



Swiss Managers Survey 2024

ESG en vue

Swiss Managers Survey 2024: Vue d'ensemble

Période d'enquête : Conduite du 8 avril au 3 mai 2024

Effort collaboratif : En partenariat avec des Hautes écoles spécialisées et des chambres de commerce de toute la Suisse

Échantillon représentatif : Plus de 400 personnes provenant de

- Toutes les régions linguistiques de la Suisse
- Un large éventail de secteurs d'activité
- D'entreprises allant des petites et moyennes entreprises (PME) aux multinationales (MNE)

Démographique professionnelle : > 65 % des participants sont cadres supérieurs ou membres du conseil d'administration

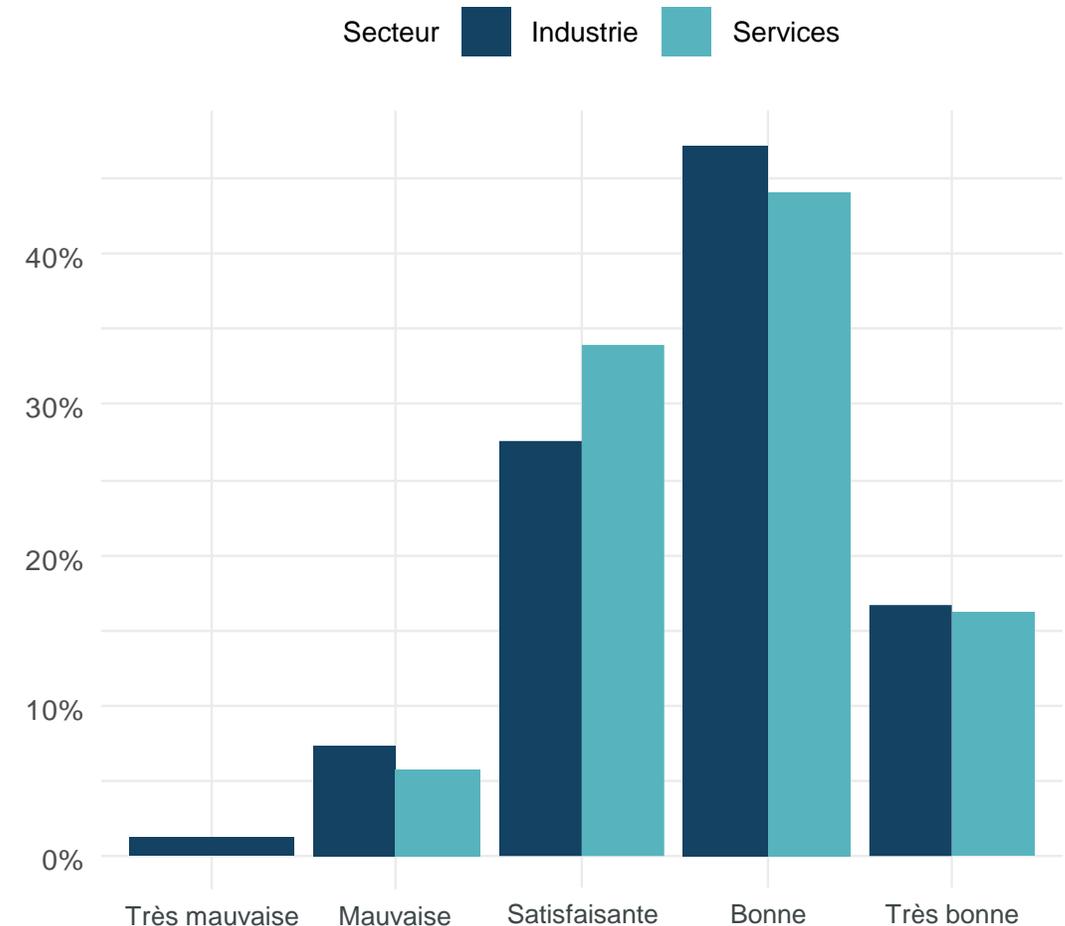
Résultats de la recherche couvrent :

- Analyse de la situation commerciale actuelle et attendue dans six mois
- Évaluation de la compétitivité des entreprises en Suisse
- Évaluation de l'état de préparation des entreprises suisses en matière de rapports ESG

Situation commerciale actuelle

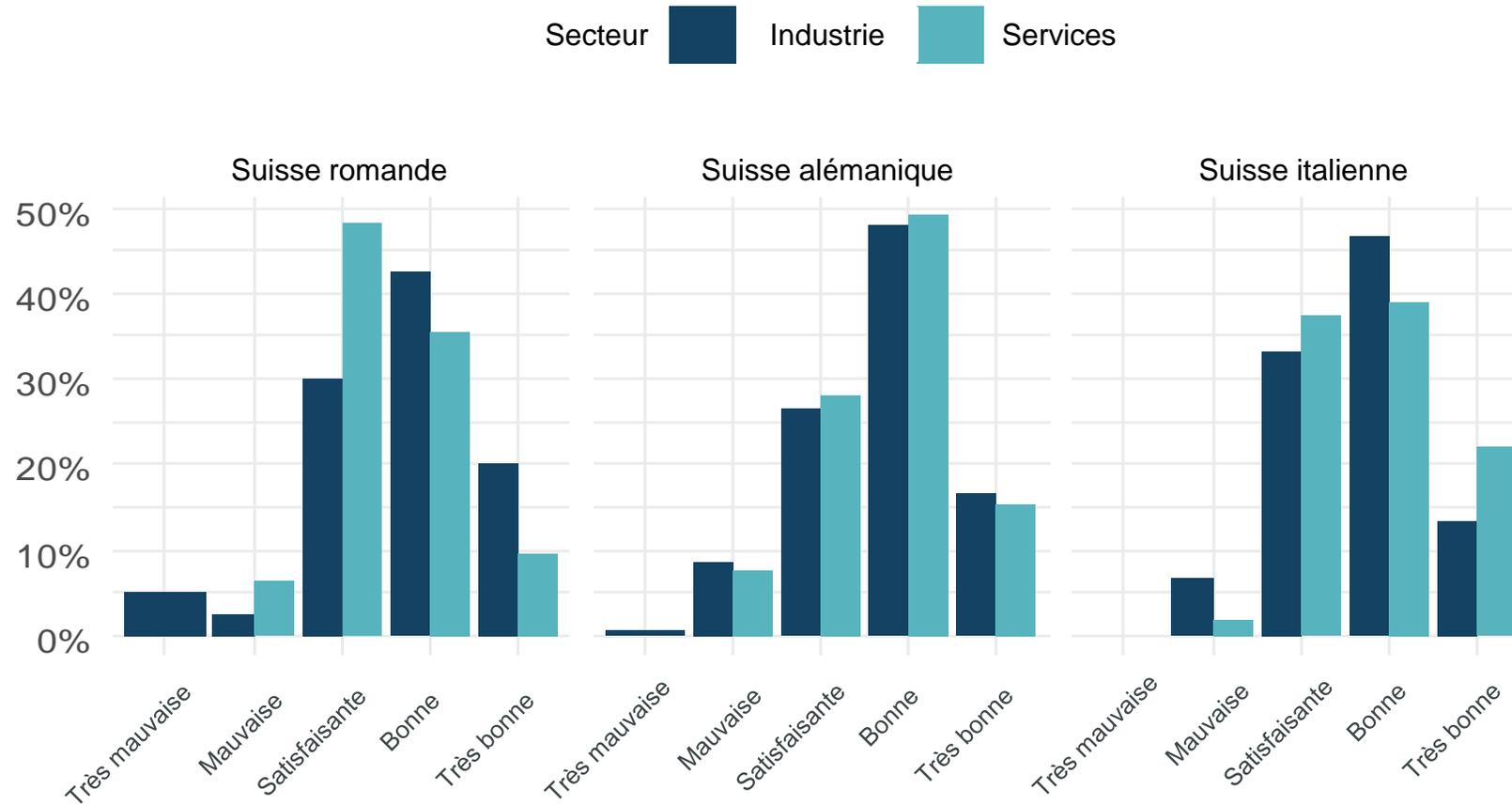
- **Perspectives robustes pour l'économie suisse** : La plupart des personnes interrogées estiment que la situation actuelle est "bonne" ou "très bonne"
- Moins de 10 % évaluent la situation comme "mauvaise" ou "très mauvaise"
- **Différences sectorielles** : Les entreprises industrielles font état d'un environnement commercial légèrement plus positif que les entreprises du secteur des services

Situation commerciale actuelle



Situation commerciale actuelle

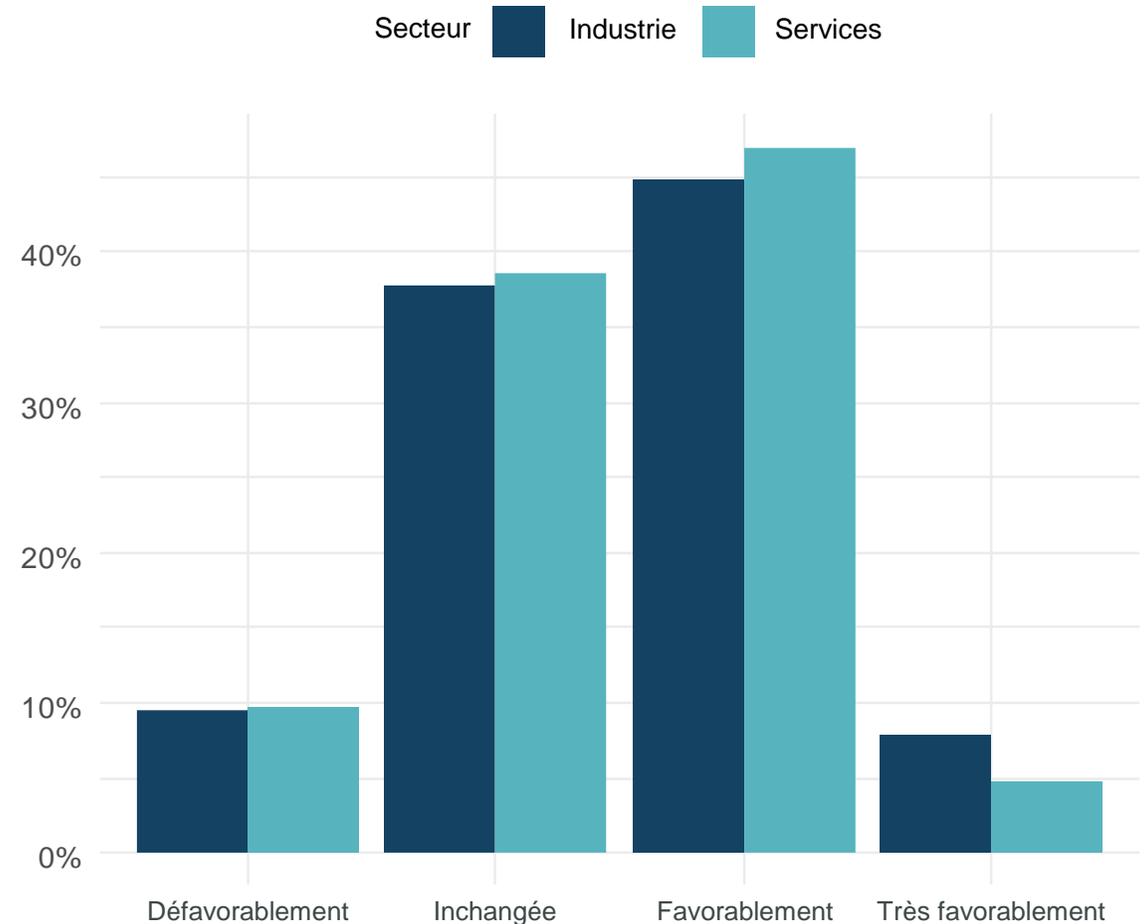
Situation commerciale actuelle par région linguistique



