

## ARTICLE N° 3

# Comment les comptables professionnels agréés peuvent aider les organisations à s'adapter aux changements climatiques

MARS 2016

*À présent que les organisations, quels que soient leur type et leur taille, planifient en fonction des effets réels et inévitables des changements climatiques, les compétences des comptables professionnels agréés (CPA) revêtiront une nouvelle importance.*

Le présent article s'inscrit dans le cadre d'une série.

- Le premier article décrit deux moyens permettant aux organisations de faire face aux changements climatiques : l'atténuation et l'adaptation.
- Le deuxième article décrit les impacts des changements climatiques sur les organisations.
- **Le troisième article décrit le rôle des CPA en matière d'adaptation.**

Ces articles s'adressent aux CPA, à d'autres professionnels et aux cadres supérieurs.

Tous les articles sont en ligne à l'adresse [cpacanada.ca/changementclimatique](http://cpacanada.ca/changementclimatique).

Les changements climatiques constituent un enjeu économique. L'augmentation des phénomènes météorologiques extrêmes et les variations de la pluviométrie ont des répercussions indéniables sur les activités des organisations et les marchés.

Comme pour tout autre enjeu commercial, les CPA peuvent mettre leurs compétences à profit pour aider les organisations à s'ajuster à ces changements, et même à en bénéficier.

La plupart des organisations devront franchir différentes étapes pour s'adapter aux changements climatiques. Les CPA ont un rôle à jouer à chacune de ces étapes.



Ressources naturelles  
Canada

Natural Resources  
Canada

**Canada**



Réseau entreprise et  
développement durable  
Penser l'entreprise en visionnaire

## Étapes de l'adaptation aux changements climatiques et rôles des CPA

Le tableau 1 présente les rôles des CPA aux différentes étapes de l'adaptation aux changements climatiques. Les compétences requises illustrent certaines des façons dont les CPA peuvent soutenir les organisations dans leurs efforts d'adaptation aux changements climatiques.

**TABLEAU 1 : LES RÔLES DES CPA AUX DIFFÉRENTES ÉTAPES DE L'ADAPTATION AUX CHANGEMENTS CLIMATIQUES**

Étapes de l'adaptation aux changements climatiques					
Rôles des CPA	Motiver le passage à l'action	Préparer un plan d'action	Mettre en œuvre le plan d'action	Évaluer la performance	Répondre au marché et aux parties prenantes
<b>Rôles des CPA dans des fonctions de direction</b>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intégrer les considérations liées aux changements climatiques dans la stratégie organisationnelle</li> <li>• Définir les structures de reddition de comptes</li> <li>• Intégrer l'adaptation dans les fonctions et les processus opérationnels</li> </ul>				
<b>Rôles des CPA à tous les niveaux</b>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Soutenir l'identification des risques et des occasions futurs liés au climat</li> <li>• Soutenir les analyses de rentabilité en montrant la vulnérabilité financière aux conditions climatiques actuelles</li> </ul>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estimer les coûts et les avantages des solutions de rechange</li> <li>• Donner des conseils sur les occasions de planification budgétaire afin de réaliser des économies de coûts et de produire des revenus</li> </ul>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Soutenir la gestion de projets</li> <li>• Soutenir la création de nouveaux produits et services</li> </ul>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mettre au point de nouveaux indicateurs ou mesures de la performance</li> <li>• Mettre au point des systèmes et des contrôles internes pour évaluer les indicateurs</li> <li>• Définir des cibles et des objectifs</li> <li>• Mesurer les effets sur les actifs, le passif, les profits et les pertes</li> <li>• Effectuer des audits internes (p. ex. des systèmes et des données)</li> <li>• Donner une assurance indépendante</li> </ul>	Exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tenir compte des enjeux liés aux changements climatiques dans l'application des normes comptables</li> <li>• Respecter les exigences réglementaires en matière de communication de l'information (pour les sociétés ouvertes)</li> <li>• Contribuer aux rapports volontaires sur le développement durable ou la responsabilité de l'entreprise et aux communications d'information sur les changements climatiques</li> </ul>

