



Comptabilité CARE Multi Capitaux pour compter ce qui compte vraiment

## **Résumé**

La crise du COVID-19 met en évidence la perte de boussole des décideurs politiques et économiques aujourd'hui. Les systèmes de pilotages focalisés sur la préservation du capital financier ne permettent pas aujourd'hui de visualiser et piloter l'effort à faire pour permettre la transition écologique en générale et agro écologique en particulier.

La méthode CARE a pour ambition de réintégrer avec le même niveau de priorité les capitaux environnementaux et humains que le capital financier dans un référentiel comptable global, intégré et cohérent.

Il y a urgence à progressivement intégrer ce référentiel innovant dans toutes les filières dont la filière agro-écologique pour une prise de décision éclairée via des actions de recherche, de communication, de formation et de conception d'outils opérationnels.

## **Objectifs et impacts potentiels**

Respecter les limites planétaires nécessite de mettre la préservation des capitaux naturels (climat, eau, sol et biodiversité) et humains (social, sociétal et patrimonial) au cœur du pilotage des entreprises et des sociétés notamment dans la filière agroalimentaire.

En effet les Etats, l'Europe, les Entreprises et les Collectivités utilisent en priorité les indicateurs financiers pour prendre leurs décisions. La filière agricole et alimentaire a comme les autres filières axé son développement et sa recherche sur cette base avec à la fois la volonté d'optimiser la rentabilité financière en réduisant notamment l'appel à la main d'œuvre et l'utilisation de la nature et les hommes sans contrainte de les préserver.

L'intégration des coûts de préservation des capitaux naturels et humains dans les résultats comptables permettrait en s'appuyant sur un outil universel (la comptabilité) et les gouvernances en place de mettre la préservation de la planète au centre de la stratégie de tous.

Le modèle comptable CARE (Comptabilité Adaptée au renouvellement de l'Environnement) créé par Jacques Richard (Professeur Emérite de Paris Dauphine) et Alexandre Rambaud (Responsable de la Chaire de Comptabilité Ecologique d'Agro Paris Tech) et développé en collaboration avec le cabinet Compta Durable a pour ambition de réintégrer avec le même niveau de priorité les trois dimensions de capitaux dans un référentiel comptable global et cohérent. Cet éclairage élargi impose aux gouvernances en place d'adapter naturellement leurs actions pour le respect non seulement des financeurs mais aussi de la nature et de l'homme. Il pourra s'appliquer pour notamment la gestion de la Politique Agricole Commune, l'orientation des actions menées par les territoires ou les états ainsi que des programmes de recherche et la responsabilisation des citoyens.

## **Comment s'y prend on pour mettre en œuvre CARE**



Le choix du référentiel comptable est un élément majeur de la stratégie des entreprises et impacte directement leurs décisions. Depuis le début de la révolution industrielle, les capitaux naturels et humains, à leur préjudice, sont quasi absents des indicateurs de pilotage stratégique des entreprises et des nations. L'innovation de la finance passera par la réintégration de ces deux capitaux essentiels auprès du capital financier afin de réorienter les choix qui tiennent compte de la préservation de la planète. Ce modèle impose donc au préalable une étude ontologique pour évaluer avec toutes les parties prenantes les capitaux qui comptent ainsi que les modalités de leur préservation mais laisse aux entreprises la liberté de mettre en œuvre cette préservation.

Le pilotage de la mise en œuvre se fait notamment en partageant :

1. Le niveau de dette environnementale et humaine, les modalités de son remboursement ou de sa réduction par des pratiques plus respectueuses ;
2. La réalité des prix de revient utilisés en respect des réglementations anti-dumping ;
3. La réalité des profits financiers pour éviter la distribution de dividendes fictifs.

En synthèse, ce nouveau référentiel comptable permet de ne plus opposer finance et sauvegarde de la planète mais les lie étroitement dans l'intérêt général. Il peut paraître ambitieux mais il est le facteur déterminant pour inverser la tendance actuelle de destruction environnementale et humaine.

### **Comment aller plus loin ?**

Ce modèle requiert d'étudier la définition et l'évaluation (en coûts de maintien) des notions de « capital naturel » et de « capital humain » et oblige à un recadrage de la structure des modèles d'affaires des entreprises concernées. La finalité est en effet d'étendre la protection et la gestion du capital financier, base des systèmes comptables d'entreprise, à la protection et la gestion de capitaux naturels et humains, afin d'étendre les bilans et compte de résultats des entreprises pour y intégrer ces enjeux. En conséquence, cette approche comptable implique une évolution de la compréhension des modèles d'affaires, les rendant plus intégratifs en termes extra-financiers, et surtout plus proches de la réalité des entreprises concernées.

Le déploiement du modèle CARE, aujourd'hui expérimental, passe par les étapes suivantes :

1. Partager largement l'intérêt de ce modèle face aux modèles comptables existants comme proposé par la recommandation 10 du rapport Notat Sénart ;
2. Intensifier les efforts de recherche pour passer du mode expérimental à un mode opérationnel ;
3. Normaliser et documenter la méthode ainsi que former pour la rendre applicable ;
4. L'imposer progressivement comme cadre de référence au niveau national et International à un horizon de 5 à 10 ans.

