



Baromètre du reporting financier 2020

Mars 2020

viAREPORT 

SOMMAIRE

Baromètre du reporting financier 2020

I. Introduction	03
II. Marché et pratiques	04
III. Analyse des usages	06
IV. Les enjeux 2020	10
V. Conclusion	16

INTRODUCTION



À propos de ce baromètre

Viareport, éditeur de logiciel de consolidation et de reporting depuis plus de 15 ans, est leader en France sur le marché des petites et moyennes entreprises (PME) et entreprises de taille intermédiaire (ETI).

Viareport a commandé au cabinet spécialisé Adelanto, la réalisation du premier baromètre du reporting pour 2020. Menée en décembre 2019, sur la base d'un questionnaire en ligne de vingt questions, cette étude vise à mieux cerner les pratiques et attentes des responsables financiers.

Nous tenons à remercier les 230 directeurs et responsables financiers participants. Leurs réponses nous ont permis de dresser un état des lieux représentatif du marché de la consolidation et du reporting en France.

Les principaux enseignements de ce baromètre sont regroupés autour de trois thèmes :

- le marché et ses pratiques en matière de consolidation et de reporting ;
- les usages et les fonctionnalités clés ;
- les enjeux et perspectives des responsables financiers pour 2020.

MARCHÉ ET PRATIQUES

Profil des répondants

Sans surprise, des **groupes de toutes tailles et de tous les secteurs d'activité** sont concernés par le reporting et la consolidation.

2/3 des répondants sont des ETI, employant entre 100 et 5000 salariés et réalisant un chiffre d'affaires entre 50 millions et 5 milliards d'euros.

97% des répondants font partie de la direction financière. A noter que dans 29% des cas, les répondants sont à la fois responsable de la consolidation et du reporting, ce qui dénote d'un lien étroit entre ces deux périmètres de la fonction finance.

La moitié des équipes chargées du reporting mobilisent entre 3 et 10 personnes.

Le processus de reporting reste encore assez centralisé au niveau des ETI mais fait intervenir plusieurs équipes dans la grande majorité des cas. Leur collaboration est donc essentielle lors du processus de consolidation.

49%

des directions financières mobilisent entre 3 à 10 ETP à l'élaboration de leurs reporting financiers

66%

des entreprises sondées ont plus de 500 salariés

80%

des entreprises sondées réalisent un chiffre d'affaires entre 50 millions et 5 milliards d'euros

Contenu et fréquence des reporting

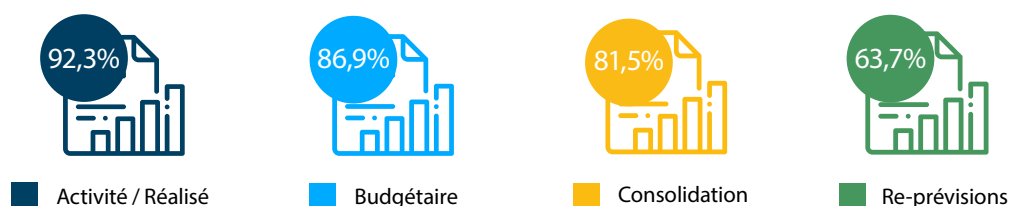
Le reporting d'activité (reporting opérationnel) est le plus répandu et est majoritairement réalisé à une fréquence mensuelle. Ensuite vient le reporting budgétaire à une fréquence annuelle pour plus de 86% des répondants.

Les fréquences concernant les re-prévisions et la consolidation sont plus diverses. 20% des groupes réalisent une seule consolidation dans l'année. Cependant une **tendance à l'augmentation de la fréquence des consolidations** est constatée. Elle peut s'expliquer de différentes façons :

