

Cadre de Reporting des PRI

# OBLIGATIONS DE REPORTING RELATIVES À L'INVESTISSEMENT RESPONSABLE

2025

*Ce document est fourni à titre d'information uniquement. Il ne s'agit pas d'un conseil en matière d'investissement, de droit, de fiscalité ou de toute autre forme de conseil, ni d'une base pour prendre une décision d'investissement ou autre. Tout le contenu est fourni en tenant compte du fait que les auteurs et les éditeurs ne donnent pas de conseils. L'association PRI n'est pas responsable du contenu des sites web ou autres sources d'information qui peuvent être référencés et n'approuve pas les informations qui y sont contenues. L'association PRI n'est pas responsable des erreurs ou omissions, de toute décision prise ou action entreprise sur la base des informations contenues dans ce document, ni de toute perte ou dommage résultant ou causé par une telle décision ou action. Toutes les informations sont fournies "en l'état" sans garantie d'exhaustivité, d'exactitude ou d'actualité, ni des résultats obtenus par l'utilisation de ces informations, et sans garantie d'aucune sorte, expresse ou implicite.*

*Copyright © PRI Association Limited (2025). Tous droits réservés. Ce contenu ne peut être reproduit ou utilisé à d'autres fins sans l'accord écrit préalable de l'association PRI.*

# TABLE DES MATIÈRES

AUTRES OBLIGATIONS DE REPORTING RELATIVES À L'INVESTISSEMENT RESPONSABLE	4
ORO 1	4
ORO 2	9

# AUTRES OBLIGATIONS DE REPORTING RELATIVES À L'INVESTISSEMENT RESPONSABLE

Identifiant de l'indicateur <b>ORO 1</b>	Lien avec :	N/A	Sous-section <b>Autres obligations de reporting relatives à l'investissement responsable</b>	Principe des PRI <b>6</b>	Type d'indicateur <b>CORE</b>
	Accès à :	N/A			
<p><b>Au cours de l'année de reporting, à quelle(s) législation(s) ou réglementation(s) internationale(s) ou régionale(s) liées aux ESG votre organisation a-t-elle déclaré se conformer ?</b></p> <p><i>Sélectionnez toutes les options applicables. Si aucune des réponses proposées ne s'applique et que vous n'avez rien à ajouter, sélectionnez l'option (AN).</i></p>					
<p><b>Europe</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> (A) Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (B) Directive on AIFM (2011/61/EU) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (C) Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers (PS21/24) [United Kingdom]</li> <li><input type="checkbox"/> (D) EU Taxonomy Regulation [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (E) Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship (PS19/13) [United Kingdom]</li> <li><input type="checkbox"/> (F) IORP II (Directive 2016/2341) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (G) Law on Energy and Climate (Article 29) [France]</li> <li><input type="checkbox"/> (H) MiFID II (2017/565) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (I) Modern Slavery Act [United Kingdom]</li> <li><input type="checkbox"/> (J) PEPP Regulation (2019/1238) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (K) PRIIPS Regulation (2016/2340 and 2014/286) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (L) Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings (2021/1256) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (M) SFDR Regulation (2019/2088) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (N) SRD II (Directive 2017/828) [European Union]</li> <li><input type="checkbox"/> (O) The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting [United Kingdom]</li> </ul> <p><b>Americas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> (P) Climate Risk Management (Guideline B-15) [Canada]</li> <li><input type="checkbox"/> (Q) Continuous Disclosure Obligations (National Instrument 51-102) [Canada]</li> </ul>					

- (R) Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios (SIEFORE) [Mexico]
- (S) Instrucciones para la Integración de Doctores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC (External Circular 005, updated) [Colombia]
- (T) Provides for the creation, operation, and disclosure of information of investment funds, as well as the provision of services for the funds, and revokes the regulations that specifies (CVM Resolution No. 175) [Brazil]
- (U) SEC Expansion of the Names Rule [United States of America]
- (V) SEC Pay Ratio Disclosure Rule [United States of America]

#### **Asia Pacific**

- (W) ASIC RG65 Section 1013DA Disclosure Guidelines [Australia]
- (X) Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers [Hong Kong SAR]
- (Y) Financial Investment Services and Capital Markets Act (FSCMA) [Republic of Korea]
- (Z) Financial Instruments and Exchange Act (FIEA) [Japan]
- (AA) Financial Markets Conduct Act [New Zealand]
- (AB) Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions [China]
- (AC) Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers [Singapore]
- (AD) Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds [Malaysia]
- (AE) Modern Slavery Act (2018) [Australia]
- (AF) Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs [India]

