

Processus de labélisation

Sustainable Fiduciary
ESG Vigilance



Table des matières

1. Introduction

- 1.1. Un cadre réglementaire de plus en plus contraignant
- 1.2. L'évolution des attentes des entreprises et des investisseurs
- 1.3. Des risques accrus pour les entreprises non conformes
- 1.4. Un avantage concurrentiel pour les fiduciaires et cabinets d'avocats engagés dans l'ESG

2. L'écosystème ESG Insight Software

- 2.1. ESG Review : la plateforme intuitive d'analyse d'impact des normes ESG sur les entreprises
- 2.2. Fiduciaires durables : réinventer la gestion fiduciaire au prisme de la durabilité
- 2.3. ESG Vigilance : suivi et reporting des risques ESG
- 2.4. ESG PMO : gestion de projets alignés sur les objectifs ESG
- 2.5. ESG Data Register : gestion et centralisation des données ESG

3. Normes ESG et les critères d'évaluation pour nos deux labels spécifiques

- 3.1. Label Fiduciaire durable : normes et évaluation
 - 3.1.1 Contexte et importance
 - 3.1.2. Normes clés pour les comptables et fiduciaires
- 3.2. Label ESG Vigilance durable : normes et évaluation
 - 3.2.1 Contexte et importance
 - 3.2.2. Normes clés pour les avocats et cabinets d'avocats

4. Synthèse des niveaux d'exigence

5. Évaluation de l'impact

- 5.1. Évaluation ESG : de l'analyse des risques à la cohérence des actions
- 5.2. Synthèse du cadre d'évaluation et calcul du score
- 5.3. Risk Mapping : Cartographie des risques
- 5.4. Plan d'action (Action Plan)
- 5.5. Accompagnement personnalisé avec ESG Review

6. Nos experts certifiés : une double certification pour garantir un accompagnement ESG de qualité

- 6.1. Certification ESG d'organismes externes
- 6.2. Certification ESG Review : une approche opérationnelle pour un accompagnement concret
- 6.3. Synthèse des certifications et objectifs
- 6.4 Un accompagnement structuré et personnalisé
 - 6.4.1 Visites sur site et Audit ESG
 - 6.4.2 Formations ESG en fonction du niveau de maturité
 - 6.4.3 Suivi et Évaluation Continue

1. Contexte : Pourquoi former les fiduciaires et les cabinets d'avocats aux normes ESG est essentiel aujourd'hui ?

L'intégration des normes **ESG (Environnement, Social, Gouvernance)** est devenue un **enjeu stratégique** majeur pour toutes les entreprises et leurs parties prenantes. Dans ce contexte, les **fiduciaires** (experts-comptables, fiscalistes, gestionnaires de patrimoine) et les **cabinets d'avocats** jouent un rôle central dans l'accompagnement des entreprises vers une conformité ESG efficace et alignée sur les nouvelles exigences réglementaires.

1.1. Un cadre réglementaire de plus en plus contraignant

Les réglementations ESG se renforcent à travers le monde, notamment avec l'application de la **Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)** et des **normes ESRS (European Sustainability Reporting Standards)**. Ces obligations imposent :

- Un **reporting ESG obligatoire** pour de nombreuses entreprises.
- L'intégration des critères ESG dans les stratégies d'affaires et la gouvernance.
- Une **transparence accrue** sur les impacts environnementaux et sociaux des entreprises.

Pourquoi c'est important pour les fiduciaires et les cabinets d'avocats ?

- **Les fiduciaires** doivent intégrer les critères ESG dans les audits financiers et la gestion des risques pour assurer la conformité des entreprises clientes.
- **Les avocats** doivent anticiper les risques juridiques liés à la non-conformité ESG et adapter les contrats et structures d'entreprise aux nouvelles exigences légales.

1.2. L'évolution des attentes des entreprises et des investisseurs

Les **investisseurs, clients et parties prenantes** exigent aujourd'hui une transparence totale sur les engagements ESG des entreprises.

- **Les investisseurs institutionnels** intègrent désormais les critères ESG dans leurs décisions financières (Taxonomie européenne, SFDR, PRI).
- **Les entreprises clientes** demandent un accompagnement stratégique pour structurer leur démarche ESG et éviter les risques réputationnels.
- **Les organismes publics** favorisent l'octroi de financements et de subventions aux entreprises engagées dans des pratiques ESG robustes.

Pourquoi c'est important pour les fiduciaires et les avocats ?

- **Les fiduciaires** doivent accompagner les entreprises dans l'adaptation de leur comptabilité aux critères ESG et faciliter l'accès à des financements durables.
- **Les avocats** doivent aider les entreprises à structurer leurs engagements ESG dans des cadres juridiques solides et à anticiper les litiges liés à la durabilité.