Situation commerciale attendue dans six mois

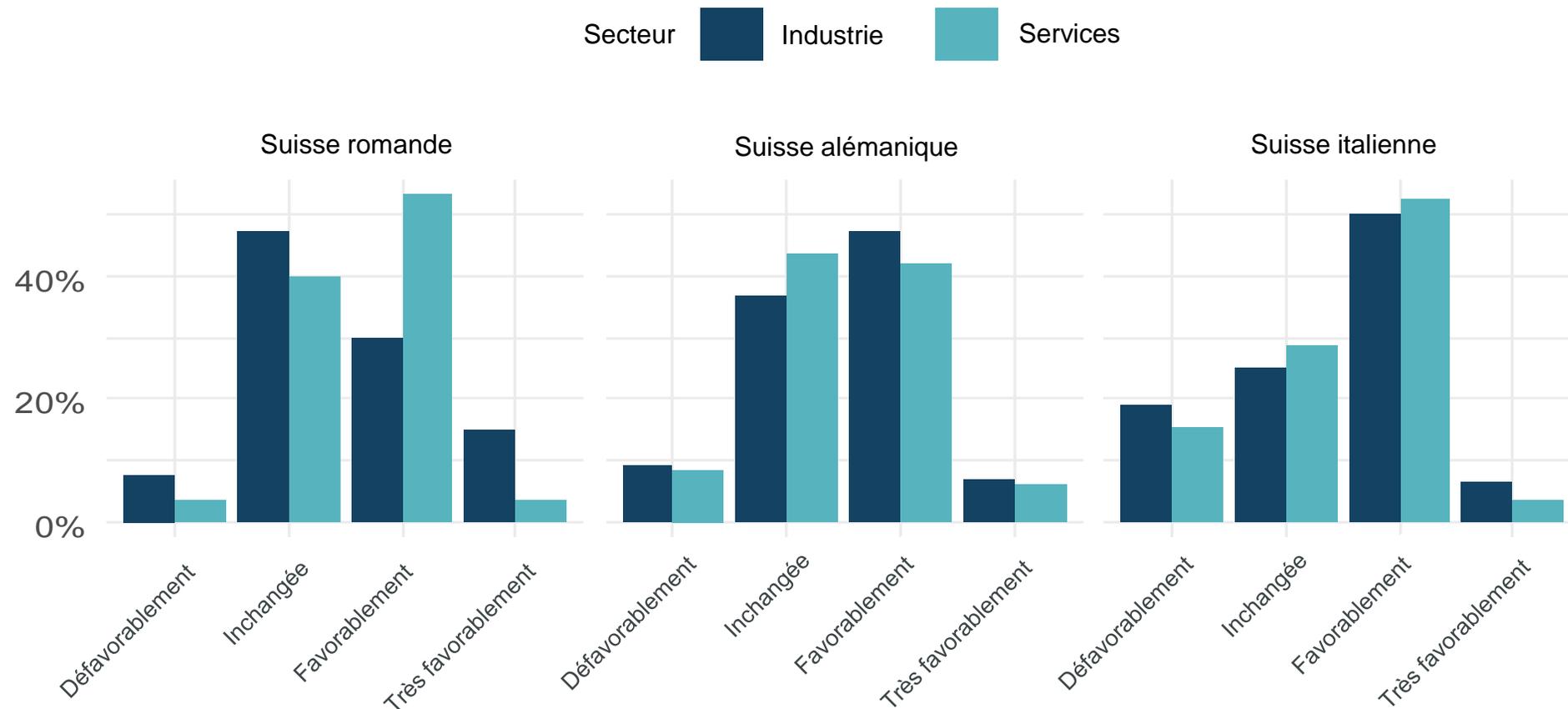
- **Projection optimiste pour l'avenir** : La majorité des personnes interrogées, tous secteurs confondus, prévoient des perspectives prometteuses pour leur entreprise
- **Stabilité attendue** : Plus d'un tiers des participants ne s'attendent pas à des changements significatifs dans le climat des affaires au cours des six prochains mois
- Env. 10 % des personnes interrogées dans les deux secteurs s'attendent à une détérioration de la situation des affaires au cours des six prochains mois

Situation commerciale attendue dans 6 mois



Situation commerciale attendue dans six mois

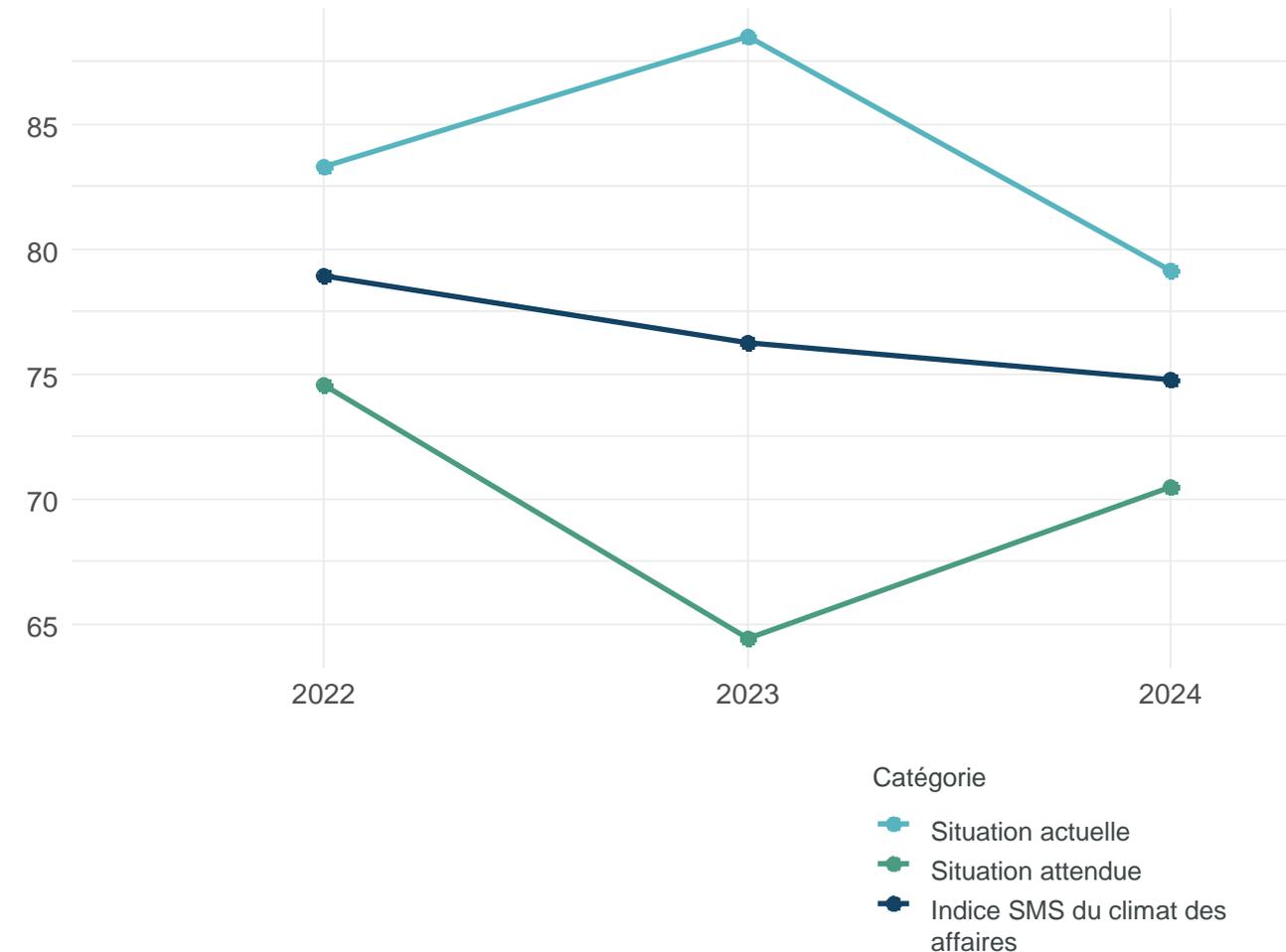
Situation commerciale attendue dans 6 mois par région linguistique



Indice SMS du climat des affaires

- Indice SMS du climat des affaires (basé sur l'indice IFO du climat des affaires) : En baisse ces dernières années
- L'indice de la situation actuelle est inférieur à ce qu'il était il y a un an
- Les prévisions pour l'avenir sont plus optimistes qu'en 2023, ce qui laisse présager un redressement potentiel

Indice SMS du climat des affaires au fil du temps

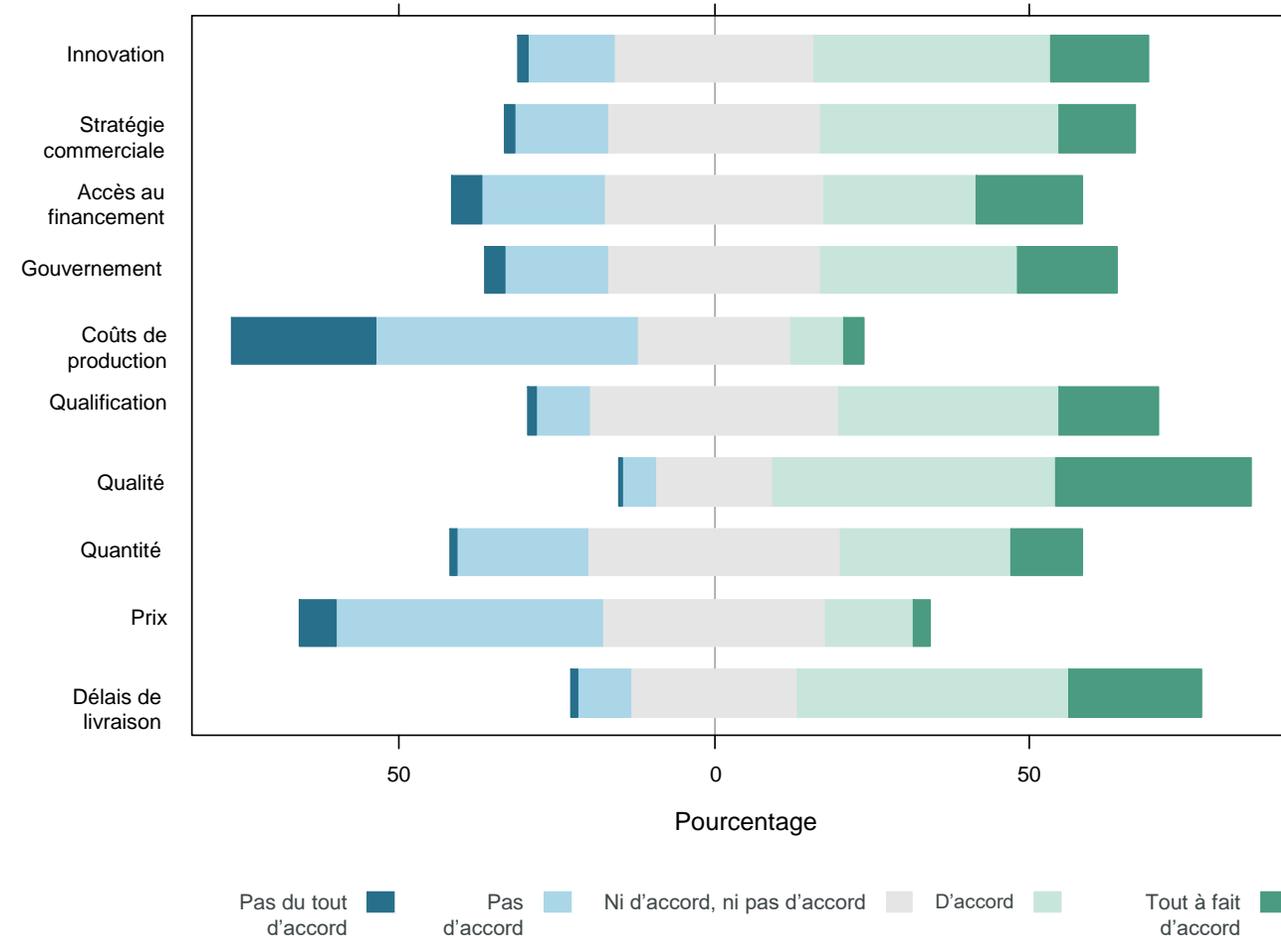


Compétitivité des entreprises en Suisse

Les sources de compétitivité restent stables depuis 2022

- Les entreprises suisses surpassent leurs principales rivales internationales en termes de compétitivité
- Leurs principaux atouts résident dans leurs capacités d'innovation et la haute qualité de leurs produits
- Toutefois, la structure des coûts reste une vulnérabilité importante, plus de 60 % des entreprises étant confrontées à des dépenses plus élevées que celles de leurs concurrents
- La fixation du prix constitue un défi, puisque 45 % des répondants indiquent que leurs produits sont plus chers que ceux de leurs concurrents
- Par rapport à 2023, les coûts constituent un problème plus important, tandis que l'importance de la qualité en tant qu'avantage concurrentiel s'est accrue