Nous avons en relation étroite avec la Chaire de Comptabilité Écologique d'Agro Paris Tech mené des expérimentations avec sur des fermes du réseau de Fermes d'Avenir qui mettent en évidence l'aveuglement des systèmes de pilotage actuels pour accompagner la transition agroécologique.



Nous avons intégré dans le programme Sésame, (Alimentation saine sur l'Agglomération Cœur d'Essonne) une fiche actions recherche CARE (avec la chaire de Comptabilité Écologique) pour à termes piloter le programme avec ce référentiel.

De la même façon nous accompagnons le groupe Carrefour qui souhaite faire progresser une alimentation durable en utilisant ce référentiel pour piloter ses approvisionnements et réfléchir sur l'impact de ses magasins. Nous avons également proposé une fiche actions recherche avec la chaire de Comptabilité Écologique pour poursuivre la démarche.

Nous avons aussi développé un programme de formation avec la possibilité d'interventions dédiées dans les entreprises (Deloitte par exemple), les ONG (WWF, Campus de la Transition, Coop des Communs) ou dans les masters d'universités ou grandes écoles (Agro Paris Tech, Mines Paris Tech et Dauphine)

### **Qui peut être concerné ?**

La méthode CARE peut s'appliquer à toutes les organisations : entreprises, sociétés, exploitations agricoles, territoires.

Elle peut permettre le pilotage de l'ensemble de l'économie pour assurer un avenir soutenable à la planète.

Elle peut se mettre en œuvre progressivement en étant utilisée pour déterminer les modalités et bénéficiaires des aides agricoles. Elle peut aussi être utilisée par les banques pour déterminer la solvabilité des projets sur les trois capitaux financier, naturels et humains.

Elle peut aussi en attendant le changement des normes comptables être appliqués dans les comptabilités analytiques des entreprises, collectivités et organismes de recherche pour prendre les bonnes décisions et alimenter des reportings ad hoc pour la communication financière ou les régulateurs.

Elle peut aussi et surtout être enseignée dans les universités pour accompagner la prise de conscience écologique.

### **Quelles sont les alternatives à CARE pour intégrer les capitaux naturels et financiers dans états comptables ?**

Les alternatives à Care sont de trois ordres :

1. Piloter les dimensions naturelles et humaines de façon extra financières comme proposé dans le rapport intégré
2. Rémunérer les externalités positives sous forme de paiement pour Services écosystémiques ou au travers de marchés de compensation
3. Considérer la nature et l'homme soit comme :
  - des opportunités-bénéfices (full cost accounting)Et/ou
  - des actifs immatériels valorisés par l'Entreprise.



C'est notamment la démarche poursuivie par les grands cabinets d'audit (KPMG (True value), TIMM (PWC), les sociétés à impact écologique fort (Novartis (FES Impact valuation), Kering (E P&L), BP, ...)

Les deux premières alternatives peuvent éventuellement être intégrés dans les modalités de pilotage des capitaux financiers en complément de la juste préservation des capitaux naturels et humains. La dernière est orthogonale avec Care qui est basée sur une soutenabilité forte avec une triple ligne d'amortissements/coûts (TDL Triple Depreciation Line) et non une soutenabilité faible avec une triple ligne de revenus (Triple Bottom Line (TBL)).

**En conclusion**, ce nouveau référentiel comptable permet de ne plus opposer finance et sauvegarde de la planète mais les lie étroitement dans l'intérêt général. Il peut apparaître ambitieux mais il est le facteur déterminant pour inverser la tendance actuelle de destruction environnementale et humaine.

### **Références bibliographiques**

« Révolution comptable », sous-titre « pour une entreprise écologique et sociale » Par Jacques Richard avec la collaboration de Alexandre Rambaud. Editions de l'Atelier. 2020

Comptabilité financière - 11e éd. - Normes IFRS et françaises Broché – 19 septembre 2018 de Jacques Richard (Auteur), Didier Bensadon (Auteur), Alexandre Rambaud (Auteur)

Comptabilité et développement durable (Broché) Jacques Richard Economica Paru le : 21/01/2012

Mon Retour à la Terre : Guide du Néo Rural Nicolas Fabre

Comment tout peut s'effondrer Petit manuel de collapsologie à l'usage des générations présentes  
Co-auteur : Pablo Servigne & Raphaël Stevens

Quelles normes comptables pour une société du Commun ? Edouard Jourdain Edition Charles Léopold Mayer

Contribution FDA Convention Citoyenne pour le Climat

<https://contribuez.conventioncitoyennepourleclimat.fr/processes/autres-contributions/f/16/proposals/407>

Vidéos Chaîne Ferme de Cagnolle

<https://www.youtube.com/watch?v=9wt0WjASo1E> HYPERLINK  
"<https://www.youtube.com/watch?v=9wt0WjASo1E&t=13s>"& HYPERLINK  
"<https://www.youtube.com/watch?v=9wt0WjASo1E&t=13s>"t=13s