1.3. Des risques accrus pour les entreprises non conformes

Les entreprises qui ignorent les normes ESG s'exposent à plusieurs **risques majeurs** :

1. **Risque financier** : Amendes, sanctions, ou exclusion des marchés financiers.
2. **Risque juridique** : Actions en justice pour non-conformité aux régulations ESG.
3. **Risque réputationnel** : Perte de confiance des clients, investisseurs et partenaires.
4. **Risque opérationnel** : Difficulté à accéder aux financements ou à répondre aux exigences des chaînes d'approvisionnement.

Pourquoi c'est crucial pour les fiduciaires et les avocats ?

- **Les fiduciaires** doivent intégrer l'analyse des risques ESG dans leurs services d'audit et de conseil pour prévenir les impacts financiers négatifs.
- **Les avocats** doivent protéger leurs clients contre les litiges ESG et structurer leur conformité réglementaire.

1.4. Un avantage concurrentiel pour les fiduciaires et cabinets d'avocats engagés dans l'ESG

Se former aux normes ESG n'est pas seulement une **obligation réglementaire**, c'est aussi une **opportunité de différenciation** sur le marché.

- **Expertise recherchée** : Les entreprises cherchent des experts capables de les guider dans leur transformation ESG.
- **Valorisation des services** : Les services de comptabilité et juridiques spécialisés ESG sont à forte valeur ajoutée.
- **Préparation à l'avenir** : Se positionner dès maintenant permet d'anticiper les évolutions réglementaires et de capter de nouveaux marchés.

Pourquoi c'est une opportunité pour les fiduciaires et les avocats ?

- **Les fiduciaires** peuvent proposer des audits ESG et du conseil en stratégie durable pour accompagner les entreprises clientes.
- **Les avocats** peuvent offrir des services spécialisés en droit ESG, conformité réglementaire et gestion des risques ESG.

2. L'écosystème ESG Insight Software

L'écosystème **ESG Insight Software** regroupe plusieurs outils et solutions conçus pour accompagner les entreprises, fiduciaires et cabinets d'avocats dans leur transition vers la durabilité et leur conformité aux normes ESG.

Chaque solution répond à un besoin spécifique et s'intègre dans une approche globale d'optimisation, de reporting et de gestion des risques ESG.

2.1. ESG Review : la plateforme intuitive d'analyse d'impact des normes ESG sur les entreprises

Qu'est-ce qu'ESG Review ?

ESG Review est une **plateforme SaaS** qui permet aux entreprises, fiduciaires et cabinets d'avocats de **mesurer, analyser et piloter leur performance ESG** à travers une évaluation structurée et une cartographie des risques ESG.

Fonctionnalités principales

- **Évaluation de conformité aux normes ESG (ESRS, CSRD, Taxonomie UE, etc.)** : ESG Review intègre toutes les normes réglementaires applicables et guide les utilisateurs à travers une analyse approfondie.
- **Cartographie des risques ESG** : Identification des impacts environnementaux, sociaux et de gouvernance avec une classification par niveaux de criticité.
- **Génération de rapports ESG** : Automatisation des rapports de conformité et tableaux de bord dynamiques pour un suivi en temps réel.
- **Plan d'action personnalisé** : ESG Review propose des recommandations et des actions concrètes pour améliorer la performance ESG et assurer la conformité réglementaire.
- **Collaboration et validation des audits** : Possibilité d'impliquer différentes parties prenantes et de valider les audits étape par étape.

Avantages pour les utilisateurs

- **Pour les entreprises** : Facilite la mise en conformité avec les normes ESG et l'obtention de financements durables.
- **Pour les fiduciaires** : Intègre l'ESG dans l'audit financier et la gestion des risques.
- **Pour les avocats** : Permet une **analyse des risques réglementaires et juridiques** liés aux ESG.

2.2. Fiduciaires durables : réinventer la gestion fiduciaire au prisme de la durabilité

Qu'est-ce que Fiduciaires durables ?

Fiduciaires durables est un programme dédié aux **experts-comptables et fiduciaires**, visant à intégrer la **durabilité dans la gestion comptable et financière** des entreprises clientes.

Objectifs principaux

- **Audit ESG pour entreprises clientes** : Évaluation des risques financiers, environnementaux et sociaux au sein des comptes des entreprises.

- **Accompagnement en finance durable** : Optimisation fiscale et comptable pour aligner les pratiques financières sur les normes ESG.
- **Formation et certification Fiduciaire durable** : Certification des fiduciaires intégrant l'ESG dans leurs services.
- **Outils de reporting ESG** : Tableaux de bord et indicateurs pour suivre les progrès et la conformité réglementaire.

