

NOTE DE VEILLE SUR LES MÉTHODES DE COMPTABILITÉ MULTI-CAPITAUX

SEPTEMBRE 2022

SOMMAIRE

- Les méthodes de comptabilité multi capitaux : pourquoi changer ?
- Réglementations de plus en plus exigeantes
- Exemple de la Méthode CARE
- Les valorisations potentielles de la mise en œuvre d'une comptabilité multi-capitaux dans les enjeux agricole
- Perspectives

Sources :

- AgrIdées et Académie d'Agriculture de France
- Comptabilité socio-environnementale, Note, Francky Duchateau
- Etude de cas- Evaluation de l'impact social, Avise et ferme d'avenir
- InterAFOCG

L'InterAFOCG explore les méthodes de comptabilité alternatives ou comptabilité socio environnementale (CSE) depuis quelques années. Dans cette démarche, l'IA a eu deux interventions sur les méthodes CSE et plus précisément sur la méthode CARE lors des FoAF de janvier 2021 et 2022. Cette note revient sur les enjeux et l'évolution de cette méthode.

De la comptabilité classique à la comptabilité multi capitaux : pourquoi changer ?

Le monde change, et différents corps d'experts alertent sur les changements climatiques depuis quelques décennies. Pour atténuer les effets de ce bouleversement de l'équilibre de la nature, une transition écologique s'impose. L'agriculture et l'alimentation vont jouer un rôle déterminant dans cette transition. Ces deux secteurs sont simultanément coresponsables et sources de solutions aux changements climatiques. Mais l'agriculture reste un secteur spécifique car elle a un grand potentiel non seulement de réduire ses impacts négatifs mais aussi de compenser ceux des secteurs qui seraient incompressibles.

L'appel au changement vient de toutes parts : consommateurs, acheteurs, politique publique, les marchés financiers, les producteurs et même les écosystèmes eux-mêmes qui donnent des alertes de leurs limites. Les changements de modèles sont donc inexorables, il vaut mieux les anticiper que les subir.

La comptabilité est un outil puissant pour induire des changements dans les modes de vie et de production car elle façonne les modes de raisonnement et la manière de rendre compte. Le monde agricole a historiquement joué un rôle important dans l'évolution de la comptabilité. Cette fois encore, les systèmes agricoles vont être au premier plan de l'évolution des méthodes classiques vers les méthodes de comptabilité

multi-capitaux, prenant en considération les dimensions sociales et environnementales des activités.. Selon Hervé Gbevo, ancien membre de l'ordre des experts comptables, les CSE répondent à 2 enjeux principaux :

- La comptabilité financière est une matière normalisée dans laquelle n'est pas aujourd'hui considéré la comptabilisation des impacts sociaux et environnementaux.
- Le 2è enjeux est de bâtir un nouveau système de normes comptables.

Les méthodes de comptabilité multi-capitaux forgent leur appellation dans le fait que ces méthodes prennent en compte au moins trois types de capitaux : financier, social et environnemental. Elles sont encore appelées méthodes de comptabilité socio-environnementales (CSE) ou encore méthodes de comptabilité écologique. Il s'agit ici d'évaluer la valeur créée ou détruite par l'entreprise *via* ses activités autour de ces trois thèmes.

Bien qu'issues du même concept, il existe une multitude de méthodes (modèles) se basant principalement sur six types de capitaux : financier, social, humain, naturel, manufacturier, immatériel. Les différents modèles recensés en France sont : l'analyse du cycle de vie organisationnelle, le modèle de la comptabilité universelle du cabinet de Saint Front, le modèle de la liasse sociétale, le modèle CARE, le LIFTS Accounting Model...

Les méthodes de CSE pourraient structurer le monde d'une autre façon dans les décennies à venir, où les entreprises ne seront plus jugées uniquement sur leurs performances économiques, mais aussi sur des critères sociaux et environnementaux.

Réglementations de plus en plus exigeantes

En Europe, un Green Deal ou pacte vert se construit progressivement, avec une stratégie globale et la mise en place d'un ensemble de règles juridiques contraignant pour les Etats membres. La loi Climat européenne a fixé la baisse des émissions de gaz à effet de serre de 55% en 2030 et une neutralité climatique en 2050.