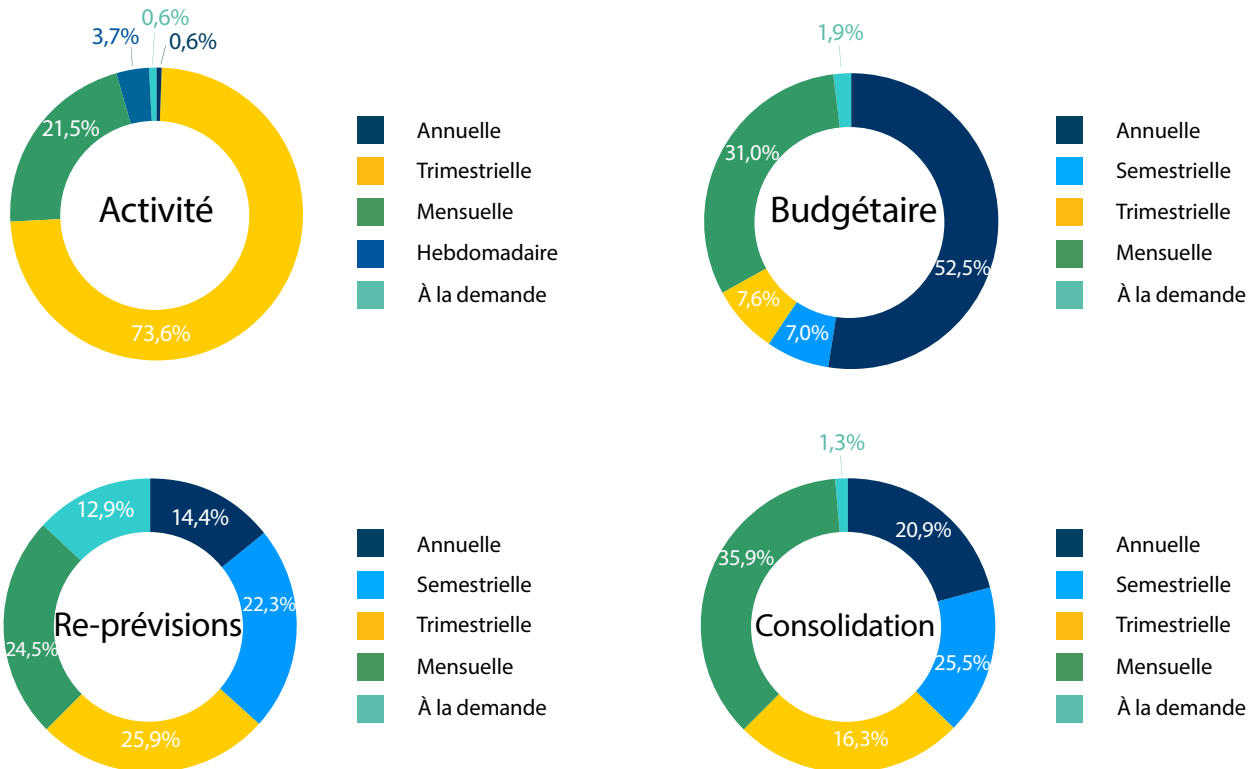
- Une demande croissante de la part des investisseurs/des banques ;
- Une augmentation des publications aux normes IFRS ;
- Une évolution dans la prise de conscience de l'utilité de disposer de données consolidées.

Quels types de reporting financiers produisez-vous ?

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



À quelle fréquence produisez-vous vos états ?

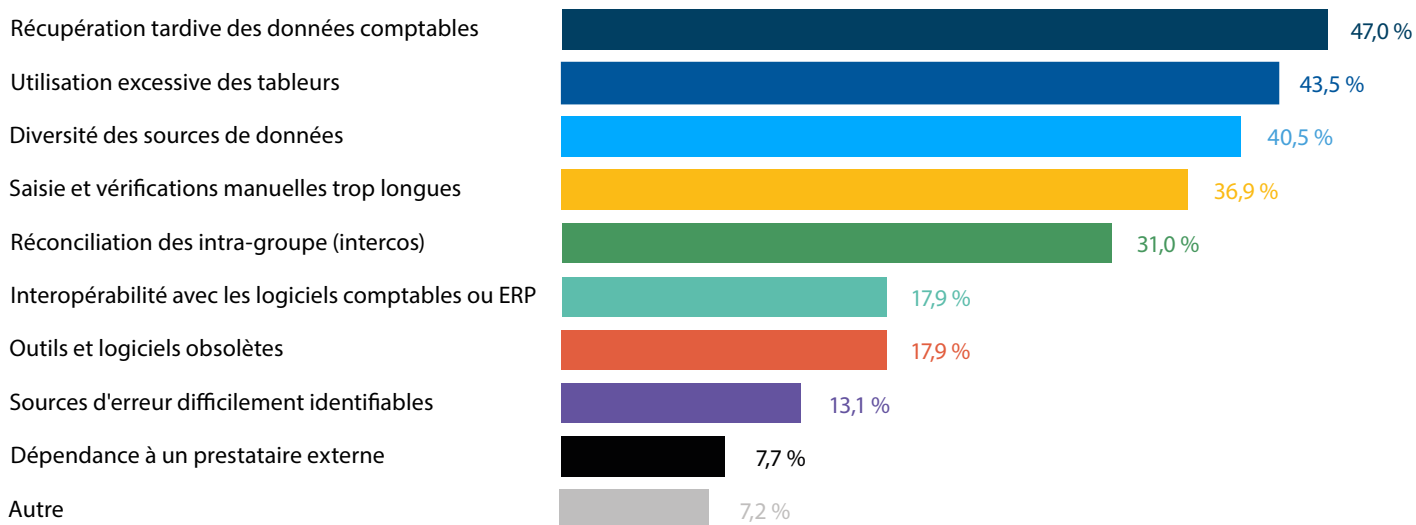


Le marché adressé par cette étude est donc constitué en grande majorité d'ETI au sein desquelles les répondants appartiennent quasi exclusivement aux services rattachés à la direction financière. Les tendances détectées pour 2020 permettent d'analyser les enjeux des directions financières relatifs aux processus de consolidation et de reporting.

ANALYSE DES USAGES

Quelles sont les trois principales difficultés que vous rencontrez aujourd'hui pour établir vos états de reporting ?

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



Les difficultés rencontrées



Les interfaces avec les solutions amont

Il est à souligner que la première difficulté évoquée peut paraître extérieure aux applications de reporting utilisées puisqu'il s'agit de la « récupération tardive des données comptables » (pour 47% des répondants). La difficulté liée aux interfaces de la solution de reporting avec les systèmes sources (souvent hétérogènes) est confirmée par la référence à la « diversité des sources de données », qui arrive en troisième position en étant citée par 40,5% des répondants.

