

## Qualité de l'information sur la responsabilité d'entreprise et le développement durable

Vérification interne  
et externe : exemples  
et bénéfices



**25 novembre 2009**

**Institut de la Gestion Financière du  
Canada: Semaine de  
Perfectionnement Professionnel**

# Ordre du jour



**Contexte : divulgation des informations de DD**



**Les implications pour les organisations**



**La vérification interne : rôle et objectifs**



**La vérification externe : principes et bénéfices**



**Panorama des acteurs**

# Contexte



# Contexte : une divulgation quasi systématique des informations environnementales et sociales

## Obligations réglementaires

- Protection de l'environnement et changements climatiques
- Divulgation d'informations environnementales et sociales
- Normes comptables et commissions de sécurités

## Pression des investisseurs

- Carbon Disclosure Project
- Investissement socialement responsable (Ethical Investment Fund, Fondation, ...)

## Attentes des parties prenantes

- ONG, Communautés locales
- Clients
- Employés, syndicats

## Lignes directrices et standards

- Global Reporting Initiative
- AA 1000
- ISO 26000

# La divulgation d'informations environnementales et sociales dans les états financiers

## Conséquences des obligations réglementaires fédérale et provinciale sur les états financiers

### Actif

- Investissements : mise aux normes des équipements
- Coûts de démantèlement des installations
- Quotas d'émissions de gaz à effet de serre

### Passif

- Remise en état de site contaminé, désamiantage, ...
- Dépassement d'émissions au regard des quotas

### Passif éventuel non comptabilisé

- Informations en annexe

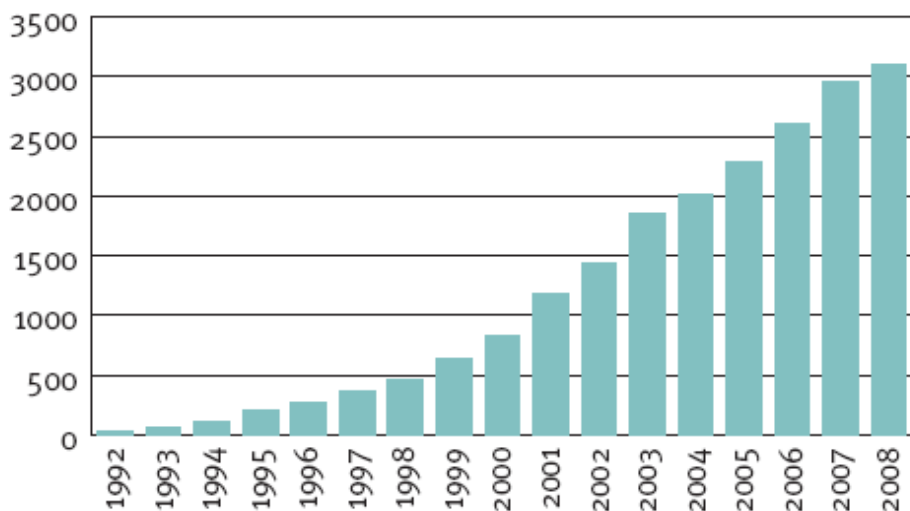
# La divulgation d'informations environnementales et sociales dans les rapports de gestion

- National Instrument 51-102 des administrateurs de la commission canadienne des valeurs mobilières (CCVM)
  - Information dans les rapports de gestion sur “**les risques importants** qui ont **affecté** ou [...] qui sont raisonnablement **susceptibles d'affecter** les états financiers dans le **futur**”
- Lignes directrices de l'ICCA sur le rapport de gestion (230.3) :
  - « Une information est **importante** lorsque son omission ou son inexactitude pourrait **influencer ou modifier la décision d'un investisseur** (...) d'investir ou de continuer à investir dans la société »
  - La détermination de l'importance relative de l'information par la direction s'applique non seulement aux informations fournies dans les états financiers, mais également à toutes les informations, **tant qualitatives que quantitatives**, (...) communiquées dans le rapport de gestion. »
- Certaines informations relevant de la responsabilité d'entreprise (changements climatiques, sols contaminés, impacts sociaux) correspondent à ces informations.

