



Guide de mission

Mesure de l'Empreinte Sociétale d'une entreprise
par l'Expert-Comptable

Edition 2023

Ce guide a été élaboré par La Société Nouvelle en vue d'aider les professionnels de l'expertise comptable dans la mise en œuvre d'un service de mesure de l'Empreinte Sociétale d'une Entreprise. Il constitue un outil de travail à destination des professionnels de l'expertise comptable qui souhaitent mettre en œuvre ce type de mission.

Il appartient à chaque professionnel d'adapter la méthodologie proposée notamment en fonction des services existants au sein de sa structure, de son système d'information et des spécificités de la clientèle.

La présent guide est évolutif et sera enrichi à partir des retours d'expérience obtenus.

<p>La mission de <i>Mesure de l'Empreinte Sociétale d'une Entreprise</i> ne constitue pas une mission réglementaire. Il est cependant attendu le respect de la même déontologie que celle afférente à la production des comptes.</p>

SOMMAIRE

SOMMAIRE	3
DESCRIPTION DE LA MISSION	4
Présentation	4
Cible	4
Objectifs	5
Indicateurs extra-financiers	5
Méthodologie de mesure	6
Projet national	6
Outils et données	7
CADRE ET ENJEUX	8
Sensibilisation aux enjeux sociaux et environnementaux	9
Anticipation des risques liés à la transition écologique et sociale	9
Suivi & Valorisation de la performance extra-financière	10
Demande externe d'indicateurs sociaux et environnementaux	10
PREREQUIS	11
Information concernant le traitement et la protection des données	11
Compétences	11
Maîtrise de la méthodologie et de l'application web Metriz	11
PREPARATION DE LA MISSION	12
Identification des besoins et des enjeux	12
Définition du périmètre	12
Chiffrage	14
Rédaction de la lettre de mission	17
REALISATION DE LA MISSION	18
Phase de production des indicateurs	18
Phase d'analyse des résultats	19
Phase de restitution	21
Publication	21
FIN DE LA MISSION	23
Archivage des livrables et du fichier de sauvegarde	23
Rédaction d'un quitus	23
ANNEXE – DESCRIPTION DES INDICATEURS	24

DESCRIPTION DE LA MISSION

Présentation

La mission de *Mesure de l'Empreinte Sociétale d'une Entreprise* consiste à produire, pour une entreprise, une estimation et une analyse des externalités associées à la production d'un euro de chiffre d'affaires, sur 12 dimensions sociales et environnementales.

La mission comprend :

- La production des indicateurs extra-financiers (externalités associées à la production d'un euro de chiffre d'affaires) ;
- L'interprétation des résultats obtenus ;
- La restitution des résultats et de l'analyse réalisée ; et,
- La publication des résultats, si l'entreprise est volontaire ;

La mission peut être ponctuelle ou faire l'objet d'une récurrence, notamment annuelle.

Recommandation : La mission est particulièrement adaptée à une récurrence annuelle, en fin d'exercice comptable. Sur le plan opérationnel, la mesure des indicateurs nécessite la clôture des écritures comptables. Les livrables viennent ainsi enrichir le bilan et le compte de résultats, pour fournir une restitution conjointe sur la performance financière et extra-financière de l'entreprise.

La mission n'a pas obligation de couvrir l'ensemble des 12 dimensions disponibles, et la publication reste volontaire une fois les résultats obtenus.

Cible

La mission s'adresse principalement aux TPE et PME de moins de 100 salariés, de tous secteurs d'activité. Elle peut également convenir aux entreprises individuelles.

Bien que certaines activités soient davantage *attendues* sur la maîtrise de leurs externalités, sociales ou environnementales, l'ensemble des entreprises sont concernées : toutes activités à des externalités sociales et environnementales, directes ou par l'intermédiaire de sa chaîne de valeur.

Les résultats obtenus peuvent être comparés avec la moyenne sectorielle pour apprécier la performance extra-financière de l'entreprise au regard de ses activités.

Recommandation : Pour une première mission *pilote*, le profil idéal est une PME industrielle, comptant entre 10 et 20 salariés.

Note : L'application web Metriz, mise à librement disposition pour faciliter la production des indicateurs, est insuffisante pour une mesure à l'échelle d'un groupe (plusieurs unités légales).

Objectifs

Pour chaque dimension étudiée (chaque indicateur), les résultats obtenus permettent de :

- Situer la performance de l'entreprise par rapport à la moyenne de sa branche, et par rapport aux objectifs nationaux, dès lors qu'ils sont définis ;
- Identifier les leviers d'action pour améliorer cette performance ;
- Suivre l'évolution par rapport aux exercices précédents pour s'assurer que les activités de l'entreprise suivent une trajectoire compatible avec la transition écologique et sociale ;
- Disposer d'éléments pour valoriser la performance de l'entreprise auprès de ses clients et de ses parties-prenantes ;

A travers cette mission, les objectifs peuvent ainsi être multiples :

- Sensibiliser aux enjeux sociaux et environnementaux ;
- Maîtriser les risques liés à la transition écologique et sociale, en anticipant les niveaux de performance attendus ;
- Répondre aux attentes des parties prenantes en termes de transparence sur les impacts des activités ; et,
- Confirmer et valoriser des actions de l'entreprise dans le cadre de sa démarche RSE.

Une présentation plus détaillée du cadre de réalisation de la mission et des enjeux autour de celle-ci est disponible dans la partie « Cadre et Enjeux » ci-après.

