

Livre Blanc
Solution Finance

Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?





Sommaire

Les enjeux du processus de consolidation aujourd'hui	3
Impacts sur le système d'information	6
Limites d'Excel® et atouts d'un logiciel de consolidation	9
Conclusion	13

Avant-propos

Lorsqu'un groupe se trouve dans l'obligation de publier des comptes consolidés, le premier outil qu'il utilise est Excel®. Cependant, rapidement ce dernier montre des limites eu égard aux enjeux de cette obligation réglementaire mais également à la technicité de cette pratique. Il est alors contraint de se doter d'un progiciel qui lui permettra de sécuriser et de fiabiliser les données consolidées mais également de réaliser des gains de temps non négligeables.

1

Les enjeux du processus de consolidation aujourd'hui

Le processus de consolidation est l'un des processus comptables et financiers les plus importants au niveau de la direction financière mais c'est aussi l'un des plus risqués au sein des groupes. En effet, la consolidation porte la vision du groupe en termes de chiffres, mais présente également une vision plus large que la simple production de chiffres pour la consolidation statutaire. Elle est également responsable des chiffres pour les reportings financiers et extra financiers. Il est de plus en plus demandé aux entreprises de fournir ces reportings extra financiers et de présenter les indicateurs RSE. Il faut également gérer les budgets ce qui engendre un processus et une fréquence de production de ces chiffres de façon plus soutenue. Les directions financières se retrouvent face à 4 enjeux majeurs qui impactent le processus de consolidation.

Volumétrie des données

La volumétrie des données très importante à intégrer avec des natures de données différentes :

- Données comptables,
 - Données intragroupes,
 - Données extra-financières et opérationnelles,
 - Données liées à la RSE,
 - Gestion des historiques de ces données.
- Il va falloir sécuriser cette volumétrie et gérer les délais de production de ces données très nombreuses.

Délais de clôture

Les délais de clôture sont de plus en plus réduits. La consolidation et la présentation des indicateurs concernent désormais toutes les sociétés et non plus seulement les sociétés cotées. Cela va bien sûr avoir un impact sur les équipes qui seront soumises à plus de stress pour la production de ces données et cela de façon récurrente tout au long de l'année. Il faut envisager à ce moment-là, l'automatisation de certaines tâches afin de soulager les équipes. Il y a également un impact sur le système d'information.

Diversité des données

Autre enjeu auquel les directions financières doivent faire face, outre la volumétrie des données comme vu précédemment, c'est la gestion de la large diversité de provenance de ces données. Celles-ci sont issues de sources et de logiciels différents, il va donc falloir que le logiciel de consolidation soit un réceptacle de sources et de formats de données hétérogènes. Il va également falloir gérer des besoins de réalisation de comptes pro formats, donc gérer des données générées, réceptionnées et restituées de façon différentes au niveau du processus de consolidation.