Avantages pour les fiduciaires

- Différenciation sur le marché grâce à une expertise ESG.
- Accès à des financements et subventions pour les entreprises clientes.
- Anticipation des **exigences de la CSRD et des investisseurs** en matière de durabilité.

2.3. ESG Vigilance : suivi et reporting des risques ESG

Qu'est-ce qu'ESG Vigilance ?

ESG Vigilance est une solution développée pour **les avocats et cabinets d'avocats**, permettant de **surveiller, anticiper et gérer les risques juridiques liés aux normes ESG**.

Objectifs principaux

- **Audit de conformité réglementaire** : Analyse des obligations ESG pour les entreprises clientes et évaluation des risques juridiques.
- **Gestion des risques ESG en entreprise** : Identification des points de non-conformité et élaboration de stratégies d'atténuation des risques.
- **Accompagnement juridique ESG** : Outils pour la rédaction de politiques internes, due diligence ESG et mise en conformité aux réglementations.
- **Reporting et suivi des obligations légales** : Tableaux de bord pour surveiller l'évolution des réglementations et alerter en cas de mise à jour.

Avantages pour les avocats et cabinets juridiques

- Permet de **mieux accompagner les entreprises** face aux nouvelles réglementations ESG.
- Renforce la **gestion des contentieux ESG** en cas de litige environnemental, social ou de gouvernance.
- Ouvre la porte à de **nouveaux services juridiques** en lien avec la compliance ESG.

2.4. ESG PMO : gestion de projets alignés sur les objectifs ESG

Qu'est-ce qu'ESG PMO ?

ESG PMO est un service de **gestion de projet** dédié aux entreprises souhaitant structurer leur **stratégie ESG** en suivant des objectifs mesurables et alignés sur les **standards internationaux**.

Tâches principales

- **Planification stratégique ESG** : Définition des objectifs de durabilité et des indicateurs de suivi.
- **Gestion des parties prenantes** : Coordination des équipes internes et des consultants externes impliqués dans la mise en œuvre de la stratégie ESG.
- **Suivi des engagements ESG** : Automatisation du suivi des engagements pris (ex. : réduction des émissions de CO₂, amélioration de la gouvernance).
- **Alignement avec les standards ESG** : Intégration des référentiels **CSRD, ESRS, Taxonomie européenne,...** dans les projets ESG.

Avantages pour les entreprises et cabinets

- Structurer les **projets ESG** avec une méthodologie claire et des objectifs quantifiables.
- Améliorer le **reporting et la transparence** auprès des investisseurs et des parties prenantes.
- Optimiser la gestion des ressources ESG en entreprise.

2.5. ESG Data Register : gestion et centralisation des données ESG

Qu'est-ce qu'ESG Data Register ?

ESG Data Register est une **solution centralisée de gestion des données ESG**, permettant de collecter, structurer et analyser **toutes les données de durabilité** d'une entreprise.

Fonctionnalités principales

- **Collecte automatisée des données ESG** : Intégration avec les systèmes comptables, ERP et bases de données externes.
- **Traçabilité et conformité réglementaire** : Archivage des données ESG pour répondre aux audits et obligations légales.

(A venir :

- **Tableaux de bord ESG dynamiques** : Visualisation des performances ESG en temps réel.
- **Génération automatique de rapports ESG** : Adaptation des rapports aux exigences réglementaires (CSRD, Taxonomie UE, etc.)

Avantages pour les entreprises et cabinets

- **Gain de temps** grâce à l'automatisation de la collecte et du reporting des données ESG.
- **Fiabilité et traçabilité** des données pour éviter les risques de non-conformité.
- **Facilite les audits ESG** pour les comptables, auditeurs et régulateurs.
-

3. Normes ESG et les critères d'évaluation pour nos deux labels spécifiques :

- **Fiduciaire durable** : Destiné aux comptables et fiduciaires, ce label valorise l'intégration des pratiques durables dans la gestion comptable, la fiscalité, et le conseil stratégique aux entreprises.
- **ESG Vigilance** : Conçu pour les avocats et cabinets d'avocats, ce label met l'accent sur la gestion des risques ESG dans le cadre juridique et sur la conformité réglementaire.

Structure et approche

Chaque norme ESG est analysée selon quatre niveaux d'exigence (**Négligeable, Limité, Significatif, Maximal**), avec des recommandations d'actions spécifiques à chaque profession.

