

GUIDE D'APPLICATION POUR L'UTILISATION DE L'IA DANS L'AUDIT EXTRA-FINANCIER



RSEvolution



GUIDE D'APPLICATION POUR L'UTILISATION DE L'IA DANS L'AUDIT EXTRA-FINANCIER

RSEvolution : DA FONSECA Océane - HATA DIT KALE Angéline - JACOB Benjamin - ORIEUX Charlotte

Faculté des sciences économiques et de gestion de l'Université de Strasbourg

1. Introduction et position dans la démarche d'audit extra-financier

- **Contexte de l'audit extra-financier**

L'audit extra-financier, également appelé audit ESG (Environnement, Social et Gouvernance), évalue les pratiques des organisations en matière de durabilité, d'impact social et de gouvernance responsable. Il joue un rôle clé dans :

- ✓ **La transparence** des entreprises envers leurs parties prenantes (investisseurs, clients, régulateurs).
- ✓ **La conformité** aux réglementations et cadres volontaires, comme le GRI (Global Reporting Initiative), le SASB (Sustainability Accounting Standards Board), la TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures), ou encore l'ISO 26000, sur la responsabilité sociétale.
- ✓ **La valorisation** des engagements RSE et l'amélioration de l'entreprise en matière de durabilité (Responsabilité Sociétale des Entreprises).

Cependant, les audits extra-financiers sont souvent complexes en raison **du volume** et de **l'hétérogénéité** des données à analyser. C'est ici que l'intégration de l'intelligence artificielle (IA) apporte une valeur ajoutée.

L'IA permet d'optimiser les processus en apportant une automatisation des tâches répétitives telles que la collecte des données ou leur vérification, une analyse massive des données pour détecter des risques émergents et des irrégularités, et une aide à la décision grâce à des recommandations générées par des algorithmes.

- **Rôle de l'IA dans l'audit extra-financier**

L'intégration de l'intelligence artificielle permet d'optimiser les processus en apportant :

- **Une automatisation des tâches répétitives** comme la collecte des données ou la vérification de leur conformité.
 - **Collecte des données** : Utilisation des scrapers, tels que BeautifulSoup que nous intégrerons dans l'IA et des connecteurs d'API pour extraire des informations pertinentes provenant de sources multiples, notamment les rapports internes, les bases de données publiques, et même les réseaux sociaux. Cette automatisation réduit les erreurs humaines et garantit une couverture exhaustive des données disponibles, avec une facilité et une rapidité à prendre en compte.

- **Vérification de la conformité** : Les outils IA identifient automatiquement les écarts par rapport aux standards ESG (par exemple, une absence de données sur les émissions de CO₂ ou des incohérences dans les déclarations financières). Ces vérifications systématiques permettent de gagner un temps précieux et peuvent être plus rigoureuses que un cerveau humain.
- **Une capacité d'analyse massive** des données pour détecter des risques émergents et des irrégularités.
 - **Détection des anomalies** : Grâce à des modèles de machine learning comme Isolation Forest ou les réseaux neuronaux, l'IA peut repérer des anomalies dans les bases de données ESG.
 - **Identification des tendances émergentes** : Les outils IA détectent des signaux faibles qui pourraient passer inaperçus, comme des pratiques de sous-traitance non conformes ou des risques environnementaux dans la chaîne d'approvisionnement. Ces analyses prédictives permettent d'anticiper les problématiques avant qu'elles ne deviennent critiques.
- **Une aide à la décision** grâce à des recommandations générées à partir d'algorithmes.
 - **Personnalisation des recommandations** : À partir des analyses, l'IA peut formuler des actions concrètes adaptées à l'entreprise audité, comme la mise en place de pratiques plus durables ou la correction de processus non conformes.

L'IA peut intervenir dans plusieurs étapes de l'audit, notamment :

Étapes	Rôle de l'IA
Préparation des données	Collecte automatique des données ESG à partir de multiples sources internes et externes.
Analyse des performances	Collecte automatique des données ESG à partir de multiples sources internes et externes.
Reporting et recommandations	Détection des risques ESG, évaluation des tendances grâce à des modèles de machine learning
Analyse des performances	Détection des risques ESG, évaluation des tendances grâce à des modèles de machine learning.