#### **Middle East & Africa**

- (AG) ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework [United Arab Emirates]
- (AH) JSE Limited Listings Requirements [South Africa]

#### **Autres obligations de reporting**

- (AI) Autre  
Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]
- (AJ) Autre  
Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]
- (AK) Autre  
Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]
- (AL) Autre  
Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]
- (AM) Autre  
Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

- (AN) Non applicable ; notre organisation n'a pas rapporté de conformité à une législation ou réglementation ESG au cours de l'année de reporting

Fournir le contexte : \_\_\_\_\_ [Champ texte facultatif : grand]

Contexte supplémentaire à vos réponses : \_\_\_\_\_ [Champ texte facultatif : grand]

## Notes explicatives

<b>Objectif de l'indicateur</b>	<p>Cet indicateur permet aux signataires de divulguer à quelles réglementations relatives à l'investissement responsable/ESG ils déclarent se conformer. L'objectif principal de cet indicateur est :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Offrir aux signataires une opportunité d'indiquer l'étendue de leurs obligations de reporting en matière de pratiques d'investissement responsable.</li><li>2. Fournir au PRI une compréhension globale des exigences actuelles et futures en matière de reporting pour les signataires.</li><li>3. Collecter des données sur les obligations internationales ou régionales de reporting des signataires afin d'aider le PRI à développer son concept d'équivalence pour les futures itérations du reporting PRI.</li></ol> <p>Aucune réponse à cette question, quel que soit le nombre d'obligations de reporting sélectionnées, n'aura d'impact positif ou négatif sur les scores d'évaluation des signataires. Les réponses ne seront pas utilisées dans la méthodologie d'évaluation..</p>
<b>Recommandations supplémentaires en matière de reporting</b>	<p>Les signataires doivent inclure les législations ESG auxquelles ils sont soumis. Si un signataire a des engagements dans plusieurs juridictions locales ayant des exigences de reporting indépendantes, il doit lister toutes celles jugées pertinentes.</p> <p>Les signataires ne sont pas tenus de lister toutes les législations sous lesquelles ils rapportent, en utilisant la section "autre". Ils doivent sélectionner celles qui sont les plus pertinentes par rapport aux objectifs définis par le PRI pour cet indicateur. Le PRI fournit une liste complète (bien que non exhaustive) dans laquelle les signataires peuvent choisir. Si une obligation de reporting spécifique n'est pas disponible, la valeur des réponses des signataires ne sera pas affectée.</p> <p><b>Méthodologie des options de réponse :</b></p> <p>Les législations et réglementations incluses dans cet indicateur ont été sélectionnées à partir d'une liste étendue d'exigences de divulgation obligatoire compilée par le PRI. Le nombre de législations et réglementations incluses pour chaque région reflète à la fois le nombre de signataires et le volume croissant d'exigences de reporting dans ces régions.</p> <p>Les législations sélectionnées se concentrent principalement sur les exigences de reporting qui impactent directement les décisions d'investissement.</p>
<b>Autres ressources</b>	<p><b>Ressources PRI :</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• PRI's <a href="#">Regulation Database</a></li><li>• <a href="#">PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments.</a></li></ul> <p><b>Europe</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)</a></li><li>• <a href="#">Directive on AIFM (2011/61/EU)</a></li></ul>

- [Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers \(PS21/24\)](#)
- [EU Taxonomy Regulation](#)
- [Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship \(PS19/13\)](#)
- [IORP II \(Directive 2016/2341\)](#)
- [Law on Energy and Climate \(Article 29\)](#)
- [MiFID II \(2017/565\)](#)
- [Modern Slavery Act](#)
- [PEPP Regulation \(2019/1238\)](#)
- [PRIIPS Regulation \(2016/2340 and 2014/286\)](#)
- [Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings \(2021/1256\)](#)
- [SFDR Regulation \(2019/2088\)](#)
- [SRD II \(Directive 2017/828\)](#)
- [The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting](#)

#### Americas

- [Climate Risk Management \(Guideline B-15\)](#)
- [Continuous Disclosure Obligations \(National Instrument 51-102\)](#)
- [Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios \(SIEFORE\)](#)
- [Instrucciones para la Integración de Factores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC \(External Circular 005, updated\)](#)
- [Provides for the creation, operation, and disclosure of information of investment funds, as well as the provision of services for the funds, and revokes the regulations that specifies \(CVM Resolution No. 175\)](#)
- [SEC Expansion of the Names Rule](#)
- [SEC Pay Ratio Disclosure Rule](#)

