

Conférence annuelle XBRL France

9 décembre 2024

«Rapports digitaux, évolutions
2025 : ESEF-CSRD, IREF...»

avec le soutien de la



Panorama des Outils CSRD

- Carole Perrier
- BM&A

Sommaire



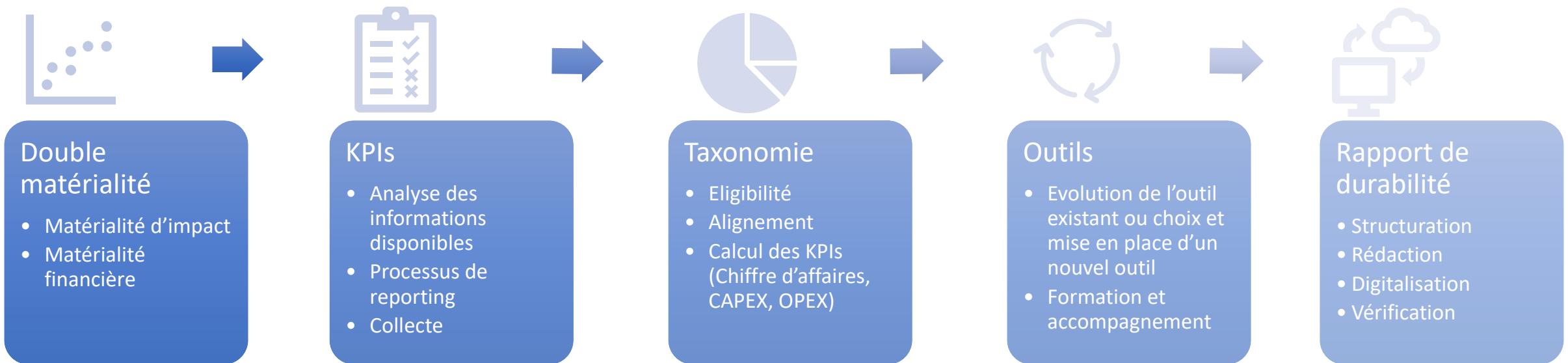
Le processus de mise en œuvre de la CSRD	3
La mise en place d'outils CSRD	5
Typologie des outils CSRD	8
Conclusion	12
Q&A	14



Le processus de mise en œuvre de la CSRD

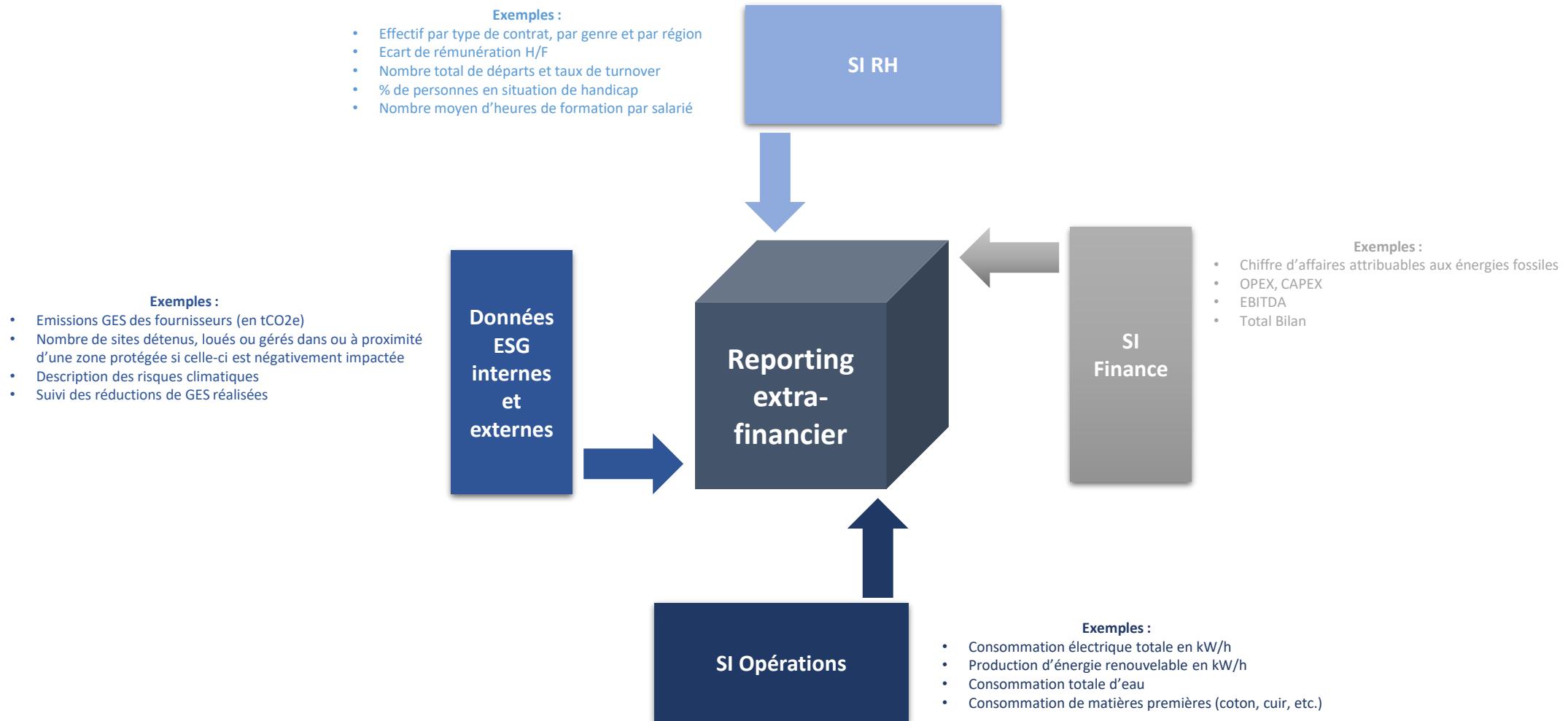
CSRD : Les grandes étapes de mise en œuvre et travaux à conduire