3.1. Label Fiduciaire durable : normes et évaluation

3.1.1 Contexte et importance

Le label **Fiduciaire durable** répond aux enjeux ESG dans les pratiques comptables, incluant :

- L'intégration des critères ESG dans les audits financiers.
- L'optimisation des ressources et l'impact environnemental des opérations comptables.
- La promotion de la transparence et de l'éthique dans la gestion fiduciaire.

3.1.2. Normes clés pour les comptables et fiduciaires

ESRS G1 – Gouvernance et transparence

- **Contenu** : Promouvoir la transparence dans les rapports financiers et la gouvernance interne.
- **Exigences** :
 - **Négligeable** : Déclaration basique des informations financières.
 - **Limité** : Inclusion d'indicateurs ESG dans les rapports clients.
 - **Significatif** : Élaboration de tableaux de bord ESG pour les clients.
 - **Maximal** : Intégration complète des KPI ESG dans les processus comptables, avec audits réguliers.

- **Actions :**
 - Former les comptables à l'analyse des données ESG.
 - Intégrer des critères ESG dans les audits financiers.

ESRS EI – Changement climatique

- **Contenu :** Accompagner les clients dans la réduction de leur empreinte carbone.
- **Exigences :**
 - **Négligeable :** Sensibiliser les clients aux émissions Scope 1 et 2.
 - **Limité :** Suivre les émissions Scope 3 et proposer des solutions d'optimisation.
 - **Significatif :** Élaborer des plans de réduction basés sur les SBTi pour les clients.
 - **Maximal :** Accompagner les clients vers la neutralité carbone.
- **Actions :**
 - Proposer des rapports sur les impacts climatiques.
 - Utiliser des outils de calcul d'émissions pour les clients.

ESRS S1 – Droits des employés et inclusion

- **Contenu :** Intégrer des pratiques sociales responsables dans les relations avec les parties prenantes.
- **Exigences :**
 - **Négligeable :** Respecter les normes sociales minimales.
 - **Limité :** Auditer les pratiques RH des clients.
 - **Significatif :** Proposer des stratégies d'inclusion et de diversité.
 - **Maximal :** Développer des plans d'action en matière de droits humains.
- **Actions :**
 - Réaliser un diagnostic social pour les entreprises clientes.
 - Former les équipes clients sur les bonnes pratiques RH.

3.2. Label ESG Vigilance : Normes et évaluation

3.2.1. Contexte et importance

Le label **ESG Vigilance** valorise les cabinets d'avocats pour leur expertise en gestion des risques ESG, incluant :

- La conformité aux réglementations ESG nationales et internationales.
- L'anticipation des risques juridiques liés aux enjeux ESG.
- Le conseil stratégique en matière de litiges et de gouvernance ESG.

3.2.2. Normes clés pour les avocats et cabinets d'avocats

ESRS G1 – Gouvernance et éthique

- **Contenu** : Assurer la conformité éthique et juridique des entreprises.
- **Exigences** :
 - **Négligeable** : Identifier les risques juridiques ESG de base.
 - **Limité** : Élaborer des politiques internes de conformité ESG.
 - **Significatif** : Conseiller les clients sur la structuration de leur gouvernance ESG.
 - **Maximal** : Fournir des solutions innovantes pour aligner les pratiques des clients sur les standards internationaux.
- **Actions** :
 - Réaliser des audits de conformité ESG.
 - Proposer des formations juridiques sur les normes ESG.

ESRS S2 – Relations avec les parties prenantes

- **Contenu** : Évaluer et conseiller sur les impacts sociaux des opérations juridiques.
- **Exigences** :
 - **Négligeable** : Identifier les risques sociaux liés aux activités des clients.
 - **Limité** : Mettre en place des mécanismes de consultation des parties prenantes.
 - **Significatif** : Accompagner les clients dans la gestion des conflits sociaux.
 - **Maximal** : Superviser les engagements sociaux des clients et publier des rapports d'impact.
- **Actions** :
 - Préparer des clauses ESG dans les contrats.
 - Former les entreprises clientes à la gestion des relations avec les parties prenantes.

ESRS E4 – Biodiversité et écosystèmes

- **Contenu** : Aider les entreprises à intégrer des pratiques respectueuses de la biodiversité.
- **Exigences** :
 - **Négligeable** : Identifier les impacts environnementaux directs.
 - **Limité** : Conseiller sur les obligations réglementaires environnementales.
 - **Significatif** : Superviser des projets de compensation écologique.
 - **Maximal** : Assurer un suivi juridique complet des initiatives liées à la biodiversité.
- **Actions** :
 - Fournir une analyse réglementaire détaillée.
 - Aider les entreprises à structurer des projets environnementaux.

