

Apprentissages de l'application de la comptabilité écologique C.A.R.E. en collectivité territoriale

Victor Counillon

Doctorant CIFRE en Sciences de Gestion

Direction des Finances et du Contrôle de Gestion



ANRT
02/07/2025

Passage à l'échelle : répliquabilité d'un processus jusqu'à atteindre une couverture d'un ordre de grandeur supérieur

Des conditions de réussite génériques

Convergence entre :

- Volonté politique
- Outillage technique
- Ressources pour la mise en oeuvre
- Autocritique et adaptabilité aux spécificités des situations
- Compréhension entre les acteurs : langage commun pour permettre cette convergence

Quels apports de la comptabilité écologique pour le passage à l'échelle d'expérimentations en matière de Ville durable?

Qu'est-ce que la comptabilité écologique?

Que traite la comptabilité écologique en collectivité?

Quels apports pour la collectivité et le territoire?

Quelles limites et perspectives?

Point de départ : capital écologique = dette écologique

Prise en compte d'entités écologiques :

Biodiversité-Climat-Eau-Sols-Humains

Leur **bon état** $\Leftrightarrow$ **seuil**

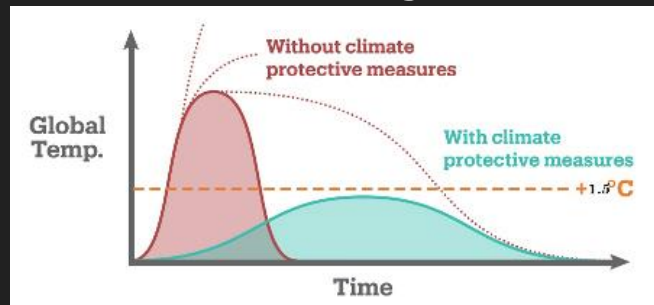
Seuils dégradés par la consommation de ressources (**Actifs/Charges**)

Dépassement des seuils = **endettement (Passif)**

Endettement $\rightarrow$ **remboursement (mobilisation Produits)**

Remboursement = **préservation** du capital par des actions (**Actifs**):

Avant (**prévention**) ou après (**restauration**)



Exemple d'endettement

(source : World Economic Forum)



Exemple de restauration

(source : ontarioparks.ca)

CSE (au sens large) étudiées/appliquées à la Ville de Grenoble

- Budget vert/I4CE
- Bilan Carbone
- Balanced ScoreCard
- Grille d'analyse environnementale et sociale
- Doughnut

(+ PCAET, SPASER, PLUi, SCOT etc.)