- L'établissement du rapport de durabilité comporte certaines étapes d'analyse obligatoires (double matérialité; KPIs; Taxonomie) et conduit à mettre en place un référentiel de reporting dédié voire à la mise en place d'outil(s).



La mise en place d'outils CSRD

Les outils de reporting extra-financier : au croisement de plusieurs environnements



Méthodologie de mise en place (ou optimisation) d'outils CSRD



Le choix de la solution dépendra de chaque organisation et notamment de sa trajectoire, de son architecture fonctionnelle et de ses critères de recherche (fonctionnalités et compatibilité réglementaire, auditabilité, connectivité, évolutivité, niveau de granularité, coût, etc.).

Typologie des outils CSRD

L'état du marché : les principales typologies d'outils

Outils de collecte (Data Platform ou ERP)	Outils spécialisé ESG	Outils de consolidation et analyse (EPM Finance)	Outils de disclosure	Outils de tagging iXBRL
<ul style="list-style-type: none">✓ Gestion de la volumétrie✓ Simplicité de collecte et de stockage	<ul style="list-style-type: none">✓ Conformité réglementaire intégrée✓ Modules d'analyse dédiés (analyse de double matérialité, bilan carbone, etc.)	<ul style="list-style-type: none">✓ Forte implémentation dans les directions✓ Intégration de la donnée financière✓ Capacités de visualisation et suivi✓ Hiérarchies natives	<ul style="list-style-type: none">✓ Grande fiabilité pour la production du rapport✓ Qualité du design du rapport	<ul style="list-style-type: none">✓ Grande fiabilité pour la production du rapport digitalisé



Panorama des fonctionnalités par catégories d'outils

	Outils de collecte ERP/data platform	Outils spécialisés ESG	Outils de consolidation et analyse (EPM)	Outils de disclosure	Outils de tagging iXBRL
Analyse de double matérialité					
Identification des IROs	✗	✓	—	✗	✗
Génération de la matrice de double matérialité	✗	✓	—	✗	✗
Collecte					
Flexibilité de saisie et/ou import des données (fichiers ou API)	✓	—	✓	✓	✓
Granularité du point d'entrée (par filiale, BU, pays, activité, etc.)	✓	—	✓	✗	✗
Collecte agrégée	—	—	—	✓	✓
Assignation de rôles et workflow de validation	✓	✓	✓	✓	✓
Contrôles de cohérence et sécurisation des données	✓	—	✓	—	—
Intégration des parties prenantes (via templates ou saisie)	✓	✓	—	✗	✗
Piste d'audit	✓	✓	✓	✓	✓
Analyse					
Agrégation des données quantitatives en fonction d'un périmètre	—	—	✓	✗	✗
Agrégation des données qualitatives en fonction d'un périmètre	—	—	—	✗	✗
Visualisation de trajectoires et comparatifs réel versus objectifs	✓	—	✓	—	✗
Production du rapport de durabilité					
Production du rapport	—	—	✓	✓	✗
Validation iXBRL	—	—	—	✓	✓
Digitalisation iXBRL	—	—	—	✓	✓