4. Synthèse des niveaux d'exigence

Norme	Fiduciaire durable	ESG Vigilance
ESRS G1	Intégration des KPI ESG dans les audits comptables	Audit des risques juridiques et conformité ESG
ESRS E1	Accompagnement des clients sur la réduction des émissions	Gestion des litiges liés aux impacts climatiques
ESRS S1	Diagnostic social et inclusion dans les entreprises clientes	Gestion des conflits sociaux dans la chaîne d'approvisionnement

L'outil **ESG Review** joue un rôle central dans l'accompagnement des comptables et des avocats dans leurs démarches ESG et l'obtention du label, en les aidant à répondre aux niveaux d'exigence des labels **Fiduciaire durable** et **ESG Vigilance**. Cet outil intuitif et performant permet une gestion complète de l'évaluation ESG, en se concentrant sur trois axes majeurs :

5. Évaluation de l'impact

- **Analyse complète des normes ESG** : ESG Review intègre les 12 normes clés (ESRS1, ESRS2, ESRS E1 à E5, ESRS S1 à S4 et ESRS G1) et guide les utilisateurs dans leur évaluation.
- **Concrètement** :
 - Les avocats peuvent analyser les risques juridiques liés aux impacts ESG de leurs clients, comme les litiges environnementaux, les violations de droits humains, ou les risques réputationnels.
 - Les comptables peuvent évaluer les impacts financiers, climatiques et sociaux à travers des audits ESG complets pour leurs clients.
- **Résultat** : Un diagnostic précis permettant d'identifier les faiblesses, les opportunités d'amélioration et les zones à risques.

5.1 Évaluation ESG : de l'analyse des risques à la cohérence des actions

- L'échelle à 4 niveaux de risques et la cohérence des actions définies.
 - Le lien entre l'évaluation individuelle des normes ESG et le calcul du score global basé sur la "Likelihood" (probabilité) et la "Severity" (gravité).
1. L'échelle à quatre niveaux que nous avons définie est utilisée pour évaluer le niveau de risque ESG d'une entreprise sur chacune des normes évaluées.

Niveau	Définition
Maximal	Risque élevé, non-maîtrisé, nécessitant une action urgente et profonde.
Significatif	Risque important, nécessitant des actions correctives et un engagement structuré.
Limité	Risque modéré, avec des pratiques ESG en place mais encore à renforcer.
Négligeable	Risque faible ou inexistant, entreprise alignée sur les meilleures pratiques.

Concernant le positionnement des actions ambitieuses, votre question porte sur l'incohérence apparente entre la définition de l'échelle et les actions les plus ambitieuses, qui sont positionnées au niveau « Maximal » dans le document fourni.

Nous confirmons que :

- Le niveau « Négligeable » représente bien la situation idéale, où les risques sont minimales grâce à des pratiques ESG avancées et optimisées.
- Le niveau « Maximal » représente le risque le plus élevé, ce qui justifie la mise en œuvre d'actions ambitieuses pour ramener l'entreprise vers un niveau de risque plus bas.
-

L'ambiguïté provient de la distinction entre :

- Les actions correctives (destinées aux entreprises avec un risque élevé, visant à atténuer ce risque).
- Les actions d'excellence (adoptées par les entreprises ayant un risque faible et souhaitant maintenir un haut niveau de performance ESG).

Mise en cohérence

Il faut ici distinguer clairement deux types d'actions :

- Les actions correctives (niveau Maximal et Significatif) pour réduire les risques.
- Les actions d'excellence (niveau Négligeable) pour aller au-delà des standards réglementaires et assurer une amélioration continue.

2. Lien entre l'évaluation des normes ESG et le score global (« Likelihood » & « Severity »)

L'évaluation ESG se fait norme par norme, en attribuant à chaque entreprise un niveau (Maximal, Significatif, Limité, Négligeable).

Cependant, pour obtenir un score global ESG, nous avons introduit une matrice d'évaluation à deux dimensions :

- « Likelihood » (Probabilité) : Probabilité que le risque ESG se matérialise
- « Severity » (Gravité) : Impact potentiel du risque sur l'entreprise.

Comment s'articule le lien entre ces deux dimensions et les niveaux de l'échelle ESG ?

- L'évaluateur attribue un niveau de risque ESG pour chaque norme sur la base des pratiques mises en œuvre dans l'entreprise.
- Ensuite, pour chaque norme ESG, un score de "Likelihood" et un score de "Severity" sont déterminés en fonction du contexte spécifique de l'entreprise.
- Le score global ESG est calculé à partir de l'ensemble des scores de « Likelihood » et « Severity », selon une pondération définie.