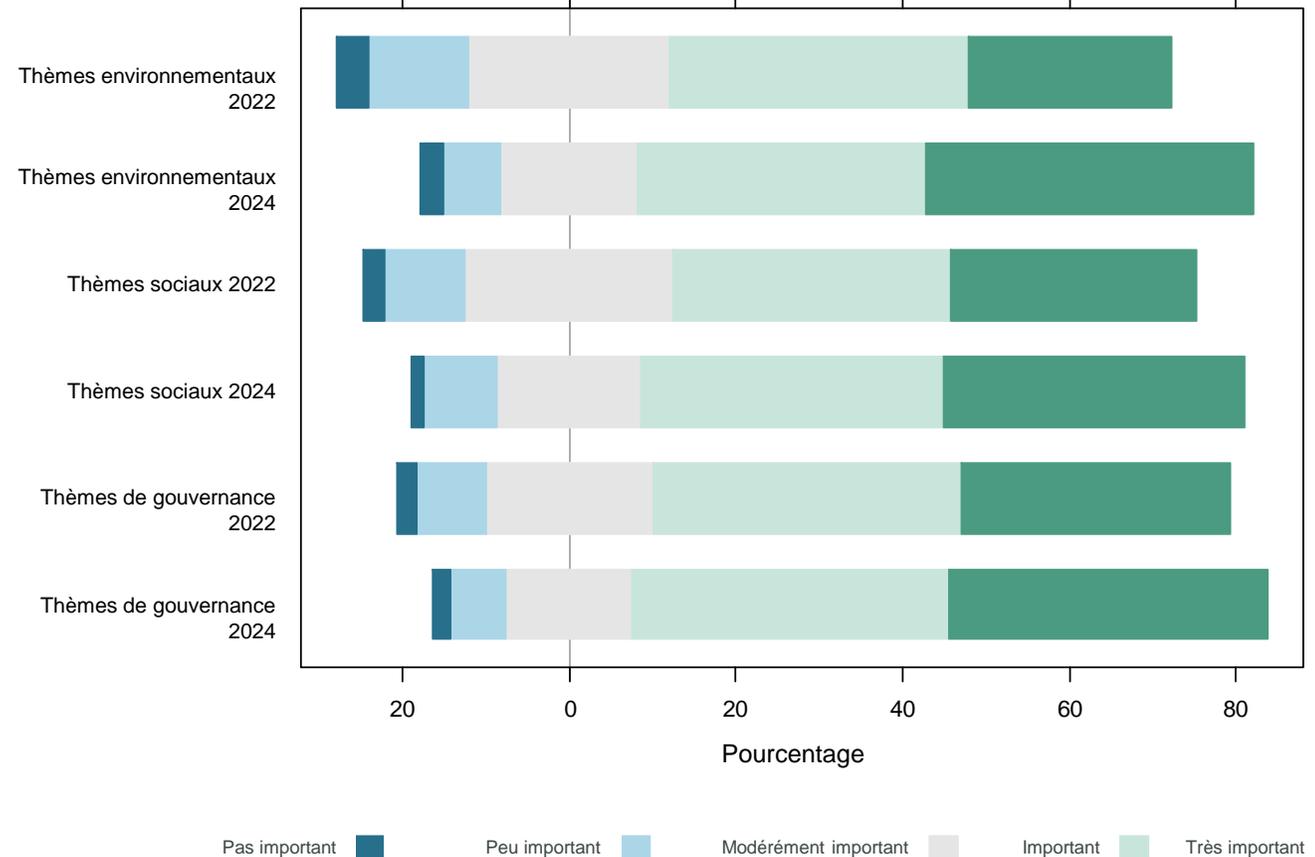
Compétitivité des entreprises en Suisse



Importance des ESG (2022 vs 2024)

- **Accent mis de plus en plus sur les ESG** : On observe une évolution notable et significative vers la priorisation des questions ESG, avec une reconnaissance croissante de leur importance au fil du temps
- Importance croissante des préoccupations environnementales, reflétant une prise de conscience accrue et l'urgence de relever ces défis
- Faible augmentation des thèmes liés à la gouvernance, en raison du niveau déjà élevé en 2022, indiquant les bonnes pratiques traditionnelles en matière de gouvernance en Suisse

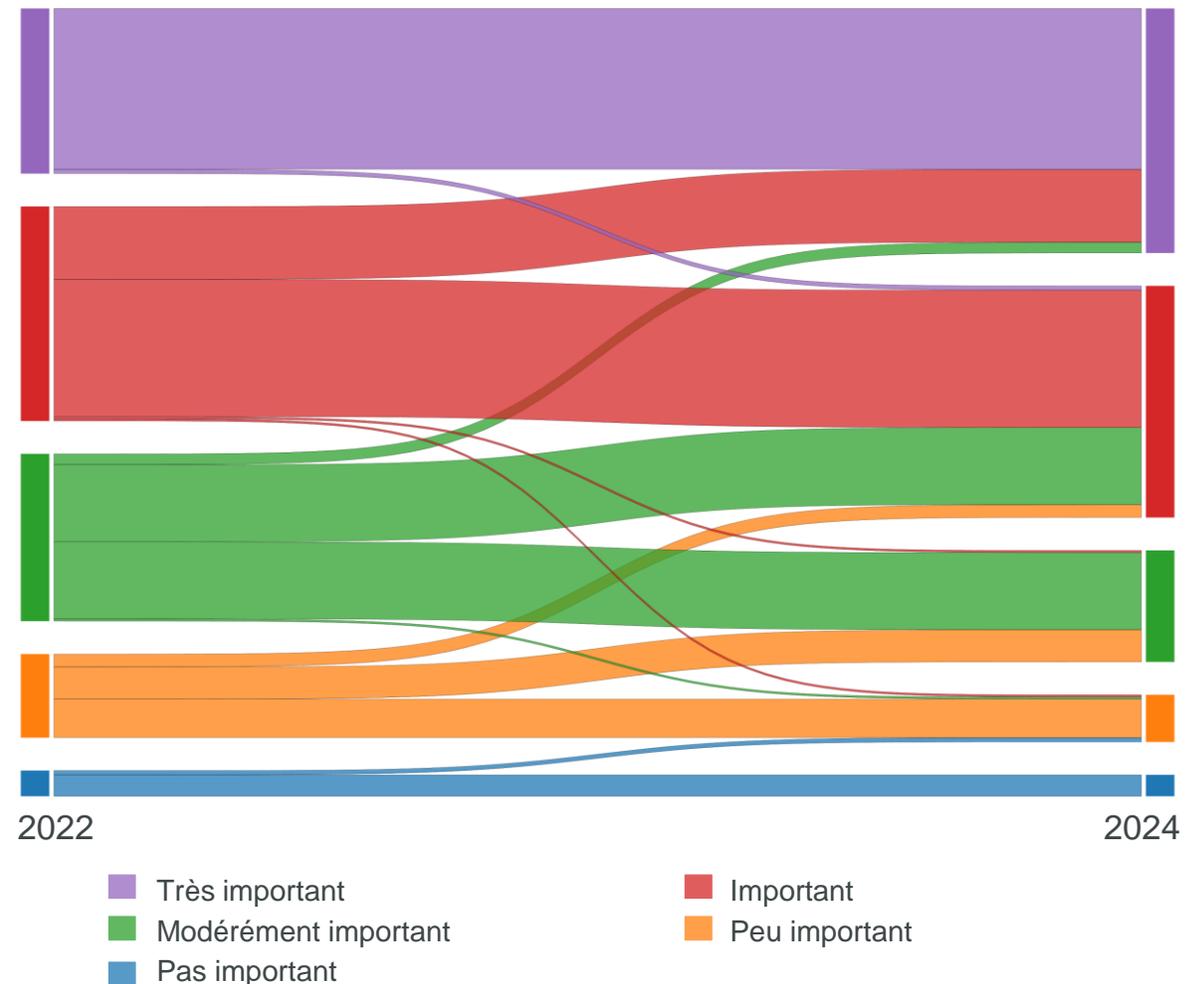
Importance des ESG au fil du temps



Changement de l'importance des thèmes environnementaux

- Augmentation générale de l'importance des thèmes environnementaux depuis 2022
- Stabilité de l'évaluation
- Plus d'un tiers des managers évaluent les questions environnementales aujourd'hui à un niveau plus élevé qu'il y a deux ans
- Augmentation (relative) la plus forte pour la catégorie "modérément important"

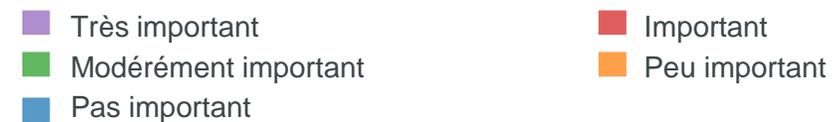
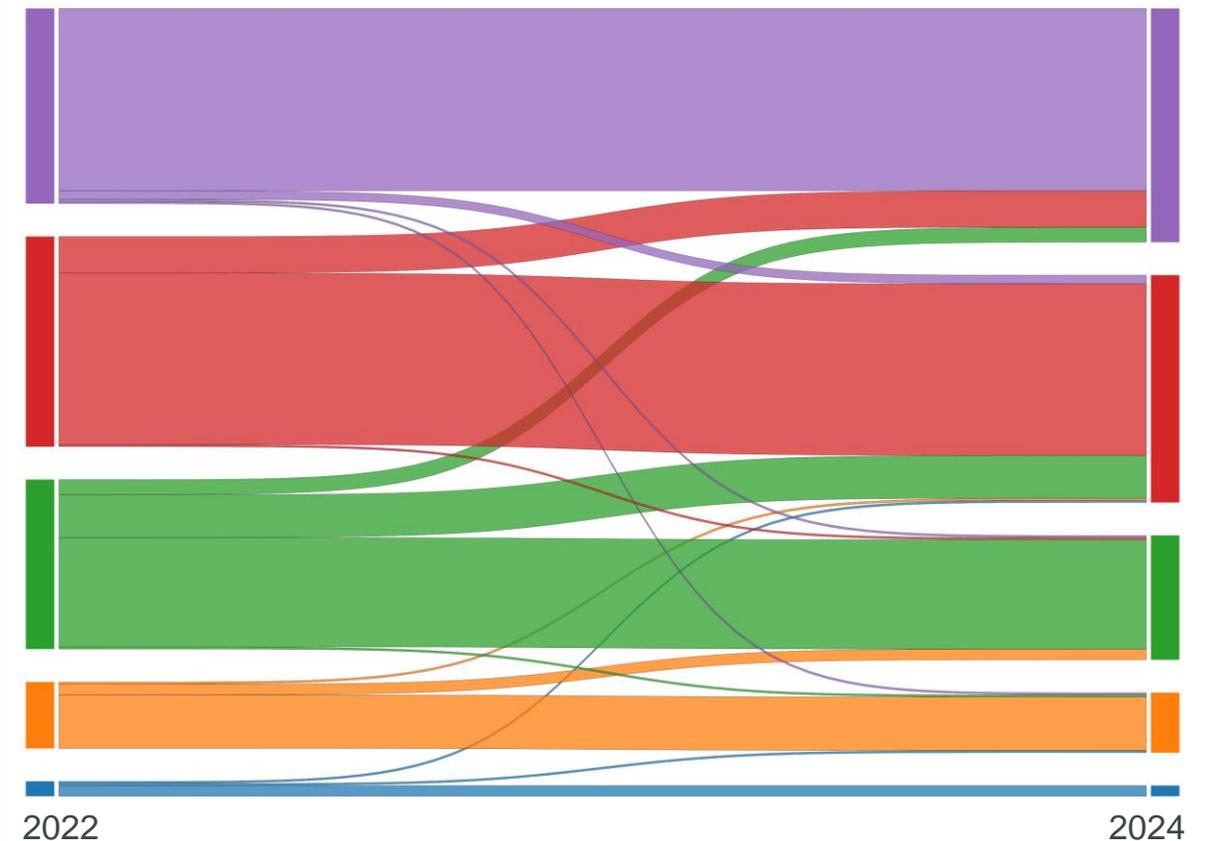
Changement de l'importance des thèmes environnementaux