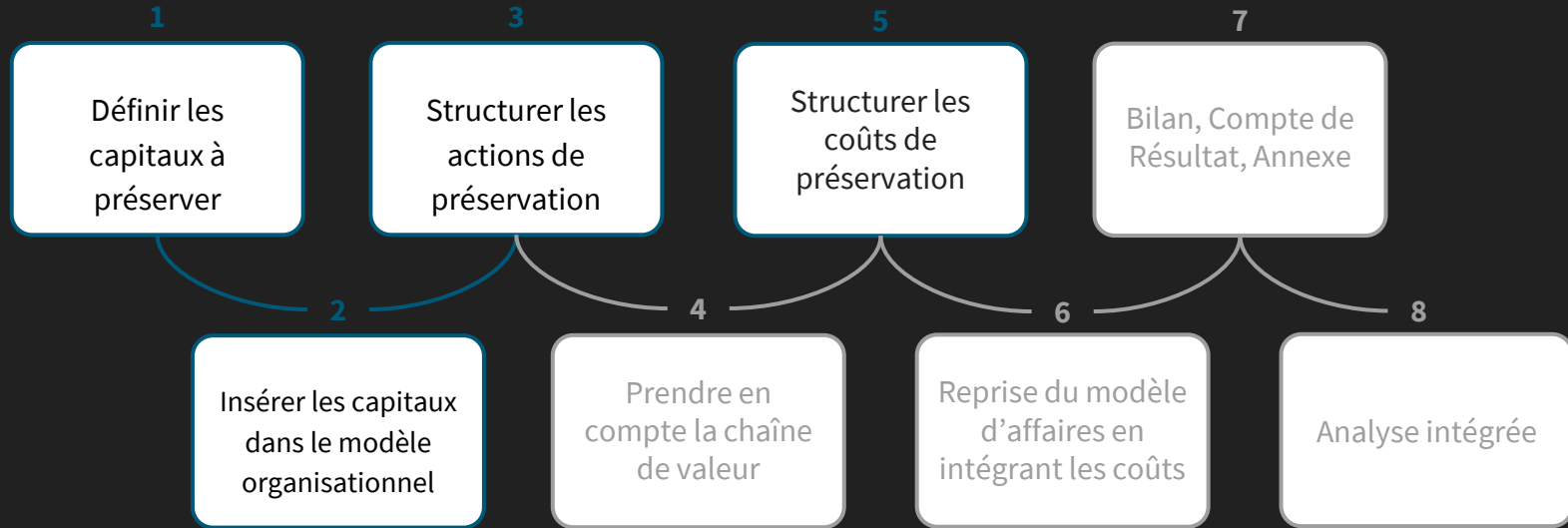
Limites de ces exercices

- I4CE : verdissement de budget, non-contraignant, risque de greenlighting
- Bilan Carbone : périmètre & double comptage
- Balanced ScoreCard : pas une comptabilité
- Grille d'analyse environnementale et sociale : sensibilisation sans arbitrage ou redesign de projet.
- Doughnut : pas de théorie de l'organisation & vision de l'environnement

⇒ Manque de précision dans la définition des termes nuisant à la classification de l'information, à son harmonisation

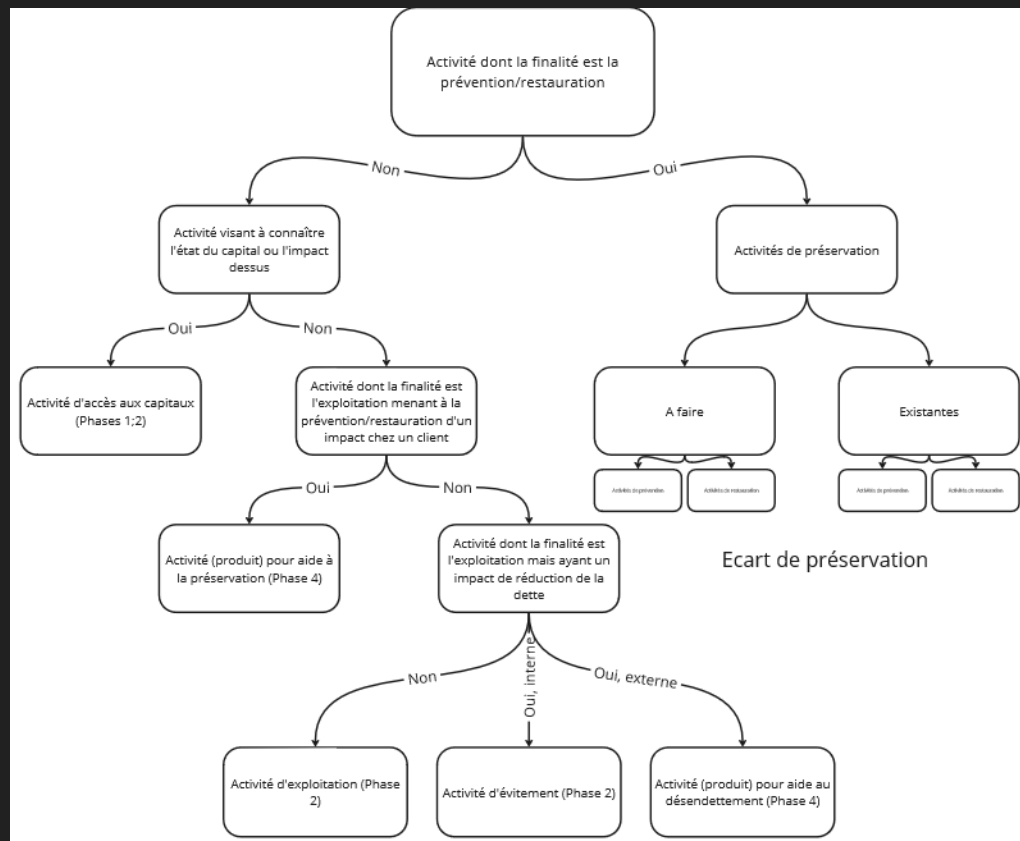
⇒ Harmonisation via un SIC structuré, avec une taxonomie d'informations → C.A.R.E.