Ces difficultés mettent en évidence l'enjeu fort que constitue [la capacité des solutions de reporting et de consolidation à s'interfacer avec les systèmes utilisés en amont](#), en permettant de :

- Se connecter à des sources de données hétérogènes ;
- Cadencer le chargement des données ;
- Suivre et tracer les modifications éventuelles liées à des imports successifs de données (notamment en cas d'écritures tardives passées en comptabilité).



47%

des répondants affirment que la récupération tardive de leurs données comptables est une des difficultés principales dans la réalisation de leur reporting



L'utilisation excessive des tableurs

Si la consolidation est réalisée par la majeure partie des groupes sur des logiciels dédiés, il n'en est pas encore de même pour le reporting de gestion (réel et prévisionnel). Les utilisateurs sont encore souvent amenés à devoir [produire des états de reporting dans les tableurs](#), comme Microsoft® Excel, ce qui pose un certain nombre de problèmes déjà bien identifiés :

- Agrégation des fichiers ;
- Gestion des versions et des mises à jour ;
- Difficultés à travailler de façon collaborative ;
- Nombreux risques d'erreurs (modification de formats, de liens, de données) ;
- Capacité à auditer les modifications.

De plus, les limites fonctionnelles de certains logiciels peuvent amener les contributeurs à devoir traiter de certains sujets de façon connexe dans les tableurs.

Pour autant, la souplesse et la flexibilité proposées par Excel, ainsi que le déploiement généralisé des applications Microsoft® au sein des entreprises, lui permettent de rester une solution plébiscitée par de nombreux utilisateurs.

Il existe donc un réel enjeu pour les éditeurs de solutions de reporting à proposer des fonctionnalités permettant de répondre aux limites et contraintes imposées par les solutions de type tableur, tout en conservant une ouverture vers ces outils qui garantissent un certain confort d'utilisation et restent utilisés par le plus grand nombre.



Les autres difficultés rencontrées

Outres les difficultés précitées, deux contraintes sont évoquées par près d'un tiers des personnes sondées :

« La saisie et les vérifications manuelles trop longues » (item cité par 36,9% des sondés) peuvent être corrélées aux éléments recensés plus haut. En effet, **la difficulté à interfacier les données avec les systèmes amont** peut expliquer le temps passé à ressaisir des éléments dans la solution de reporting ou de consolidation. De même, dans le cas d'un reporting consolidé dans un tableur, **l'absence de contrôles systémiques** peut rendre fastidieuse la vérification et le contrôle des données collectées.

La difficulté arrivant en 5ème position (citée par 31% des sondés) est la « réconciliation des intra-groupe ». Là encore, on peut éventuellement relier cette difficulté à celle de la communication avec les systèmes amont, souvent hétérogènes. Le **manque de fonctionnalités collaboratives** des solutions utilisées peut également être un frein dans cette étape itérative du processus de consolidation des données.

Si les ETI et les PME sont en général plutôt équipées de solutions dédiées pour la consolidation statutaire (marché de renouvellement), c'est encore loin d'être le cas en ce qui concerne le reporting de gestion où l'utilisation des tableurs est encore très présente (marché d'équipement). Dès lors, les utilisateurs font face principalement à des problématiques liées à l'interfaçage des données comptables et analytiques, mais également aux limites intrinsèques liées à l'utilisation des tableurs.

Les éléments d'insatisfaction dans les différentes étapes du processus



Alimentation des sources et imports de données

Avec 60,1% d'insatisfaction, l'alimentation des sources et imports de données est considérée comme l'étape la plus pénible, ce qui corrobore les résultats identifiés précédemment concernant les difficultés rencontrées.

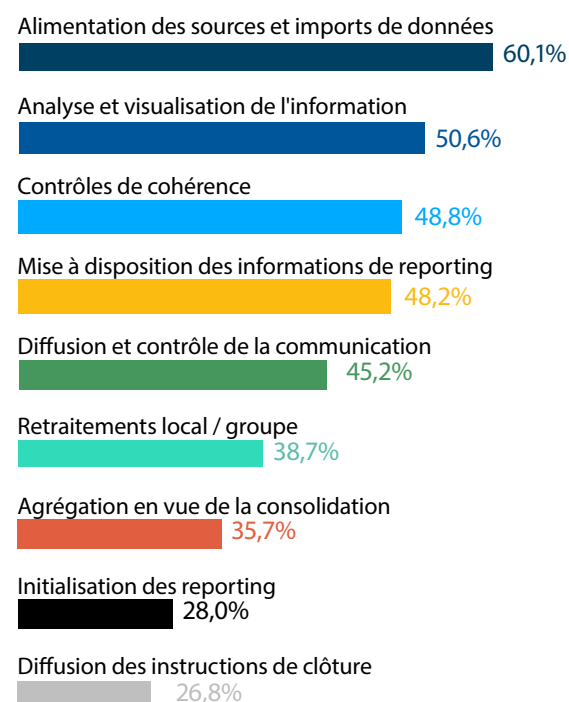
Pour autant, quelle que soit la solution de consolidation et de reporting utilisée, les difficultés rencontrées lors de cette étape proviennent la plupart du temps des systèmes amont :

- Données non disponibles ou non structurées (intra-groupe, analytique) ;
- Outils comptables hétérogènes ;
- Modifications tardives qui nécessitent des imports successifs.