#### Asia Pacific

- [ASIC Disclosure Guidelines \(Section 1013DA\)](#)
- [Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers](#)
- [Financial Investment Services and Capital Markets Act \(FSCMA\)](#)
- [Financial Instruments and Exchange Act \(FIEA\)](#)
- [Financial Markets Conduct Act](#)
- [Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions](#)
- [Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers](#)
- [Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds](#)
- [Modern Slavery Act \(2018\)](#)
- [Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs](#)

	<p><b>Middle East and Africa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework</a></li> <li>• <a href="#">JSE Limited Listings Requirements</a></li> </ul>
<b>Logique</b>	
<b>Lien avec</b>	N/A
<b>Accès à</b>	N/A
<b>Évaluation</b>	
<p>Cet indicateur n'est pas évalué. Toutefois, il est obligatoire pour tous les signataires de le compléter. Aucune réponse à cette question, quel que soit le nombre d'obligations de reporting sélectionnées, n'aura d'impact positif ou négatif sur les scores d'évaluation des signataires.</p>	



Identifiant de l'indicateur <b>ORO 2</b>	Lien avec :	N/A	Sous-section <b>Déclaration de l'équipe de direction</b>	Principe des PRI <b>6</b>	Type d'indicateur <b>CORE</b>
	Accès à :	N/A			

**Au cours de l'année de reporting, à quels cadres volontaires d'investissement responsable/ESG votre organisation a-t-elle déclaré se conformer?**

*Sélectionnez toutes les options applicables. Si aucune des réponses proposées ne s'applique et que vous n'avez rien à ajouter, sélectionnez l'option (AJ).*

**Gouvernance actionariale (Stewardship)**

- (A) Asset Owners Stewardship Code [Australia]
- (B) Código Brasileiro de Stewardship [Brazil]
- (C) New Zealand Stewardship Code
- (D) Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code) [Japan]
- (E) Stewardship Code [United Kingdom]
- (F) Stewardship Framework for Institutional Investors [United States of America]

**Produits et/ou étiquetage**

- (G) CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products [Global]
- (H) Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms [European Union]
- (I) Luxflag ESG Label [Luxembourg]
- (J) RIAA Responsible Investment Certification Program [Australia]
- (K) SRI Label [France]

**Code de bonnes pratiques**

- (L) ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds [Brazil]
- (M) Code for Institutional Investors 2022 [Malaysia]
- (N) Code for Responsible Investing in South Africa (CRISA 2) [South Africa]
- (O) Corporate Governance Guidelines [Canada]
- (P) Defined Contribution Code of Practice [United Kingdom]

**Classe d'actifs/Impact ciblé**

- (Q) European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles (INREV) Guidelines [Global]
- (R) Global ESG Benchmark for Real Assets (GRESB) [Global]

(S) Global Impact Investing Network (GIIN) Impact Reporting and Investment Standards (IRIS+) [Global]

**Droits de l'homme**

(T) OECD Guidelines for MNES - Responsible Business Conduct for Institutional Investors [Global]

(U) UN Guiding Principles (UNGP) on Business and Human Rights [Global]

**Changement climatique**

(V) Net Zero Asset Managers (NZAM) Initiative [Global]

(W) Net-Zero Asset Owner Alliance (NZAOA) [Global]

(X) Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure (TCFD) [Global]

(Y) The Net Zero Investment Framework (NZIF) 2.0 [Global]

**Environnement**

(Z) Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure (TNFD) [Global]

**Multi-thématique**

(AA) Global Reporting Initiative (GRI) Standards [Global]

(AB) IFC Performance Standard [Global]

(AC) International Sustainability Standards Board (ISSB) Standards [Global]

(AD) Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards [Global]

**Autres**

(AE) Autre

Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

(AF) Autre

Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

(AG) Autre

Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

(AH) Autre

Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

(AI) Autre

Spécifiez : \_\_\_\_\_ [Champ texte obligatoire : petit]

(AJ) Non applicable ; notre organisation n'a pas rapporté de conformité à des cadres volontaires d'investissement responsable/ESG au cours de l'année de reporting.

