

Note Méthodologique : Normes et référentiels ESG

Synthèse structurée de la démarche et des étapes de réalisation de la mission.

Contexte & finalité de la méthodologie

- Structurer responsabilités, indicateurs, revues et preuves pour ancrer la performance extra-financière.
- Aligner politique, objectifs et contrôles avec les attentes des parties prenantes; langage commun interne.
- Réduire risques de non-conformité et d'image; améliorer clarté, priorisation et traçabilité.
- Maturité progressive: du socle minimal à un système intégré (double matérialité, objectifs chiffrés, audit, amélioration continue).
- Repères: revue stratégique annuelle (12 mois), comité dédié, cartographie des exigences revue tous les 24 mois.

Point clé : Concentrez l'effort sur 15–30 indicateurs avec propriétaires et sources; tenez 4 revues/an et un audit interne annuel pour fiabiliser les données et les décisions.

Objectifs de la mission

- Transformer des engagements en résultats démontrables et comparables.
 - Réduire l'exposition aux risques prioritaires via des objectifs chiffrés et datés.
 - Améliorer la performance opérationnelle grâce à des indicateurs fiables et audités.
 - Accroître la transparence par un reporting régulier et traçable (consolidation trimestrielle).
 - Aligner la gouvernance: rôles définis, arbitrages documentés, revues périodiques.
 - Renforcer la crédibilité externe avec preuves disponibles et amélioration continue.
-

Périmètre / livrables attendus

- Charte ESG, matrice RACI, calendrier de revues (≥ 4 /an) et registre des exigences.
 - Matrice de matérialité et cartographie des enjeux (double matérialité).
 - Mapping des référentiels; registre de conformité et écarts documentés.
 - Dictionnaire de données; fiches indicateurs; sélection de 15–30 KPI.
 - Protocoles de mesure; tableau de bord (suivi mensuel/consolidation trimestrielle).
 - Registre des risques ESG; seuils d'alerte et règles d'escalade.
 - Plan d'amélioration priorisé; dossiers de décision; suivi des écarts critiques sous 90 jours.
 - Rapport d'audit interne annuel; archivage des preuves pendant 36 mois.
-

Démarche méthodologique (étapes)

Étape 1 — Cadrage et gouvernance

- Identifier parties prenantes, objectifs, critères de succès et jalons.
- Produire charte ESG, matrice RACI, calendrier de revues (≥4/an), registre des exigences.
- Assurer un sponsor exécutif et des ressources dédiées; intégrer managers terrain et fonctions support.

Étape 2 — Analyse de matérialité et priorisation

- Conduire entretiens/sondages; collecter preuves et attentes.
- Élaborer cartographie des enjeux et matrice priorisée (2 axes, seuils explicites).
- Documenter hypothèses/sources; planifier une revue annuelle.

Étape 3 — Cartographie des exigences et alignement référentiels

- Diagnostiquer pratiques et relier normes de management, reporting et politiques internes.
- Produire registre de conformité avec écarts et preuves attendues par contrôle.
- Préciser qui collecte/valide, à quelle fréquence (mensuel/trimestriel).

Étape 4 — Mesure, objectifs et tableaux de bord

- Construire dictionnaire de données; choisir 15–30 KPI; définir protocole de mesure.
- Fixer sources, périodicités, responsables, seuils d’alerte et règles d’escalade.
- Mettre en place tableau de bord; outiller consolidation et historisation sur 36 mois.

Étape 5 — Revue de performance, amélioration et audit interne

- Tenir comités (≥4/an); mettre à jour le registre des risques; suivre les actions < 90 jours.
- Préparer dossiers de décision et plan d’amélioration priorisé/budgété.
- Réaliser audits internes annuels; tracer décisions; archiver preuves 36 mois.

Planning / durée / jalons

Cadence	Élément	Jalon / livrable clé
Trimestriel (4/an)	Comités de pilotage ESG	Comptes rendus et décisions tracées; tableau de bord à jour
Mensuel / Trimestriel	Suivi des KPI et contrôles 2e ligne	Indicateurs fiabilisés; consolidation trimestrielle
12 mois (annuel)	Revue stratégique et matrice de matérialité	Matrice mise à jour; plan d’actions annuel
12 mois (annuel)	Registre des risques ESG	Registre validé par comité; priorités de traitement
Sous 90 jours	Traitement des écarts critiques	Actions clôturées ou escaladées
36 mois (continu)	Archivage des preuves / historique	Traçabilité des calculs et séries temporelles

Prérequis & données nécessaires (inputs)

- Parties prenantes identifiées; registre à jour.
 - Cartographie des exigences applicable et revue (tous les 24 mois).
 - Données d'activité fiables; sources tracées; dictionnaire de données.
 - Propriétaires d'indicateurs; responsabilités et fréquences définis.
 - Outil de consolidation et piste d'audit; historisation 24–36 mois.
 - Sponsor exécutif et ressources dédiées à la collecte/contrôle.
 - Seuils d'alerte et règles d'escalade; contrôles de 2e ligne.
 - Preuves minimales par exigence (format, lieu d'archivage, durée 36 mois).
-

Modalités de pilotage & qualité (comités, validations, risques)

- Comité trimestriel (4/an) avec décisions formalisées et comptes rendus.
 - Revues périodiques des KPI (mensuel/trimestriel), focus sur 5 KPI critiques.
 - Contrôles de second niveau au moins trimestriels sur les données sensibles.
 - Audit interne annuel; plans d'action priorisés et suivis systématiquement.
 - Registre des risques ESG mis à jour au moins tous les 12 mois et validé par comité.
 - Traçabilité/archivage des preuves sur 36 mois; formats standardisés.
 - Règles d'escalade; traitement des écarts critiques sous 90 jours.
 - Transparence sur hypothèses de calcul, limites et incertitudes des données.
-