Le déploiement d'un ERP groupe, déployé dans l'ensemble des filiales ou d'un datalake (ou datawarehouse), permettant de centraliser au même endroit l'ensemble des données utiles pour les besoins d'analyse, permet en général de répondre à ces besoins. Leur mise en œuvre peut néanmoins s'avérer complexe, longue et coûteuse.

Classement par insatisfaction des différentes étapes de reporting

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



50%

des directions financières affirment ne pas être satisfaites de l'analyse et de la visualisation des données dans leur outil de reporting

45%

des répondants remontent une insatisfaction relative à la publication des informations financières

49%

des sondés souhaitent disposer de fonctionnalités leur permettant de contrôler leurs données à chaque étape de leur processus de production



Analyse et visualisation des données

L'analyse et la visualisation des données atteint 50,6% d'insatisfaction parmi les personnes sondées. Au-delà des tableaux de chiffres formatés générés pour répondre aux besoins d'analyse et de publication, il semble que les utilisateurs attendent désormais davantage de leurs applications de reporting : [rafraichissement des données en temps réel](#), [création d'analyse ad hoc](#), [audit des données en un clic](#), [connecteurs vers des solutions de BI](#), etc. Autant de fonctionnalités qui sont désormais plébiscitées notamment par les DAF et les contrôleurs de gestion qui conçoivent leurs applications comme de réelles solutions de pilotage.

L'enjeu relatif à la publication des informations financières est corroboré par deux autres items recueillant des pourcentages assez élevés d'insatisfaction.

La « mise à disposition des informations de reporting » réunit en effet 48,2% d'insatisfaits et la « diffusion et contrôle de la communication » recueille 45,2% d'insatisfaits.

Nous pouvons interpréter ces réponses comme une volonté de la part des répondants :

- de disposer de fonctionnalités de workflow, notamment pour contrôler les états financiers avant leur diffusion ;
- d'améliorer le travail collaboratif sur les étapes de validation et de diffusion des données générées à l'issue du processus de production.



Contrôles de cohérence

L'item « contrôles de cohérence » recueille quant à lui 48,8% d'insatisfaction parmi les personnes sondées. Plusieurs éléments peuvent l'expliquer :

- Le difficile contrôle pour les contributeurs des données collectées, notamment dans le cadre de l'utilisation de tableurs ;
- Des fonctionnalités de contrôle et de validation des données publiées (audit et contrôle des opérations de consolidation par exemple) peu développées dans les applications.

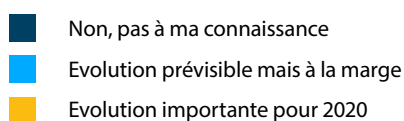
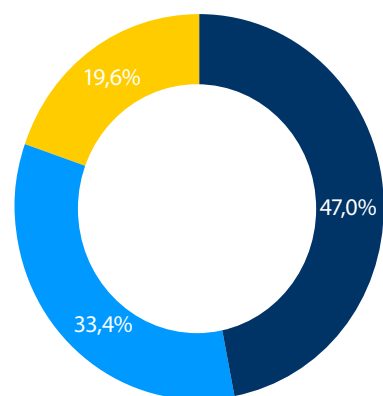
Cela confirme que les logiciels de consolidation et de reporting ne doivent pas être perçus comme des « boîtes noires » au sein desquelles les écritures, modifications et traitements sont difficilement auditable. L'attente est forte de la part des contributeurs et consolideurs de [disposer de fonctionnalités permettant de contrôler les données](#) à chaque étape du processus de consolidation et de reporting.

LES ENJEUX 2020

La dernière partie de cette enquête fait un focus sur le reporting et la consolidation. Elle porte sur le niveau de satisfaction des répondants par rapport à leurs solutions existantes de consolidation et de reporting ainsi que sur leur volonté de faire évoluer ces applications en 2020.

Un secteur dynamique

Vos périmètres de reporting ou de consolidation vont-ils évoluer en 2020 ?

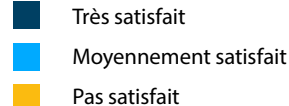
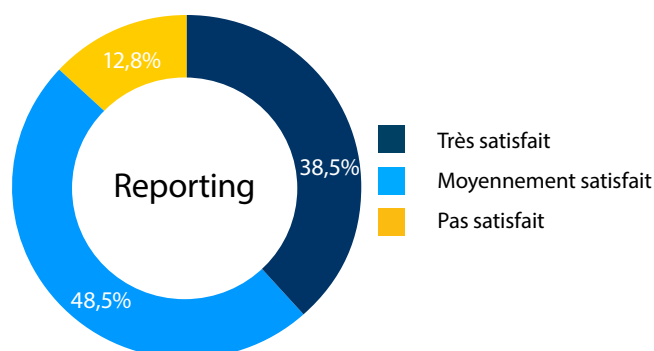
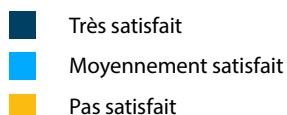
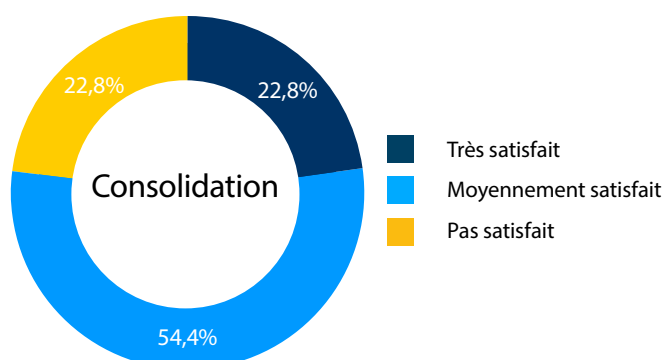