Indicateurs extra-financiers

Les dimensions sociales et environnementales actuellement disponibles au sein du panel d'indicateurs sont les suivantes :

- Part de la valeur produite sur le territoire français ;
- Part de la valeur produite par des entreprises artisanales, créatives ou dont le savoir-faire est reconnu (label EPV) ;
- Part de la valeur produite par des acteurs ayant un intérêt social (structure de l'ESS, société à mission, etc.) ;
- Rapport interdécile D9/D1 des taux horaires ;
- Ecart entre le taux horaire brut moyen des femmes et des hommes ;
- Part de la valeur produite, contribuant à la recherche, à la formation ou à l'enseignement ;
- Quantité émise de gaz à effet de serre ;
- Quantité extraite de matières premières (minerais, fossiles, biomasse) ;
- Quantité produite de déchets ;
- Quantité consommée d'énergie primaire ;
- Quantité consommée d'eau ; et,
- Quantité utilisée de produits classifiés comme dangereux pour la santé ou l'environnement.

Les indicateurs publiés au sein de la base de données ouverte correspondent à ces dimensions exprimées par euro de production vendue. Ils traduisent la capacité de l'entreprise à produire de la valeur *économique* en limitant ses impacts négatifs ou en maximisant ses impacts positifs, sur les dimensions couvertes par l'analyse.

Le périmètre de mesure pour chaque dimension est le périmètre de la production ; la méthodologie est présentée ci-après.

Note : Les indicateurs ont été sélectionnés à partir des 17 Objectifs de Développement Durable de l'ONU et des standards de reporting extra-financier existant, en veillant à ce qu'ils soient pertinents à l'échelle de l'entreprise et/ou pour le consommateur final. Ils ont pour objectif de former un socle commun d'indicateurs extra-financiers. Un comité de gouvernance public/privé vise à être mis en place pour les choix d'évolution du panel d'indicateurs.

Méthodologie de mesure

D'un point de vue méthodologique, la mesure des indicateurs prend en compte les externalités directes des opérations (valeur ajoutée nette) et les externalités indirectes liées aux consommations intermédiaires et de capital fixe, pour couvrir le périmètre de la production.

La mesure des externalités directes dépend de l'indicateur. Elle s'effectue à partir de données « d'activité » pour les indicateurs environnementaux (consommation d'électricité, déplacements réalisés, etc.), de données sociales pour les indicateurs sociaux et de caractéristiques de l'entreprise pour les indicateurs relatifs à la création de la valeur (localisation de l'entreprise, qualité de société à mission, agréments, labels, etc.).

Pour les externalités indirectes liées aux consommations, la méthodologie consiste à associer aux flux externes (achats, investissements, etc.) les empreintes de la production des entreprises sollicitées.

Note : L'utilisation de l'empreinte de la production des fournisseurs induit que la performance extra-financière d'une entreprise dépend de celle de ses fournisseurs et impacte celle de ses clients.

Son application nécessite ainsi de reprendre les écritures comptables pour connaître le montant de la production, tracer les dépenses par fournisseur, les mouvements de stocks, les cessions/acquisitions d'immobilisation et les dotations aux amortissements des immobilisations.

L'application web Metriz permet de faire le lien entre les écritures comptables, les empreintes des fournisseurs et les impacts directs de l'entreprise.

Une documentation des indicateurs est disponible ici : <https://docs.lasocietenouvelle.org/empreinte-societale>.

Projet national

La mission s'inscrit dans un projet de mise en œuvre d'un *Système d'Information et de comptabilité National sur les Empreintes Sociétales des Entreprises* (SINESE) porté par La Société Nouvelle. L'objectif de ce système d'information est d'alimenter une base de données ouverte sur les impacts de la production des entreprises, à travers un panel commun d'indicateurs sur des dimensions sociales et environnementales clés, présenté ci-avant.

L'ensemble des ressources mises à disposition, dont ce guide fait partie, vise ainsi à faciliter la production des indicateurs et l'émergence d'une comptabilité extra-financière généralisée. Elles sont distribuées sous licence libre pour servir au mieux l'intérêt général, et pour favoriser leur diffusion et leur appropriation.

A l'échelle globale, la mise en place de SINESE vise à :

- Identifier les entreprises les plus performantes ;
- Pouvoir estimer les impacts indirects liés à ses consommations ;
- Permettre à chaque entreprise de suivre leur performance extra-financière et d'agir à la hauteur des enjeux.

L'objectif est ainsi de rediriger les flux de consommation vers les activités économiques les plus performantes, et d'inciter les entreprises au pilotage de leurs externalités sociales et environnementales.

Outils et données

Solution de production des indicateurs

La Société Nouvelle développe et met à disposition une solution de base, libre et open source, pour la mesure des indicateurs : Metriz.

Lien vers l'application : <https://metriz.lasocietenouvelle.org/>

Lien vers le guide d'utilisation : <https://docs.lasocietenouvelle.org/application-web>

Note : La Société Nouvelle ne vise pas à se positionner comme un acteur « exclusif » sur la mise à disposition d'un outil de mesure ; a contrario, l'objectif est de *déléguer* ce service à des acteurs spécialisés, dont les éditeurs de solution de comptabilité. Ainsi, d'autres outils et services pourront exister pour la production des indicateurs.

Des outils complémentaires peuvent également être utilisés. A titre d'exemple, il est possible de s'appuyer sur une solution de Bilan d'Emission de Gaz à Effet de Serre (BEGES) pour calculer les émissions directes de l'entreprise.

Données

Plusieurs types de données externes interviennent dans le cadre de la mission :

- Empreintes *publiées* ou *estimées* de la production des fournisseurs ;
- Empreintes *génériques par défaut* (utilisées en l'absence de données publiées par un fournisseur ou de données publiques permettant une estimation) ;
- Données statistiques macroéconomiques utilisées notamment à titre de comparaison (moyenne de la branche, trajectoire cible, etc.) ;
- Facteurs d'impacts pour la mesure des externalités directes (facteurs d'émission de gaz à effet de serre, etc.) ;

Les données d'empreintes et données statistiques sont fournies par La Société Nouvelle. Il s'agit de données ouvertes, accessibles via l'API publique La Société Nouvelle.