■ Livre blanc

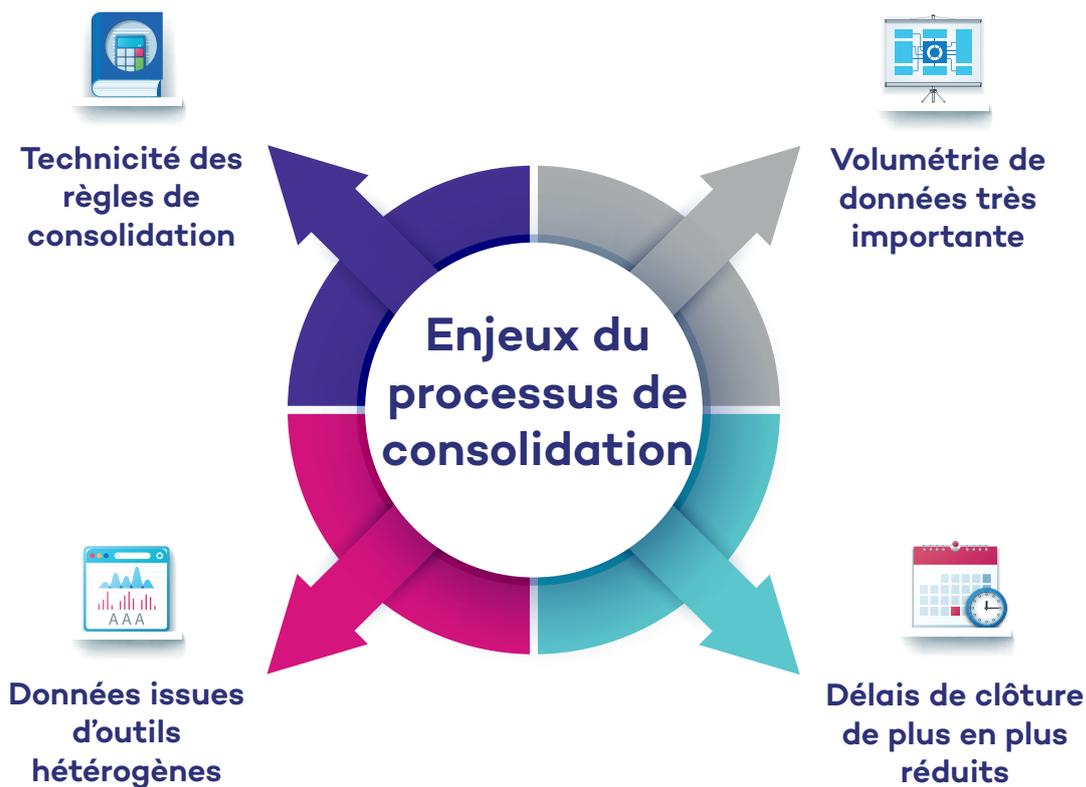
Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?

Technicité des règles de consolidation

Le dernier enjeu concerne la technicité des règles de consolidation qui sont de plus en plus complexes. Nous l'avons vu très récemment avec les évolutions constantes du référentiel international des normes IFRS avec par exemple les normes IFRS 15 et 16 qui impactent la plupart des groupes. Mais pas seulement, puisque l'on peut aussi citer la norme IFRS 17 qui va techniquement impacter toutes les sociétés du secteur Assurance au niveau du processus de consolidation. Il y a eu aussi un impact au niveau du référentiel français, puisque celui-ci est passé du référentiel CRC 99-02 au ANC 2020-01. Encore une fois, les groupes ont été contraints d'adapter leur processus de consolidation et de prendre en compte ces

évolutions. Et pour finir avec un changement plus important en France pour les groupes cotés sur un marché réglementé et qui produisent leurs comptes selon les normes IFRS, c'est la publication des états financiers ou non, sous format électronique. Cette publication est désormais réalisée dans un format imposé par l'union européenne qui est le format ESEF avec le lien des états financiers avec une taxonomie qui est issue de l'IASB qui est la taxonomie ESEF. Cela a bien sûr un impact important sur le processus de consolidation au niveau de la publication des états financiers.

Donc pour répondre à tous ces enjeux, le système d'information doit être adapté ! Alors ? Excel® suffit-il pour la réalisation de la consolidation ?



■ Livre blanc

Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?