Positionnement de l'IA dans la démarche d'audit

L'IA s'intègre à différents moments du cycle d'audit extra-financier :

1. **Amont de l'audit** : Automatisation de la collecte de données issues de rapports internes, bases publiques, médias, etc. L'IA intervient dès les premières étapes de la mission pour rassembler les informations nécessaires à l'audit :
 - **Sources internes** : Intégration avec des systèmes ERP ou des bases comptables pour extraire les données financières et opérationnelles.
 - **Sources externes** : Exploration des bases de données publiques (par exemple, les registres environnementaux ou les plateformes sectorielles) et des sources ouvertes comme les réseaux sociaux.
 - **Outils utilisés** : Scrapers, connecteurs d'API et bots conversationnels pour interagir avec les parties prenantes internes.

2. **Pendant l'audit** : Traitement et analyse des données pour détecter des risques, anomalies ou écarts par rapport aux référentiels ESG. L'IA facilite le traitement des données pour identifier les écarts et assurer la conformité : **Analyse des écarts** : Utilisation de modèles d'analyse prédictive pour détecter les anomalies ou les divergences par rapport aux référentiels ESG. - **Évaluation de la double matérialité** : Analyse des impacts de l'entreprise sur son environnement et des risques environnementaux ou sociaux susceptibles d'affecter l'entreprise elle-même. - **Outils complémentaires** : Techniques de traitement du langage naturel (NLP) pour évaluer les engagements RSE dans les rapports textuels.
 3. **Aval de l'audit** : Évaluation de rapports et recommandations, aidant les CAC à synthétiser les résultats pour les parties prenantes. Une fois les analyses effectuées, l'IA aide à synthétiser les résultats et à les présenter de manière exploitable : **Tableaux de bord interactifs** : Visualisation des indicateurs-clés de performance ESG avec des outils comme Power BI ou Tableau. - **Recommandations sur-mesure** : Utilisation de modèles génératifs pour fournir des suggestions concrètes adaptées aux faiblesses détectées dans les pratiques de l'entreprise.
-

2. Objectifs de l'utilisation de l'IA dans l'audit extra-financier

L'objectif principal de l'utilisation de l'IA est d'améliorer la **fiabilité**, **efficacité** et **pertinence** des audits extra-financiers.

1. Optimiser la collecte et le traitement des données ESG

L'IA permet donc d'automatiser la collecte des données à partir de sources diverses (internes comme externes) ; de structurer les données hétérogènes en un format exploitable, réduisant ainsi le risque d'erreurs humaines et d'assurer la qualité des données par des vérifications automatiques (anomalies, valeurs manquantes).

Nous pouvons illustrer ce point par l'utilisation de scrapers pour récupérer des données sur les émissions de CO₂ d'une entreprise dans des bases publiques.

2. Améliorer la détection des risques et l'analyse des performances

Grâce à des modèles d'intelligence artificielle génératives ou non, les CAC peuvent :

- ✓ **Identifier les risques** environnementaux, sociaux et de gouvernance grâce à des techniques d'analyse prédictive.
- ✓ **Repérer des tendances émergentes** ou des signaux faibles susceptibles d'impacter l'entreprise.
- ✓ **Analyser la double matérialité** : évaluation des risques impactant l'entreprise et ceux créés par l'entreprise sur son environnement.

Par exemple, l'utilisation d'algorithmes de machine learning pour détecter des risques liés à des pratiques non conformes dans la chaîne d'approvisionnement.

3. Faciliter la conformité avec les standards et réglementations et éviter la fraude

L'Intelligence artificielle va aider le CAC à **vérifier automatiquement** la conformité des données aux référentiels ESG (GRI, TCFD, SASB) puis **suivre les évolutions réglementaires** en temps réel grâce à des outils de veille automatisés.

De plus, l'utilisation de l'intelligence artificielle garantit que les données collectées sont exactes évitant ainsi le risque de fraude. En identifiant automatiquement les incohérences ou anomalies suspectes, elle limite les tentatives de manipulation intentionnelle et renforce la fiabilité et la transparence des déclarations.

Exemple : Un bot de veille réglementaire qui alerte les CAC des modifications des standards ESG pertinents.

4. Générer des recommandations et améliorer le reporting

L'Intelligence artificielle permet de produire des rapports automatisés et des recommandations stratégiques :

- ✓ **Rapports synthétiques personnalisés** basés sur les analyses effectuées.
- ✓ **Tableaux de bord interactifs** pour visualiser les performances ESG de manière claire.
- ✓ **Recommandations** spécifiques pour améliorer les pratiques de durabilité.

En illustration : usage de Power BI pour créer des visualisations interactives des indicateurs ESG.