Dans le cadre du Pacte vert, le secteur agricole va être de plus en plus touché par de nombreuses mesures sur la biodiversité, zéro pollution, les sols, le bien-être animal... Ces mesures fixeront des objectifs politiques forts qui vont se traduire par des textes juridiques contraignants pour les entreprises agricoles.

Au niveau national, la dynamique réglementaire va aussi devenir de plus en plus exigeante vis-à-vis des entreprises, qui vont être amenées à démontrer factuellement leurs impacts en matière de durabilité. Depuis deux ans, la dynamique est déjà amorcée au niveau du conseil national de l'ordre des experts comptables qui consacre une partie de ses travaux à la normalisation du *reporting* et de la CSE.

Exemple de la méthode CARE

En France, l'une des méthodes que nous avons le plus étudiée dans le réseau est le modèle CARE (Comptabilité Adaptée au Renouvellement de l'Environnement). Créée en 2012 par Jacques Richard et Alexandre Rambaud, le modèle CARE permet de réinterroger le concept de résultat, de rendre compte de façon plus précise les profits réellement disponibles après le renouvellement de l'ensemble des capitaux financiers, naturels et humains dégradés par l'activité.

Elle est aussi une réponse aux enjeux de valorisation de l'impact social et environnemental des entreprises. Elle est également compatible avec les principes de protection de l'Homme et de la nature car comportant une dimension économique et politique en faveur d'un modèle de croissance soutenable.

Les objectifs de la méthode CARE

Créée dans une logique de soutenabilité forte CARE a pour but de garantir la conservation du patrimoine des écosystèmes par :

- La mise en lumière de l'ensemble des capitaux impactés par les activités de l'entreprise (les capitaux naturel, financier, social, humain, manufacturier, immatériel)
- L'intégration directe de ces différents capitaux dans les états financiers
- La mesure au plus près non seulement de la performance

économique mais aussi environnementale et sociale de la ferme.

Expérimentations et Evolutions

Bien que la méthode CARE soit inspirée d'une longue antériorité de recherche et développement, il reste beaucoup à faire pour rendre cette méthode efficace, simple d'utilisation pour toute entité économique, avec des références adaptées et normalisées. Depuis sa création, plusieurs expérimentations et travaux de recherches sont menés pour améliorer cette méthode.

- Dans le domaine agricole :

Le réseau « Fermes d'Avenir » en collaboration avec la chaire comptabilité écologique, a procédé à plusieurs expérimentations de la méthode CARE sur plusieurs fermes depuis 2016. Ces expérimentations ont notamment servi à évaluer les contraintes de cette méthode. La méthode est assez compliquée à mettre en place par l'agriculteur seul surtout sans fibre comptable, il est souvent nécessaire d'avoir un spécialiste de la méthode CARE à ses côtés. Il y a un manque au niveau des indicateurs de références, donc beaucoup d'éléments sont à construire ou à définir. Du coup les moyens techniques et humains à mobiliser ne sont pas négligeables. Ce qui conduit à un manque d'incitation à adopter la méthode car générant un coût supplémentaire pour l'agriculteur.

Pour une entreprise agricole, il est important de se poser certaines questions avant de se lancer dans l'utilisation de la

méthode CARE : prendre en compte les moyens à mobiliser, identifier comment mobiliser ces moyens, évaluer le volume et la qualité de ce qu'on produit, fixer les objectifs et définir les indicateurs de moyens à utiliser ou de résultats à atteindre.

- **Dans les institutions**

Les collectivités locales étant des actrices de 1er rang pour apporter des solutions directes aux crises environnementales et sociales, elles s'intéressent de plus en plus à cette nouvelle méthode de compter ce qui compte vraiment. Elles essaient de soutenir et d'offrir des espaces d'échanges et de réflexions aux différents acteurs de la société afin d'informer, de sensibiliser et d'améliorer la méthode avec l'intention de s'interroger sur la manière de qualifier désormais ce qui est vraiment essentiel, de s'interroger sur les orientations à donner aux politiques publiques, les objectifs et ambitions de ces dernières. Par exemple, la ville de Grenoble en partenariat avec l'ADEME a organisé deux journées de réflexions et de partage cette année autour de « la comptabilité écologique ». Le think Tank « AgriDées » en collaboration avec « l'Académie de l'Agriculture de France » a également organisé une conférence pour partager les réflexions autour d'un questionnement : la comptabilité verte est-elle un simple gadget ou un outil de transition massive de l'agriculture ?