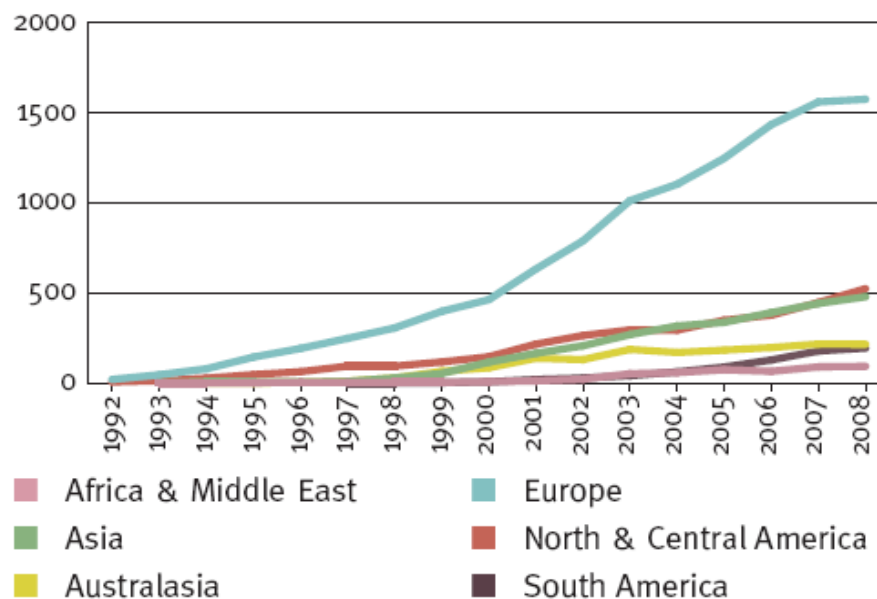
# La divulgation des informations de développement durable : une démarche volontaire ....

Plus de 3100 rapports de responsabilité d'entreprise / développement durable publiés dans le monde en 2008

Nombre de rapports de RE / DD publiés par an



Nombre de rapports publiés par région



Source : CorporateRegister.com

# La divulgation des informations de développement durable : vers une obligation réglementaire

- Pour les sociétés d'État et entités désignées (Québec) :
  - Divulgation d'un plan d'action de développement durable et des performances annuelles
- Pour les sociétés ouvertes:
  - Travaux de l'OSC pour l'élaboration d'un cadre de divulgation des informations qualitatives et quantitatives sur les performances ESG (environnement, social, gouvernance): « OSC corporate sustainability reporting initiative ». Proposition attendue en Janvier 2010.
  - Existence d'obligations similaires en Europe (France, Danemark, Royaume-Uni), Australie, Afrique du Sud,...

# Les implications pour les organisations



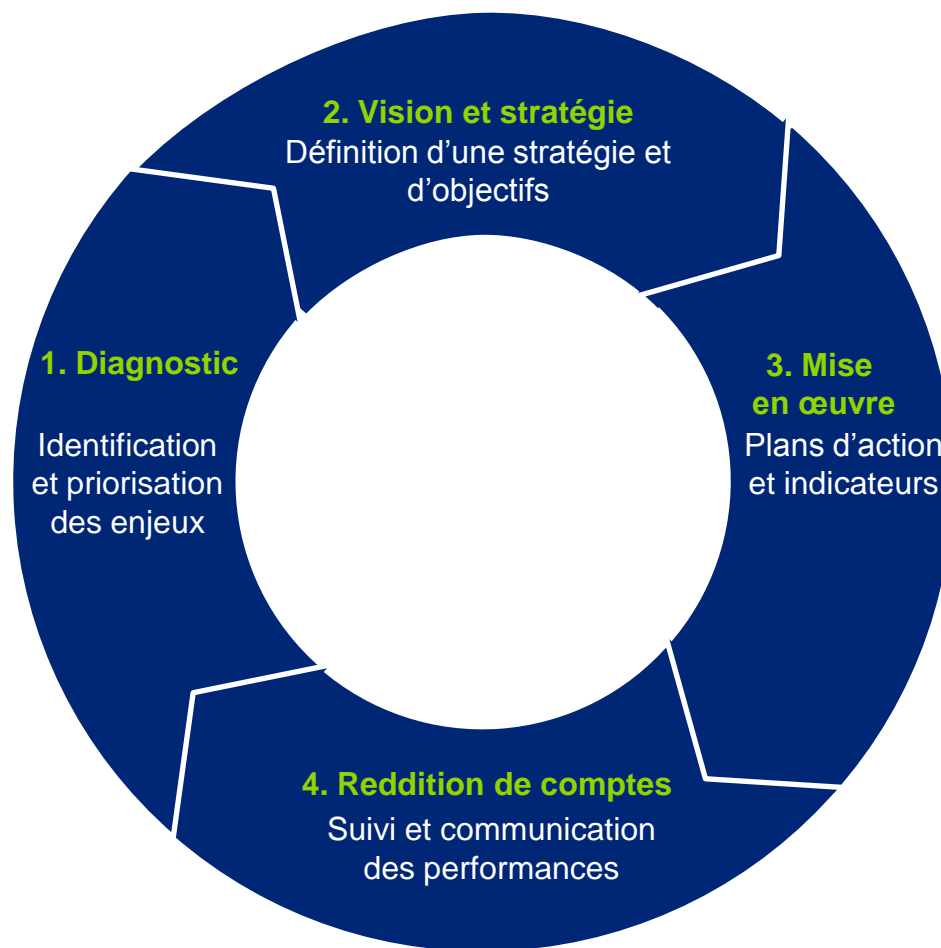
# Les implications pour les organisations: une approche de gestion des risques et des opportunités