Changement de l'importance des thèmes sociaux

- Stabilité de l'évaluation
- Beaucoup moins de mobilité ascendante dans les évaluations, seulement environ 1/4 des personnes évaluent les aspects sociaux à un niveau plus élevé qu'il y a 2 ans

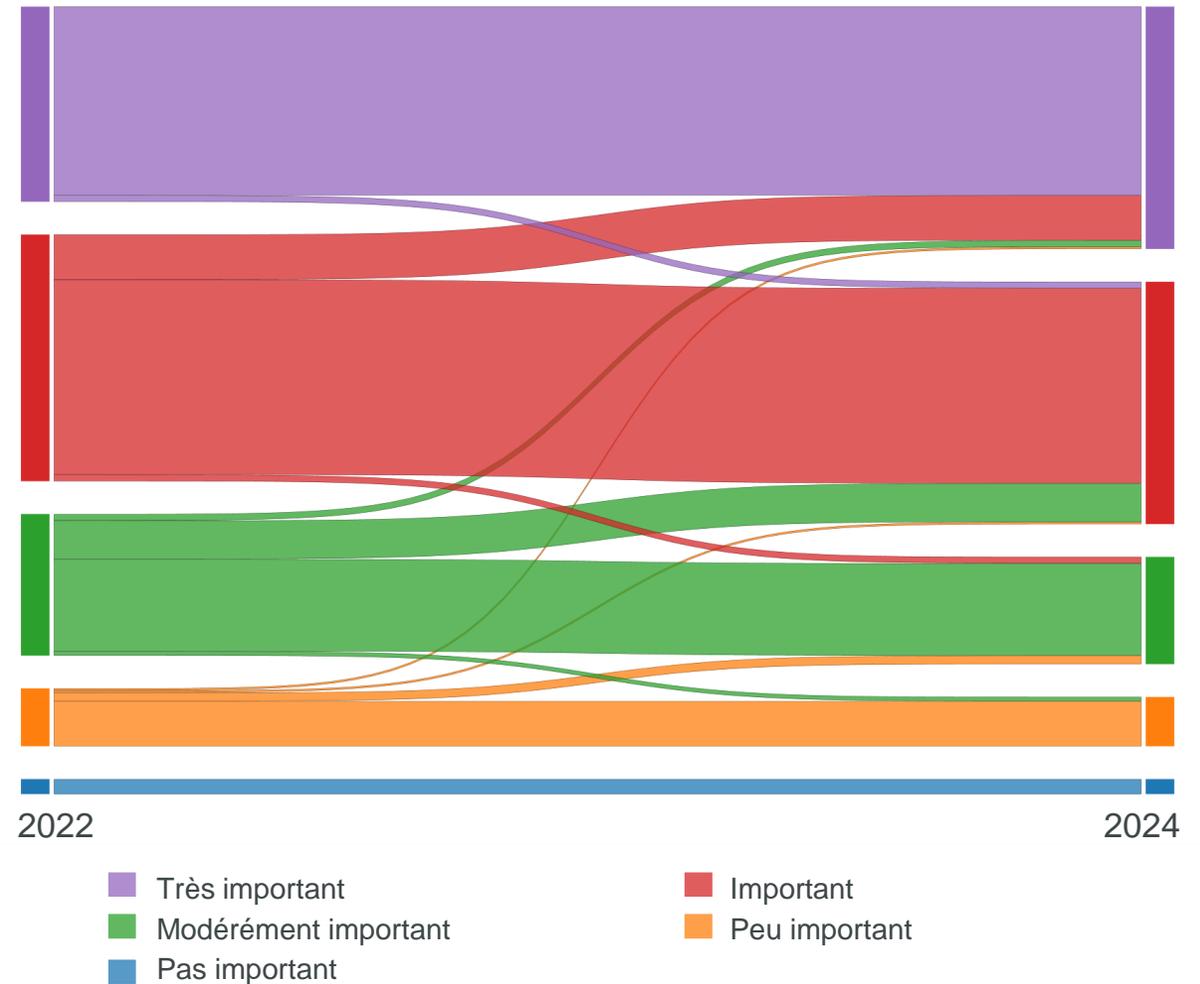
Changement de l'importance des thèmes sociaux



Changement de l'importance des thèmes de gouvernance

- Stabilité de l'évaluation
- Tendance à la hausse similaire à celle de l'environnement, environ 1/3, mais ajustements à la baisse légèrement plus prononcés dans toutes les catégories

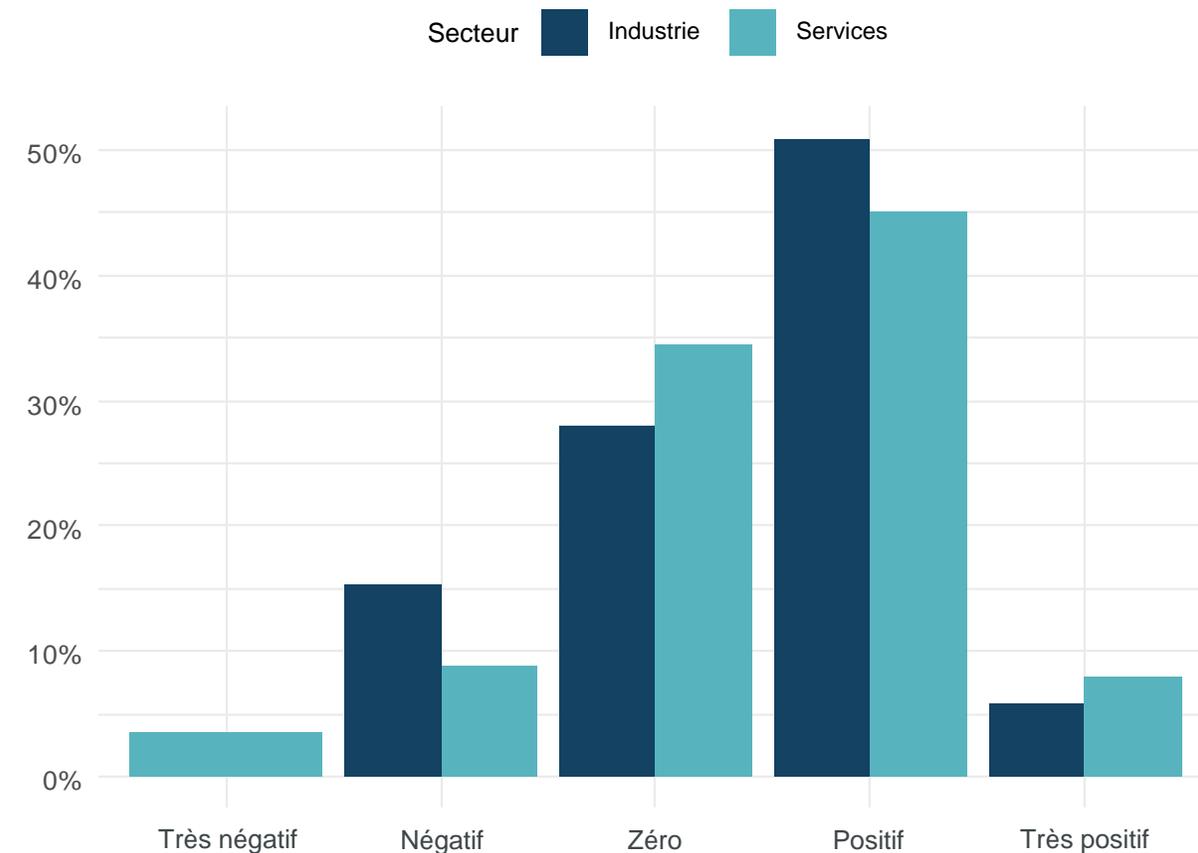
Changement de l'importance des thèmes de gouvernance



Retour sur investissement ESG

- La plupart des managers estiment que les activités ESG ont un retour sur investissement positif
- Environ 1/3 des managers considèrent que le rendement financier des activités ESG est neutre
- Certains managers voient les activités ESG de manière plutôt négative, en particulier dans le secteur industriel

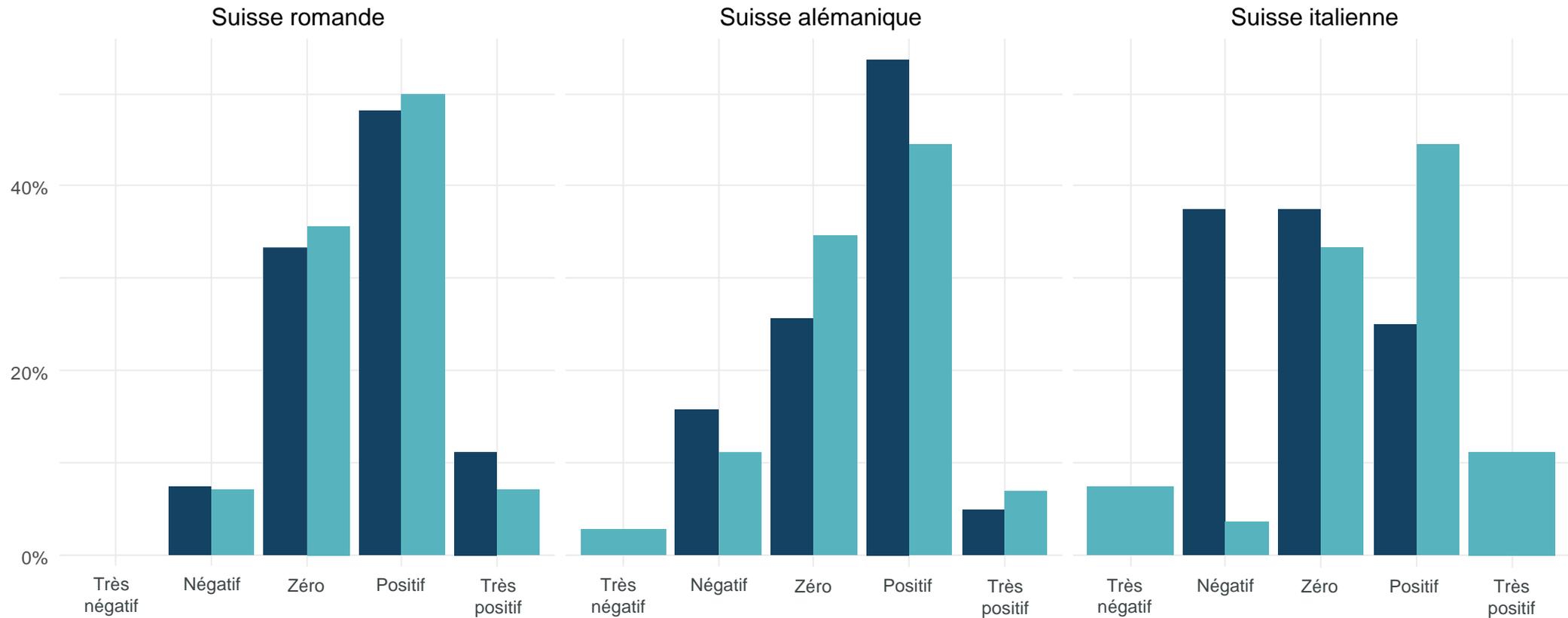
Retour sur investissement monétaire des activités ESG