Documentation des empreintes *par défaut* : <https://docs.lasocietenouvelle.org/donnees>

Documentation des données statistiques : <https://docs.lasocietenouvelle.org/series-donnees>

Concernant les facteurs d'impacts, ceux-ci interviennent notamment pour les indicateurs relatifs aux émissions de gaz à effet de serre et à la consommation d'énergie. Ils sont directement repris de la Base Empreinte® de l'ADEME.

CADRE ET ENJEUX

La mission vise à répondre à un besoin d'information de la part d'une entreprise sur l'empreinte sociale et environnementale de ses activités. Ces informations peuvent être à destination du dirigeant (pour la gestion et la stratégie de l'entreprise) ou d'un tiers (pour faire preuve de transparence auprès de ses parties prenantes). La démarche peut être initiée volontairement, dans le cadre d'une sollicitation externe indépendante, ou par un cadre réglementaire.

Elle peut également répondre à un besoin de l'expert-comptable d'évaluer les impacts de son client pour anticiper de potentiels risques liés à ses activités ou pour évaluer des besoins indirects liés aux enjeux sociaux et environnementaux : accompagnement sur la mise en place d'une démarche RSE, réalisation d'un Bilan Carbone®, etc.

Le cadre de la mission peut ainsi varier fortement : plusieurs acteurs peuvent être à l'initiative de la mission, avec pour chacun des enjeux différents.

Les principaux contextes identifiés, pour la réalisation de la mission, sont les suivants :

1. Volonté du cabinet ou de l'expert-comptable de sensibiliser ou d'informer l'entreprise sur ses impacts, par « vigilance » et/ou pour engager une démarche plus complète (stratégie RSE, établissement d'un rapport de durabilité, etc.) ;
2. Volonté de l'entreprise de mesurer ses impacts et de piloter sa performance extra-financière, bien souvent en raison d'engagements pris par l'entreprise ;
3. Réponse à une demande externe de données extra-financières telles que pour des dossiers de financement, des réponses à des appels d'offres, ou des demandes de la part de clients (par exemple soumis à la CSRD) ;

Tableau récapitulatif des enjeux autour de la mission

Partie à l'initiative	Enjeu
Entreprise	Assurer la compatibilité des activités avec la transition écologique et sociale
	Valoriser sa performance extra-financière / ses engagements RSE
	Disposer d'indicateurs sociaux et/ou environnementaux dans le cadre de l'établissement d'un rapport extra-financier
	Contribuer à la transition écologique et sociale (engagement de l'entreprise)
Partie prenante	Disposer d'indicateurs sociaux et/ou environnementaux – Surveillance / Devoir de vigilance
	Mesurer ses impacts indirects (clients)
Expert-Comptable	Sensibiliser une entreprise sur les enjeux sociétaux
	Anticiper les risques pour s'assurer la pérennité des activités de l'entreprise
	Promouvoir ses services liés à la RSE

Sensibilisation aux enjeux sociaux et environnementaux

La mesure et la présentation de l'*Empreinte Sociétale* d'une entreprise est un bon moyen pour sensibiliser autour des enjeux sociaux et environnementaux.

Dans un premier temps, la mesure de l'empreinte de la production rend visible des externalités sociales et environnementales et fournit des premiers ordres de grandeur de celles-ci. La comparaison des résultats obtenus avec la moyenne de la branche économique et avec des objectifs sectoriels déduits des objectifs nationaux fait ensuite apparaître des potentielles *incompatibilités* des activités avec la transition écologique et sociale, et rendant visible le cas échéant une insoutenabilité des activités.

Recommandation : Si la production des indicateurs est optimisée ou automatisée, il peut être pertinent de l'intégrer au sein du service de tenue de comptabilité ou d'exploiter les résultats pour mettre en avant, auprès de l'entreprise, les services d'accompagnement *sur la durabilité* (diagnostic RSE, rapport de durabilité, etc.). Une telle démarche permet aux entreprises clientes d'identifier le cabinet comme compétent et pertinent pour répondre aux besoins liés à la transition écologique et sociale.

Anticipation des risques liés à la transition écologique et sociale

Un des objectifs premiers de la production des indicateurs est de fournir la capacité de comparer, pour les dimensions pour lesquelles il existe une *planification nationale*, la performance mesurée avec la performance sectorielle attendue.

Cette comparaison permet d'identifier les externalités qui représentent un risque accru pour l'entreprise si elles ne sont pas maîtrisées.

Exemple : Une entreprise ayant une intensité carbone supérieure au niveau attendu au regard des budgets carbone définis dans le cadre de la SNBC (Stratégie Nationale Bas Carbone) et supérieure à celle de sa branche, sera davantage exposée à la mise en place d'une taxe carbone.

Les risques peuvent être de plusieurs natures : financiers (taxes, accès à des financements), réglementaires, réputationnelles, etc. L'objectif est alors d'aligner la performance de l'entreprise sur les trajectoires cibles, sur chacune des dimensions sociales et environnementales concernées, pour limiter ces risques.

Note : Les indicateurs pour lesquels sont définis des objectifs nationaux, sont les suivants :

- Emissions de gaz à effet de serre
- Consommation d'énergie
- Consommation d'eau
- Production de déchets

En complément, des objectifs *indicatifs* ont été définis par La Société Nouvelle pour les indicateurs suivants :

- Ecart de rémunération femmes/hommes
- Extraction de matière première
- Part de la valeur produite par des acteurs d'intérêt social

Dans ce cadre, l'objectif de la mission sera d'identifier les enjeux sectoriels clés et les dimensions sociales et environnementales sur lesquelles l'entreprise *sous-performe*.

Suivi & Valorisation de la performance extra-financière

De plus en plus d'entreprises cherchent à agir face aux défis sociaux et environnementaux et s'engagent dans une démarche « RSE ».

Cette démarche s'accompagne bien souvent d'un besoin de mesure et de pilotage de leur performance sociale et environnementale. La mission permet en ce sens de fournir sur un panel d'indicateurs clés un suivi de cette performance, et d'alimenter un éventuel rapport « RSE » ou rapport extra-financier.