5. Gagner du temps et améliorer la productivité

En automatisant les tâches répétitives, les CAC peuvent se concentrer sur des analyses à forte valeur ajoutée :

- ✓ **Moins de temps consacré à la collecte et au traitement des données.**
- ✓ **Plus de temps disponible pour l'interprétation des résultats et les interactions avec les parties prenantes.**
- Le résultat escompté est un audit plus rapide, plus précis et davantage centré sur les enjeux stratégiques de l'entreprise.

3. Diligences du commissaire aux comptes assisté de l'IA

Le rôle du commissaire aux comptes (CAC) ne se limite pas à la supervision des outils d'intelligence artificielle. Il doit également garantir la fiabilité des données, la conformité aux standards ESG et la pertinence des conclusions tirées de l'IA. Voici les étapes clés des diligences assistées par l'IA :

Étape 1 : Collecte et vérification des données

Application :

- **Collecte automatisée** :

Détermination et pertinence des outils utilisés : Scrapers, connecteurs d'API, bots pour collecter des données sur les performances ESG depuis des sources internes (ERP, systèmes comptables) et externes (bases de données publiques, réseaux sociaux, rapports sectoriels).

Diligences du CAC :

- a. Vérifier les sources pour garantir leur fiabilité.
 - b. S'assurer que les données collectées sont pertinentes et complètes.
- **Contrôle de la qualité des données** :

IA utilisée : Modèles de détection d'anomalies (Isolation Forest, Autoencoder) pour identifier les valeurs aberrantes ou les incohérences.

Diligences du CAC :

- a. Analyser les anomalies détectées pour confirmer ou infirmer leur pertinence.
- b. Documenter les décisions prises concernant les corrections apportées.

Étape 2 : Analyse des risques et des performances ESG

Application :

- **Analyse des données :**

IA utilisée : Algorithmes de machine learning (clustering, classification) pour segmenter les risques et identifier des tendances.

Diligences du CAC :

- a. Valider les paramètres des modèles utilisés (types de données, critères d'analyse).
- b. Interpréter les résultats pour s'assurer qu'ils sont cohérents avec le contexte de l'entreprise.

- **Double matérialité :**

IA utilisée : Modèles d'analyse textuelle (NLP) pour évaluer les risques liés aux impacts financiers et non financiers.

Diligences du CAC :

- a. Vérifier l'exhaustivité de l'analyse des risques.
- b. Mener des entretiens avec les parties prenantes pour confirmer les conclusions.

Étape 3 : Synthèse, recommandations et reporting

Application :

1. **Génération de rapports de synthèse :**

Outils utilisés : Power BI, Tableau pour créer des tableaux de bord et des rapports visuels conformes aux standards ESG.

Diligences du CAC :

- a. Revoir les rapports générés pour vérifier leur exactitude.
- b. Compléter les rapports avec des observations qualitatives basées sur des entretiens et des analyses humaines.

2. **Formulation des recommandations :**

IA utilisée : Modèles génératifs (GPT) pour rédiger des recommandations à partir des analyses.

Diligences du CAC :

- a. Ajuster les recommandations en fonction des spécificités de l'entreprise et du contexte.
 - b. Assurer la cohérence avec les normes de durabilité et les attentes des parties prenantes.
-

L'utilisation croissante de l'intelligence artificielle dans les audits extra-financiers ne se limite pas à la simple automatisation des tâches ou à l'amélioration des analyses. Elle requiert également une supervision humaine éclairée pour garantir la compréhension, l'interprétation et la bonne mise en application des résultats produits par l'IA.

La **formation des commissaires aux comptes (CAC)** devient donc essentielle pour répondre à plusieurs enjeux :

1. **Compréhension des outils et algorithmes**

- Formation sur les modèles de détection d'anomalies (ex. Isolation Forest, Autoencoder).
- Introduction aux techniques de clustering et d'analyse prédictive (K-Means, Random Forest).
- Sensibilisation aux risques de biais algorithmiques et à leur impact sur les résultats.

2. **Validation et interprétation des résultats**

- Ateliers pratiques pour apprendre à valider les anomalies détectées (vérification avec des sources humaines).
- Études de cas pour interpréter les clusters de risques ou les prédictions.

3. **Compétences en communication**

- Formation sur la manière de présenter les résultats d'une analyse IA de manière claire et accessible pour les parties prenantes.
- Techniques pour équilibrer recommandations automatisées et analyses qualitatives.