• Au niveau des travaux de recherche

Actuellement, plus d'une dizaine de projets de thèse sont en cours de réalisation autour de la méthode CARE ainsi que plusieurs autres travaux sur les outils favorisant la transition vers des modèles plus durables. La quasi-totalité de ces projets sont co-portés ou co-financés par la Chaire Comptabilité Ecologique en collaboration avec d'autres laboratoires de recherche, des collectivités, des entreprises...

- Par exemple Louis Dumeaux, actuellement doctorant associé à la Chaire de Comptabilité Ecologique travaille sur un projet de recherches visant à appliquer la méthodologie issue de CARE aux exploitations agricoles qui fournissent le Groupe Carrefour. Ses recherches portent sur la compréhension et l'analyse de la construction des coûts sociaux et environnementaux dans le secteur agricole
- Thiphaine Gautier quant à lui étudie la mise en place de comptabilités environnementales dans les systèmes alimentaires urbains et ruraux
- Une autre thèse porte sur l'étude de l'application du modèle CARE à une collectivité territoriale, la ville de Grenoble.

• Dans les entreprises

De plus en plus d'entreprises et

d'institutions dans une stratégie d'anticipation entreprennent d'une façon volontaire des démarches, des expérimentations ou des financements de projets visant à promouvoir la transition vers des pratiques plus vertueuses.

Plusieurs exemples d'entreprises impliquées dans ces recherches peuvent être cités : les cabinets comptables Audies, Endrix, le CERFRANCE, les institutions telles que l'ADEME, la ville de Grenoble, le groupe Carrefour, le réseau Résilience...

Les valorisations potentielles de la mise en œuvre d'une comptabilité multi-capitaux dans les enjeux agricoles.

Les bénéfices attendus pour les chefs d'entreprises agricoles

- Identifier et amplifier la connaissance des impacts de ses activités agricoles
- Avoir une meilleure visibilité de sa performance globale et notamment de la préservation des capitaux naturels
- Modéliser son modèle économique et les accompagnements nécessaires
- Identifier des leviers d'action pour davantage préserver ses capitaux humains et environnementaux
- Anticiper la prise en compte de la majorité des externalités négatives de l'entreprise

Plusieurs contraintes majeures rendent difficile l'adoption des CSE :

- Le cadre référentiel n'est pas encore finalisé, manque d'indicateurs clairs et stabilisés pour chaque type d'entreprise.
- Le système est non incitatif, appliquer CSE induit des coûts supplémentaires à l'entreprise par rapport à la comptabilité classique. Pour pallier ce problème, les méthodes de CSE devraient être rendues obligatoire pour tout le monde ou trouver le moyen de faire supporter ces coûts par les pouvoirs publics. Il est également possible de penser à créer un label avec les méthodes CSE.

Les CSE pourraient venir consolider certaines mesures et pratiques déjà en place en jouant un rôle de tiers de confiance contractuel pour structurer les contrats entre les différentes parties prenantes. Il s'agit des prestations pour services environnementaux (PSE), des mesures agroenvironnementales (MAE), des éco-régimes.

Le décor est bien planté, les acteurs économiques et politiques prennent de plus en plus conscience qu'il faut agir pour accélérer la transition écologique, même si les actions et démarches actuelles ne sont clairement pas encore à la hauteur des enjeux.

L'envie et la volonté du réseau de contribuer à la réflexion sur ces méthodes alternatives de comptabilité ne fait aucun doute. En tant que réseau d'agriculteurs, donc l'un des acteurs attendus sur la transition des systèmes agricoles, l'IA reste en veille active sur l'évolution des méthodes de CSE pour engager des travaux tests au moment le plus opportun.

[Lien vers d'autres ressources vidéos \(internes au réseau InterAFOCG, vous devez disposez de vos identifiants pour y avoir accès\).](#)