Recommandation : Les indicateurs proposés dans la cadre de l'*Empreinte Sociétale* sont des indicateurs *génériques* (non sectoriels), il convient donc de les compléter avec des indicateurs en lien direct avec les activités de l'entreprise et ses spécificités.

Les indicateurs produits peuvent ainsi contribuer à valoriser l'engagement de l'entreprise, d'autant plus si elle affiche un niveau supérieur à la moyenne de sa branche (activités plus vertueuses).

Demande externe d'indicateurs sociaux et environnementaux

Les entreprises peuvent être sollicitées par des acteurs externes sur des éléments extra-financiers. Les principaux besoins *externes* d'indicateurs extra-financiers concernent :

- Les dossiers de financement : demande de la part des banques ou des fonds d'investissements ayant une obligation de reporting de l'empreinte de leurs investissements ;
- Les réponses à des appels d'offres : en tant que critères ou pour mettre en valeur l'entreprise ;
- Les sollicitations par des entreprises soumises à une obligation de reporting extra-financier ;

Note : Ce phénomène vise à s'accélérer avec l'application de la CSRD (*Corporate Sustainability Reporting Directive*) qui exige aux entreprises concernées – environ 50 000 entreprises en Europe – d'interroger leur chaîne de valeur, et donc leurs fournisseurs.

PREREQUIS

Information concernant le traitement et la protection des données

La mesure des indicateurs fait intervenir des données potentiellement confidentielles et personnelles. Il convient donc de respecter les règlements en vigueur concernant le traitement et la protection de celles-ci.

Lors de l'utilisation de l'application web Metriz, le traitement des données s'effectue par le navigateur web ; les informations saisies et les fichiers téléversés restent stockés localement sur l'ordinateur utilisé, garantissant ainsi la confidentialité et la sécurité des données. Si le navigateur est fermé ou rafraîchi, les données seront perdues. Pour les préserver, il est nécessaire d'enregistrer, sur l'espace de son choix, un fichier de sauvegarde (fichier contenant les éléments présents dans la page web).

Attention : Le fichier de sauvegarde peut contenir des données confidentielles et des données personnelles en cas d'utilisation des DSN pour le calcul des indices sociaux.

Compétences

La mission de mesure de l'empreinte sociétale nécessite des compétences sur la compréhension des enjeux sociaux et environnementaux.

Des ressources, formations et services d'accompagnement peuvent permettre d'acquérir ces compétences et connaissances.

Un espace dédié vers ces acteurs et formations est disponible : *lien*

Spécifiquement pour les experts-comptables, un centre de ressources « Cap'Durabilité » est mis à disposition par l'Ordre des experts-comptables, sur les missions de durabilité : <https://capdurabilite.fr/>

Selon les besoins techniques de la mission, il peut être pertinent de s'adjoindre d'experts sur d'autres disciplines (ingénieurs, consultants RSE, etc.).

Maitrise de la méthodologie et de l'application web Metriz

Pour la production des indicateurs, il convient de maîtriser la méthodologie de mesure des indicateurs : approche, formules et données utilisées.

Note : il est possible d'assister gratuitement à une présentation des indicateurs et à une démonstration de l'application en visioconférence, en prenant contact auprès de La Société Nouvelle. Un espace d'échange (Serveur Discord) est également accessible pour toute question ou remarque.

Recommandation : il est recommandé de réaliser un dossier pilote avant de proposer le service, afin de valider la manipulation et la compréhension des indicateurs et de l'application web.

PREPARATION DE LA MISSION

La préparation de la mission comprend :

- L'identification des objectifs et des enjeux de la mission ;
- L'identification de l'interlocuteur au sein de l'entreprise ;
- La définition du périmètre de la mission ;
- Le chiffrage de la mission ;
- La rédaction de la lettre de mission ;

Identification des besoins et des enjeux

L'objectif de cette étape de préparation est de lister les attentes de la mission afin de s'assurer, tout au long de sa réalisation, qu'elle y répond bien.

Il convient notamment de déterminer (*plusieurs réponses possibles pour chacune des questions*) :

- A qui les résultats vont-ils servir ?
- A quoi les résultats vont-ils servir ?
- Comment les résultats vont-ils servir ?

Recommandation : Avant le début de la mission, il est recommandé de rédiger une note récapitulant les besoins et attentes autour de la mission, afin d'adapter en conséquence l'analyse et la restitution des résultats.

Définition du périmètre

La définition du périmètre de la mission concerne les éléments suivants :

- Le choix des indicateurs à mesurer ;
- La détermination du niveau d'intervention dans la collecte des données ;
- La détermination du niveau d'intervention dans l'interprétation des résultats ;
- Le format de la restitution ;
- L'inclusion (ou non) de la formalité de publication ;

Le périmètre doit être défini et validé avant le début de la mission.

Note : Le périmètre de la mission peut être *standardisé* dans le cadre d'une offre *fixe* de mission.

Choix des indicateurs à mesurer

La sélection des indicateurs dépend en premier lieu du contexte de la mission.

Plusieurs démarches peuvent être réalisées :

- Demande à l'entreprise des dimensions sur lesquelles elle souhaite une analyse ;
- Sélection préalable des indicateurs à mesurer par l'Expert-Comptable (sélection spécifique au regard des activités de l'entreprise, panel *standard* défini au sein d'un service, etc.) ;
- Analyse sur l'ensemble des indicateurs, avec restitution selon les résultats obtenus.

Recommandation : Nous conseillons de mener l'analyse sur l'ensemble des indicateurs pour pouvoir disposer d'une analyse complète. Cela permet de pouvoir valoriser l'entreprise sur des dimensions qui ne sont pas nécessairement un enjeu pour elle, mais sur lesquelles elle performe ; de faire gagner l'entreprise en maturité sur sa responsabilité sociétale, et d'identifier un potentiel risque en cas de sous-performance.

