

Conférence annuelle XBRL France

9 décembre 2024

«Rapports digitaux, évolutions

2025 : ESEF-CSR, IREF...»

avec le soutien de la



## Panorama des Outils CSRD

---

- Carole Perrier
- BM&A

# Sommaire



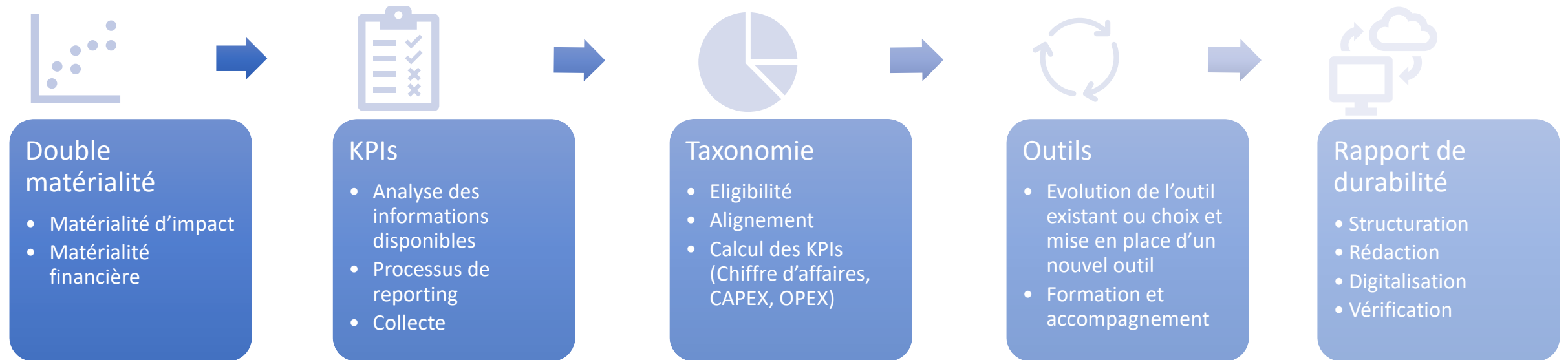
Le processus de mise en œuvre de la CSRD	3
La mise en place d'outils CSRD	5
Typologie des outils CSRD	8
Conclusion	12
Q&A	14