C.A.R.E. : Méthodologie d'application



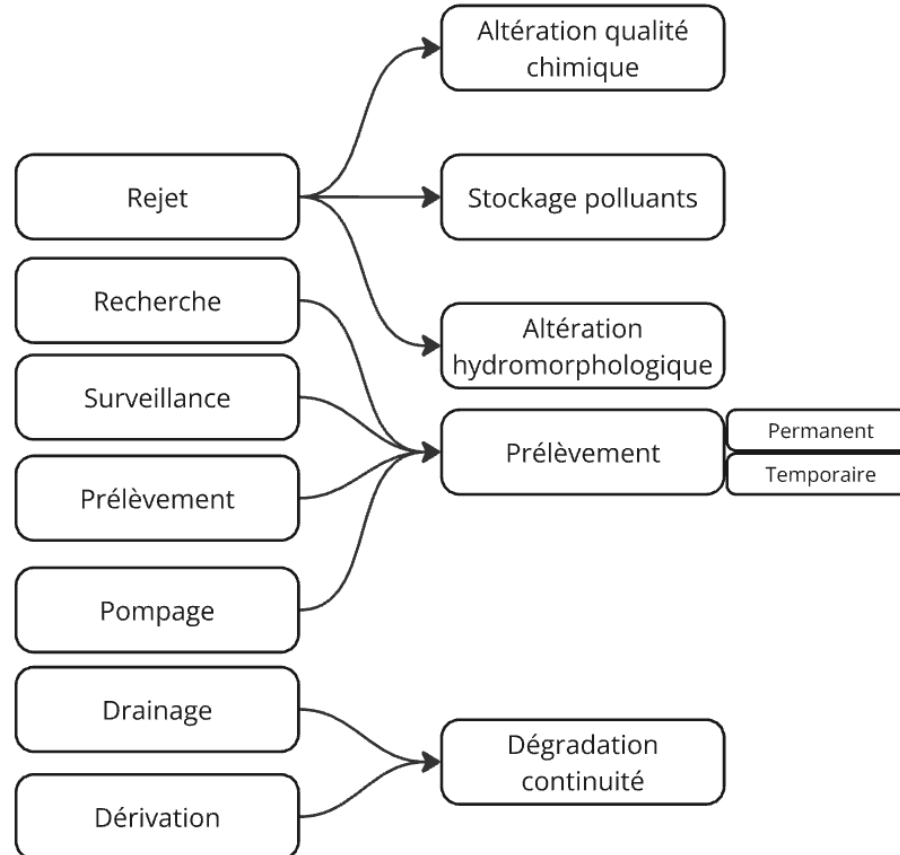
→ Détail à retrouver sur [le site du CERCEs](#)

Sémantique de l'action : qualification des activités dans C.A.R.E.



Activités telles que
décrites dans IOTA

Sémantique d'actifs
dans C.A.R.E.



Vers un langage commun et une simplification?