## Rôles des CPA dans des fonctions de direction

Les responsabilités des CPA qui occupent des **fonctions de direction** visent l'ensemble de l'organisation et toutes les étapes de l'adaptation. Le chef des finances, généralement en collaboration avec l'équipe de direction et les experts, peut intégrer les considérations liées aux changements climatiques dans la stratégie et définir les responsabilités : p. ex., en établissant une structure pour surveiller les risques liés aux changements climatiques et les stratégies d'adaptation. Ils devront également travailler pour intégrer l'adaptation dans les fonctions et les processus opérationnels. Les domaines organisationnels revêtant une importance particulière comprennent la planification des infrastructures, les systèmes de gestion de la chaîne d'approvisionnement et les politiques d'approvisionnement ainsi que la planification de la continuité des activités.

Cathy Cobey, CPA, CA, associée, Services-conseils, EY

« Les contrôleurs et les chefs des finances possèdent une vaste vision d'ensemble des activités de l'organisation. Ils ajoutent de la valeur en intégrant leur compréhension de la stratégie de l'organisation, du profil de risque et des impératifs opérationnels dans leurs décisions. Autrement dit, ils ne regardent pas seulement les chiffres. Ils ont un rôle essentiel à jouer pour déterminer le risque posé par les changements climatiques et évaluer les coûts-avantages des différentes options stratégiques d'adaptation aux changements climatiques. Les associés d'audit doivent également tenir compte des risques liés à l'adaptation aux changements climatiques et déterminer si les organisations répondent aux lignes directrices en matière de communication de l'information en vertu des normes d'information financière. »

## Rôles des CPA à tous les niveaux

Nous présentons ici plus en détail les autres rôles exposés dans le tableau 1, à chaque étape de l'adaptation.

**Motiver le passage à l'action :** La plupart des organisations commenceront par déterminer de quelles façons elles sont touchées par les changements climatiques et pourquoi elles doivent passer à l'action. Les CPA peuvent les aider à définir les risques et les occasions et à préparer une analyse de rentabilité justifiant le passage à l'action. Les CPA qui siègent au sein de conseils d'administration peuvent également poser des questions critiques aux membres de la haute direction. Voir à cet égard les ressources de CPA Canada comme le *Cahier d'information sur le développement durable : enjeux environnementaux et sociaux - questions que les administrateurs devraient poser*<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Desjardins, Julie et Alan Willis. *Cahier d'information sur le développement durable : enjeux environnementaux et sociaux - questions que les administrateurs devraient poser*, [En ligne], Toronto, Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), 2011. [[www.cpacanada.ca/fr/ressources-en-comptabilite-et-en-affaires/information-financiere-et-non-financiere/durabilite-environnement-et-responsabilite-sociale/publications/developpement-durable-entreprises-et-gouvernance](http://www.cpacanada.ca/fr/ressources-en-comptabilite-et-en-affaires/information-financiere-et-non-financiere/durabilite-environnement-et-responsabilite-sociale/publications/developpement-durable-entreprises-et-gouvernance)]

Peter Vallieres, CPA, CA, directeur, Information financière et Comptabilité,  
Horizon Utilities Corporation

« Notre société a mis en œuvre un système officiel et détaillé de gestion du risque d'entreprise. Tous les risques identifiés sont classés par ordre de priorité à l'aide d'une matrice détaillée qui tient à la fois compte de la probabilité qu'un événement se produise et de son impact pour la société. Les "perturbations majeures causées par des phénomènes météorologiques" sont catégorisées comme un danger de sinistre, et la direction estime qu'elles constituent un risque "important". »

**Préparer un plan d'action :** Une fois qu'elles ont défini les risques et les occasions, les entreprises doivent identifier et évaluer les réponses possibles. Les CPA peuvent estimer les coûts et les avantages des différentes solutions et trouver les meilleures façons de les financer. Les CPA doivent tenir compte des considérations liées aux changements climatiques lorsqu'ils établissent les budgets pour les immobilisations corporelles qui risquent d'être touchées par les changements climatiques.