Retour sur investissement ESG

Retour sur investissement monétaire des activités ESG par région linguistique

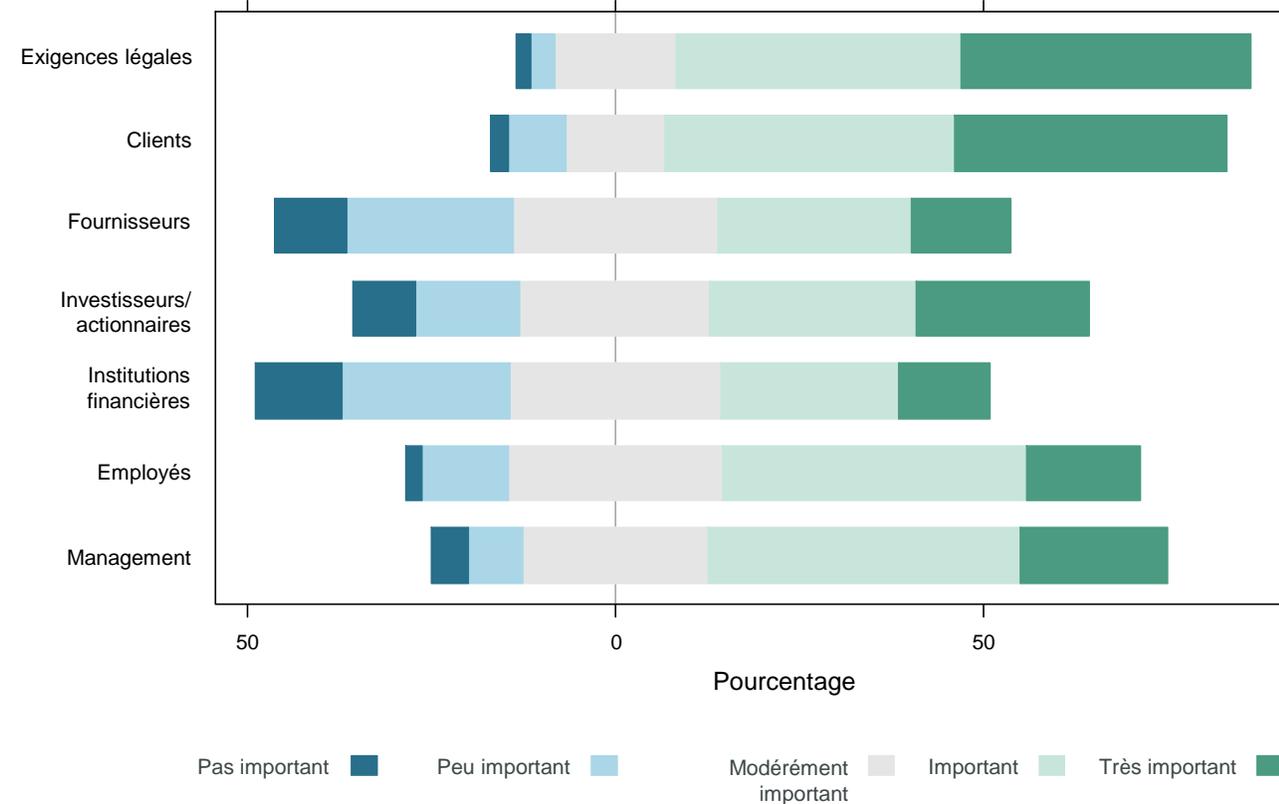
Secteur ■ Industrie ■ Services



Facteurs de mise en œuvre des ESG

- **Principaux moteurs des initiatives ESG :** La conformité aux exigences légales et les demandes des clients sont identifiées comme les plus importantes pour les initiatives ESG
- **Influence de la direction :** Le rôle de la direction générale dans la promotion des pratiques ESG est également jugé essentiel, de même que les employés favorisent l'adoption des ESG
- **Facteurs moins influents :** A l'inverse, les pressions exercées par les fournisseurs et les institutions financières sont considérées comme des facteurs relativement mineurs dans l'adoption des mesures ESG
- **Facteurs internes et externes :** La volonté de se conformer aux normes ESG est principalement motivée par des facteurs externes, mais les facteurs internes tels que le leadership et les employés restent importants

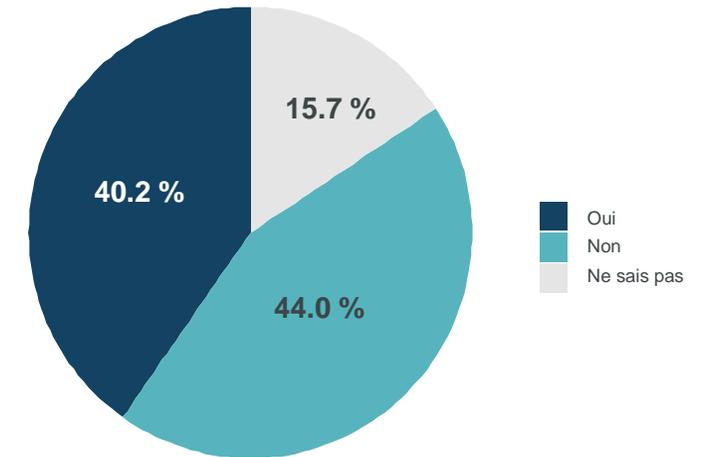
Facteurs déterminant les activités ESG de l'entreprise



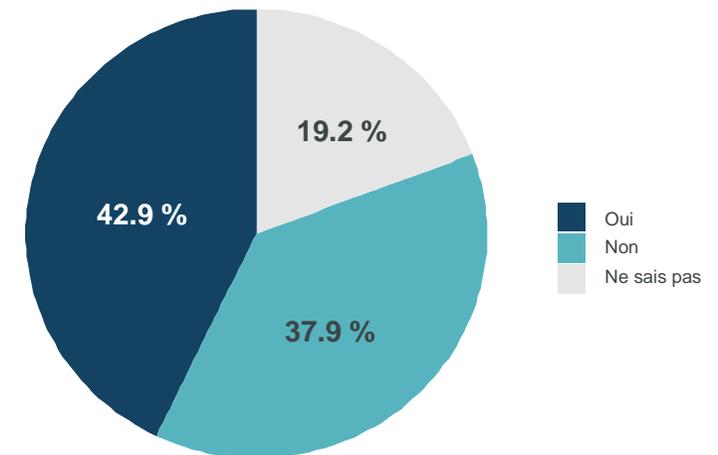
Reporting ESG

- **Engagement croissant en faveur des rapports ESG** : Près de 43 % des managers interrogés indiquent que leur entreprise publiera un rapport ESG en 2024, ce qui représente une augmentation de 3 points de pourcentage par rapport à l'exercice précédent
- **Lacunes persistantes en matière de reporting** : Malgré ces progrès, 38 % des managers indiquent que leur entreprise ne prévoit pas de publier un rapport ESG pour l'exercice en cours
- **Déficit de sensibilisation** : Il est alarmant de constater qu'un manager sur cinq ne sait toujours pas si son entreprise a l'intention de publier un rapport ESG

Publication Rapport ESG 2023



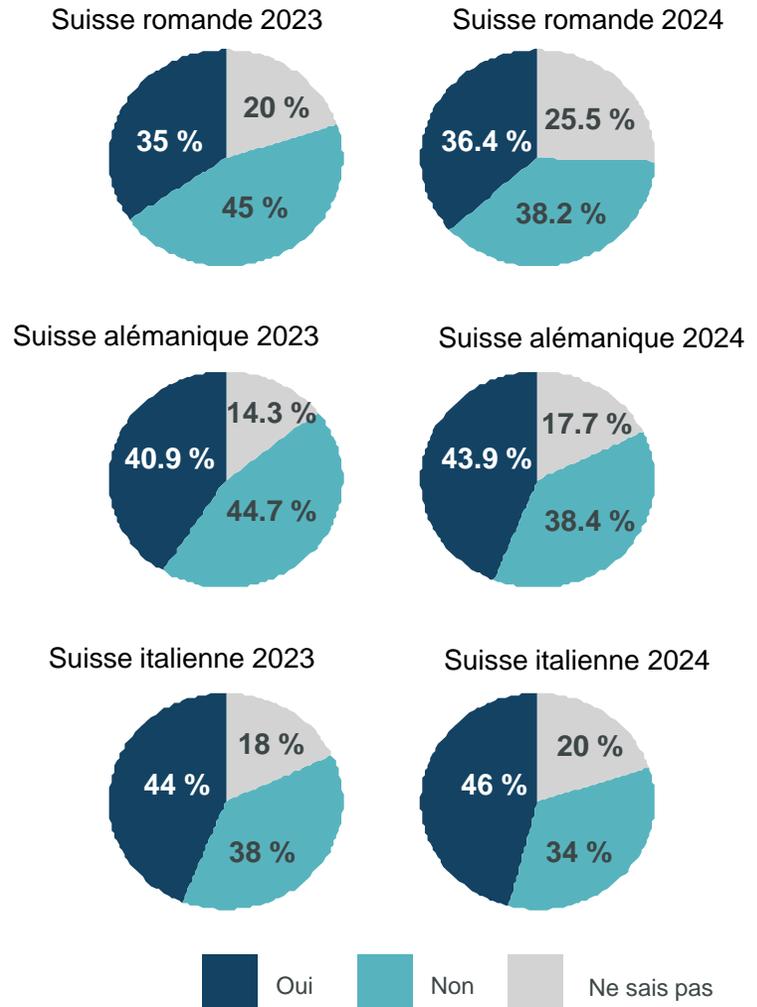
Publication Rapport ESG 2024



Reporting ESG

- **Préparation supérieure dans la partie italophone** : Plus de 46 % des entreprises tessinoises publieront des rapports sur les questions ESG en 2024
- **Défis dans les cantons francophones** : Les cantons romands affichent un retard notable en matière de rapports ESG, bien en dessous de la moyenne nationale. En outre, c'est également dans ces régions que l'on enregistre la plus faible augmentation du nombre d'entreprises déclarantes entre 2023 et 2024