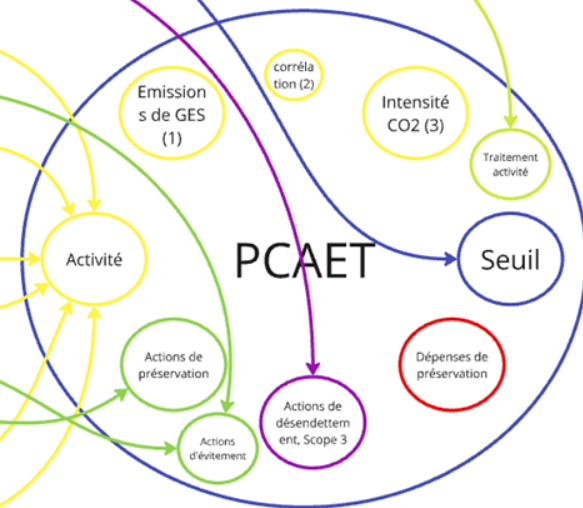
PCAEM Grenoble-Alpes-Métropole

5 objectifs pour améliorer la qualité de vie

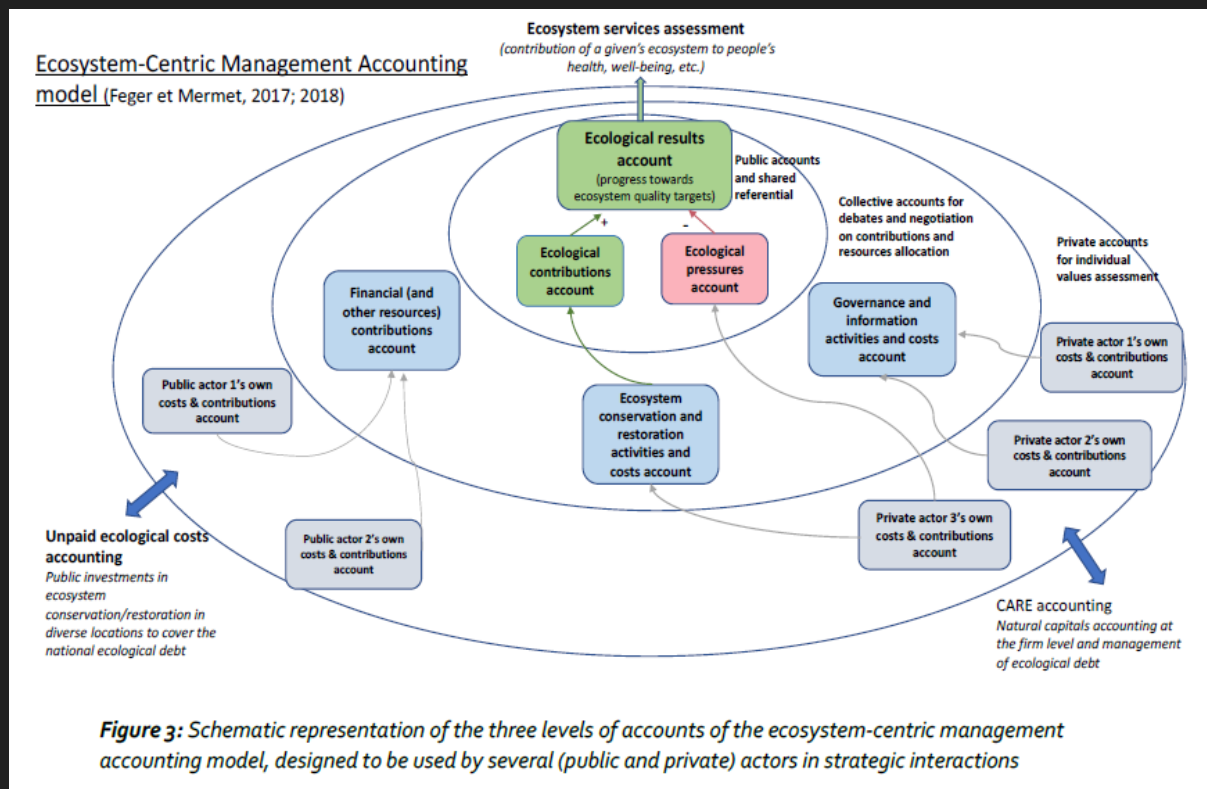
- Gaz à effet de serre : - 50% → Traitement impact → Phase 1-3
- Consommation d'énergie : - 40% → Identification & traitement des impacts dans la chaîne de valeur (avec hypothèse) → Phase 4
- Qualité de l'air : se rapprocher des recommandations de l'OMS → Activité exploitation → Phase 2
- 30% d'énergie renouvelables et de récupération (EnR&R) dans la consommation d'énergie finale → Activité évitement → Phase 3
- S'adapter pour réduire les impacts du changement climatique → Activité exploitation → Phase 2

5 familles d'actions

- Famille d'actions N°1 : « Adapter le territoire à l'enjeu planétaire du réchauffement » : → Activité exploitation → Phase 2
- Famille d'actions N°2 : « Lutter contre la pollution de l'air et réduire les émissions » → Activité exploitation → Phase 2
- Famille d'actions N°3 : « Valoriser les ressources du territoire pour réduire notre empreinte carbone et stocker le CO₂ » → Activité évitement → Phase 3
- Activité préservation (restauration) → Phase 3
- Famille d'actions N°4 : « La nécessité d'une mobilisation collective » → Activité exploitation → Phase 2
- Famille d'actions N°5 : « Une Métropole exemplaire » → Activité exploitation → Phase 2