Des périmètres en constante évolution

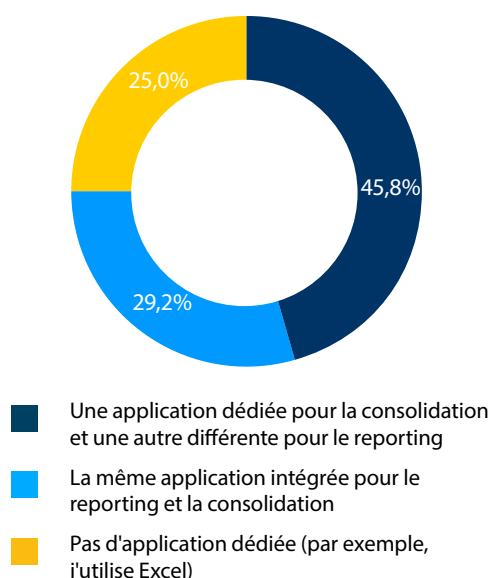
Il est intéressant de noter que plus de la moitié des répondants prévoient une **évolution de leur périmètre de consolidation ou de reporting en 2020**. Ce changement a une incidence directe sur les besoins d'évolutions ou de renouvellement des applications utilisées :

- En effet, la taille du groupe ou la complexité induite par les mouvements de périmètres n'est plus réalisable avec les solutions utilisées : la multiplication des entités à consolider, l'acquisition d'entités en devises étrangères, rendent par exemple l'utilisation des tableurs souvent trop complexe ;
- De plus, les incidences liées aux variations de périmètres ne sont pas traitées correctement par des applications limitées à des fonctionnalités de simple conversion/agrégation des données ;
- Enfin, la volumétrie de données est devenue trop importante et génère des problèmes de performance, notamment lors de l'import ou lors de la consolidation des données.

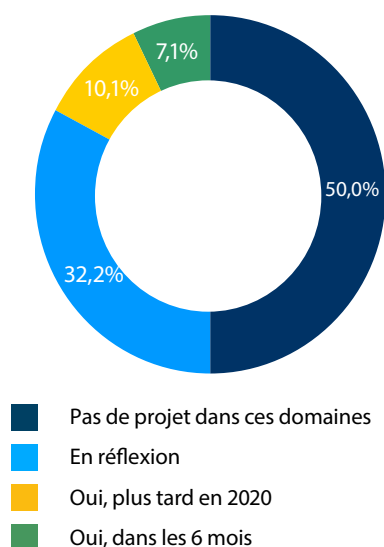
Comment évaluez-vous les outils et logiciels utilisés actuellement ?



Quelles applications utilisez-vous pour vos reporting et consolidations ?



Avez-vous un projet d'évolution ou de remplacement de vos outils de reporting et/ou de consolidation ?



Un faible pourcentage de solutions unifiées

Il est à noter que **seules 29,2% des personnes interrogées utilisent la même application pour le reporting et la consolidation.**

Par ailleurs, 25% n'ont pas d'application dédiée ; ils utilisent en général leur logiciel comptable ou un tableur.

Les 45,8% restants utilisent deux applications différentes pour le reporting et la consolidation, ce qui peut poser des problèmes quand il s'agit de rapprocher les données consolidées publiées avec les données utilisées pour le pilotage interne et générer une perte de temps afin de justifier les écarts entre les différents indicateurs clés.

Ce faible taux d'équipement peut expliquer en partie l'**insatisfaction assez forte identifiée vis-à-vis des solutions existantes de reporting.** Alors que seulement 12,8% des personnes sondées ne se déclarent pas satisfaites de leur solution de consolidation, 22,8% ne sont pas satisfaites de leur solution de reporting.

A l'inverse, 38,5% des personnes sondées sont très satisfaites de leur solution de consolidation contre seulement 22,8% de satisfaits concernant le reporting.