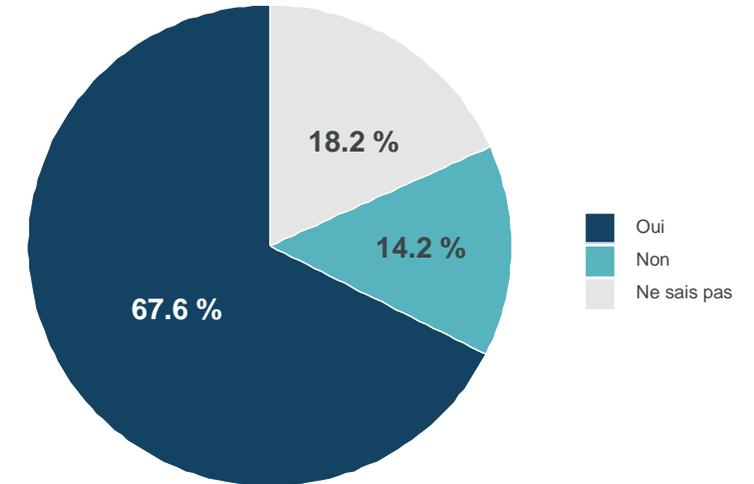
Publication et planification rapport ESG par région linguistique



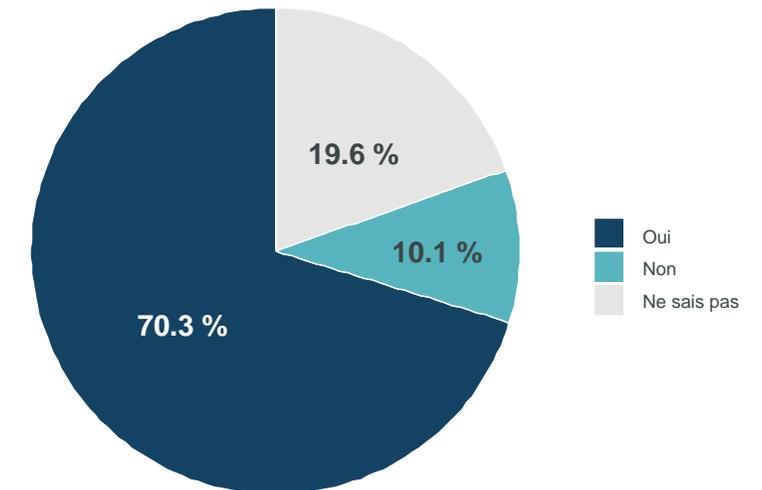
Reporting ESG : Conformité

- Un niveau de base beaucoup plus élevé ou des entreprises qui déclarent déjà sans obligation de déclaration, c.-à-d. 67 %
- Légère augmentation du nombre d'entreprises déclarantes de près de 3 points de pourcentage
- Une entreprise sur dix n'établira pas de rapport sur les questions ESG bien qu'elle soit légalement tenue de le faire pour 2024

Publication Rapport ESG 2023



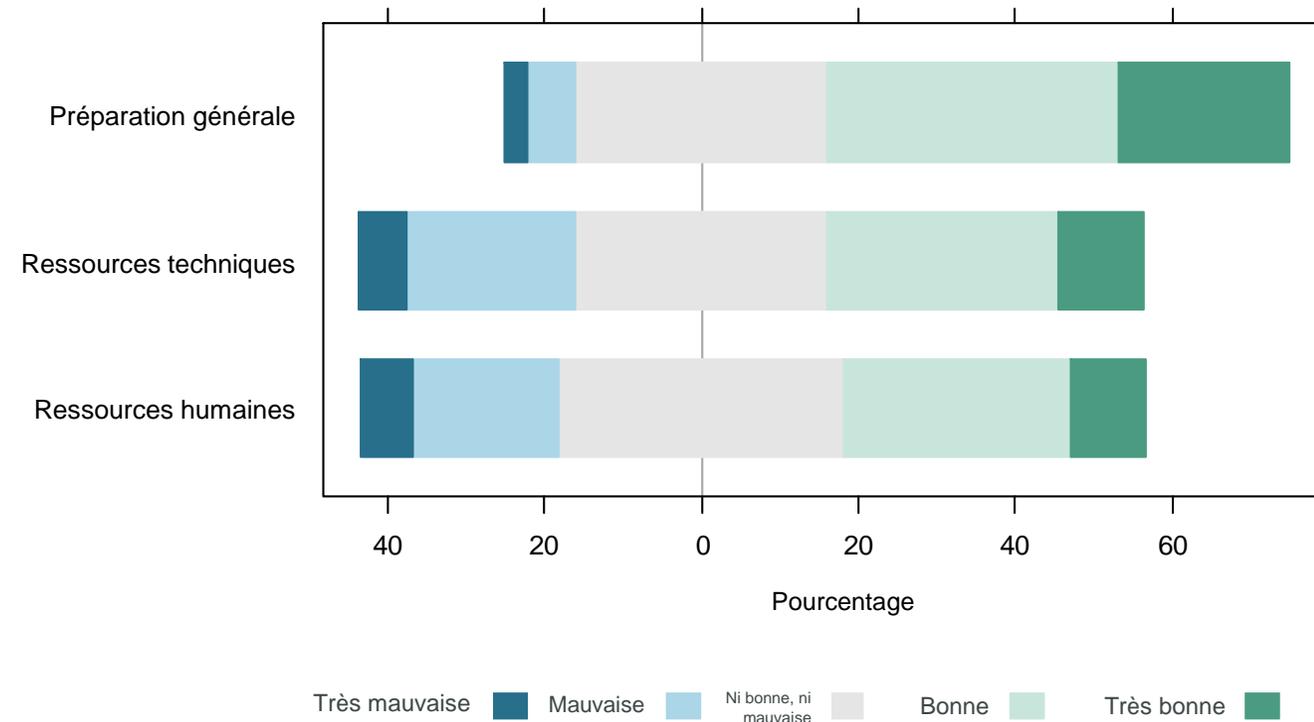
Publication Rapport ESG 2024



Préparation du reporting ESG

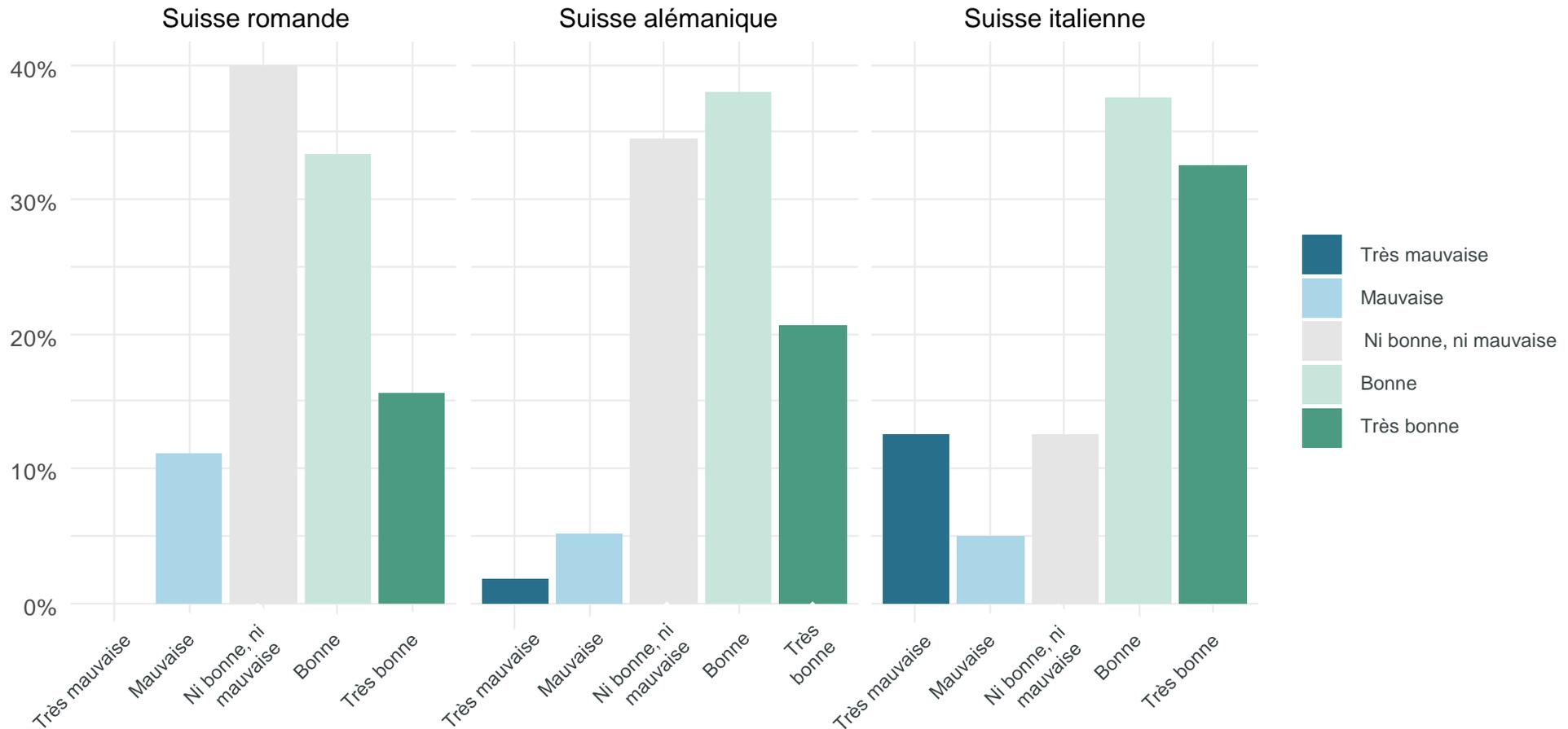
- **Divergence dans l'état de préparation au reporting ESG** : Les managers estiment que leurs entreprises sont prêtes à produire des rapports sur les questions ESG, mais ils se heurtent à des contraintes techniques et humaines
- Environ 20 % des managers reconnaissent un manque important de préparation pour le reporting ESG dans ces domaines critiques, ce qui implique des rapports ESG de faible qualité en 2024