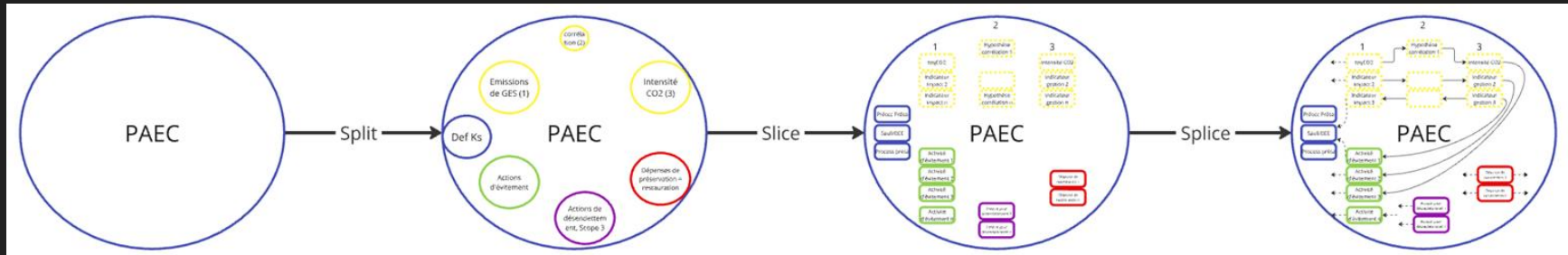
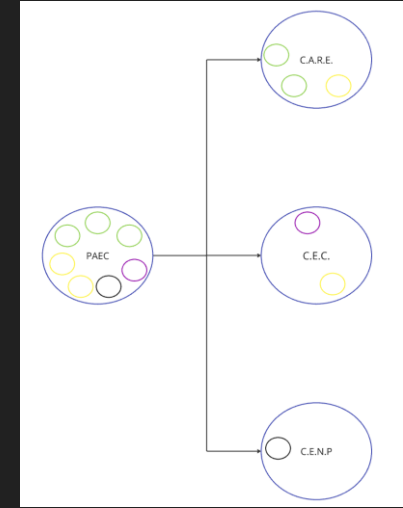
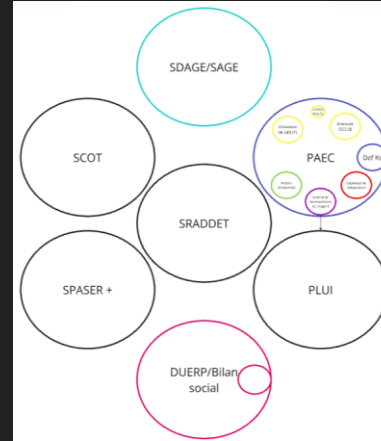


Liens avec les autres niveaux de comptabilité



Hypothèse

Les niveaux de comptabilité écologique sont une manière de (re)qualifier les informations environnementales existantes à travers une sémantique de l'action commune → simplification & efficacité