## Risques

- Image
- Financiers
- Climat social
- Conformité réglementaire
- Perte de marché

## Opportunités

- Réduction des coûts
- Innovation
- Image
- Positionnement dans le marché
- Rétention des talents



# Les implications pour les organisations

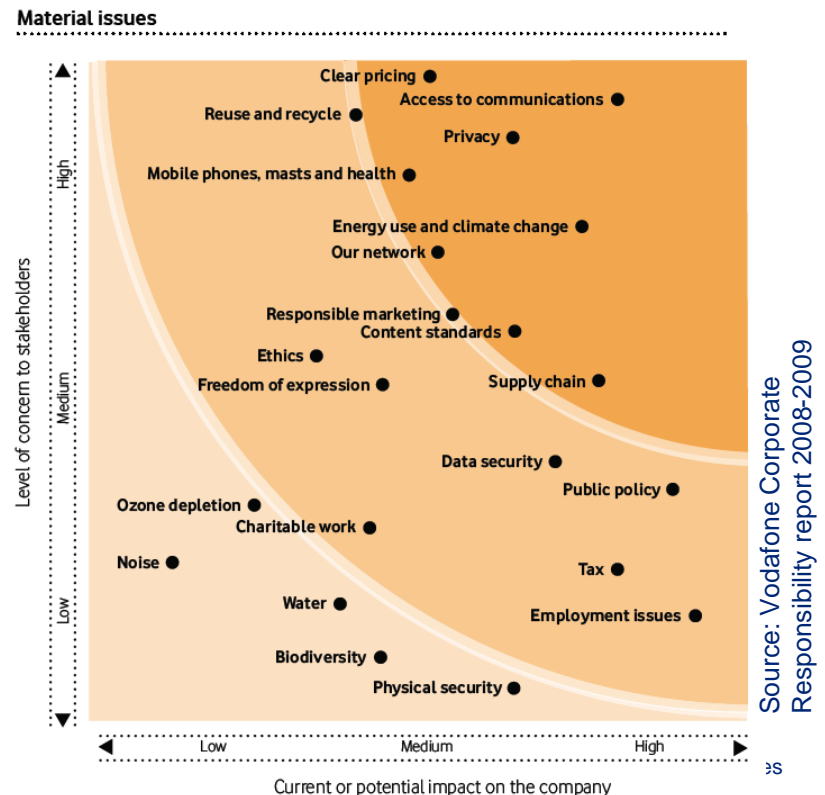
## Des principes de mise en œuvre et de divulgation (1/2)

### Diagnostic : implication des parties prenantes

- Processus de consultation et de concertation pour identifier les enjeux clés et les attentes dans différents domaines: (ISO 26000)
- Gouvernance et reddition de comptes
- Droits de l'homme
- Relations avec les employés
- Impacts sur l'environnement
- Responsabilité produit,
- Bonne pratique d'affaires
- Relations avec la communauté

### Stratégie: engagements sur les enjeux pertinents (« matérialité »)

- Analyse des risques et opportunités pour identifier les enjeux significatifs au regard de leur portée et de leur impact sur les parties prenantes