2

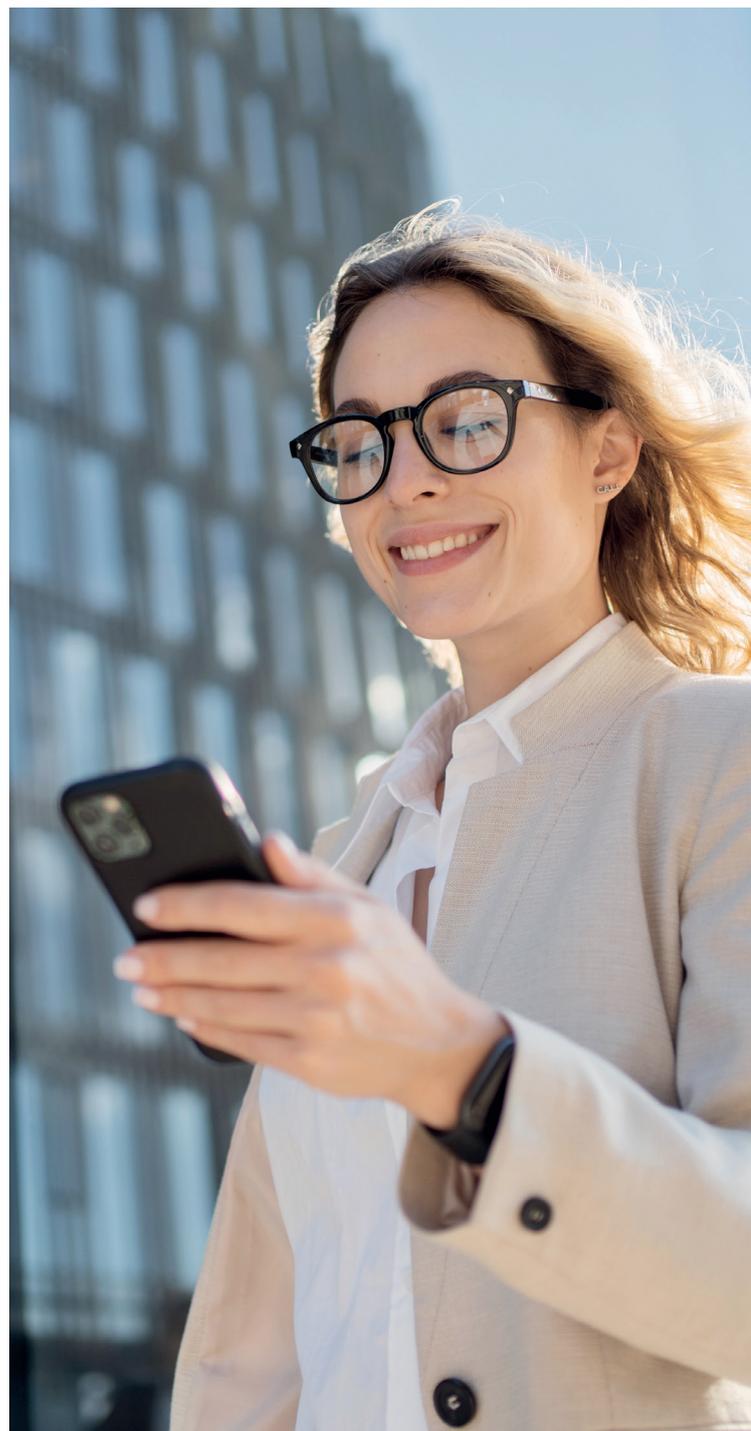
Impacts sur le système d'information

Avant tout, faisons un petit rappel sur le processus de consolidation et ses principales étapes. Le processus de consolidation est un enchaînement d'étapes périodiques qui peuvent être plus ou moins importantes selon la fréquence de consolidation souhaitée par le groupe. Pour une clôture annuelle nous aurons des étapes plus longues et importantes que si l'on choisit la clôture trimestrielle.

■ **Collecte des données** : ces données vont porter sur les données sociales et intragroupes, sur la composition du capital et la façon dont les titres sont détenus. Il va ensuite falloir rapprocher ces différentes données et les contrôler, réaliser des écritures de pré-consolidation pour obtenir des données qui seront conformes aux normes du groupe et aux normes de consolidation et publiées sous forme de rapports pour la direction locale et l'audit.

■ **Consolidation** : l'étape suivante est le traitement de consolidation en lui-même qui inclut le passage d'écritures de consolidation, mais également suivant le cas, la conversion pour les devises qui sont autres que la devise de consolidation, les traitements intra-groupes, l'élimination des titres, le calcul de ratios (exemple : résultat par action).