4. **Éthique et supervision humaine**

- Sensibilisation aux aspects déontologiques liés à l'utilisation de l'IA (confidentialité, transparence des algorithmes).
- Rappel que les décisions finales reposent sur l'expertise humaine, même si elles sont assistées par l'IA.

→ **4. Incidences dans la démarche d'audit extra-financier**

L'intégration de l'IA dans l'audit extra-financier a des répercussions significatives sur les pratiques d'audit. Elle modifie les méthodes d'analyse, améliore la gestion des risques, mais soulève également des enjeux en matière de confidentialité, déontologie et responsabilité.

1. **Gestion des risques et renforcement des contrôles**

Amélioration des contrôles internes : L'IA permet une surveillance continue des indicateurs ESG en temps réel, renforçant ainsi la capacité des CAC à identifier rapidement les écarts et les non-conformités.

Anticipation des risques : Grâce à l'analyse prédictive, les CAC peuvent anticiper des risques environnementaux et sociaux avant qu'ils ne deviennent critiques.

- L'IA détecte une hausse des émissions de CO₂ dans la chaîne d'approvisionnement, permettant d'alerter l'entreprise pour qu'elle prenne des mesures correctives.

2. **Impact sur l'efficacité des audits**

Automatisation des tâches : L'automatisation des processus réduit le temps consacré à la collecte et à l'analyse des données, permettant aux CAC de se concentrer sur des tâches à forte valeur ajoutée.

Audit en continu : L'IA permet un audit en temps réel, avec des flux de données **constamment mis à jour**, plutôt qu'un audit ponctuel.

Les bénéfices attendus sont :

- ✓ Une réduction des délais d'audit.
- ✓ L'amélioration de la précision des conclusions.
- ✓ Une meilleure capacité à détecter les risques émergents.

3. Conséquences sur la confidentialité et la sécurité

- ✓ **Protection des données** : Les données utilisées dans les audits extra-financiers peuvent être sensibles (informations environnementales stratégiques, données sociales). L'utilisation de l'IA doit respecter le RGPD et les normes sectorielles.
- ✓ **Traçabilité des décisions** : Les algorithmes doivent être transparents et explicables pour garantir que les conclusions tirées sont compréhensibles par les parties prenantes.

4. Enjeux déontologiques et responsabilité

- ✓ **Supervision humaine** : Malgré l'automatisation, les décisions finales doivent être prises par les CAC, garantissant ainsi l'intégrité et la crédibilité de l'audit.
- ✓ **Éthique et biais** : Les modèles d'IA doivent être conçus pour minimiser les biais et garantir une évaluation équitable des performances ESG.

5. Impact environnemental de l'IA

Bien que l'IA contribue à une meilleure gestion des enjeux de durabilité, son utilisation peut avoir un impact négatif en raison de la consommation énergétique des modèles complexes. En effet, selon un rapport de l'International Energy Agency (IEA), les centres de données ont consommé environ 470 térawattheures (TWh) d'électricité en 2022, représentant environ 1,4 à 1,7 % de la consommation mondiale d'électricité, un chiffre en constante augmentation. Les CAC doivent intégrer cet aspect dans leur analyse. (*source : [CER – Market Snapshot: Energy demand from data centers is steadily increasing, and AI development is a significant factor](#)*).

- Exemple** : *L'utilisation de centres de données verts pour limiter l'empreinte carbone des audits assistés par l'IA.*
- ✓ **Solution** : Utilisation d'infrastructures durables, comme les centres de données verts, et optimisation des algorithmes pour limiter leur consommation énergétique.

❖ ANNEXES : RESSOURCES ET ÉLÉMENTS PRATIQUES POUR LA MISE EN ŒUVRE DE L'IA DANS L'AUDIT EXTRA-FINANCIER.

1. Liste des outils et technologies recommandés

- Collecte des données :

Scrapers et connecteurs d'API

Description : Utilisés pour extraire automatiquement des données issues de sources internes (systèmes ERP, bases de données) et externes (rapports sectoriels, bases publiques, réseaux sociaux).

Exemples : Scrapy, BeautifulSoup, Zapier, Postman.

Bots conversationnels

Description : Facilitent l'interaction avec les parties prenantes internes ou externes pour recueillir des informations complémentaires.

Exemples : Microsoft Bot Framework, Dialogflow.

- Vérification de la conformité et analyse des anomalies :

Outils d'analyse des écarts et des anomalies

Description : Détectent les incohérences et les valeurs aberrantes dans les données collectées.

Exemples : Isolation Forest, Autoencoder.