Nous avons travaillé sur un exemple concret avec nos experts par rapport à la Norme ESRS E1

Dimension	Entreprise A (Stratégie ESG avancée)	Entreprise B (Peu de mesures mises en place)
Niveau ESG	Négligeable	Maximal
Likelihood (Probabilité)	Faible (Politique carbone en place)	Élevée (Aucune politique ESG)
Severity (Gravité)	Moyenne (Entreprise peu exposée aux réglementations strictes)	Élevée (Industrie polluante fortement réglementée)
Score final	Faible impact ESG	Risque ESG critique nécessitant une intervention immédiate

Dans ce modèle :

- Une entreprise qui atteint « Négligeable » sur plusieurs normes aura un score global bas, démontrant une bonne gestion ESG.
- Une entreprise qui est au niveau « Maximal » sur plusieurs normes obtiendra un score global élevé, indiquant un fort risque ESG.
-

5.2 Synthèse du cadre d'évaluation et calcul du score

L'évaluation repose sur une échelle à quatre niveaux définissant la maturité des pratiques ESG mises en place :

- Maximal : L'entreprise présente un risque ESG élevé, aucune action pertinente ou mise en place partielle avec des lacunes importantes.
- Significatif : Certaines actions sont mises en place, mais de manière incomplète ou insuffisante.
- Limité : Les actions mises en place couvrent les exigences minimales, mais des améliorations sont possibles.
- Négligeable : L'entreprise a mis en œuvre des pratiques ESG avancées et éprouvées, réduisant fortement les risques.

2. Correspondance des Actions avec les Niveaux d'Évaluation

2.1. Label ESG Vigilance (Avocats et Cabinets d'Avocats)

Norme ESRS E4 – Biodiversité et Écosystèmes

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Aucune politique ou engagement lié à la biodiversité. Aucune évaluation des risques écologiques dans les dossiers clients.
Significatif	Sensibilisation interne à la biodiversité. Prise en compte des obligations environnementales dans certains contrats, mais sans approche systématique.
Limité	Inclusion systématique des enjeux biodiversité dans les conseils juridiques et la structuration des contrats clients exposés aux risques environnementaux.
Négligeable	Expertise poussée en droit de l'environnement, intégration proactive de clauses ESG dans tous les contrats, collaboration avec des experts en biodiversité.

Norme ESRS S2 – Travailleurs de la Chaîne de Valeur

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Aucun contrôle ou prise en compte des droits sociaux et conditions de travail des partenaires ou sous-traitants.
Significatif	Élaboration d'une charte éthique, mais absence de contrôle effectif sur la chaîne de valeur.
Limité	Mise en place de clauses ESG dans certains contrats avec une vérification ponctuelle du respect des normes sociales.
Négligeable	Due diligence ESG systématique sur tous les partenaires, contrôle régulier des pratiques sociales dans la chaîne de valeur.

Norme ESRS G1 – Gouvernance et Conduite des Affaires

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Absence de politique de gouvernance ESG, risques de conflits d'intérêts non gérés.
Significatif	Code de déontologie existant mais pas de formation ni de mécanisme de suivi.
Limité	Mécanismes de gestion des risques et transparence en place, avec reporting ESG partiel.
Négligeable	Gouvernance alignée aux meilleures pratiques ESG, publication de rapports détaillés sur l'éthique et la conformité.

2.2. Label Sustainable Fiduciary (Fiduciaires et Comptables)

Norme ESRS EI – Changement Climatique

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Pas de stratégie de gestion des émissions carbone, pas d'évaluation des risques climatiques sur les portefeuilles clients.
Significatif	Sensibilisation aux enjeux climatiques, mais sans méthodologie claire d'évaluation des impacts financiers.
Limité	Inclusion des risques climatiques dans les audits comptables, intégration de premiers indicateurs carbone.
Négligeable	Stratégie climatique avancée, analyse approfondie des émissions des clients, accompagnement vers la neutralité carbone.

Norme ESRS S1 – Conditions de Travail

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Aucune politique interne sur le bien-être des employés, absence de mesures en faveur de l'inclusion et de la diversité.
Significatif	Engagements basiques sur les conditions de travail, mais manque de suivi et d'initiatives concrètes.
Limité	Politiques RH intégrant les critères ESG, suivi des indicateurs de bien-être et de diversité.
Négligeable	Stratégie avancée de gestion des talents alignée sur l'ESG, suivi proactif des conditions de travail et forte culture d'entreprise responsable.