# Les implications pour les organisations

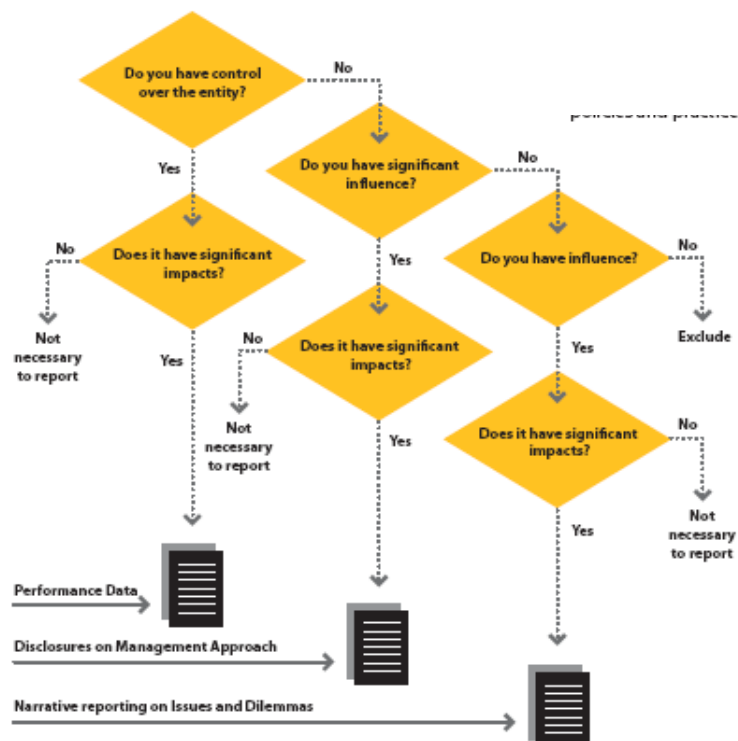
## Des principes de mise en œuvre et de divulgation (2/2)

### Mise en œuvre et suivi: Prise en compte du contexte

- Divulgation d'une information contextualisée :
  - Enjeux et performances au regard du contexte local, régional, international
  - Historique et mise en perspective des objectifs et des réalisations

### Divulgation: exhaustivité de l'information publiée

- Périmètre couvert par les informations de développement durable en cohérence avec les informations financières.



# Les implications pour les organisations

## Formalisation et mise en place des processus

- Gouvernance: définition des rôles et responsabilités
- Formalisation des processus
  - Traduction des engagements dans les processus opérationnels
- Suivi des performances
  - Elaboration d'indicateurs de moyens et de résultats, (GRI)
  - Mise en place de systèmes de gestion de l'information
- Contrôle interne de l'efficacité des processus
  - Suivi de la mise en oeuvre des plans d'actions
  - Elaboration et validation des informations publiées
- Reddition de compte en développement durable
  - Profil de l'organisation
  - Approche managériale sur les différentes catégories d'enjeux
  - Indicateurs GRI-G3 et suppléments sectoriels

# Vérification interne: rôle et objectifs



# Vérification interne aux différentes étapes d'une démarche de développement durable

## Principales étapes d'une démarche de développement durable



## Rôle du vérificateur interne

- Évaluation du processus d'analyse des risques.
- Exhaustivité des risques et opportunités identifiés au regard
  - Des réglementations et normes en vigueur
  - Des attentes des parties prenantes

- Évaluation de la pertinence de la stratégie et des engagements et des objectifs au regard des risques et opportunités.

- Revue de la réalisation des plans d'action
- Revue de l'efficacité des contrôles internes sur les processus liés aux enjeux identifiés

- Revue des informations publiées dans le rapport annuel
  - Pertinence et exhaustivité au regard des enjeux de développement durable
  - Fiabilité des indicateurs de performance

# Vérification interne

## Exemple d'intervention

### Analyse du contexte

- Réglementation (environnemental, social) applicable à l'organisation
- Enjeux de responsabilité sociale et bonnes pratiques du secteur
- Rétroaction des parties prenantes (inspections des autorités, diagnostic agences, revue de presse, ...)