Modèles prédictifs de machine learning

Description : Aident à évaluer les performances ESG et à identifier les risques émergents.

Exemples : Scikit-learn, TensorFlow, H2O.ai.

- Analyse textuelle (engagements ESG, rapports RSE) :

Techniques de traitement du langage naturel (NLP)

Description : Utilisées pour analyser des textes et détecter des engagements ou écarts dans les rapports ESG.

Exemples : SpaCy, Hugging Face Transformers, NLTK.

- Synthèse, recommandations et reporting :

Outils de reporting et de visualisation de données

Description : Produisent des tableaux de bord interactifs et des rapports visuels pour communiquer les résultats de l'audit.

Exemples : Power BI, Tableau, QlikView.

Modèles de génération de texte (IA générative)

Description : Génèrent des recommandations personnalisées ou automatisent la rédaction de rapports.

Exemple : OpenAI GPT.

- **Veille réglementaire et conformité :**

Bots de veille automatisée

Description : Surveillent les changements réglementaires en temps réel et alertent les CAC.

Exemples : Feedly, Cronycle.

- **Infrastructure technologique et performance énergétique :**

Environnements Cloud pour le traitement des données

Description : Hébergent les outils d'analyse et assurent la scalabilité des solutions d'IA.

Exemples : Microsoft Azure, AWS, Google Cloud Platform (GCP).

Centres de données verts

Description : Utilisés pour réduire l'impact environnemental des traitements massifs de données.

Exemples : Data centers conformes aux standards ISO 14001.

2. Modèles d'algorithmes pour chaque étape de l'audit

Étape	Algorithmes et méthodes	Exemple d'utilisation	Prompts testés
Collecte des données	Scrapers, connecteurs API	Extraction des données ESG depuis les bases publiques.	"Développe un script pour extraire des données ESG à partir de [nom de la base publique]. Les données doivent inclure [types d'informations nécessaires]." "Propose un connecteur API permettant de collecter en temps réel des informations ESG pertinentes pour l'analyse."
Nettoyage des données	Algorithmes de détection d'anomalies (Isolation Forest)	Identification des incohérences ou doublons.	"Conçois un algorithme utilisant Isolation Forest pour détecter les incohérences dans un ensemble de données ESG contenant des valeurs aberrantes et des doublons." "Crée un pipeline de nettoyage automatisé pour supprimer les anomalies identifiées dans des données financières ESG."
Analyse des risques	Clustering (K-means), NLP	Segmentation des risques ESG dans la chaîne logistique.	"Utilise l'algorithme K-means pour segmenter les risques ESG dans une chaîne logistique donnée. Quels critères utiliserais-tu pour former les clusters ?" "Développe un modèle NLP capable d'extraire des risques ESG spécifiques à partir de rapports d'entreprise ou d'articles d'actualité."
Prévision	Modèles prédictifs (régressions, Random Forest)	Anticipation des risques environnementaux émergents.	"Crée un modèle basé sur Random Forest pour prévoir les risques environnementaux émergents en fonction des tendances passées." "Conçois un modèle de régression pour prédire l'évolution de la performance ESG d'une entreprise à partir de données historiques."
Recommandations	Modèles génératifs (ex : GPT)	Production de conseils pour améliorer la conformité.	"Génère des recommandations sur la manière dont une entreprise peut améliorer sa conformité ESG à partir de ses résultats d'audit." "Utilise un modèle génératif pour rédiger un rapport détaillé destiné à la direction d'une entreprise, en mettant en évidence les principaux axes d'amélioration ESG."

3. Exemples concrets d'utilisation de l'IA

- **Détection des écarts :**

L'IA analyse les émissions de CO₂ déclarées par une entreprise et identifie une incohérence entre les données internes et les rapports publics.

Action du CAC : Confirmer l'écart en interrogeant les responsables concernés et proposer des ajustements.

- **Anticipation des risques sociaux :**

Un modèle prédictif détecte une augmentation des plaintes liées aux conditions de travail dans une usine sous-traitante, via une analyse de sentiments sur les réseaux sociaux.

Action du CAC : Insister sur l'évaluation des pratiques RH dans le rapport d'audit.

- **Optimisation du reporting :**

L'IA génère un tableau de bord interactif résumant les performances ESG par région et par secteur d'activité.

Action du CAC : Personnaliser le tableau pour l'adapter aux attentes des parties prenantes.