Norme ESRS G1 – Gouvernance et Éthique

Niveau	Actions mises en place
Maximal	Pas de gouvernance transparente, aucun contrôle sur les pratiques comptables des clients en lien avec les normes ESG.
Significatif	Initiatives en matière de gouvernance, mais manque de formalisation et de contrôle.
Limité	Intégration des critères ESG dans les processus de gouvernance comptable et fiscale.
Négligeable	Gouvernance totalement alignée sur les exigences ESG, suivi strict de l'éthique des clients et reporting régulier.

3. Détail du calcul du score Global ESG

L'évaluation ESG repose sur une approche en deux dimensions :

- **Likelihood (Probabilité)** : Détermine la probabilité que le risque ESG se matérialise.
- **Severity (Gravité)** : Évalue l'impact potentiel du risque ESG sur l'entreprise.

Chaque norme ESG évaluée est associée à un score sur ces deux dimensions, ce qui permet de générer un score global pondéré.

Méthodologie de Calcul

1. Évaluation norme par norme : L'entreprise reçoit un niveau ESG (Maximal, Significatif, Limité, Négligeable) pour chaque norme applicable.
2. Conversion en scores : Chaque niveau correspond à une valeur numérique (ex : Maximal = 4, Significatif = 3, Limité = 2, Négligeable = 1).
3. Calcul des scores Likelihood et Severity :
 - Likelihood : Analyse des tendances historiques et des vulnérabilités.
 - Severity : Évaluation de l'impact financier, juridique et opérationnel.
4. Ajustement et pondération : Chaque norme a un poids relatif dans le score final, en fonction de son importance sectorielle.

Ce modèle permet d'avoir un indicateur fiable pour orienter les actions correctives et garantir une amélioration continue.

5.3. Risk Mapping : Cartographie des risques

- **Fonctionnalité clé de l'outil** : La cartographie des risques **Risk Mapping** fournit une vue globale et stratégique des risques identifiés dans les catégories Environnementale, Sociale et Gouvernance.
- **Avantages pour les professionnels** :
 - **Pour les avocats** :
 - Identifier les risques réglementaires, financiers ou réputationnels liés à la non-conformité ESG.
 - Prioriser les actions juridiques à entreprendre pour protéger les intérêts des clients.
 - **Pour les comptables** :
 - Visualiser les impacts financiers des pratiques non durables.
 - Anticiper les sanctions potentielles ou les pressions réglementaires sur les entreprises clientes.
- **Résultat** : Une priorisation claire des zones critiques, permettant d'allouer efficacement les ressources pour une gestion proactive des risques.

5.4. Plan d'action (Action Plan)

- **Définition des actions concrètes** : ESG Review permet de transformer les résultats de l'évaluation et de la cartographie des risques en un **plan d'action structuré et opérationnel**.
- **Étapes incluses** :
 - Identifier les actions immédiates, à court, moyen et long terme.
 - Assigner des responsabilités aux parties prenantes internes ou externes.
 - Suivre les progrès grâce à des indicateurs clés de performance (KPI).

- **Exemples d'application :**
 - **Pour les comptables :** Proposer des plans de réduction d'émissions carbone pour les clients, intégrer des objectifs ESG dans les rapports financiers, ou aligner les stratégies comptables sur la CSRD.
 - **Pour les avocats :** Élaborer des politiques de conformité ESG, inclure des clauses ESG dans les contrats commerciaux, ou développer des stratégies de défense pour des litiges ESG.

5.5. Accompagnement personnalisé avec ESG Review

- **Visite sur place et formation :** Etape importante pour l'expert ESG avec les parties prenantes internes en ayant eu grâce à l'outil une bonne visibilité du mode de fonctionnement de la fiduciaire ou du cabinet d'avocats
- **Support intégré :** L'outil propose des bases de connaissances enrichies pour guider les professionnels dans la compréhension des normes ESG et de leurs exigences.
- **Collaboration interprofessionnelle :** ESG Review favorise le travail entre avocats, comptables, et autres parties prenantes pour coordonner les efforts ESG des entreprises clientes.
- **Rapports dynamiques :** Génération de rapports personnalisés pour les clients, permettant de démontrer les progrès réalisés et de répondre aux exigences des labels.

Bénéfices de l'utilisation d'ESG Review pour nos labels :

Aspect	Fiduciaire durable	ESG Vigilance
Évaluation de l'impact	Identification des impacts financiers et environnementaux	Identification des risques juridiques et réputationnels
Risk Mapping	Cartographie des risques financiers, climatiques et sociaux	Visualisation des risques réglementaires et de conformité
Plan d'action	Propositions d'amélioration des pratiques comptables durables	Stratégies juridiques alignées sur les normes internationales
Accompagnement	Soutien dans la gestion des obligations ESG des entreprises	Expertise en conformité ESG pour anticiper et réduire les risques

6. Nos experts certifiés : une double certification pour garantir un accompagnement ESG de qualité

L'intégration des critères ESG dans les pratiques des fiduciaires et cabinets d'avocats ne peut se faire sans un haut niveau d'expertise. C'est pourquoi nous avons mis en place un double système de certification :

1. Certification ESG délivrée par un organisme externe reconnu
2. Certification ESG Review pour une maîtrise opérationnelle de l'outil

L'objectif est d'assurer que les professionnels possèdent une connaissance approfondie des normes ESG et soient capables d'exploiter pleinement ESG Review pour analyser les risques, produire des audits et accompagner les entreprises clientes.