Cathy McLay, CPA, CMA, chef de la direction intérimaire, chef des finances et vice-présidente principale, Services financiers et institutionnels, TransLink

« Nous travaillons en étroite collaboration avec les groupes de l'ingénierie, de la planification et de l'exploitation afin de répondre aux questions suivantes : "Que veut la région au cours des 30 prochaines années? À quoi allons-nous ressembler?" En tant que comptables, nous abordons les analyses financières avec cette vision en tête, pour déterminer les meilleures façons de la réaliser. Les chiffres permettent de mieux expliquer la situation. »

**Mettre en œuvre le plan d'action :** Les organisations mettent ensuite en place les solutions recommandées. À cette étape, les experts techniques d'autres disciplines, tels que les ingénieurs ou les biologistes, prendront vraisemblablement les choses en main; cependant, les CPA peuvent participer à la gestion et au financement de projet. Dans certains secteurs, tels que les assurances, les comptables peuvent même soutenir la création de nouveaux produits.

George Hardy, CPA, CA, vice-président, Souscription nationale, Assurance des particuliers, Groupe Co-operators

« Dans le cadre de nos efforts d'adaptation, nous faisons de notre mieux pour offrir des produits, des souscriptions et des pratiques en matière de règlements pertinents dans la conjoncture actuelle et qui offrent à nos clients des options de couverture claires et significatives. »

**Évaluer la performance :** À mesure que la mise en œuvre se poursuit, les organisations doivent évaluer leurs progrès et leur performance. Les CPA jouent un rôle critique dans l'élaboration des indicateurs ainsi que dans la conception et la mise en œuvre des systèmes efficaces de gestion des données, des processus et des contrôles internes à l'égard des indicateurs. Ils aident à fixer des objectifs et à évaluer les résultats. Les CPA peuvent également mesurer la performance par rapport aux cibles et aux indicateurs clés de performance, analyser les écarts et trouver des occasions d'amélioration continue. Ils mesurent également les impacts des changements climatiques sur les actifs (tels que les infrastructures) et les passifs connexes. À titre d'auditeurs internes, les CPA peuvent assurer l'intégrité des systèmes d'information et des données sur la performance liées aux principaux risques organisationnels. Cette information peut être utilisée pour préparer des rapports internes (p. ex. à des fins de décision) et des rapports externes destinés aux parties prenantes (voir l'étape suivante). À titre d'auditeurs externes, les CPA peuvent procurer des assurances indépendantes à l'égard des indicateurs et des contrôles internes, en ce qui a trait à l'information financière et aux autres informations exigées par la réglementation ou déclarées volontairement.

Bill Murphy, CPA, FCA, leader national, groupe Changement climatique et développement durable, KPMG

« Outre les rapports financiers traditionnels, les comptables sont de plus en plus appelés à générer ou à valider un vaste éventail d'indicateurs de performance et de risques clés. Ces indicateurs sont de plus en plus nécessaires pour repérer sans tarder les tendances et les risques liés aux changements climatiques, ainsi que pour s'assurer que les parties prenantes de l'organisation (soit les investisseurs, les membres de la direction, les employés, les clients et les fournisseurs) ajustent leurs décisions afin de mieux atténuer ces risques. »

**Répondre au marché et aux parties prenantes :** Les CPA peuvent préparer des rapports sur les risques importants liés aux changements climatiques pour l'entreprise, les mesures prises pour atténuer ces risques et les résultats de ces mesures. Les rapports sont préparés de façon volontaire — p. ex. les rapports au CDP (anciennement connu sous le nom de Carbon Disclosure Project) ou les rapports sur le développement durable — ou sont, dans le cas des sociétés ouvertes, obligatoires, comme les rapports de gestion. Le rapport de gestion offre une bonne occasion de discuter des risques, des stratégies, des occasions et des impacts financiers liés aux changements climatiques qui ne sont pas déclarés dans les états financiers. Si les éléments liés aux changements climatiques sont significatifs, ils doivent être présentés dans le rapport de gestion. Veuillez consulter les ressources offertes par CPA Canada, comme *Améliorer son rapport de gestion : Informations à fournir sur le changement climatique*<sup>2</sup>. Les CPA doivent également tenir compte des enjeux liés aux changements climatiques dans l'application des normes comptables, comme celles relatives à la baisse de valeur ou à la durée de vie utile des actifs.