4. Checklist des diligences du CAC

Étape	Tâches clés	Validation
Collecte des données	Vérification des sources (fiabilité, pertinence).	Sources validées.
Nettoyage des données	Analyse des anomalies et documentation des corrections apportées.	Données nettoyées.
Analyse des risques ESG	Validation des paramètres des modèles utilisés.	Résultats cohérents.
Recommandations	Vérification de la conformité des suggestions IA aux standards.	Rapport aligné aux normes.
Reporting	Relecture des rapports générés et validation finale.	Rapport validé et clair.

Scénario pratique : Utilisation de l'IA par un CAC pour détecter et valider des anomalies dans un audit ESG

Étape 1 : Collecte automatisée des données

Action : Le CAC configure un scraper pour extraire des données ESG sur les émissions de CO₂ d'une entreprise depuis des bases publiques et des rapports internes.

Outil : Utilisation de **Scrapy** et d'un connecteur d'API pour agréger les données dans une base centralisée.

Résultat attendu : Une base de données consolidée contenant des indicateurs ESG comme les émissions, les pratiques sociales, et les éléments de gouvernance.

Étape 2 : Préparation et nettoyage des données

Action : Les données collectées sont passées dans un modèle d'IA (par exemple, **Isolation Forest**) pour détecter des anomalies comme des valeurs incohérentes ou manquantes.

Rôle du CAC : Analyser les anomalies détectées (ex. : une valeur d'émission CO₂ est 10 fois plus élevée que l'année précédente), puis contacter les responsables des départements concernés pour vérifier et rectifier ces données.

Résultat attendu : Une base de données propre et prête pour l'analyse.

Étape 3 : Analyse des risques

Action : Un modèle de machine learning (ex. : **K-Means Clustering**) est utilisé pour segmenter les risques ESG en fonction de critères tels que la chaîne logistique ou les pratiques sociales.

Rôle du CAC : Interpréter les clusters produits (ex. : un fournisseur critique a un score élevé de risques sociaux) puis identifier les facteurs sous-jacents (ex. : des violations potentielles des droits du travail dans la région).

Résultat attendu : Une cartographie des risques ESG priorisés.

Étape 4 : Reporting et recommandations

Action : L'IA génère un rapport automatisé incluant les résultats de l'analyse du rapport de durabilité et des recommandations spécifiques pour l'entreprise auditée.

Rôle du CAC :Revoir et ajuster les recommandations proposées (ex. : prioriser un audit fournisseur pour confirmer les risques identifiés) et ajouter des observations qualitatives basées sur des entretiens avec les parties prenantes.

Résultat attendu : Un rapport finalisé et validé, prêt à être présenté aux parties prenantes.

5. Risques et précautions à prendre

Risques	Précaution / Action
Données sensibles non protégées	Utiliser des outils conformes au RGPD ; héberger les données dans des infrastructures sécurisées.
Modèle biaisés	Auditer régulièrement les algorithmes pour limiter les biais dans les résultats.
Mauvaise interprétation des résultats IA	Former les CAC aux bases de l'analyse des données et à la validation des sorties des modèles.
Impact environnemental (consommation énergie)	Favoriser l'utilisation de centres de données verts et optimiser les algorithmes.

6. Références réglementaires et cadres ESG

- Réglementations :

RGPD : Règlement Général sur la Protection des Données.

CSRD : Directive européenne sur la publication d'informations extra-financières.

- Normes et cadres ESG :

GRI : Global Reporting Initiative.

SASB : Sustainability Accounting Standards Board.

TCFD : Task Force on Climate-related Financial Disclosures.

4. Des outputs : Scénarios tests

Scénario 1 : Collecte des données ESG : *Outil utilisé : Scrapy (pour le scraping web)*

- **Objectif** : Collecter les données ESG sur les émissions de CO₂ d'une entreprise à partir de plusieurs sources.
- **Output attendu** :
 1. **Fichier de sortie (CSV ou JSON)** : Un fichier structuré contenant les informations extraites, comme les émissions de CO₂ par année, par secteur ou par activité.

Exemple de structure du fichier : csv

Annee,Emissions_CO2,Source

2020,1500,BasePublique

2021,1200,BaseEntreprise

2. **Base de données consolidée** : Une base de données centralisée prête à être analysée par les outils d'IA. Exemple : Base de données **ESG_Audit.db** dans laquelle toutes les émissions de CO₂ sont regroupées pour une analyse plus poussée.