6.1. Certification ESG d'organismes externes

Pour garantir une approche fiable et conforme aux standards internationaux, nous demandons que les professionnels soient certifiés par des organismes externes reconnus en matière d'ESG.

Exemples de certifications reconnues :

- GRI (Global Reporting Initiative) : Formation aux méthodologies de reporting ESG.
- SASB (Sustainability Accounting Standards Board) : Approche sectorielle pour l'intégration ESG en comptabilité et audit.
- EFRAG – ESRS : Certification sur les normes ESRS et la directive CSRD.
- ISO 14001 / ISO 26000 : Certifications sur les systèmes de management environnemental et la responsabilité sociétale.
- PRI (Principles for Responsible Investment) : Formation sur l'investissement responsable et l'intégration ESG dans la finance.
- IFRS Sustainability Disclosure Standards : Certification pour la conformité au reporting ESG des IFRS.

Pourquoi cette certification externe est essentielle ?

- Elle garantit que les professionnels maîtrisent les réglementations ESG les plus récentes.
- Elle apporte une reconnaissance officielle de l'expertise ESG.
- Elle renforce la crédibilité des fiduciaires et avocats auprès de leurs clients et investisseurs.

6.2. Certification ESG Review : une approche opérationnelle pour un accompagnement concret

En complément de la certification externe, nous certifions directement les experts sur l'utilisation avancée d'ESG Review.

Pourquoi une certification ESG Review ?

- Garantir une maîtrise parfaite de l'outil pour évaluer les impacts ESG et identifier les risques.
- Assurer un accompagnement structuré en exploitant les fonctionnalités d'analyse, de Risk Mapping et de Plan d'Action.
- Harmoniser les pratiques ESG en utilisant des indicateurs validés et standardisés.

Processus de Certification ESG Review

- Formation initiale : apprentissage des fonctionnalités de l'outil
- Mise en pratique : cas d'études concrets et simulations d'audits ESG
- Évaluation finale : Test validant la compréhension et l'application des concepts ESG via ESG Review
- Mise à jour continue : Accès à des formations et webinars sur les évolutions réglementaires et les nouvelles fonctionnalités.

6.3. Synthèse des certifications et objectifs

Type de Certification	Objectif	Objectifs
Certification ESG externe de l'expert	Assurer la maîtrise des normes internationales (ESRS, CSRD, GRI, PRI, ISO...)	Reconnaissance officielle de l'expertise ESG, conformité aux obligations réglementaires, valorisation des services auprès des clients
Certification ESG Review	Permettre une utilisation experte de l'outil ESG Review pour l'évaluation, le Risk Mapping et le suivi	Optimisation de l'accompagnement ESG, meilleure gestion des audits et plans d'action, gain de temps grâce à l'automatisation

6.4 Un accompagnement structuré et personnalisé

Nos experts ESG certifiés jouent un rôle clé dans l'intégration des normes ESG au sein des fiduciaires et cabinets d'avocats. L'accompagnement est adapté à la maturité ESG et aux besoins spécifiques de chaque structure.

6.4.1 Visites sur site et Audit ESG

- Analyse des pratiques actuelles (Audit) et identification des opportunités ESG.
- Échanges avec les équipes pour définir les priorités stratégiques.
- Mise en place d'une roadmap ESG sur mesure.

6.4.2 Formations ESG en fonction du niveau de maturité

- Niveau 1 (Initiation) : Sensibilisation aux obligations ESG (CSRD, Taxonomie, etc.).
- Niveau 2 (Opérationnalisation) : Intégration des critères ESG dans la comptabilité, l'audit et le conseil juridique.
- Niveau 3 (Expertise avancée et Certification) : Maîtrise des outils ESG et des stratégies d'accompagnement clients.

6.4.3 Suivi et Évaluation Continue

- Audit annuel avec données et informations actualisées
- Mises à jour régulières sur les évolutions réglementaires
- Suivi des KPI ESG et ajustements des stratégies d'action
- Support et assistance via ESG Review pour optimiser les démarches ESG