Préparation générale ESG en 2024



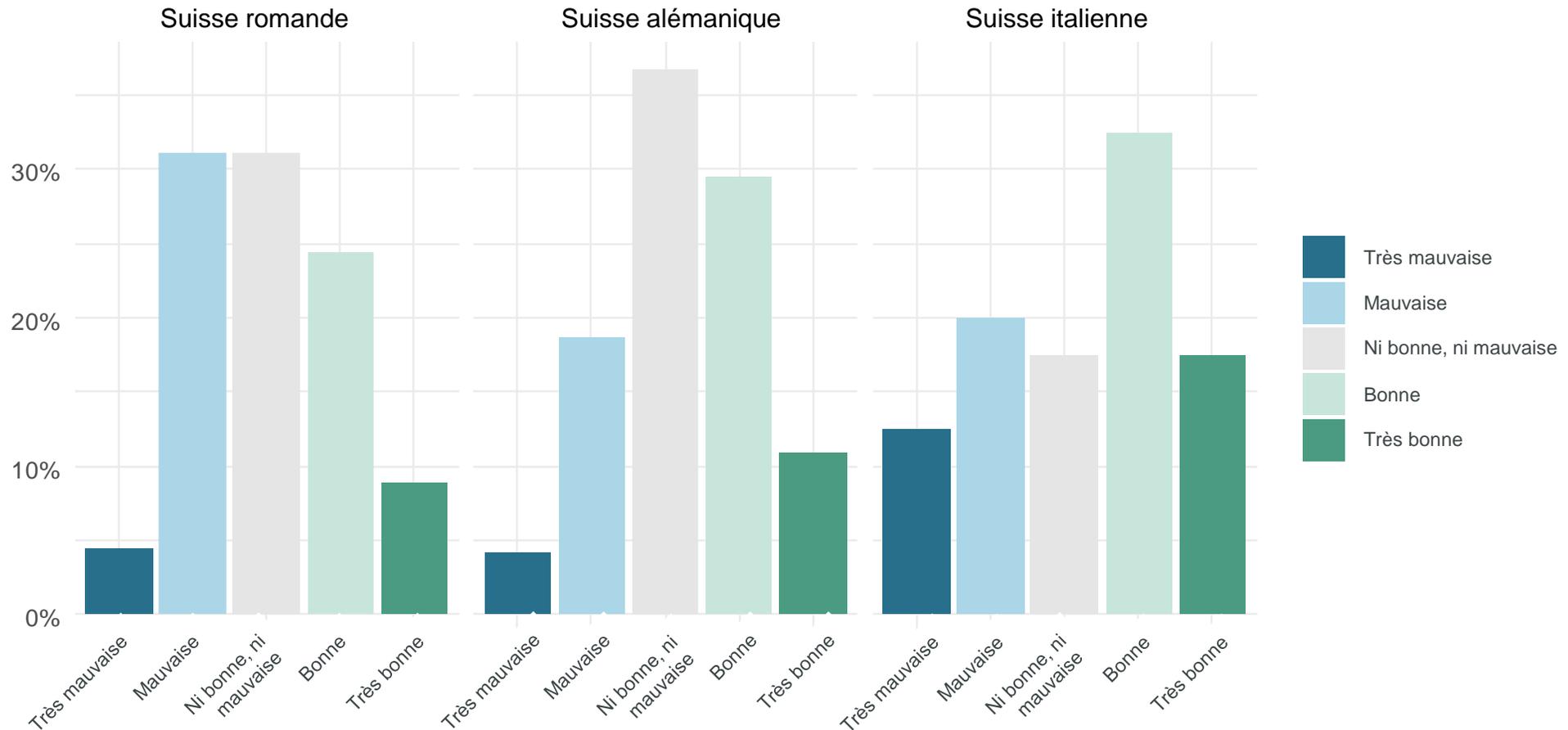
Préparation du reporting ESG

Préparation générale ESG en 2024 par région linguistique



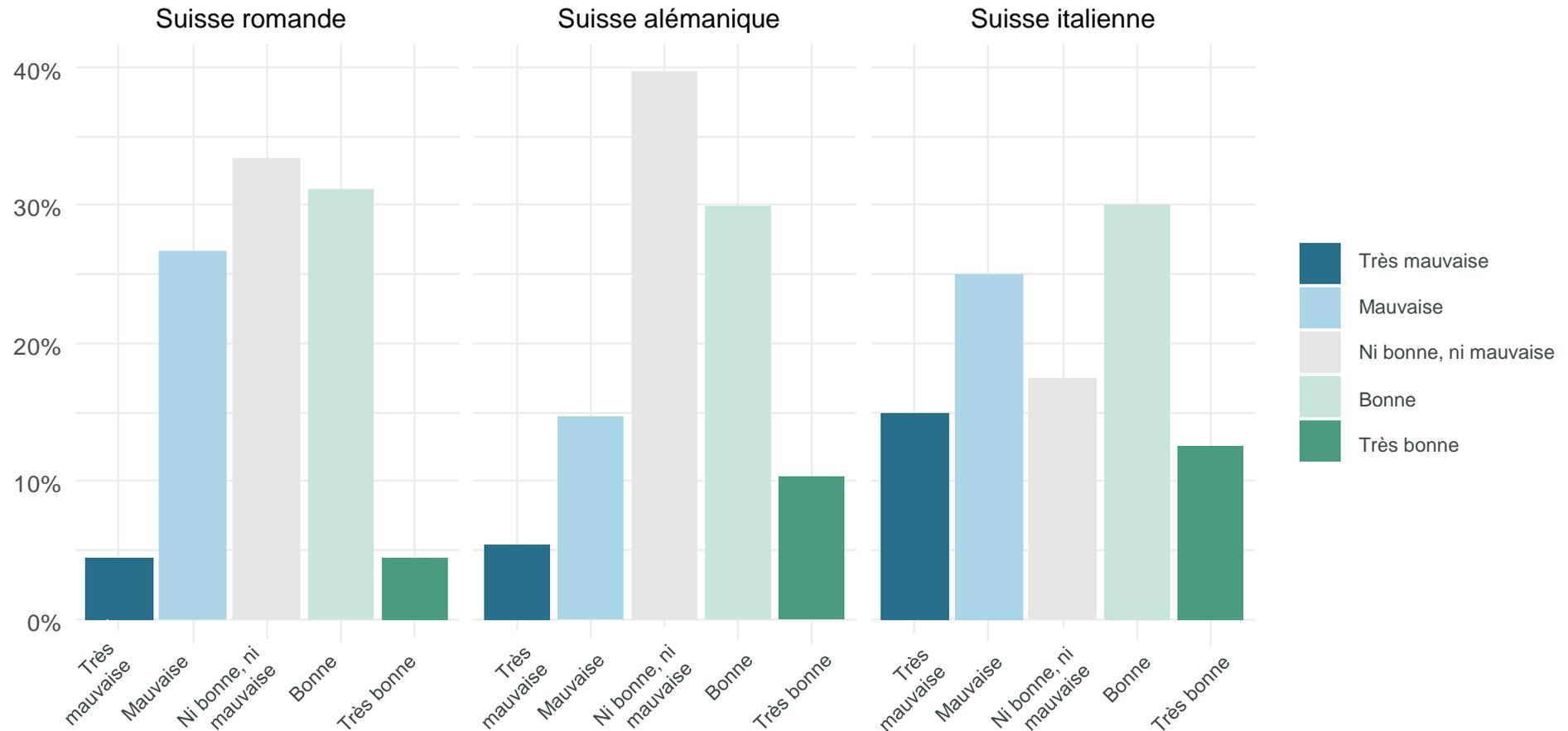
Préparation du reporting ESG

Ressources techniques ESG en 2024 par région linguistique



Préparation du reporting ESG

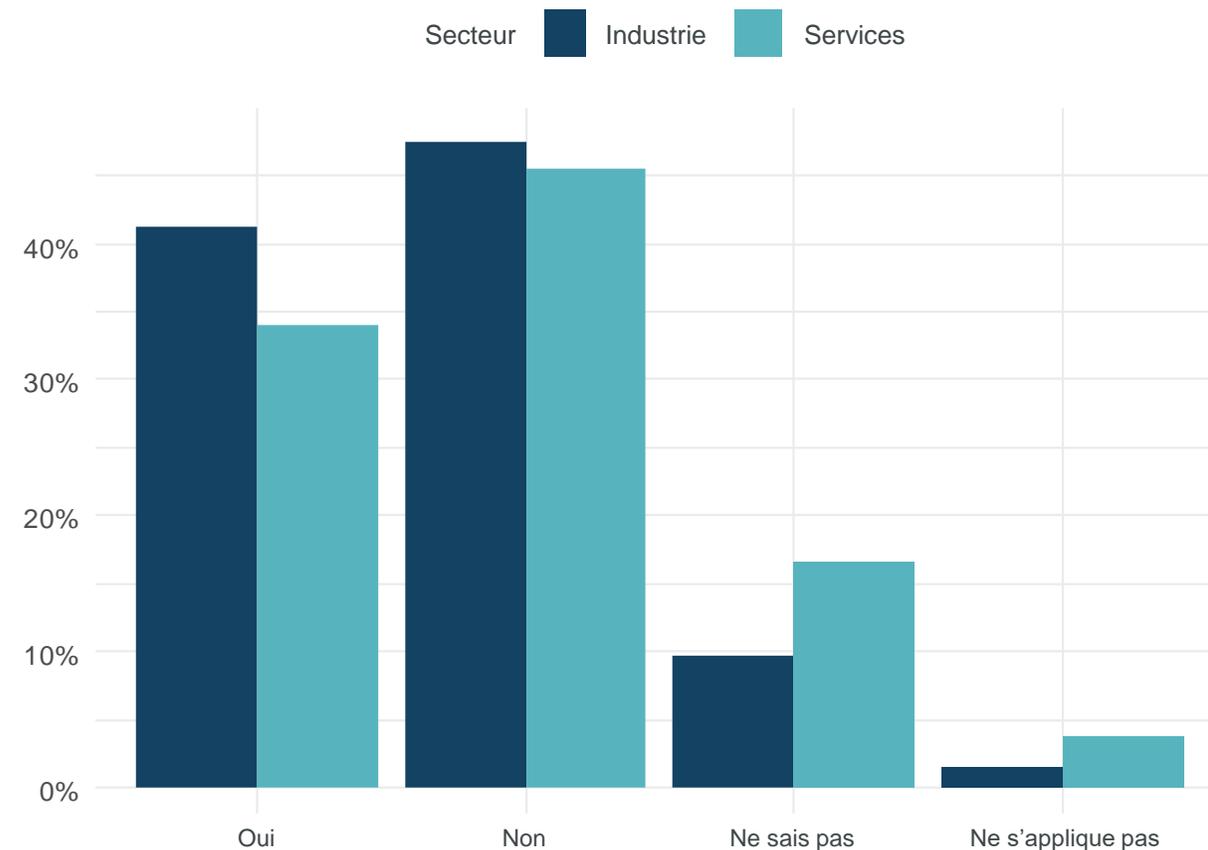
Ressources humaines ESG en 2024 par région linguistique



ESG dans le Top Management

- La plupart des managers indiquent que leur entreprise ne dispose pas d'une personne dédiée aux ESG au sein de la direction générale
- Il est intéressant de noter que les entreprises industrielles sont plus nombreuses à avoir une personne dédiée aux ESG au sein de leur direction

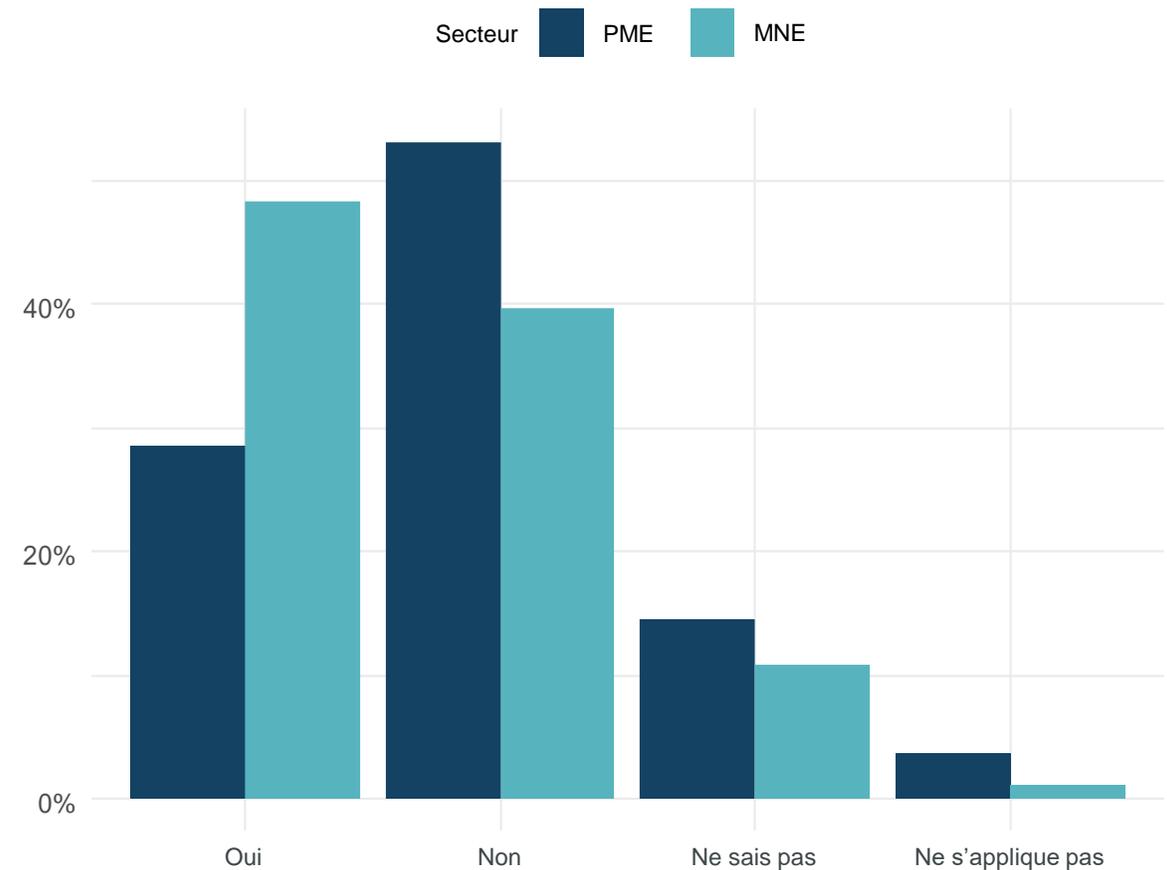
Personne dédiée aux facteurs ESG au sein de l'équipe de direction