Scénario 2 : Détection d'anomalies avec Isolation Forest : *Outil utilisé : Isolation Forest (modèle de machine learning)*

- **Objectif** : Identifier les anomalies dans les données collectées concernant les émissions de CO₂.
- **Output attendu** :
 1. **Labels de prédiction des anomalies** : Le modèle d'IA étiquette chaque donnée comme normale (0) ou anormale (1).

Exemple de fichier avec les résultats : csv

Annee,Emissions_CO2,Anomalie

2020,1500,0

2021,25000,1

2. **Tableau des anomalies** : Un sous-ensemble de données contenant uniquement les valeurs anormales.
 - Exemple des anomalies :
 - Emissions CO₂ pour 2021 : **25000** tonnes, anomalie détectée par l'IA.
3. **Rapport sur les anomalies** : Un rapport automatisé généré par l'IA indiquant où et pourquoi certaines données sont considérées comme des anomalies. Ce rapport peut être intégré dans un outil comme Power BI pour faciliter la lecture.
 - Exemple de rapport :
 - **Émission de CO₂ pour 2021** : Anomalie détectée, plus de 20 fois supérieure à la moyenne des 5 dernières années. Recommandation : Vérification des données ou investigation sur les méthodes de calcul.

Scénario 3 : Analyse des risques avec K-Means Clustering : *Outil utilisé : K-Means Clustering (modèle de clustering)*

- **Objectif** : Segmenter les risques ESG en fonction des différentes dimensions (par exemple, la chaîne d'approvisionnement, les pratiques sociales, etc.).
- **Output attendu** :
 1. **Clusters de risques ESG** : Des segments qui regroupent des entités similaires en fonction des risques ESG (ex. : un cluster pour les risques environnementaux, un autre pour les risques sociaux).

Exemple de résultats de clustering : csv

Entreprise,Cluster_Risque,Score_Risque

Entreprise_A,1,0.85

Entreprise_B,2,0.92

2. **Rapport sur la segmentation des risques** : Un rapport qui détaille les clusters et les caractéristiques des entreprises qui les composent, permettant au CAC de prioriser les audits sur les risques les plus critiques. Exemple : **Cluster 1** : Risques environnementaux élevés. Entreprises du secteur X avec des émissions de CO₂ plus de 2 fois la moyenne du secteur.

Scénario 4 : Reporting avec Power BI : *Outil utilisé : Power BI (outil de reporting et de visualisation)*

- **Objectif** : Créer un tableau de bord interactif pour visualiser les données ESG et les anomalies détectées.
- **Output attendu** :
 1. **Tableau de bord Power BI** : Un rapport interactif qui affiche des graphiques dynamiques (barres, courbes, etc.) sur les performances ESG des entreprises.
 - Exemple : Un graphique montrant les émissions de CO₂ par année et par entreprise, avec des indicateurs visuels des anomalies (par exemple, barres rouges pour les anomalies détectées).
 2. **Cartographie des risques ESG** : Une carte ou un graphique montrant les zones de risques élevés pour les différentes entreprises auditée.
 - Exemple : Carte de la chaîne d'approvisionnement avec des points rouges indiquant les fournisseurs à risque social élevé.
 3. **Recommandations personnalisées** : En fonction des résultats de l'analyse et des anomalies détectées, des recommandations concrètes et personnalisées sont générées pour chaque entreprise.
 - Exemple de recommandation :
 - **Réduction des émissions de CO₂** : L'entreprise doit revoir sa chaîne logistique pour réduire son empreinte carbone. Investir dans des pratiques plus durables.

Sustainability Reporting and Communications par GRI Standards : <https://www.globalreporting.org/>

Rapports de tests :

[Ørsted annual report 2023.pdf](#)

[annual-report-2023.pdf](#)

[arla annual-report-2023 uk v2.pdf](#)