### Revue des pratiques interne

- Engagements, politiques, procédures, responsabilités en place
- Conformité réglementaire (revue d'inspections, historique des incidents et accidents, plaintes, contentieux, ...)
- Application des politiques, adéquation des moyens et ressources
- Définition, collecte et consolidation des indicateurs

### Rapport de vérification interne

- Identification de zones de non-conformité actuelles ou potentielles
- Identification des risques ou enjeux significatifs non pris en compte
- Recommandations à la direction générale

# Vérification externe: principes et bénéfices



# Vérification externe

## Un marché en croissance

### Au niveau international

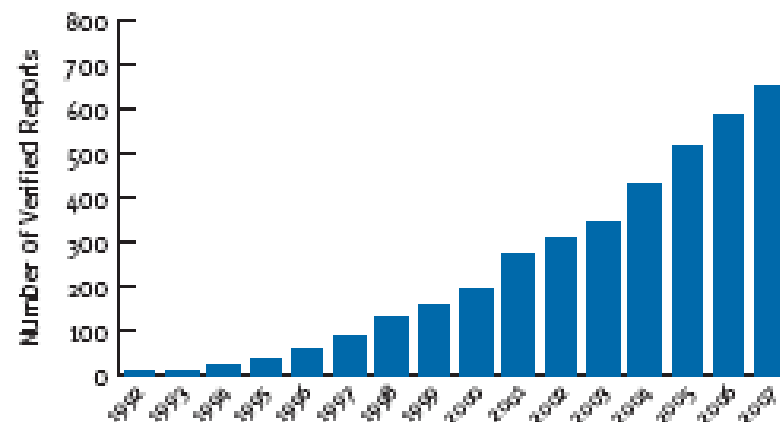
- Plus de 650 rapports vérifiés en 2007 (22% des rapports publiés au monde)
  - Près de 75% du CAC 40 en France
  - 57% du FTSE 100 au Royaume-Uni
- Réalisés par les vérificateurs financiers
  - 40% au niveau international
  - 95% en France
  - Près de 60% au Royaume-Uni

### Au Canada

- 108 entreprises produisent un rapport RE en 2007 (18% of TSX)
- 45 % des rapports selon GRI en 2007
- 15% des rapports vérifiés
- 44% des travaux de vérification menés par les vérificateurs externes

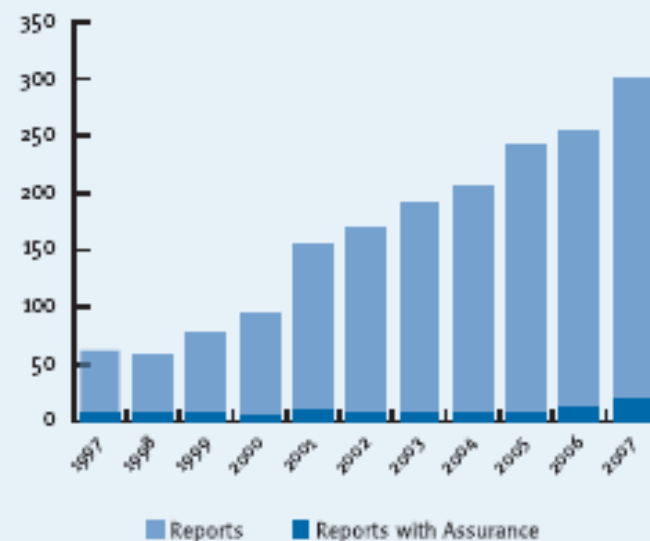
Source: Canadian Corporate Sustainability Reporting, Best Practices 2008, Stratos

