe
- Pas ou peu de lien entre les systèmes de reporting financier et extra-financier

### MIEUX COMPRENDRE ET PROPOSER DES SOLUTIONS



- Lancement d'un questionnaire auprès des groupes
  - Faire le point sur l'équipement et l'organisation en place en matière de reporting RSE
- Questionnaire assez court que nous enverrons dans les jours à venir
- Présentation des résultats dans un prochain webinar

# 06

## QUESTIONS / RÉPONSES



Jeudi 17 septembre 2020 – 11h

## **DPEF 2020**

DÉCOUVREZ LES RECOMMANDATIONS DE L'AMF POUR FIABILISER  
VOTRE REPORTING EXTRA-FINANCIER

**REPORT**wise

CSR4Finance

**WEBINAR**  
**#PAROLES D'EXPERTS**