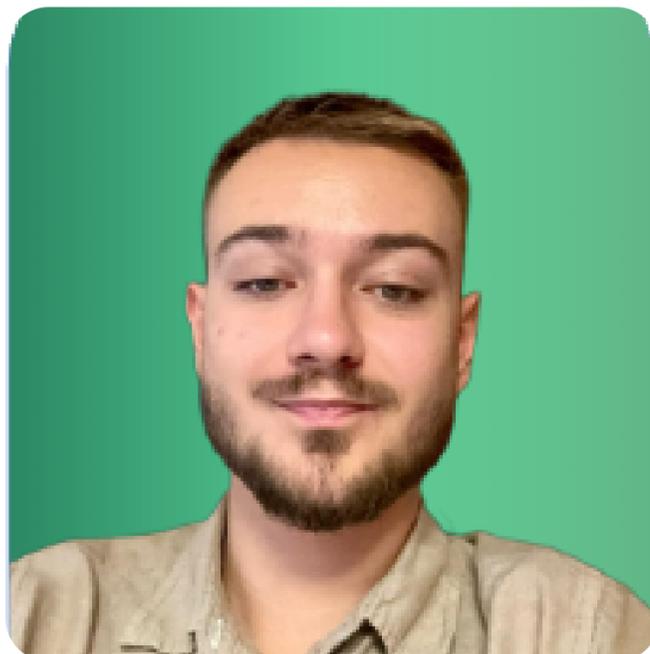
RSEvolution

Réinventez la durabilité

Mission : Évaluation de la conformité du rapport de durabilité sous la directive de la CSRD pour l'obtention de la certification RSE



L'ÉQUIPE



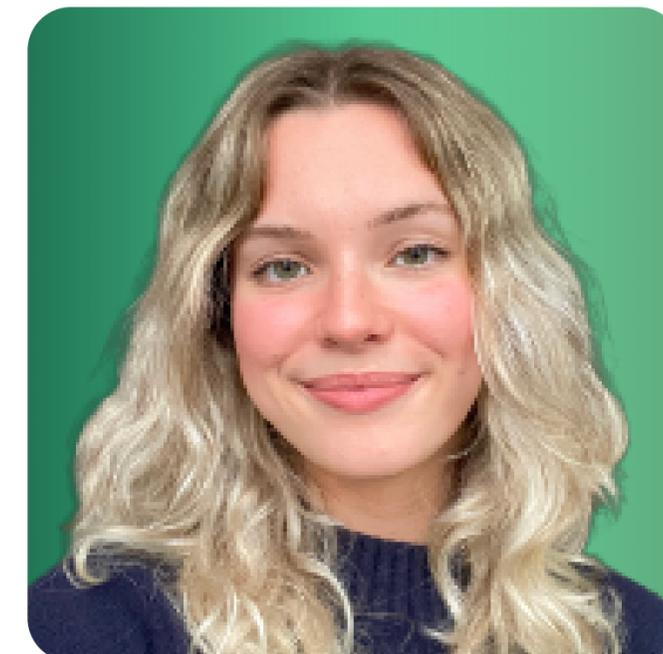
Benjamin JACOB
Master 1 Gestion, Audit
et Intelligences des
affaires



**Océane
DA FONSECA**
Master 1 Gestion, Audit
et Intelligences des
affaires



**Angelina
HATA DIT KALE**
Master 1 Management
de l'Innovation et de la
Créativité



Charlotte ORIEUX
Master 1 Management
de l'Innovation et de la
Créativité

Scénario macro des étapes de la mission

PREPARATION DES DONNEES

- Identification des sources internes et externes
- Automatisation via IA : scraping web, API pour collecter les données
- Détection d'anomalies avec des modèles de machine learning

ANALYSE

- Traitement des données massives : clustering, machine learning pour les risques
- Vérification de la conformité aux normes CSRD, ESRS..
- Entrevues avec les parties prenantes = compréhension des processus interne

PROJECTIONS

- Génération de scénarii prédictifs avec des modèles ARIMA ou Prophet
- Simulation de risques futurs

VALIDATION ET RECOMMANDATION

- Surveillance continue des évolutions réglementaires et mise à jour automatique
- Génération automatique des recommandations avec une IA générative (comme GPT)

Bénéfices attendus

Automatisation des tâches

Réduction du temps de collecte et vérification

Amélioration de la précision des données avec des modèles avancés

Conformité réglementaire

Veille automatisée pour assurer le respect des dernières normes

Transparence et traçabilité des audits

Efficacité accrue

Analyse plus fine des risques et tendances grâce à l'IA

Optimisation des ressources humaines sur les tâches à forte valeur ajoutée

Meilleure prise de décision stratégique

Insight détaillés grâce aux analyses prédictives

Anticipation et décisions éclairées pour améliorer les pratiques de durabilité

RISQUES

BIAIS ET FIABILITE DES DONNEES

Importance de la qualité des données

Risque de biais algorithmiques pouvant impacter les décisions

PROTECTION DES DONNEES

Respect des exigences du RGPD sur la confidentialité et la sécurité

Gestion des données sensibles via des contrôles d'accès stricts

IMPACT ENVIRONNEMENTAL

Consommation énergétique des modèles IA complexes

Nécessité d'évaluer l'empreinte carbone des technologies utilisées