Figure 12: Growth of External Assurance Statements



Source – The Assure view – Corporate register

Figure 24: US CSR Reporting & Assurance



© Samson Bélaïr/Deloitte & Touche s.e.n.c.r.l. et ses sociétés affiliées

# Vérification externe et développement durable

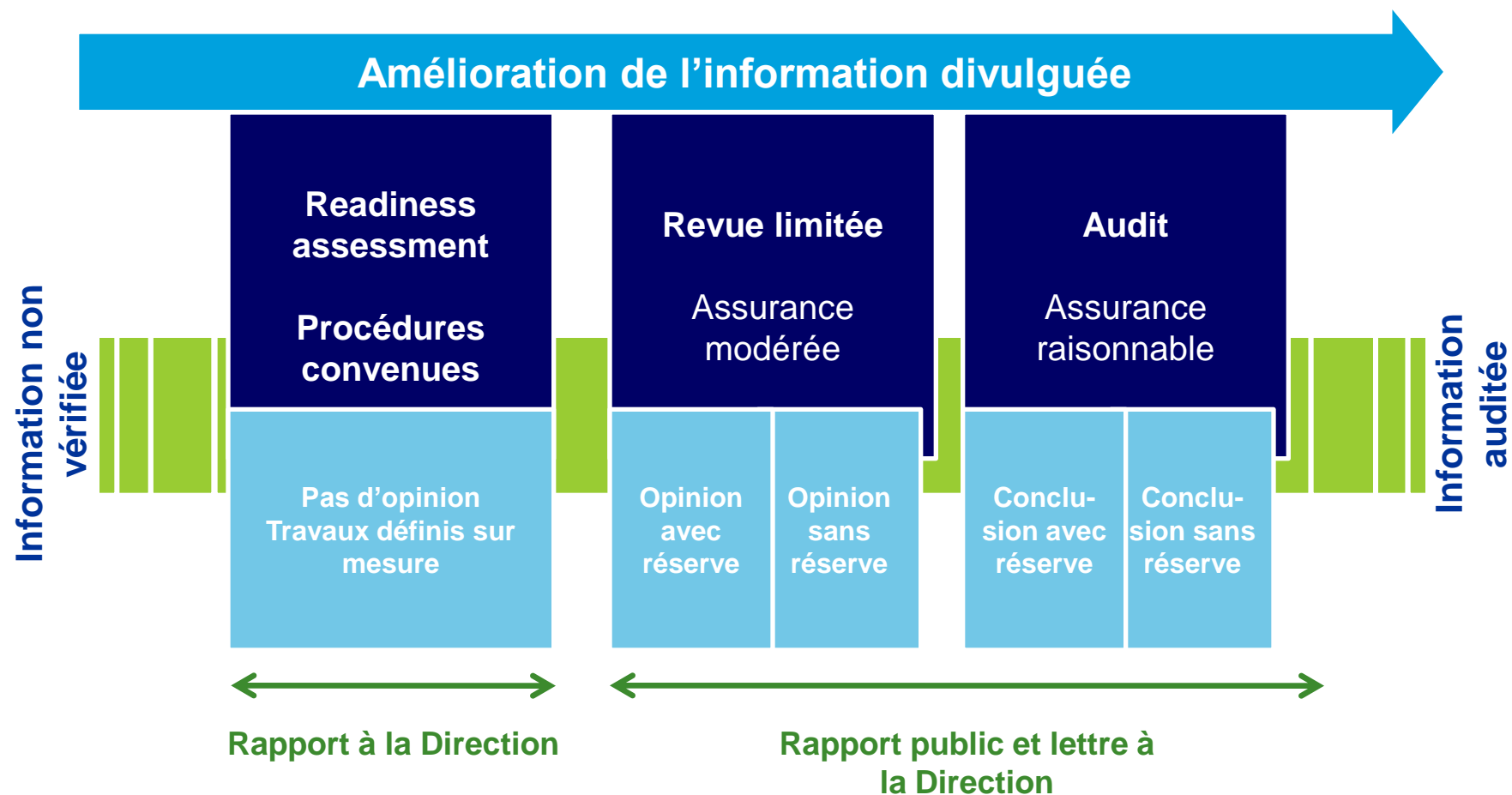
## Aspects méthodologiques

- Une démarche d'amélioration continue de la qualité des informations extra-financières pour les organisations. Des travaux portant sur:
  - Procédures et dispositif de reddition de comptes
  - Données quantitatives (indicateurs)
  - Niveau d'application du cadre GRI
- Des référentiels de vérification en ligne avec l'audit
  - Norme ISAE 3000/Chapitre CICA 5025 sur les missions d'assurance pour l'information extra-financière applicable au 1er janvier 2005
- Panorama des référentiels

Lignes directrices		Normes
Mise en œuvre de la démarche	Divulgarion des informations	Vérification
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ISO 26 000</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• GRI G3 et suppléments sectoriels: niveaux A, B, C</li> <li>• AA 1000</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CICA 5025 (ISAE 3000)</li> <li>• AA 1000 AS</li> </ul>

# Vérification externe et développement durable

## Démarche de progrès



# Personne Ressource

**Johanne Gélinas**

Associée

Développement durable et responsabilité d'entreprise

Deloitte & Touche

Tél. : 514-393-5408

[jgelinas@deloitte.ca](mailto:jgelinas@deloitte.ca)

**Deloitte.**

**Samson Bélair/Deloitte & Touche**