Andrew Yorke, CPA, CA, vice-président, Services financiers de l'entreprise, Groupe Co-operators

« Les rapports préparés par les comptables ajoutent indéniablement de la valeur. Nous sommes responsables des contrôles internes, des politiques de mesure et des normes en matière de communication de l'information, et nous sommes en mesure d'apporter de la rigueur et de vérifier les processus. »

## Pas besoin de faire cavalier seul

Toutes les compétences des comptables ne s'appliquent pas directement à l'adaptation aux changements climatiques. CPA Canada vous informe sur les nouvelles ressources disponibles. Il est également utile d'acquérir une compréhension de base des changements climatiques et de renforcer sa capacité à travailler avec les différentes fonctions. Les réponses des organisations aux changements climatiques font appel à différentes compétences : les comptables peuvent être appelés à travailler avec les ingénieurs, les professionnels du développement durable, les climatologues et autres.

Doug Wong, CPA, CGA, directeur des Finances et de l'Administration, MEC

« Les comptables doivent tirer parti de leur formation, mais également se montrer ouverts à des approches complémentaires dans d'autres disciplines qui peuvent être bénéfiques à leur travail. »

2 CPA Canada, *Améliorer son rapport de gestion : Informations à fournir sur le changement climatique*, [En ligne], Toronto, Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), 2008. [[www.cpacanada.ca/fr/ressources-en-comptabilite-et-en-affaires/information-financiere-et-non-financiere/rapport-de-gestion-et-autres-rapports-financiers/publications/informations-sur-le-changement-climatique-dans-le-rapport-de-gestion](http://www.cpacanada.ca/fr/ressources-en-comptabilite-et-en-affaires/information-financiere-et-non-financiere/rapport-de-gestion-et-autres-rapports-financiers/publications/informations-sur-le-changement-climatique-dans-le-rapport-de-gestion)]

*Pour en apprendre davantage sur les façons dont votre organisation peut s'adapter aux changements climatiques, veuillez consulter le site [cpacanada.ca/changementclimatique](http://cpacanada.ca/changementclimatique).*

L'information contenue dans le présent article est essentiellement fondée sur des recherches effectuées par Jimena Eyzaguirre, première spécialiste en changement climatique, ESSA Technologies; Furqan Asif, candidat au doctorat, Université d'Ottawa; Esther Speck, Speck Consulting et Susan Todd, CPA, CA, Solstice Sustainability Works. Les autres citations sont extraites d'études de cas préparées par S. Jeff Birchall, professeur adjoint, Université de l'Alberta et Sakis Kotsantonis, associé directeur, KKS Advisors. L'information a été adaptée par Elin Williams et Maya Fischhoff. Pour obtenir une liste de références complètes, veuillez communiquer avec Davinder Valeri à l'adresse [dvaleri@cpacanada.ca](mailto:dvaleri@cpacanada.ca).

Nous remercions les réviseurs de l'article : Bob Elton, CPA, CA, chef de la gestion des risques, VanCity; Mike Garvey, FCPA, FCA, président du conseil, Kelvin Storage Inc.; François Goyette, CPA, CA; Ben Miller, CPA (Oregon), CGMA, gestionnaire principal, Services en changements climatiques et développement durable, EY; Jamal Nazari, CPA, CMA, CGA, professeur adjoint, Université Simon-Fraser; Michelle Rodrigue, CPA, CA, professeure agrégée, Université Laval; Jody Salomon, CPA, CA, vice-présidente adjointe, Finances opérationnelles et Comptabilité, TJX Canada; Norman T. Sheehan, FCPA, FCMA, CGA, professeur adjoint, Université de la Saskatchewan; Chris Sturby, CPA, CA, chargé d'enseignement, Ivey Business School; Mark Walsh, FCPA, FCA; Alan Willis, CPA, CA; Elaine Wong, CPA, CA, trésorière, Fondation David Suzuki; et Andrew Yorke, CPA, CA, vice-président, Services financiers de l'entreprise, Groupe Co-operators.

#### AVERTISSEMENT

La présente publication, préparée par les Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), fournit des indications ne faisant pas autorité.

CPA Canada et les auteurs déclinent toute responsabilité ou obligation pouvant découler, directement ou indirectement, de l'utilisation ou de l'application de cette publication.