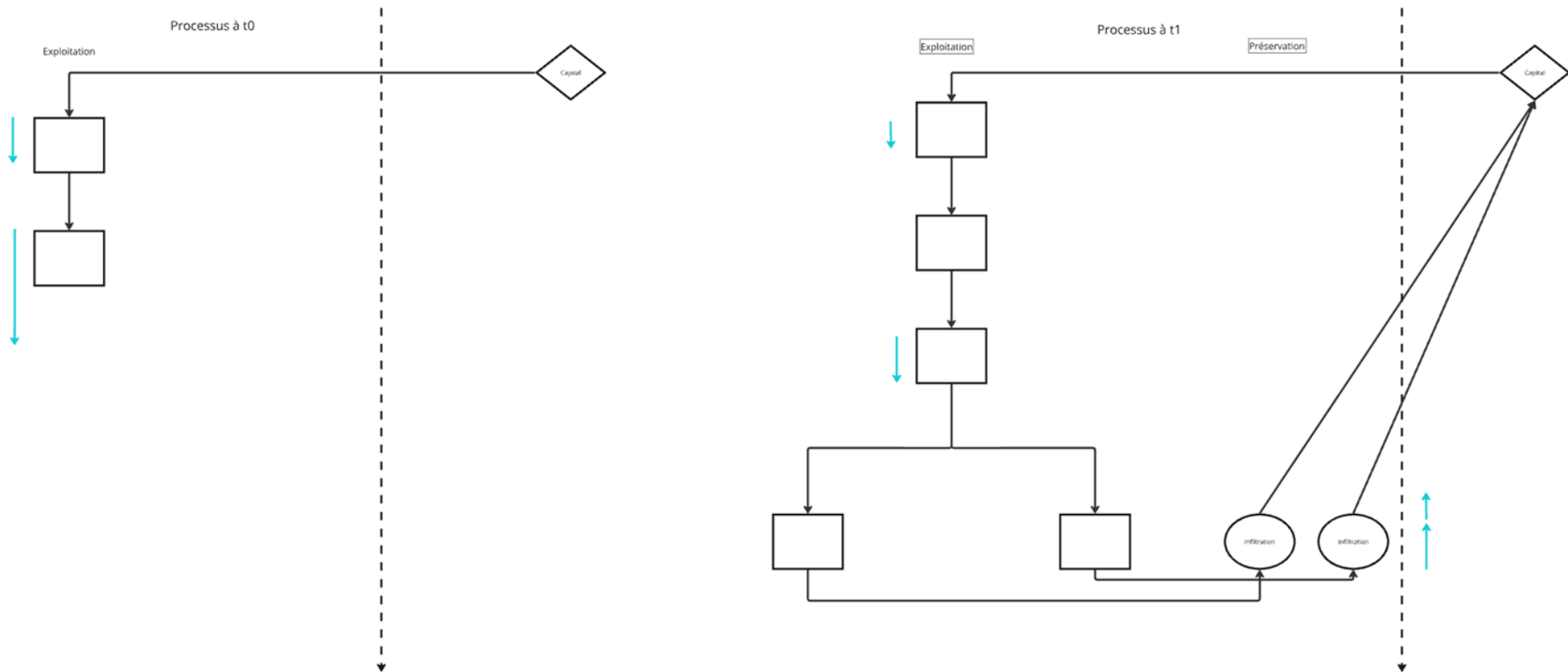
Exemple : problématiques dans la gestion de l'eau (Cour des comptes, 2023)

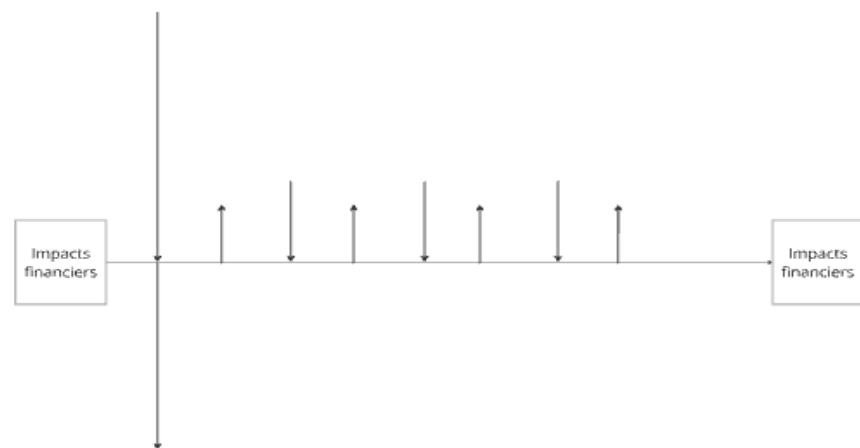
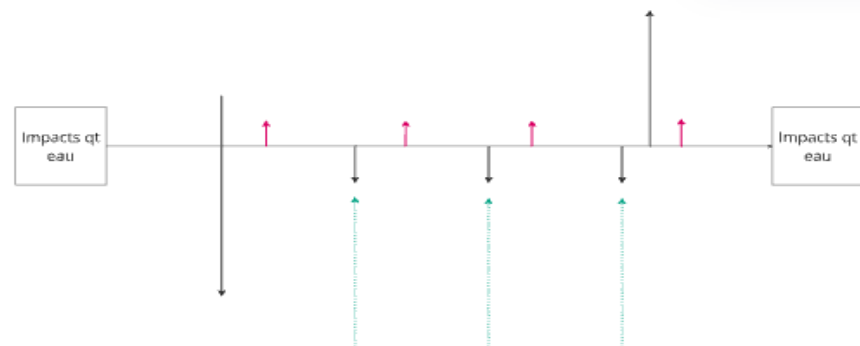
Overlap : Les frontières administratives des territoires ne sont pas superposées aux périmètres de responsabilités/compétences des acteurs locaux sur les rivières et masses d'eau, ce qui peut rendre floues 1) la responsabilité de l'action et de 2) la production de l'information