■ **Rapports** : l'établissement de rapports nécessaires à l'analyse. Ces rapports peuvent être de différentes formes : journal des écritures, grand livre, rapports externes tels que les états financiers, les rapports statutaires et les rapports d'audits. Mais vous avez aussi la possibilité d'aller plus loin et de faire de la restitution, pas uniquement dans des rapports mais également via un cube multidimensionnel OLAP pour pouvoir obtenir des tableaux de bord et du web reporting.



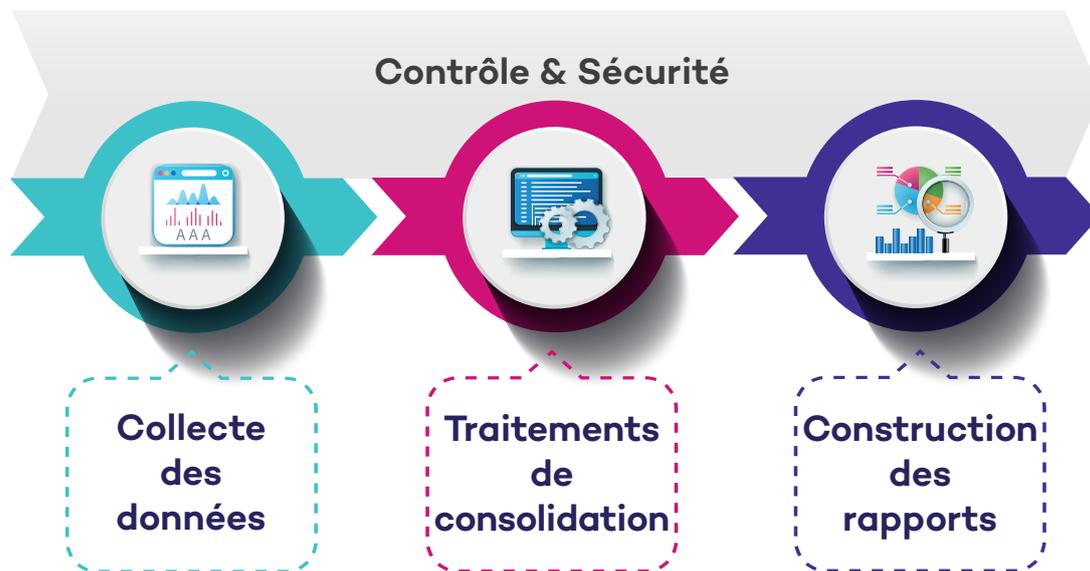
■ Livre blanc

Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?

Bien sûr, tout ce processus est un processus risqué étant donné, tout d'abord, le nombre d'interlocuteurs qui en font partie et d'autre part, à cause des allers-retours nécessaires aux contrôles et corrections, notamment par exemple pour les intragroupes où des écarts sont souvent détectés et doivent être corrigés par l'injection de données donnant lieu à de nouvelles validations.

De ce fait, le processus de consolidation peut-il être réalisé sur Excel® ?

Excel® est généralement l'outil qui sera utilisé par un groupe pour sa première consolidation. En effet, c'est un outil souple et puissant dans un premier temps mais qui va vite montrer ses limites quand il sera nécessaire de suivre les données dans le temps, quand le groupe a un périmètre avec des sociétés en devises étrangères ou quand il sera nécessaire de faire les contrôles. C'est là qu'Excel® montre ses limites. En effet, il ne peut répondre aux contraintes de délais de clôture raccourcis ou encore en termes de sécurisation, il ne pourra répondre au besoin de fournir une information financière fiable et de qualité.



3

Limites d'Excel® et atouts d'un logiciel de consolidation

Les directions financières d'aujourd'hui doivent répondre à de nombreux défis pour lesquels Excel® ne suffit pas.