Note : Pour certaines entreprises, au-delà du critère sectoriel, certains indicateurs peuvent également être pertinents à mesurer et publier pour valoriser ses activités ou ses engagements :

- *Contribution aux métiers d'art et aux savoir-faire*, si l'entreprise est une entreprise artisanale ou si elle dispose du label EPV (Entreprise du Patrimoine Vivant) ;
- *Contribution aux acteurs d'intérêt social*, si l'entreprise est une structure de l'ESS, si elle dispose de l'agrément ESUS ou de la qualité de Société à mission, ou si une raison d'être est inscrite dans ses statuts.

Note : Certains indicateurs, sans représenter un enjeu fort pour l'entreprise, peuvent être facilement obtenables et donc faire l'objet d'une mesure et d'une publication :

- *Indice d'écart de rémunérations et Indice d'écart de rémunérations femmes/hommes*, pour les entreprises unipersonnelles, ou dès qu'un accès aux DSN (Déclarations Sociales Nominatives) sont accessibles ;
- *Intensité d'extraction de matières premières*, pour les entreprises non-minières et non-agricoles ;
- *Intensité d'utilisation de produits dangereux* pour les entreprises ne faisant pas appel à des produits chimiques réglementés dans leurs activités.

Collecte des données

La production des indicateurs nécessite pour certains indicateurs un travail de collecte de données. Ces données peuvent être directement accessibles (données sociales ou financières) ou nécessiter la contribution de l'entreprise.

Note : Certaines données ne sont pas *directes* et nécessitent un travail d'évaluation intermédiaire et la formulation d'hypothèses. A titre d'exemple : la consommation de carburants peut être estimée à partir des distances parcourues dans le cadre des déplacements professionnels, et de la consommation moyenne des véhicules utilisés.

L'expert-comptable (ou la personne en charge de la mission) peut intervenir à deux degrés dans ce travail de collecte et de traitement des données :

- *Récupération simple* des données : l'entreprise réalise la collecte des données sur la base de la liste des informations demandées ou via un formulaire à compléter ;
- *Accompagnement* dans la collecte et le traitement : l'expert-comptable supervise la collecte des données (identification des données nécessaires et des sources, etc.) avec un interlocuteur unique au sein de l'entreprise, responsable de la collecte ;

Dans les faits, la responsabilité de la collecte est partagée, du fait de la possession par l'Expert-Comptable d'une partie des données nécessaires (données sociales, financières, éléments présents dans les factures, etc.).

Recommandation : Il est recommandé que l'expert-comptable guide la collecte des données et l'estimation des impacts directs associés aux opérations, avec un interlocuteur unique au sein de l'entreprise, responsable de la collecte et de la transmission des informations nécessaires.

Analyse des résultats

Le niveau d'intervention de la mission peut aller de la simple production des indicateurs jusqu'à un accompagnement approfondi auprès du client sur sa démarche RSE.

Plusieurs niveaux d'analyse peuvent être proposés :

- Résultats commentés : restitution des résultats avec un commentaire (description synthétique des résultats obtenus) ;
- Analyse simple : explication de la situation de l'entreprise ;
- Analyse approfondie : explication détaillée de la situation, et formulation de recommandations, proposition d'objectifs à atteindre.

Recommandation : Il est fortement recommandé d'apporter en complément de la production des indicateurs, une analyse des résultats et la formulation de recommandations pour l'entreprise.

Format de restitution des résultats

Le format de restitution fait également partie du périmètre de la mission. En effet, la restitution peut se limiter à un entretien avec une présentation des livrables *classiques* générés via l'application, ou peut prendre une forme plus *élaborée* (atelier de sensibilisation, etc.).

Recommandation : En première approche, il est conseillé de restituer les résultats lors du bilan annuel, en se limitant aux dimensions représentant un enjeu pour l'entreprise (identifiées à partir de sa branche d'activité), en s'appuyant sur les plaquettes téléchargeables via l'application.

Publication des résultats

La mission peut inclure ou non la publication des résultats au sein de la base de données La Société Nouvelle. L'accord de l'entreprise doit **obligatoirement** être obtenu après la présentation des résultats, et de manière explicite.

Recommandation : Il est possible de générer un bon de publication avant de confirmer la demande. Ce document peut ainsi servir de base pour recueillir l'accord auprès de l'entreprise.

Chiffrage

Cette partie vise à fournir des éléments de référence pour le chiffrage d'une mission de mesure de l'*Empreinte Sociétale* d'une entreprise.

Attention : Les éléments ci-après sont indicatifs. La Société Nouvelle ne peut être tenue responsable dans la réalisation d'un chiffrage sur cette base.

Le coût de la réalisation d'une mission dépend principalement de quatre paramètres :

- Le nombre d'indicateurs mesurés ;
- Les niveaux d'interventions dans la collecte des données et l'analyse des résultats ;
- La taille et la nature des activités de l'entreprise ;
- L'existence d'un suivi des numéros SIREN pour les comptes tiers¹ ;

¹ Il est désormais possible d'avoir une estimation des impacts indirects de manière quasi-automatique, sans renseignement des numéros SIREN, en s'appuyant sur un couplage entre les comptes de charges et les divisions économiques, pouvant être initialisé via ChatGPT. Il convient alors d'avoir une prudence accrue sur les résultats obtenus.

Estimation du temps nécessaire pour l'initialisation d'une session (import des données comptables et qualification des comptes fournisseurs)

Situation	Temps estimé ¹
Numéros SIREN des fournisseurs de l'entreprise, à disposition sous un format exploitable (fichiers .xlsx, .csv, etc.)	0 h 30
Factures sous format PDF à disposition (dossier unique)	1 h 30
Aucun suivi des numéros SIREN – Recherche <i>manuelle</i> des numéros au sein des factures	3 h 00
Aucun suivi des numéros SIREN – Traitement par les comptes de charges et l'utilisation de ChatGPT pour obtenir les associations automatiquement ²	0 h 30

¹ Avec l'expérience, le temps nécessaire peut diminuer de plus de moitié

² Utilisation uniquement en « dernier recours »

Estimation du temps nécessaire pour la mesure et la déclaration des externalités directes

Le travail de collecte de données varie fortement selon les indicateurs (références des codes des indicateurs en annexe).