# **Le processus de mise en œuvre de la CSRD**

---

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

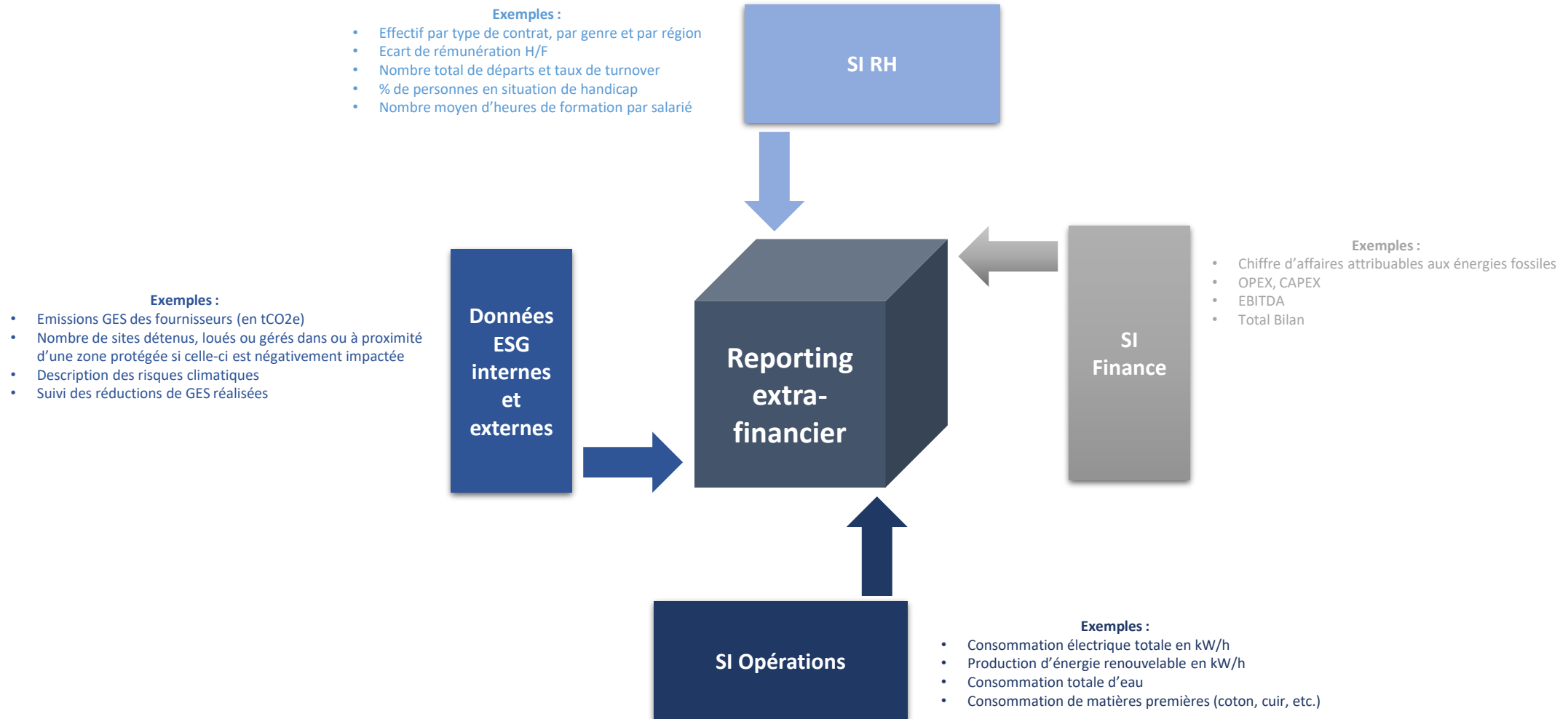
- L'établissement du rapport de durabilité comporte certaines étapes d'analyse obligatoires (double matérialité; KPIs; Taxonomie) et conduit à mettre en place un référentiel de reporting dédié voire à la mise en place d'outil(s).



## **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"><li>✓ Gestion de la volumétrie</li><li>✓ Simplicité de collecte et de stockage</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conformité réglementaire intégrée</li><li>✓ Modules d'analyse dédiés (analyse de double matérialité, bilan carbone, etc.)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Forte implémentation dans les directions</li><li>✓ Intégration de la donnée financière</li><li>✓ Capacités de visualisation et suivi</li><li>✓ Hiérarchies natives</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Grande fiabilité pour la production du rapport</li><li>✓ Qualité du design du rapport</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Grande fiabilité pour la production du rapport digitalisé</li></ul>

## 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
<b>Analyse de double matérialité</b>					
Identification des IROs	✗	✓	—	✗	✗
Génération de la matrice de double matérialité	✗	✓	—	✗	✗
<b>Collecte</b>					
Flexibilité de saisie et/ou import des données (fichiers ou API)	✓	—	✓	✓	✓
Granularité du point d'entrée (par filiale, BU, pays, activité, etc.)	✓	—	✓	✗	✗
Collecte agrégée	—	—	—	✓	✓
Assignment de rôles et workflow de validation	✓	✓	✓	✓	✓
Contrôles de cohérence et sécurisation des données	✓	—	✓	—	—
Intégration des parties prenantes (via templates ou saisie)	✓	✓	—	✗	✗
Piste d'audit	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Analyse</b>					
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	✓	—	✓	—	✗
<b>Production du rapport de durabilité</b>					
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