Un souhait assumé de changement

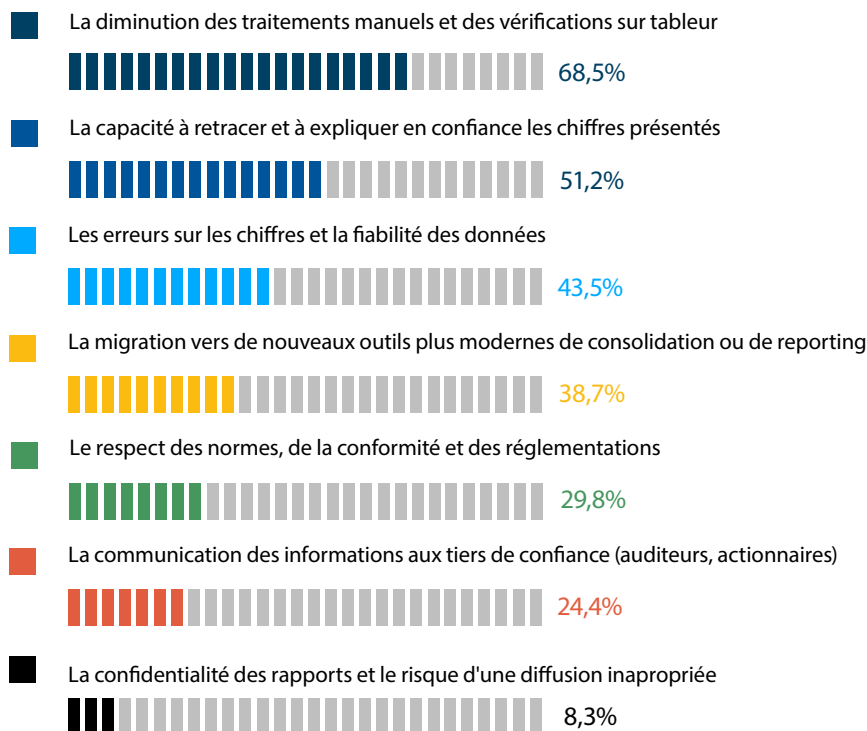
La moitié des répondants a évoqué une **réflexion aboutie ou en cours concernant un remplacement des outils de reporting et/ou de consolidation.** Ce pourcentage élevé démontre que les besoins d'équipement (pour ceux qui n'ont pas de solution) ou de renouvellement (pour ceux qui utilisent une solution obsolète) sont réels : les éditeurs peuvent donc s'attendre à devoir répondre aux attentes d'un marché dynamique et exigeant.

Le souhait de changement de solution de reporting à plus ou moins court terme est partagé par 50% des répondants. Il convient désormais de comprendre quels sont les besoins des utilisateurs et identifier les fonctionnalités clés attendues permettant d'améliorer le processus de production des différents types de reporting.

Les besoins et attentes exprimés

Quels sont les sujets auxquels vous porterez le plus d'attention en 2020 ?

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



Les gains de productivité

68,5% des répondants évoquent la **diminution des traitements manuels et des vérifications sur tableur** comme l'un des enjeux clés en 2020. Cela confirme à la fois les écueils rencontrés lors de processus réalisés dans les tableurs mais également les limites de certaines solutions utilisées. L'objectif est donc bien de **réduire les délais de production des reporting**, en limitant au maximum les actions manuelles, sources d'erreurs et consommatrices de temps.

Soumis à des objectifs de « fast close » et des demandes souvent pressantes des investisseurs ou de la Direction Générale, les services financiers doivent produire de plus en plus fréquemment et rapidement des informations à la fois fiables et à jour.



La fiabilité et l'auditabilité

Les **enjeux en terme de fiabilité** sont forts puisque les items relatifs à la « capacité de retracer et d'expliquer en confiance les chiffres présentés » et aux « erreurs sur les chiffres et la fiabilité des données » arrivent respectivement en 2ème et 3ème position (évoqués respectivement par 51,2% et 43,5% des sondés).

Là encore, on peut y déceler en creux une critique des faiblesses des tableurs sur ces sujets clés.

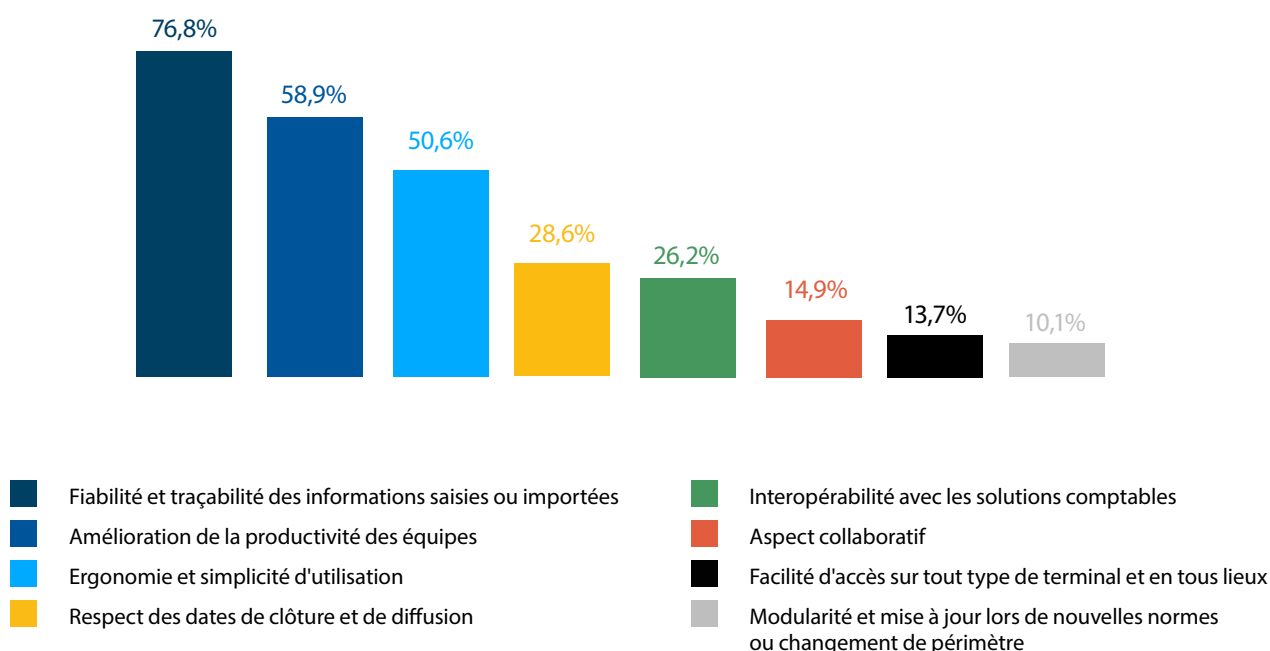
D'ailleurs, le 4ème item cité reflète bien la volonté de changement évoquée précédemment puisque 38,7% des personnes interrogées ont placé « la migration vers de nouveaux outils plus modernes de consolidation ou de reporting » comme un sujet d'attention particulière pour 2020.