Il est possible de classer les indicateurs en trois catégories :

- Les **indicateurs nécessitant une déclaration simple** : indicateurs dont les informations nécessaires peuvent être directement accessibles (Exemples : indices sociaux calculables à partir des DSN, indicateurs basés sur une caractéristique de l'entreprise) ;
Usuellement : ART, ECO, SOC, GEQ¹, IDR¹, MAT²
- Les **indicateurs nécessitant une collecte réduite** de données : indicateurs dont les données nécessaires sont restreintes et facilement accessibles (Exemple : consommation d'eau) ;
Usuellement : KNW, WAT, HAZ
- Les **indicateurs nécessitant une collecte significative** : indicateurs dont les données nécessaires peuvent être éparpillées et nécessiter des calculs intermédiaires (Exemple : consommations de carburants à partir des déplacements réalisés) ;
Usuellement : GHG-NRG³, WAS

¹ sous réserve de disposer des DSN

² si activités non agricoles (agriculture, sylviculture, pêche) et non minières

³ les données nécessaires sont similaires pour les deux indicateurs (consommation de produits énergétiques fossiles), il est possible de ne comptabiliser qu'un travail de collecte de données

La classification est indicative : dans certains cas, des indicateurs nécessitant usuellement une collecte de données significative peuvent être accessibles directement (par exemple pour une entreprise ayant d’ores-et-déjà réalisé un Bilan d’Emission de Gaz à Effet de Serre).

Indicateurs	< 10 salariés	< 50 salariés	< 100 salariés ¹
Indicateurs – Déclaration <i>simple</i>	0 h 30	0 h 30	0 h 30
Indicateurs – Déclaration nécessitant une collecte <i>réduite</i> de données	0 h 30 /indicateur	1 h /indicateur	1 h 30 /indicateur
Indicateurs – Déclaration nécessitant une collecte <i>significative</i> de données	1 h /indicateur	2 h /indicateur	4 h /indicateur
Temps estimé pour les 12 indicateurs ²	4 h	8 h	14 h

¹ Estimation par établissement (i.e. 28h pour deux établissements)

² De même que pour l’initialisation d’une session, le temps peut être réduit de plus de moitié avec l’expérience

Attention : les estimations ci-dessus ne comprennent pas le temps nécessaire à l’entreprise pour la collecte des données ; il se limite le temps nécessaire à leur traitement pour la production des indicateurs.

Estimation du temps nécessaire pour l’interprétation et l’analyse des résultats

	< 10 salariés	< 50 salariés	< 100 salariés ¹
Analyse simple (Indicateurs clés)	1 h	2 h	4 h
Analyse approfondie (Indicateurs clés)	2 h	4 h	8 h

Préconisation du chiffrage de la mission

	< 10 salariés	< 50 salariés	< 100 salariés ¹
Temps estimé (<i>avec suivi de la mission et entretiens</i>)	5h – 10h	20h – 35h	30h – 100h
Estimation du prix de vente	500 – 1000 €	2 000 – 3 500 €	3 000 – 10 000 €

Frais de publication

Afin d’inciter à la publication, les frais de publication, entre 10 € et 50 €, peuvent être intégrés dans le chiffrage ou être pris charge par le cabinet.

Recommandation : Il est fortement recommandé de réaliser un dossier pilote afin d’obtenir une estimation du coût de la mission pour le cabinet et de construire par la suite son propre barème de chiffrage.

Rédaction de la lettre de mission

Une fois les étapes précédentes finalisées, l'expert-comptable peut rédiger la lettre de mission. Elle précise les conditions de réalisation de la mission.

La lettre de mission doit à minima comporter les éléments suivants :

- Les objectifs et les axes de la mission ;
- La nature et l'étendue des investigations ;
- Les documents, informations et entretiens demandés ;
- Les noms des intervenants ;
- Le calendrier des travaux ;
- Le montant des honoraires.

REALISATION DE LA MISSION

La mission peut se segmenter en quatre phases :

- Phase de production des indicateurs ;
- Phase d'analyse des résultats et de formulation de recommandations ;
- Phase de présentation des résultats ;
- Publication de l'*Empreinte Sociétale* de l'entreprise.

Phase de production des indicateurs

La production des indicateurs se déroule de la façon suivante :

- Collecte et traitement des données comptables ;
- Qualification des fournisseurs via leur numéro SIREN ;
- Collecte et traitement des données nécessaires à l'évaluation des externalités directes, internes au cabinet (données sociales, etc.) ;
- Collecte et traitement des données nécessaires à l'évaluation des externalités directes, externes au cabinet, auprès de l'entreprise ;
 - Identification des données nécessaires (réalisation d'un entretien avec l'interlocuteur préalablement identifié) ;
 - Suivi de la collecte ;
 - Traitement des données collectées ;
- Validation des résultats ;

L'application est accessible via le lien suivant : <https://metriz.lasocietenouvelle.org/>

1- Collecte et traitement des données comptables

Le traitement des données comptables correspond aux deux premières étapes de l'application :

- Import des données comptables via le FEC (Fichier d'Ecritures Comptables) ;
- Validation des états initiaux (à partir des résultats de l'année précédente ou à partir de données par défaut) ;

2- Qualification des fournisseurs via leur numéro SIREN

Cette étape de paramétrage permet de faire le lien entre les codes des comptes fournisseurs auxiliaires et les numéros SIREN des fournisseurs.