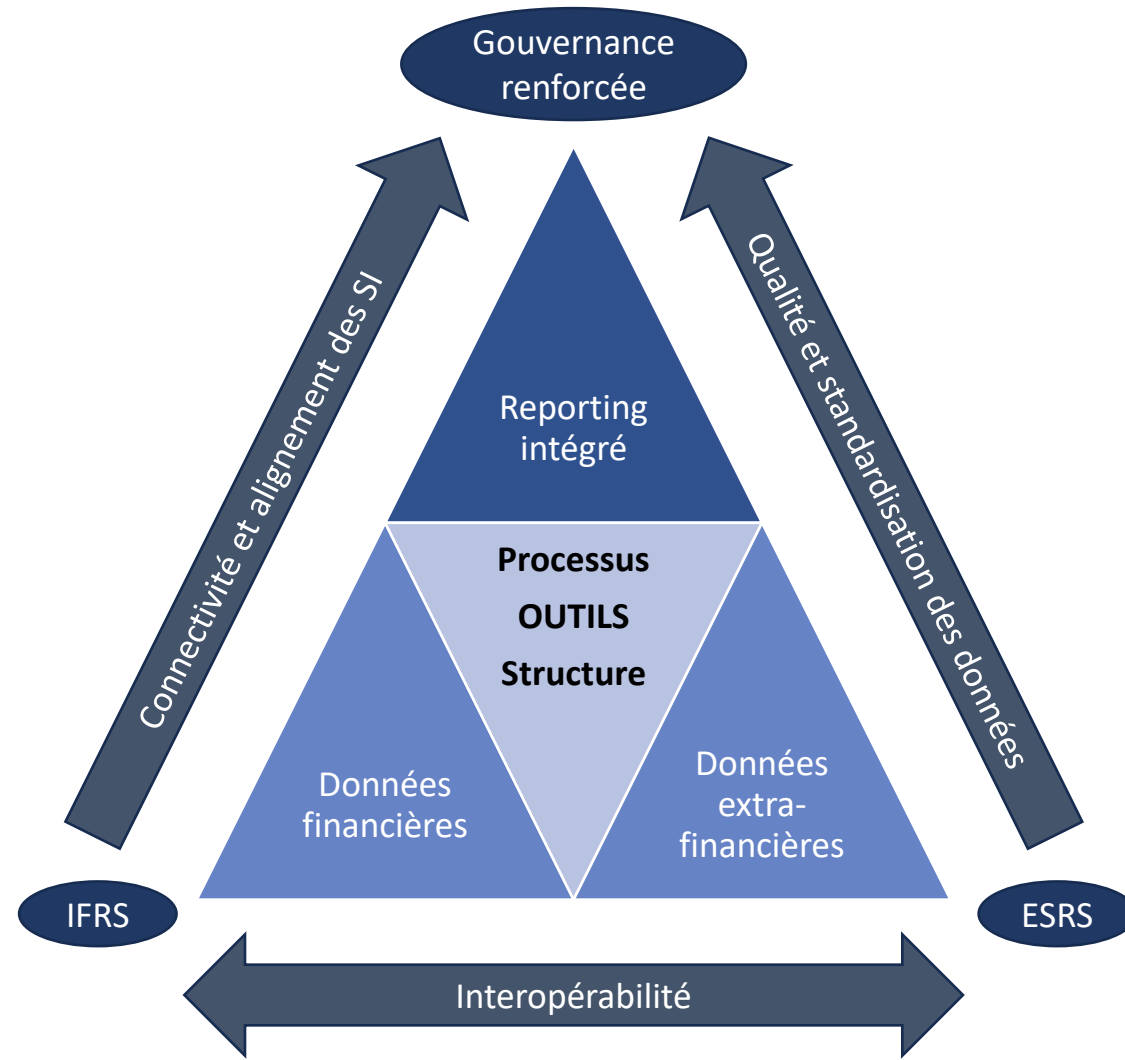


<https://www.xbrleurope.org/>

# 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



 [bma@bma-groupe.com](mailto:bma@bma-groupe.com)