ESG dans le Top Management

- Près de la moitié des multinationales ont une personne dédiée aux ESG au sein de leur équipe de direction, contre moins de 30 % des PME

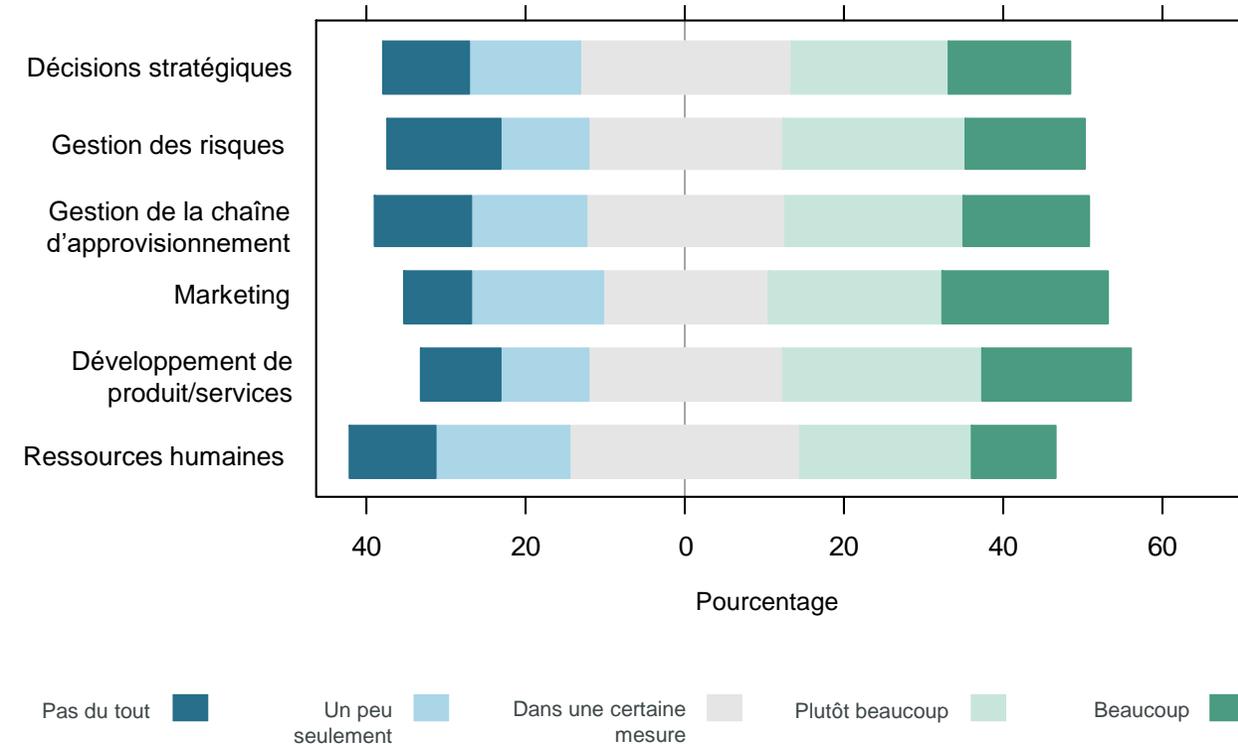
Personne dédiée aux facteurs ESG au sein de l'équipe de direction



Utilisation des données ESG

- Les rapports ESG génèrent des données qui peuvent être utilisées dans les pratiques de gestion
- Les données ESG sont principalement utilisées pour le développement de produits et le marketing. Cela est conforme à l'impact important des clients sur les activités ESG
- L'utilisation des données ESG dans les décisions stratégiques, la gestion des risques et la gestion de la chaîne d'approvisionnement est insuffisante
- Les ressources humaines sont celles qui utilisent le moins les données ESG

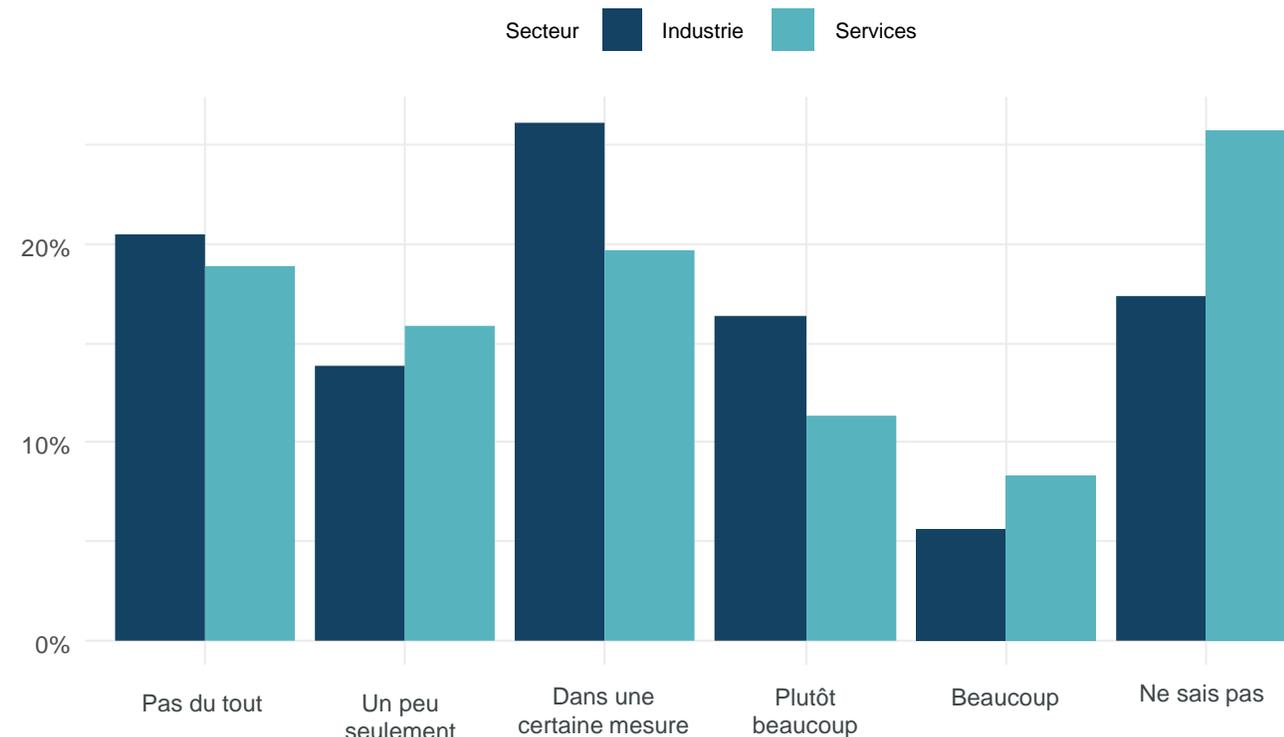
Utilisation des données ESG



Partage des données ESG

- Les nouvelles réglementations exigent le partage des données tout au long de la chaîne d'approvisionnement afin de créer une vision holistique des aspects ESG
- La plupart des entreprises ne partagent pas leurs données de manière cohérente, en particulier dans le secteur industriel
- Ainsi, les données ESG pour la gestion des risques et de la chaîne d'approvisionnement peuvent ne pas être facilement disponibles pour les entreprises

Partage des données ESG avec les fournisseurs & clients



Conclusions

- L'économie suisse connaît actuellement un ralentissement, mais l'amélioration des prévisions laisse entrevoir une reprise imminente.
- Alors que la qualité et l'innovation continuent de soutenir la compétitivité internationale de la Suisse, les défis posés par la hausse des coûts et les pressions accrues sur les prix se sont intensifiés ces dernières années.
- Les questions ESG prennent de plus en plus d'importance au sein des entreprises suisses, principalement en raison des aspects environnementaux.
- Les résultats financiers positifs des activités ESG favorisent une tendance à une plus grande implication dans ces initiatives.
- Les pressions externes, y compris les mandats légaux et les demandes des clients, sont les motivations les plus convaincantes pour que les entreprises poursuivent des activités ESG.
- L'influence des facteurs internes, tels que le rôle de la direction et des employés dans les initiatives ESG, reste significative.
- Près de la moitié des entreprises multinationales ont nommé un responsable ESG au sein de leur direction.

Conclusions

- Le reporting ESG représente un défi pour de nombreuses entreprises en 2024.
- Bien que la plupart des entreprises mandatées par la loi soumettront des rapports ESG en 2024, on s'attend à ce que 10 % d'entre elles ne parviennent pas à répondre aux exigences légales.
- Un manque d'expertise technique et de ressources humaines entrave significativement un reporting ESG efficace.
- Si le reporting ESG est actuellement axé sur la collecte de données, leur intégration dans le processus décisionnel de la direction est encore limitée.
 - Les données ESG sont principalement utilisées à des fins de développement de produits et de marketing.
 - L'application des données ESG dans la chaîne d'approvisionnement et la gestion des risques n'est pas aussi avancée.
- Malgré les réglementations exigeant l'échange de données tout au long de la chaîne d'approvisionnement pour les émissions du scope 3, de nombreuses entreprises ne se sont pas encore pleinement engagées dans cette pratique.
- Il existe des différences marquées dans les pratiques de reporting ESG entre les cantons romands et alémaniques.

Message clé

Faites le bien, parlez-en et utilisez-les !

Les entreprises suisses ont réalisé des progrès significatifs en matière de sensibilisation et d'activités ESG, mais elles se heurtent à des obstacles considérables lorsqu'il s'agit de rendre compte de ces activités et d'utiliser les données sous-jacentes pour les décisions de gestion.



Mentions légales

Éditeur

Swiss Managers Survey
 c/o ZHAW School of Management and Law
 International Management Institute
 Theaterstrasse 17
 Case postale
 CH-8401 Winterthur
www.swissmanagers.ch

Partenaires de recherche

ZHAW School of Management and Law (ZHAW SML)
 Fachhochschule Graubünden (FH Graubünden)
 Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana (SUPSI)
 Haute École Arc (HE-Arc)

Partenaires réseau

Chambre vaudoise du commerce et de l'industrie (CVCI)
 Chambre de commerce et association patronale de Winterthur (HAW)
 Chambre de commerce Suisse – Europe Centrale (SEC)

Équipe de projet

Dr. Benedikt Zoller-Rydzek
 Béatrice Vogel, MSc IB
 Ivan Ureta, PhD
 Prof. Dr. Silvio Anesini

Dr. Siyana Gurova
 Prof. Dr. Florian Keller
 Prof. Dr. Lukas Baschung
 Angelina Misselwitz

Contact

Dr. Benedikt Zoller-Rydzek
 Tél. 058 934 46 90
benedikt.zoller@zhaw.ch

Copyright

© 2024, Swiss Managers Survey

Thank you.

Danke.

Merci.

Grazie.