Fournir le contexte : \_\_\_\_\_ [Champ texte facultatif : moyen]

Contexte supplémentaire à vos réponses : \_\_\_\_\_ [Champ texte facultatif : grand]

## Notes explicatives

<p><b>Objectif de l'indicateur</b></p>	<p>Cet indicateur offre aux signataires la possibilité de divulguer les cadres volontaires relatifs à l'investissement responsable/ESG auxquels ils se conforment, en dehors des PRI.</p> <p>L'objectif principal de cet indicateur est de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Permettre aux signataires d'indiquer l'étendue de leurs engagements volontaires en matière de pratiques d'investissement responsable.</li> <li>2. Fournir au PRI une compréhension globale des exigences actuelles et futures en matière de reporting volontaire pour les signataires.</li> <li>3. Collecter des données sur les cadres internationaux ou régionaux auxquels les signataires se conforment, pour aider le PRI à développer son concept d'équivalence pour les futures itérations du reporting PRI.</li> </ol> <p>Aucune réponse à cette question, quel que soit le nombre de cadres déclarés, n'aura d'impact positif ou négatif sur les scores d'évaluation des signataires. Les réponses ne seront pas utilisées dans la méthodologie d'évaluation..</p>
<p><b>Directives supplémentaires de reporting</b></p>	<p>Les signataires doivent s'efforcer de refléter avec précision leurs obligations de reporting vis-à-vis d'autres organisations volontaires publiant des cadres ou normes d'investissement responsable/ESG. L'option "autre" est incluse pour permettre aux signataires de souligner les cadres ou normes auxquels ils se conforment mais qui ne figurent pas dans les options A à AD.</p> <p><b>Méthodologie des options de réponse :</b></p> <p>Les cadres et normes volontaires inclus dans cet indicateur ont été sélectionnés à partir d'une liste étendue de critères de divulgation volontaire compilée par le PRI. Cette liste a été développée en identifiant d'abord les thèmes clés auxquels les signataires sont susceptibles de répondre, en s'appuyant sur des réponses antérieures au reporting PRI.</p> <p>Les cadres de gouvernance, de produits/étiquetage, et de codes de pratique, qui évoluent souvent au niveau régional, reflètent une sélection diversifiée de cadres auxquels les signataires participent. Pour les thèmes plus larges, tels que les cadres axés sur les classes d'actifs, l'impact ou les questions de durabilité, la sélection repose sur des cadres applicables à l'échelle mondiale, historiquement reconnus par le PRI et/ou ses signataires.</p>
<p><b>Autres ressources</b></p>	<p><b>PRI Resources</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments.</a></li> </ul> <p><b>Stewardship</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Asset Owners Stewardship Code</a></li> <li>• <a href="#">Código Brasileiro de Stewardship</a></li> <li>• <a href="#">New Zealand Stewardship Code</a></li> <li>• <a href="#">Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code)</a></li> <li>• <a href="#">Stewardship Code</a></li> <li>• <a href="#">Stewardship Framework for Institutional Investors</a></li> </ul> <p><b>Product and/or Labelling</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products</a></li> </ul>

- [Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms](#)
- [Luxflag ESG Label](#)
- [RIAA Responsible Investment Certification Program](#)
- [SRI Label](#)

#### **Code of Practice**

- [ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds](#)
- [Code for Institutional Investors 2022](#)
- [Code for Responsible Investing in South Africa \(CRISA 2\)](#)
- [Corporate Governance Guidelines](#)
- [Defined Contribution Code of Practice](#)

#### **Asset class/Impact-focused**

- [European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles \(INREV\) Guidelines](#)
- [Global ESG Benchmark for Real Assets \(GRESB\)](#)
- [Global Impact Investing Network \(GIIN\) Impact Reporting and Investment Standards \(IRIS+\)](#)

#### **Human Rights**

- [OECD Guidelines for MNES - Responsible Business Conduct for Institutional Investors](#)
- [UN Guiding Principles \(UNGP\) on Business and Human Rights](#)

#### **Climate Change**

- [Net Zero Asset Managers \(NZAM\) Initiative](#)
- [Net-Zero Asset Owner Alliance \(NZAOA\)](#)
- [Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure \(TCFD\)](#)
- [The Net Zero Investment Framework \(NZIF\) 2.0](#)

#### **Environment**

- [Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure \(TNFD\)](#)

#### **Multi-Issue**

- [Global Reporting Initiative \(GRI\) Standards](#)
- [IFC Performance Standard](#)
- [International Sustainability Standards Board \(ISSB\) Standards](#)
- [Sustainability Accounting Standards Board \(SASB\) Standards](#)

<b>Lien avec</b>	N/A
<b>Accès à</b>	N/A
<b>Évaluation</b>	
<p>Cet indicateur n'est pas évalué. Toutefois, il est obligatoire pour tous les signataires de le compléter.  Aucune réponse à cette question, quel que soit le nombre de cadres déclarés, n'aura d'impact positif ou négatif sur les scores d'évaluation des signataires.</p>	