✓ Fonctionnalités types de l'outil

— Fonctionnalités partiellement présentes

✗ Fonctionnalités absentes

Liste des éditeurs de logiciels membres de XBRL France



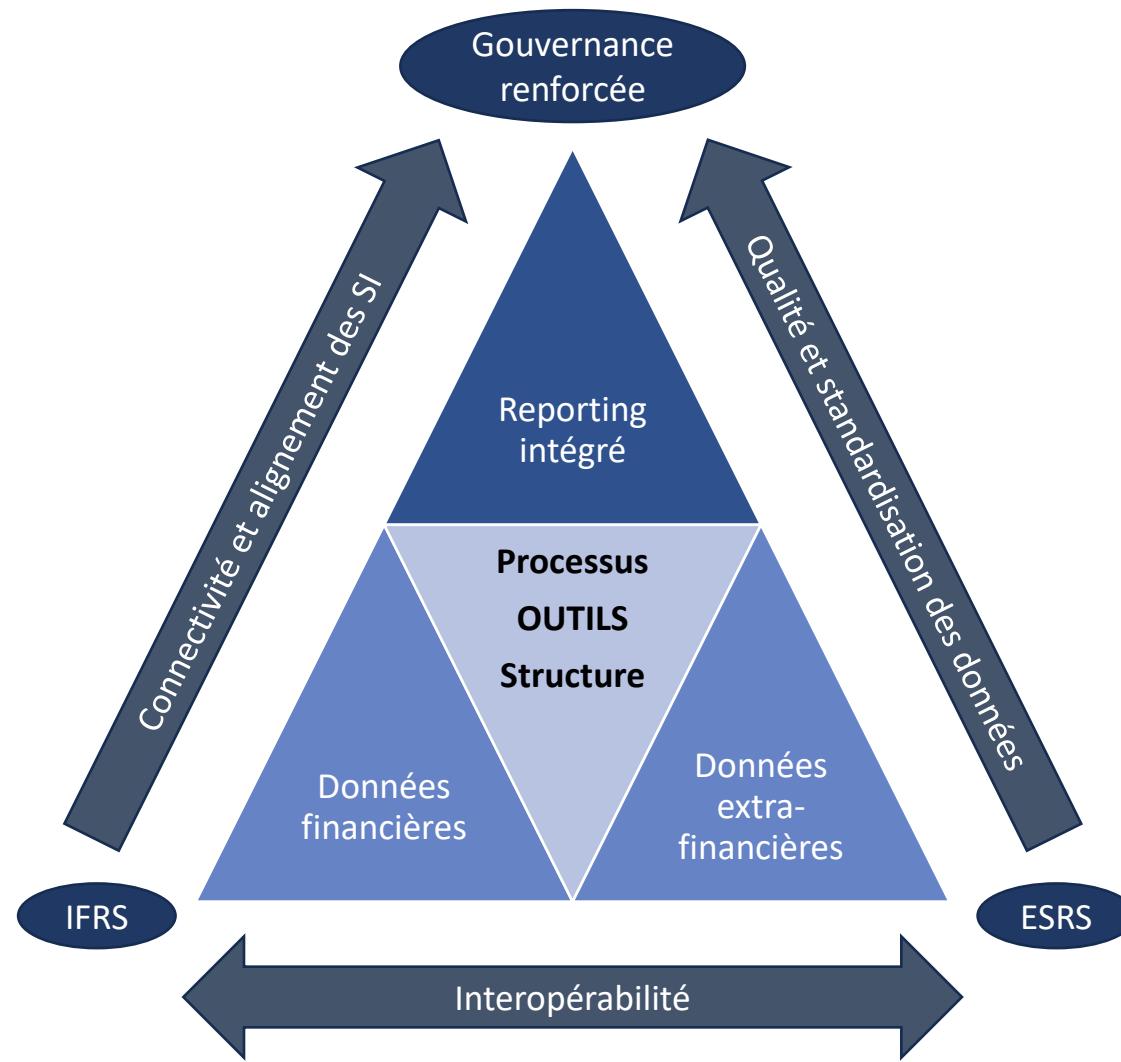
Duck Creek
Technologies



<https://www.xbrleurope.org/>

Conclusion

Interopérabilité pour une gouvernance durable et stratégique



Q&A

Contacts BM&A – Développement durable

Equipe Expertise RSE



Marie-Cécile Moinier
Associée



Romane Maguet
Manager



Marine Bridenne
Senior Manager



Carole Perrier
Manager

Equipe Advisory & RegTech



Thomas Verdin
Managing Partner



Olivier Cornet
Managing Director



Janvi Vaja
Senior Consultant