Le défi lié à l'amélioration des délais de clôture

Pour pouvoir répondre à ce défi, il est nécessaire de mettre en place un certain nombre d'automatisations comme :

L'automatisation de la construction du périmètre mais aussi la notion de calcul automatiques de variation du périmètre

Une solution de consolidation dédiée vous permet notamment de construire à partir d'un portefeuille, dans lequel est saisie la composition du capital de chaque société du périmètre, les détentions (actionariat avec les détentions et droits de vote), représentées en palier ou en direct (ou les deux). Cette automatisation étant associée à des dates, chaque modification du portefeuille,

chaque événement ainsi répertorié pourra être retraité en automatique au niveau de données et des variations de périmètre ayant un impact sur la variation des capitaux propres. L'automatisation ici n'est pas réalisée uniquement sur la construction du périmètre mais également sur sa variation (exemple : sortie de filiale avec mise à 0 de son bilan et impact sur la variation des capitaux propres).

L'import automatique des balances comptables / sociales

Pour faire cet import, il est nécessaire d'avoir une table de correspondance. Une solution de consolidation dédiée met à disposition une table de correspondance basée sur le plan de compte général (code source alimentant un compte cible) qui permet dans un premier temps d'intégrer facilement les sociétés françaises. Il est également possible de construire des tables de correspondance pour les filiales étrangères et ainsi importer tout type de fichier après génération d'une transformation de fichiers et faire de l'import planifié des balances.



La mise en place d'une réconciliation intragroupe efficace

Après l'injection ou la saisie automatique des intragroupes, sur les différentes sociétés partenaires, l'objectif est d'avoir un rapprochement automatique des intragroupes. Celui-ci doit être facilement lisible avec la mise à disposition d'un journal d'écritures dans lequel on retrouve les écritures d'élimination générées.

La production des annexes consolidées

Dans une solution dédiée, l'annexe est disponible dans un Word® Addin comprenant des liens automatiques avec la base de données et donc les états financiers. Donc pour toute modification d'un état financier, la mise à jour de l'état Word® sera faite automatiquement. Non seulement les tableaux seront mis à jour, mais le texte associé sera également mis à jour en automatique.

Ici nous avons donc une réponse claire non seulement pour le défi de la production des données consolidées le plus rapidement possible, dont l'annexe consolidée, mais également pour la sécurisation de celle-ci. On voit bien à ce stade qu'Excel® ne peut répondre à ce défi.

Le défi lié à la sécurisation et à la qualité de l'information publiée

Ce défi ne peut être rempli en totalité par Excel®. En revanche, un logiciel de consolidation pourra y répondre notamment grâce à :

- Automatisation du processus de conversion : les bilans des filiales étrangères

vont être convertis automatiquement selon la méthode du taux de clôture avec maintien de capitaux propres aux taux historiques conformément à la réglementation.

- Mise en œuvre des contrôles automatiques : des contrôles automatiques vont permettre de valider les données sociales qui ont été injectées préalablement, ce qui permet d'avoir un tableau de flux de trésorerie équilibré dès le social. Ces contrôles sont intégrés dans un processus de validation qui vous permet de voir quelles sont les sociétés traitées par les différents acteurs de vos filiales (lors d'une gestion décentralisée) et à quelles étapes ils en sont dans le processus de validation des données sociales et intragroupes.

- Automatisation des écritures de consolidation : un logiciel dédié va permettre de générer des écritures automatiques comme l'élimination des titres, le calcul des intérêts minoritaires, la comptabilisation des écarts d'acquisition, le calcul des titres de mise en équivalence ou le calcul des impôts différés, ...

- Génération de simulation de consolidation, proforma, autres normes, fusion, ... pour aider à la prise de décision : généralement de plus en plus demandées aux consolideurs, ces simulations permettent de créer différents scénarii tels que le changement de référentiel, l'automatisation de fusions ou encore la modification de fréquences de traitement.

- Validation des états individuels (Variation des capitaux propres, tableaux de flux de trésorerie, impôts différés) générés automatiquement : dans une solution de consolidation dédiée, il est possible d'automatiser facilement les différents états et de les valider en double référentiel. Des états de contribution du social au consolidé sont également disponibles avec les différents retraitements mis en œuvre durant tout le processus.

■ Livre blanc

Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?

