

Etude Grant Thornton

Près d'une PME sur deux est concernée par les enjeux de *reporting* financier

- La problématique de *reporting* est une réalité pour 47% des entreprises, que cela soit en termes d'élaboration ou d'amélioration.
- Les dirigeants visent, par le *reporting*, l'analyse et la compréhension des écarts avec le budget ou la période N-1 (65 %) et la mise en place de plans d'actions (63 %). Le dispositif gagnerait à s'étoffer d'éléments extra-financiers.
- Les principales difficultés se concentrent sur la fiabilité (36%) et l'accès aux données (39%).

Mercredi 17 mars 2021 Grant Thornton, groupe d'Audit et de Conseil en France et dans le monde, annonce ses dernières tendances en matière de pilotage financier des entreprises. Menée au cours du dernier semestre 2020 auprès de 7 450 dirigeants évoluant **majoritairement dans des PME**¹, cette étude dresse un état des lieux détaillé des enjeux relatifs à l'établissement de budgets et de *reporting* et identifie plus largement les leviers afin de permettre aux organisations d'affiner leurs prévisions et d'agir sur leur activité.

Elément majeur de cette enquête, la problématique de *reporting* est une réalité pour 47% des entreprises, que cela soit en termes d'élaboration ou d'amélioration. Concernant les pratiques, une majorité de dirigeants établissent un budget annuel (81%) et l'actualisent chaque trimestre et semestre. Parmi les quelques réfractaires, 19% sont confrontés à des problématiques de temps ou de disponibilité de la *data* et 28% admettent ne pas voir l'utilité de procéder à cet exercice.

Par ailleurs, 76% des dirigeants réalisent un *reporting* mensuel. Il s'agit pour près de la moitié d'entre eux d'un *reporting* élargi aux données comptables, financières et opérationnelles. En termes d'outils, Excel reste la référence pour plus d'une entreprise sur deux (56%), l'autre moitié ayant recours à des dispositifs spécifiques, comme des logiciels de *Data Analytics* (15%), intégrés dans l'ERP (21%) ou conçus en interne (8%).

Un outil de communication, fixant les objectifs de performance, qui gagnerait à s'étoffer d'éléments extra-financiers

Les entreprises destinent majoritairement leur *reporting* à la Direction Générale (81%) et dans une moindre mesure à la Direction Financière (39%) et aux actionnaires (37%). L'étude souligne d'ailleurs qu'il s'ouvre encore trop peu aux partenaires financiers tels que les fonds d'investissement ou établissements bancaires (17%). Sans grande surprise, les dirigeants visent par ce dispositif de *reporting*, l'analyse et la compréhension des écarts avec le budget ou la période N-1 (65%) et la mise

¹ Le panel des sondés concentre principalement des fonctions de Direction comptable, administrative, financière et de Direction Générale

en place de plans d'actions (63%). Ces derniers déclarent également avoir pour objectif d'apprécier l'impact sur la prévision de trésorerie (45%) ainsi que sur l'ajustement du budget (36%).

Au regard des destinataires identifiés précédemment, le *reporting* apparaît comme un outil de communication sur les performances de l'entreprise tant en interne qu'à l'ensemble des parties prenantes. Sur ce point précisément, l'enquête souligne la nécessité d'y intégrer des données extra-financières afin d'obtenir une compréhension globale et contextualisée de l'évolution des résultats, accélérant ainsi la prise de décisions.

Des données encore insuffisantes, peu fiables et surtout difficiles d'accès

L'enquête identifie trois principales faiblesses partagées par 59% des dirigeants. Ces derniers reconnaissent effectivement que leur dispositif de *reporting* souffre d'un niveau d'information insuffisant (22%), ils redoutent un risque sur la fiabilité de leur *data* (36%) et plus encore, ils reconnaissent avoir des latences importantes pour son obtention (39%). Enfin, seuls 79% des dirigeants qui réalisent des prévisions budgétaires procèdent à un rapprochement avec le *reporting*. C'est finalement peu au regard de l'essence même de l'exercice qui est notamment de contrôler l'atteinte des objectifs fixés.

« Les outils de pilotage représentent un enjeu majeur pour les PME, d'autant plus prégnant dans le contexte de 2021. Naturellement, il existe une corrélation certaine entre la taille de l'entreprise et le niveau de maturité dans l'établissement de budgets et de reporting. Toutefois, il est essentiel qu'une entreprise puisse être en mesure de prévoir, constater et agir sur son activité avec efficacité. Adossée à des process structurés, la Business Analytics (Intelligence des données) peut être une solution puissante présentant le double avantage d'être accessible à un large public et de permettre de gérer de manière fiable les étapes chronophages que sont la collecte et le traitement de l'information. Plus que jamais, un pilotage fiable et dynamique constituera un atout essentiel à la réussite des entreprises », explique Renaud Vanelle, *Senior Manager*, Grant Thornton.

Etude complète sur demande et présentation d'une carte de presse en cours de validité

Pour plus d'informations, contactez :

Agnès de Ribet

Directrice du Marketing de la Communication
et du Business Development

T 01 41 25 86 72

E agnes.deribet@fr.gt.com

Loïc Djaffardjee

Responsable des relations médias

T 01 41 25 85 65 / 06 49 92 29 28

E loic.djaffardjee@fr.gt.com

A propos de Grant Thornton

Grant Thornton, groupe leader d'Audit et de Conseil, rassemble en France 2000 collaborateurs dont 127 associés et directeurs associés dans 23 bureaux, en se positionnant sur 5 métiers : Audit, Expertise Conseil, Conseil Financier, Conseil Opérationnel & Outsourcing et Conseil Juridique et Fiscal.

Grant Thornton accompagne les entreprises dynamiques (sociétés cotées, entreprises publiques et privées) pour leur permettre de libérer leur potentiel de croissance, grâce à l'intervention d'associés disponibles et impliqués, épaulés par des équipes délivrant une expertise à très haute valeur ajoutée.

Les membres de Grant Thornton International Ltd constituent l'une des principales organisations d'Audit et de Conseil à travers le monde. Chaque membre du réseau est indépendant aux plans financier, juridique et managérial.

Plus d'informations sur : <http://www.grantthornton.fr/>