Les associations peuvent se faire :

- *Manuellement*, en collectant les numéros de SIREN au sein des factures ;
- *Automatiquement*, dès lors qu'un export des comptes tiers avec les numéros SIREN est disponible ;
- *Semi-automatique*, en téléversant les factures au sein de l'application (reconnaissance des numéros de SIREN et association à partir des dates et montants) ;

Une fois les associations réalisées, les dépenses non *tracées* (non reliées à un compte fournisseur identifié) doivent être reliées à une division économique afin d'obtenir une estimation des impacts indirects associés. Ce traitement des reliquats peut se faire manuellement, ou automatiquement via l'utilisation de ChatGPT ; dans ce dernier cas, une relecture sur les principaux postes de dépenses est fortement conseillée.

3- Collecte et traitement des données nécessaires à l'évaluation des externalités directes

Certains indicateurs peuvent être complétés à partir des données disponibles au sein du cabinet tels que les indices sociaux (calculables à partir des DSN).

Pour les données *externes au cabinet* (i.e. à récupérer auprès de l'entreprise), il convient de dresser une liste des informations nécessaires à la mesure des indicateurs.

La liste des données nécessaires est disponible ici : <https://docs.lasocietenouvelle.org/application-web/informations-necessaires>.

Recommandation : Une version de l'application est disponible pour les partenaires (acteurs proposant la mesure des indicateurs à des entreprises tierces) avec la possibilité de générer un formulaire de collecte de données sur les indicateurs spécifiés. Les résultats du formulaire sont ensuite reçus par mail.

4- Validation des résultats

Une fois les données nécessaires collectées, la démarche consiste à compléter et à valider les *Déclarations d'impacts directs* au sein de l'application.

Phase d'analyse des résultats

Une interface est disponible au sein de l'application pour consulter et exporter les résultats obtenus.

Au sein de l'application, la visualisation des résultats comprend les vues suivantes :

- **Vue globale permettant d'identifier les indicateurs liés à un enjeu sectoriel majeur** et les indicateurs pour lesquels l'entreprise *surperforme* ou *sous-performe* ;
- Pour chaque indicateur :
 - Un tableau avec les **résultats selon les Soldes Intermédiaires de Gestion** ;
 - Un tableau avec les résultats pour chaque compte de charges ;
 - Des **graphiques comparatifs avec la moyenne de la branche et le niveau attendu de la branche en 2030** (si objectif défini) ;
 - Une **courbe d'évolution**, avec l'historique, la tendance et la trajectoire cible de la branche ;
 - Une **analyse textuelle automatique** générée par ChatGPT¹

¹ Il est possible de désactiver l'utilisation de ChatGPT.

Le niveau d'intervention de la mission peut ainsi aller de la simple production des indicateurs jusqu'à un accompagnement approfondi auprès du client sur le pilotage de sa performance extra-financière et sa démarche RSE.

Plus en détail, le contenu de l'analyse peut se décliner comme suit :

Niveau d'analyse	Contenu
Restitution simple	Mise à disposition simple des résultats
Analyse Simple	<p><u>Eléments présents :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Liste des points forts/faibles de l'entreprise ; - Liste des enjeux clés pour l'entreprise et positionnement par rapport à la branche ; - Explication de l'origine des impacts (opérations, achats, etc.) pour les dimensions clés ; - Proposition de pistes / d'actions ; <p>L'analyse vise à répondre aux questions :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quelles sont les dimensions sur lesquelles l'entreprise <i>surperforme</i> et <i>sous-performe</i> au regard du niveau de sa branche ? - Quelles sont les dimensions critiques pour l'entreprise : enjeu sectoriel et niveau de performance <i>insuffisant</i> ? - Sur les dimensions critiques, d'où viennent mes impacts ? (Opérations, achats, etc.) - Sur quoi dois-je agir en premier lieu ?
Analyse Approfondie	<p><u>Eléments présents (en plus de ceux de l'analyse simple) :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Explication <i>détaillée</i> des écarts par rapport à la branche (influence des montants, des empreintes, etc.) ; - Identification des fournisseurs clés et biens/services associés ; - Formulation de recommandations pour améliorer la performance de l'entreprise : liste d'actions à mener ; - Définition d'objectifs à partir de ceux de la branche et du potentiel de l'entreprise ; <p>L'analyse approfondie vise à répondre aux questions :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sur les enjeux clés, qu'est-ce qui explique les écarts par rapport à la branche ? - Quels sont les principaux leviers pour améliorer la performance de l'entreprise ? Quels sont les fournisseurs prioritaires ? - Quelle performance visée pour l'année prochaine ? (à l'échelle de la production, de la valeur ajoutée, des consommations intermédiaires)

Le contenu du rapport doit être adapté au contexte de la mission pour répondre à la problématique initiale. (Cf. Préparation de la mission).

Phase de restitution

Lors de la restitution, il est recommandé d'inclure :

- Une présentation de la méthodologie de mesure ;
- Les résultats obtenus à l'échelle de la production avec une comparaison vis-à-vis de la branche (niveau actuel et objectif si défini) ;
- Les résultats intermédiaires permettant d'identifier l'origine des impacts et les leviers d'action ;
- Les limites des résultats.

Livrables disponibles

Plusieurs livrables peuvent être générés automatiquement au sein de la version publique de METRIZ :

- Plaquette récapitulative des résultats, pour chaque indicateur ;
- Rapport complet des résultats pour chaque indicateur ;
- Fichier Excel (.xlsx) incluant les valeurs obtenues pour les Soldes intermédiaires de Gestion et les comptes de charge ; et,
- Tableau récapitulatif : résultats pour les Soldes Intermédiaires de Gestion sur l'ensemble des indicateurs.

Publication

La démarche de publication consiste à rendre public au sein de la base de données SINESE (base de données ouverte administrée par La Société Nouvelle), l'ensemble ou une partie des indicateurs mesurés, relatifs à la production vendue de l'entreprise.

Les données se limitent à l'évaluation des externalités associées à un euro de chiffre d'affaires, à l'incertitude relative de la valeur obtenue et aux éléments complémentaires renseignés (hypothèses de calcul, etc.).