■ Audit des données à tous les niveaux du processus de consolidation : la possibilité d'auditer les données à tous les niveaux du processus de consolidation n'est également disponible que dans une solution dédiée. D'un simple clic droit, vous pouvez accéder à toutes les sources de données de vos états.

■ Communication avec les Commissaires aux comptes avec la mise à disposition d'un accès direct à l'application : vous pouvez donner accès directement au logiciel de consolidation à vos Commissaires aux comptes suivant un profil spécifique qui leurs permettra d'accéder aux fonctionnalités dont ils ont besoin. Plus d'échange de fichiers par mail.

■ Automatisation de la reprise des A nouveaux : dans un logiciel, contrairement à Excel®, vous pouvez automatiser la reprise des A nouveaux et être sûr que le bilan de clôture sera bien égal au bilan d'ouverture. Un fois le processus de consolidation finalisé, vous aurez la possibilité de verrouiller les traitements afin de sécuriser toutes les données validées et auditées par les CAC.

Le défi de faire de la consolidation statutaire un véritable outil de gestion

Un logiciel de consolidation vous permet donc d'automatiser, sécuriser et fiabiliser votre processus de consolidation. Il vous permet également d'aller plus loin et de ne plus seulement faire une consolidation statutaire mais également une consolidation de gestion et donc d'ouvrir vers le reporting financier, le reporting RSE... Il sera désormais possible :

- Envisager des fréquences de consolidation plus rapides et de réaliser des consolidations mensuelles ou trimestrielles
- Réaliser des comparaisons entre les données réelles et budgétaires
- Avoir des fonctionnalités de mise à jour, du budget avec les données réelles (atterrissage/forecast)



Amélioration des délais de clôture

- Automatisation de la construction du périmètre
- Automatisation de l'import des balances
- Automatisation des réconciliations intragroupes
- Automatisation de la production des annexes consolidées



Sécurisation et qualité de l'information

- Automatisation du processus de conversion
- Automatisation des contrôles
- Automatisation des écritures de consolidation
- Génération de simulations de consolidation
- Validation des états automatiques
- Audit des données
- Communication avec les CAC
- Automatisation des A nouveaux



Passer de la consolidation statutaire à la consolidation de gestion

- Augmenter la fréquence de consolidation
- Comparer les données réelles et budgétaires
- Mise à jour des budgets (atterrissage et forecast)

■ Livre blanc

Faites-vous toujours votre consolidation financière sur Excel® ?

4

Conclusion

Pour résumer, une solution de consolidation permet d'automatiser le processus de consolidation et donc de gagner du temps et réduire les risques d'erreurs. Vos données financières seront plus précises, contrôlables et auditable à toutes les étapes de votre consolidation.

De plus, une solution de consolidation dédiée, vous permet de faire bien plus que de la simple consolidation sur tableur Excel®. Vous pourrez réaliser :

- **Budgétisation, planification et prévision** : ces activités soutiennent la budgétisation opérationnelle ainsi que la planification stratégique et à court terme.
- **Consolidation et clôture** : vous pourrez consolider et d'analyser les données de nombreuses sociétés individuelles.
- **Rapports financiers et conformité** : avec ces fonctionnalités, les utilisateurs pourront produire des rapports financiers destinés aux différentes parties prenantes.
- **Analytics** : ces instruments aident les utilisateurs dans le reporting sur papier glacé et les analyses approfondies des données.

Avec Excel® un certain nombre de ces fonctionnalités ne sont pas couvertes.

Autre avantage de mettre en place une solution de consolidation moderne, c'est la possibilité de disposer d'un paramétrage standard qui vous permet de mettre en œuvre facilement votre consolidation statutaire. Ce paramétrage standard est régulièrement mis à jour grâce aux remontées régulières faites par les différents utilisateurs de la solution de consolidation, ce n'est pas une solution figée.

Talentia

FINANCE & HR SOLUTIONS

Les logos, graphiques, figures et marques déposées des sociétés mentionnées dans ce document sont la propriété de leurs ayants droit.

talentia-software.com/fr
info@talentia-software.com
+33 (0)1 41 05 76 00