Les fonctionnalités attendues

Dans cette partie, les sondés hiérarchisent les fonctionnalités qu'ils attendent dans leur solution de reporting. Nous analyserons les trois premiers avantages qui se détachent.

Quels avantages principaux attendez-vous d'une solution de reporting ?

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



La fiabilité et la traçabilité des informations saisies ou importées

En résonance avec les difficultés rencontrées, le principal bénéfice attendu de la part d'une solution de reporting est la **fiabilisation du processus de collecte** (cité par 76,8% des personnes interrogées). Les données financières, produites à des fins de pilotage interne ou de communication externe, ne permettront de favoriser des prises de décision éclairées que si elles sont fiables et justifiables. C'est donc un prérequis absolu.

Pour autant, la récupération et la compilation de données provenant de sources diverses apparaît être l'une des étapes les plus fastidieuses et les plus sensibles du processus de production des reporting.



59%

des directions financières souhaitent gagner en productivité grâce à leur outil de reporting

50%

des responsables financiers citent l'ergonomie et la simplicité d'utilisation comme des atouts essentiels d'une solution de reporting



L'amélioration de la productivité des équipes

L'amélioration de la productivité des équipes est évidemment l'une des principales raisons qui poussent des décideurs à se doter de solutions dédiées.

Trop d'étapes au sein du processus de production des reporting nécessitent encore des **actions manuelles, parfois répétitives, et souvent sources d'erreurs** : alimentation des données, contrôle des données collectées, conversion/agrégation, prise en compte des variations de périmètre, élimination des opérations réciproques, jusqu'à la mise en forme et la publication des états financiers, les gains de productivité ne manquent pas. Et ce d'autant plus lorsque le groupe doit composer avec des référentiels comptables, des logiciels et des pratiques hétérogènes au sein de ses différentes filiales.



L'ergonomie et la simplicité d'utilisation

Le processus généralement collaboratif de remontée et de compilation des données à des fins d'analyse et de pilotage nécessite une adhésion forte et une prise en main facilitée pour les différents types d'utilisateurs (administrateurs, contributeurs, contrôleurs). Les solutions trop techniques ou trop austères peuvent susciter un rejet et une réticence des parties prenantes à leur utilisation. Et ce, d'autant plus que leur environnement applicatif est toujours plus vaste !

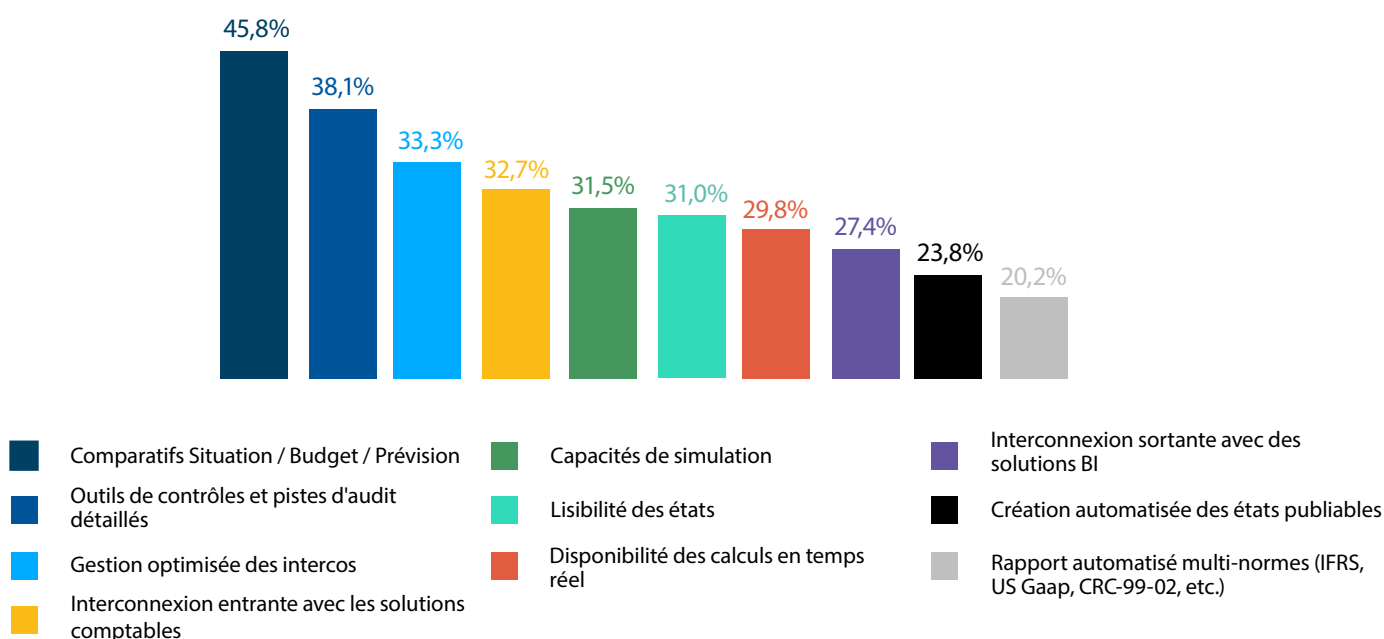
Avec l'avènement du Cloud, les choix se portent de plus en plus sur des solutions faciles à déployer, ouvertes et ne nécessitant que peu de formation pour leur prise en main.