Important : La publication est **volontaire**, et doit se faire **avec l'accord de l'entreprise**.

Cette démarche permet de valoriser la performance extra-financière de l'entreprise et son engagement sur les enjeux sociaux et environnementaux, quels que soient les résultats obtenus. Il est parfois préférable de travailler avec une entreprise qui a conscience de ses impacts et qui cherche activement à les réduire, plutôt qu'avec une entreprise qui les ignorent bien qu'elle soit plus performante sur le moment présent.

Une fois publiées, les données sont accessibles, à partir du numéro SIREN, via :

- Le portail web : <https://lasocietenouvelle.org/portail>
- L'API publique : <https://api.lasocietenouvelle.org/>

Au-delà d'être consultées, les données se retrouveront dans la mesure de l'*Empreinte Sociétale* de ses clients. Elles pourront également être exploitées pour comparer l'entreprise avec un concurrent et/ou pour identifier les entreprises les plus performantes au sein d'un secteur d'activité et/ou d'une zone géographique.

Les étapes à réaliser pour la publication de l'*Empreinte Sociétale* de l'entreprise :

- 1- Validation avec l'entreprise des indicateurs à publier (parmi ceux mesurés) ;
- 2- Remplissage du formulaire de publication disponible à l'étape de visualisation des résultats ;
- 3- Validation du formulaire ;

Un bon de publication sera envoyé par mail à l'adresse renseignée, et la demande sera traitée sous 5 jours ouvrés par l'équipe de La Société Nouvelle.

A savoir : À tout moment, et sur simple de demande, il est possible de retirer les données publiées au sein de la base.

La formalité de publication est actuellement gratuite. Des frais de publication (coût de formalité administrative, de manière similaire au Greffe) pourront cependant être mise en place afin de supporter les coûts liés à l'hébergement, la maintenance et l'accessibilité de la base de données et des ressources associées (API, Portail, etc.).

FIN DE LA MISSION

Une fois la restitution réalisée et les livrables remis à l'entreprise, il convient de réaliser deux tâches de clôture :

- L'archivage des livrables et du fichier de sauvegarde ;
- La rédaction d'un quitus.

Archivage des livrables et du fichier de sauvegarde

Afin de préserver une trace des travaux réalisés, l'ensemble des documents et fichiers utilisés doivent être sauvegardés et archivés.

Les éléments doivent être enregistrés dans un espace ayant un niveau de sécurité adéquat, en raison de la présence de données confidentielles, et potentiellement personnelles.

Note : Au sein de l'application il est possible d'exporter le dossier (fichier .zip) parmi la liste des téléchargements proposés. Ce dossier contient :

- Le fichier de sauvegarde ;
- Les livrables relatifs aux indicateurs sélectionnés ;
- Les fichiers de données (fichiers .xlsx) ;

Note : L'import du fichier de sauvegarde au sein de l'application, implique une actualisation des données utilisées avec les dernières disponibles (amélioration des données statistiques, publication de la part d'un fournisseur, etc.). Les résultats peuvent donc évoluer.

Rédaction d'un quitus

En complément du dossier de sauvegarde, une bonne pratique est de rédiger un quitus de la mission.

Cette note vise à garder une trace des éléments suivants :

- Déroulement de la mission ;
- Localisation des données (notamment pour faciliter la collecte l'année suivante) et responsables ;
- Calculs et hypothèses réalisés pour la mesure des impacts directs ;
- Résumé des conclusions obtenues et des objectifs fixés ;
- Retour de l'entreprise sur la mission ;
- Bilan de la mission.

ANNEXE – DESCRIPTION DES INDICATEURS

Code	Libellé de l'indicateur	Description
Indicateurs relatifs à la création de la valeur		
ECO	Contribution à l'Economie Nationale	Part de la valeur produite sur le territoire français, exprimée en % (de la valeur).
ART	Contribution aux métiers d'art et aux savoir-faire	Part de la valeur produite par des entreprises artisanales, créatives ou dont le savoir-faire est reconnu ; exprimée en % (de la valeur).
SOC	Contribution aux Acteurs d'Intérêt social	Part de la valeur produite par des acteurs ayant un <i>intérêt social défini</i> (structure de l'ESS, société à mission, etc.), exprimée en % (de la valeur).
Indicateurs sociaux		
IDR	Indice d'Ecart des Rémunérations	Rapport interdécile D9/D1. Valeur sans unité.
GEQ	Indice d'écart de rémunérations Femmes/Hommes	Ecart entre le taux horaire brut moyen des femmes et des hommes (en pourcentage du taux horaire moyen), exprimé en %.
KNW	Contribution à l'Evolution des Compétences et des Connaissances	Part de la valeur produite, contribuant à la recherche, à la formation ou à l'enseignement, exprimée en % de la valeur.
Indicateurs environnementaux		
GHG	Intensité d'Emission de Gaz à Effet de Serre	Quantité de gaz à effet de serre émise par unité de valeur produite, exprimée en gCO2e/€ (grammes de CO2 équivalent par euro).
MAT	Intensité d'Extraction de Matières Premières	Quantité de matières premières extraite (minerais, fossiles, biomasse) par unité de valeur produite, exprimée en g/€ (en grammes par euro).
WAS	Intensité de Production de Déchets	Quantité de déchets produite par unité de valeur produite, exprimée en g/€ (grammes par euro).
NRG	Intensité de Consommation d'Energie	Consommation d'énergie primaire par unité de valeur produite, exprimée en kJ/€ (kilojoules par euro).
WAT	Intensité de Consommation d'Eau	Quantité d'eau consommée par unité de valeur produite, exprimée en L/€ (litres par euro).
HAZ	Intensité d'Utilisation de produits dangereux	Quantité utilisée de produits classifiés comme dangereux pour la santé ou l'environnement par unité de valeur produite, exprimée en g/€ (grammes par euro).