Underlap : SDAGEs n'ont pas de déclinaison opérationnelle locale (SAGE) sur 50% du territoire



Ex. simplifié : étude d'un projet d'aménagement et ses impacts sur l'eau





La comptabilité (approche comptable historique), c'est :

- Le langage de l'activité humaine organisée (depuis l'invention de l'écriture);
- Des règles qui sous-tendent des régimes de responsabilité et de coordination ayant permis une extension de la confiance envers les tiers pour mettre en oeuvre des actions;
- “Une constitution économique mondiale” (Richard, Rambaud 2020);
- Attenant à l'organisation collective humaine = politique.

Comptabilité et normalisation comptable

Les “lois comptables (...) entérinent des principes comptables capitalistes protecteurs du seul capital financier et (...) **ces lois forment une véritable constitution économique mondiale** au service des intérêts privés des dirigeants des grandes entreprises et de leurs actionnaires.

Nous soulignerons que, par contraste, **il n'existe rien de tel en matière de droit social et de droit écologique** : pas de constitutions mondiales effectives en ces domaines pour protéger les capitaux naturel et humain au même titre que le capital financier” (Richard, Rambaud, 2020)

Perspective : la comptabilité écologique est nécessaire à la planification écologique

La comptabilité donne un langage commun en but d'objectifs communs (production) à toutes les organisations.

De la même manière, la comptabilité écologique est nécessaire à une planification écologique en but d'atteindre de bons états écologiques.

Proches des réalités environnementales du territoire, les collectivités ont un rôle de :

- Producteurs d'actions environnementales (exploitation, évitement, préservation)
- Producteurs d'informations environnementales : à propos des pratiques d'autres entités (habitants etc.) et de leurs propres actions
- Producteurs de normes environnementales adaptées au territoire

Limites : complexité de l'application, de la compréhension, priorités politiques favorisant des outils d'affichage

→ nécessite une implication stratégique des services et des élus.

Merci pour votre attention

victor.counillon@gmail.com

Bilan CARE

Actif

Passif

Capitaux financiers

Immobilisations (ex : fonds commercial, terrains, constructions, matériels...)

Capitaux propres (ex : capital social, réserves, résultat...)

Actifs circulants (ex : stocks → matières premières, marchandises... créances → clients...)

Dettes (ex : emprunts, dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales...)

Trésorerie active

Capitaux humains

Immobilisations (ex : travail en CDI)

Travailleurs

Actifs circulants (ex : travail en CDD)

Capitaux humains disponibles

Enfants

Capitaux naturels

Immobilisations (ex : pollution répétée d'un fleuve)

Ecosystèmes

Actifs circulants (ex : pollution ponctuelle d'un fleuve)

Capitaux naturels disponibles

Climat

Actifs mixtes

Immobilisations

Actifs circulants

Préservation des capitaux naturels et humains

Immobilisations (ex : actif pour dépollution)

Dettes/subventions/obligations liées à la préservation des capitaux

Actifs circulants (ex : actif pour dépollution ponctuelle)

Nouvelles ressources (ex : issues des ventes)

Résultat global : surplus après préservations

Compte de résultat CARE

Charges

Produits

Exploitation

Charges sur capitaux financiers (circulantes, dotations aux amortissements)

Ventes

Production stockée

Charges sur capitaux humains (circulantes, dotations aux amortissements)

Charges sur capitaux naturels (circulantes, dotations aux amortissements)

Préservation

Préservation des travailleurs,

Actions de prévention

Préservation des écosystèmes, du climat, de l'eau

Actions de restauration