

Note Méthodologique : Principes ESG

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

Contexte & finalité de la méthodologie

Résumé des enjeux et de la raison d'être de la démarche ESG.

- Cadre de gouvernance des enjeux environnementaux, sociaux et éthiques pour créer de la valeur et maîtriser les risques.
- En contexte SST, relie actions opérationnelles aux attentes de conformité et de transparence.
- Non pas une norme unique, mais des référentiels et outils pour prioriser, définir des indicateurs et rendre compte.
- Approche transversale évitant les silos (climat, santé-sécurité, éthique, chaîne d'approvisionnement).
- Synthèse méthodologique et repères normatifs pour une mise en œuvre crédible, proportionnée et vérifiable.

Point clé : La crédibilité repose sur des preuves vérifiables, des objectifs mesurables et la cohérence entre engagements, plans et résultats.

Objectifs de la mission

- Relier stratégie, performance opérationnelle et transparence pour sécuriser la création de valeur.
- Réduire les risques majeurs et orienter l'investissement vers des projets durables.
- Renforcer la confiance des parties prenantes via des informations alignées CSRD/ESRS.
- Maîtriser les risques SST, réduire les impacts et garantir l'éthique des pratiques d'affaires.
- Mettre en place objectifs chiffrés, jalons temporels, indicateurs audités et reporting clair.

Périmètre / livrables attendus

- Diagnostic initial, double matérialité et matrice de priorisation.
 - Dictionnaire d'indicateurs, règles de calcul, sources et contrôles.
 - Charte de gouvernance, RACI, calendrier de revue et canevas de reporting.
 - Feuilles de route, budgets, bénéfices attendus et critères d'acceptation.
 - Plan de contrôle interne, tests réalisés, journal des anomalies, piste d'audit.
 - Boucle d'amélioration continue, révision annuelle de la matérialité et communication factuelle des résultats.
-

Démarche méthodologique (étapes)

1) Cadrage et matérialité

- Diagnostic des risques/opportunités, double matérialité, cartographie des parties prenantes.
- Collecte des politiques, incidents récents, exigences clients, audits antérieurs.
- Livrables : synthèse et matrice hiérarchisée ; objectifs, jalons et responsabilités.

2) Indicateurs et référentiels

- Sélection d'un socle d'indicateurs (résultats/efforts/maturité) aligné ESRS, GRI, ISO 45001.
- Dictionnaire, règles de calcul, sources et contrôles de 1er niveau.
- Vigilances : incohérences entre sites, unités divergentes, séries historiques incomplètes.

3) Gouvernance et responsabilités

- Comité de pilotage, rôles (propriétaires d'indicateurs, responsables d'actions), calendrier de revue.
- Livrables : charte de gouvernance, RACI, canevas de reporting.
- Intégration des critères ESG dans les arbitrages d'investissement ; traçabilité des décisions.

4) Plans d'action et intégration opérationnelle

- Structuration des programmes, chiffrage, priorisation, gestion de portefeuille.
- Intégration dans procédures, achats, maintenance, formation.
- Livrables : feuilles de route, budgets, bénéfices attendus, critères d'acceptation.

5) Contrôle interne et assurance

- Définition des contrôles clés, séparation des tâches, revues indépendantes, piste d'audit.
- Livrables : plan de contrôle, tests réalisés, journal des anomalies.
- Revue par la direction ; audit tierce partie si pertinent.

6) Amélioration continue et communication

- Boucle de leçons apprises ; révision annuelle de la matérialité et ajustement des objectifs.
- Communication factuelle, alimentation du plan d'actions correctives.
- Vigilances : communication sans preuves, fatigue de reporting, manque de retour aux équipes.

Planning / durée / jalons

Échéance	Activité clé	Jalons / preuves
Mensuel	Revue opérationnelle	Tableaux de bord, points sécurité
Trimestriel	Revue de pilotage	Ajustements plans d'action, arbitrages
Annuel	Revue de direction + audit interne	Rapport de revue, rapport d'audit
Annuel	Révision de la matérialité	Matrice actualisée et objectifs ajustés
Selon besoin	Assurance indépendante	Rapport d'assurance sur indicateurs critiques

Rôles & responsabilités

Consultant

- Conduit le cadrage, la double matérialité et la cartographie des parties prenantes.
- Sélectionne/structure les indicateurs et formalise charte de gouvernance, RACI et canevas de reporting.
- Appuie la structuration des programmes, le chiffrage et la priorisation.
- Définit le plan de contrôle, tests et modalités d'assurance ; propose la boucle d'amélioration.

Client

- Fournit politiques, incidents, exigences clients et audits antérieurs ; désigne les sponsors.
- Intègre les critères ESG dans les décisions et arbitrages d'investissement.
- Met en œuvre procédures, collecte et contrôle de 1er/2e niveaux ; tient les revues.
- Communique des bilans factuels et alimente les plans correctifs.

Prérequis & données nécessaires (inputs)

- Politiques existantes, incidents récents, exigences clients, audits antérieurs.
- Définition du périmètre et cartographie des parties prenantes.
- Référentiels cibles: CSRD/ESRS, GRI 2021, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, ISO 37301:2021, COSO ERM 2017, TCFD 2017.
- Sources de données mesurables, séries historiques complètes et unités harmonisées.
- Première version du dictionnaire d'indicateurs et des règles de calcul.
- Ressources pour contrôles de 1er/2e niveaux et consolidation multisites.
- Gouvernance disponible (comité, propriétaires d'indicateurs, responsables d'actions).
- Choix d'outils de pilotage adaptés (tableur structuré, outil ESG dédié ou intégration SI).

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

- Comité de pilotage formalisé, RACI et calendrier de revue (mensuelle, trimestrielle, annuelle).
- Intégration des critères ESG dans les processus de décision et les arbitrages d'investissement.
- Plan de contrôle interne, séparation des tâches, revues indépendantes et piste d'audit.
- Revue de direction annuelle, au moins un audit interne/an ; assurance indépendante possible.
- Dictionnaire d'indicateurs approuvé ; tableau exécutif limité à des indicateurs critiques.
- Risques à maîtriser : incohérences de données, décisions sans trace écrite, chevauchement des responsabilités.
- Autres vigilances : contrôles purement formels, dépendance à une personne "clé", fatigue de reporting, sur-promesse.