En effet, l'enjeu est fort pour les directions financières de disposer non seulement, d'**applications performantes et rapides à mettre en œuvre mais aussi intuitives et ergonomiques**, afin de favoriser l'adhésion des utilisateurs.

Les fonctionnalités jugées comme essentielles

Parmi ces fonctionnalités, quelles sont celles que vous jugez essentielles?

Résultats supérieurs à 100 en raison du choix multiples de réponses



Comparatif réel et prévisionnel

La possibilité de [disposer de comparatifs Réel/Budget/Forecast](#) est évoquée par 45,8% des répondants. Ce fort pourcentage confirme l'enjeu de comparaison entre données réelles et prévisionnelles. Les utilisateurs souhaitent donc pouvoir adresser tous types de scénarios au sein d'une même application, afin de disposer de données comparatives toujours homogènes.

Il est à noter que les capacités de simulation arrivent également en 5ème position, confirmant l'intérêt des participants de pouvoir travailler sur différentes hypothèses afin d'en mesurer les impacts. Ils attendent donc de la part de leurs applications qu'elles soient une véritable [aide à la prise de décision](#).



Contrôle et piste d'audit

Les [fonctionnalités de contrôle et d'audit](#) sont également jugées essentielles par une bonne partie des répondants (38,1%), ce qui paraît logique au vu des difficultés précédemment évoquées sur le sujet. C'est en général ce qui justifie d'ailleurs l'acquisition d'une nouvelle solution.



Les autres fonctionnalités essentielles

Au-delà des deux fonctionnalités précitées, un groupe de 4 fonctionnalités recueille environ 30% des votes :

- Gestion optimisée des interco ;
- Capacités de simulation ;
- Lisibilité des états ;
- Disponibilité des calculs en temps réel.

CONCLUSION

Cette première édition du Baromètre du reporting 2020 nous dresse un état des lieux complet du reporting opéré par les responsables financiers d'ETI et de PME françaises.

Elle nous présente un marché relativement peu équipé de solutions intégrées ou unifiées de consolidation et de reporting. Si une application dédiée est souvent utilisée (et de façon plutôt satisfaisante) pour la production de la consolidation statutaire, ce n'est pas le cas dans le cadre de la réalisation de reporting d'activité ou prévisionnel.

Il apparaît notamment que l'utilisation (exclusive ou de complément) de solutions de type tableurs engendre des manipulations manuelles qui sont souvent sources d'erreurs et dont la traçabilité et la fiabilité des données ne sont pas garanties.

L'étude nous confirme également que si l'on note quelques différences entre solutions de consolidation et de reporting en termes d'usage et de satisfaction, certaines problématiques sont largement partagées :

- Problématiques d'interface avec les applications amont ;
- Problématique de contrôle et d'audit des actions et des données ;
- Problématiques d'analyse et de publication.

Avec, comme point commun, la nécessité de permettre une utilisation collaborative et contrôlée, tout en limitant au maximum les manipulations manuelles de données.

Face à l'évolution de leur périmètre, les responsables financiers sont également soumis à une demande de plus en plus forte de la part des actionnaires, dirigeants et responsables opérationnels de disposer, en temps réel, d'informations fiables et comparables leur permettant d'analyser et de piloter leur activité. Ils se déclarent d'ailleurs pour moitié prêts à envisager une évolution ou un changement de leur(s) solution(s) existante(s), à court ou moyen terme.

Les éditeurs de logiciels devront donc être très vigilants sur leur capacité à comprendre leurs enjeux et à adresser fonctionnellement leurs besoins à travers des fonctionnalités adaptées :

- Permettant de communiquer avec les systèmes amont et aval ;
- Garantissant la fiabilité et l'audibilité des actions, des opérations et des données ;
- Assurant une grande facilité d'accès, et favorisant la collaboration avec les parties prenantes ;
- Proposant des créations simples d'analyses exploitables, diffusables et évolutives.

Viareport, grâce à sa démarche d'amélioration continue de ses applications, s'engage à proposer à ses utilisateurs des solutions de consolidation et de reporting adaptées à ces nouveaux enjeux.

À propos de Viareport

Précurseur dans la diffusion de solutions de consolidation et reporting en Cloud dès sa création en 2005, Viareport assure la gestion des applications financières de plus de 850 groupes et cabinets d'expertise comptable. Grâce à des solutions variées, alliant des applications en Cloud à une offre experte de consulting, Viareport est reconnue comme une plateforme de consolidation financière et de reporting de gestion de référence en France et à l'étranger.

Retrouvez plus d'informations sur
www.viareport.com

Contact : Estelle Aubé
eaube@viareport.com

© 2020 Viareport
Tous droits réservés.