



**DISPOSEZ D'UNE ANALYSE
PAR CENTRE DE COÛT
INTÉGRÉE DANS VOTRE
CONSOLIDATION**



**LE MOT DE NOTRE
DIRECTEUR
COMMERCIAL
& ASSOCIÉ**

Dans ce document, je vais vous expliquer la façon dont les utilisateurs du logiciel Amelkis Opera peuvent disposer d'une analyse par centre de coûts intégrée dans leurs processus de consolidation et de reporting.

Je précise que la mise en place de ce type de reporting est souvent un prérequis pour les fonds d'investissement et que ce format de reporting peut s'appliquer à toutes les tailles de groupes.

Pour intégrer l'analyse par centre de coûts dans leurs processus de consolidation et de reporting, ces groupes choisissent souvent d'appliquer les **best practices**. Concrètement, il s'agit de mettre en place ce que l'on appelle une phase "Actual".



Cette phase Actual permet d'unifier la consolidation légale et le reporting de gestion dans la même remontée d'information, avec à la clé des gains de productivité et une bien meilleure cohérence des données entre la consolidation et le reporting de gestion. Car lorsque ces reporting étaient réalisés séparément, les résultats étaient souvent différents. Les « Best practices » consistent également à mettre en place une seconde phase pour gérer toute la partie prévisionnelle. Cette phase fonctionne sur les mêmes indicateurs que la phase « Actual » de manière à pouvoir analyser tous les mois les écarts entre le budget et le réel.

Je vais maintenant vous parler du contenu de cette phase « Actual ».

Les fonds d'investissement imposent souvent un P&L par nature, un P&L par centre de coût, un P&L par activité, un bilan, un cash-flow et des indicateurs non-financiers. Pour **automatiser ce reporting** « Actual », Opera va permettre d'importer les balances analytiques issues des différents ERP du groupe, de rejeter toutes les données non-conformes au référentiel, de contrôler la cohérence des répartitions analytiques, de rapprocher les déclarations intragroupes, d'appliquer des retraitements automatiques ; comme par exemple les provisions retraites ou le crédit-bail. Opéra permettra également de définir des règles de gestion du type répartition des centres de coûts ou réaffectation de management fees. Enfin, Opera permettra d'automatiser toute la restitution et l'analyse des données à travers des tableaux de bords, des reports, des cubes d'analyse et des présentations PowerPoint.

Pour faciliter la mise en place de ce type de reporting, Amelkis propose ce que l'on appelle un **starter kit** qui comprend l'intégralité des éléments que je viens de vous citer. La mise en place d'un reporting Actual dans ce groupe a donc consisté à enrichir le plan de comptes en créant des rubriques complémentaires qui permettent de suivre les coûts et les produits spécifiques à l'activité du groupe. On a également adapté la hiérarchie des comptes en créant de nouveaux agrégats de manières à présenter un compte de résultat par nature en format légal et un compte de résultat en format gestion qui permettra d'analyser en détail l'activité du groupe. Il a fallu adapter les règles de gestion, créer des importateurs spécifiques, et développer des états de restitution sur mesure. Mais il faut savoir qu'Opera est une solution extrêmement bien conçue qui a permis à ce groupe de devenir très rapidement autonome et de faire évoluer son paramétrage en fonction de ses besoins.



Pour illustrer cette introduction, je vais donc maintenant vous présenter les principales fonctionnalités de ce « starter kit Actual ».

Premièrement, pour enrichir le plan de comptes en fonction des demandes de chaque client, Opera dispose d'un module de paramétrage. En cliquant sur la dimension rubrique, on peut aisément créer tous les comptes spécifiques que l'on souhaite. Pour aller encore plus vite dans cette opération, l'utilisateur peut dupliquer des comptes existants. De cette manière, les « comptes serveur informatique » par exemple, iront directement se positionner dans l'agrégat « X » pour la présentation gestion du P&L et dans l'agrégat « P » pour la présentation légale du P&L. Les hiérarchies permettent de consulter l'arborescence des comptes en format gestion très rapidement. De cette façon, vous voyez les agrégats qui composent vos futurs états de reporting de gestion ou de consolidation légale.



Vous l'aurez compris, tous les comptes que vous créez iront automatiquement se positionner dans vos états de collecte et de restitution, ce qui rendra les modifications de plan de comptes extrêmement simples et rapides à réaliser.

Opera vous permet ensuite de créer toutes vos activités et vos centres de coûts dans des dimensions spécifiques. Dans l'exemple de ce groupe, nous avons 36 activités qui se regroupaient dans 3 divisions. Nous avons également une dizaine de centres de coût principaux qui se divisaient en une cinquantaine de sous-centres.

Pour importer automatiquement les balances analytiques, Opera dispose d'un « Importateur ». Chaque filiale pourra éventuellement disposer d'un script d'import spécifique. Ce module vous permet de décrire le format du fichier à importer (Excel, Txt,..), le type de séparateur, le nombre de colonne, etc ... C'est donc Opera qui s'adapte à votre fichier source sans que vous ayez besoin de modifier les requêtes de vos systèmes comptables. Dans la seconde étape il faudra juste mapper les colonnes du fichier avec les dimensions du logiciel : rubriques comptables, centres de coût, libellé des lignes comptables, partenaires, montants à importer, codes activité.... Opera permet ensuite d'appliquer des tables de correspondance, de manière à faire converger les données vers le référentiel du groupe. Ces tables de correspondance peuvent s'appliquer aux comptes, aux activités et au cost center. Tous les mois, les utilisateurs n'auront qu'à sélectionner leurs fichiers et importer. On pourra également programmer des imports automatiques.

Je vais maintenant vous présenter l'organisation des reporting

Opera permet d'ouvrir tous les mois un reporting « Actual ». Ce reporting centralise à la fois le reporting de gestion et le reporting de consolidation légale. Ici, l'idée est de ne surtout pas avoir deux exploitations parallèles, mais de véhiculer les deux informations au sein du même reporting. On a également une phase budgétaire pour élaborer toutes les données prévisionnelles.

Lorsque le reporting est créé, les utilisateurs peuvent importer leurs données. **Ils peuvent ensuite ouvrir leurs liasses** pour valider les données importées et compléter le reste des informations. Lorsque l'on ouvre cette liasse, on accède à une page d'accueil. Dans cette page, nous allons retrouver deux grandes catégories de documents. Une première partie consolidation légale classique avec le résultat, le bilan et les documents de variation qui permettent d'obtenir le tableau de flux, l'ensemble des annexes ainsi que les différents documents de retraitements. Et une deuxième partie qui concerne la partie contrôle de gestion.

Je vais donc vous présenter rapidement la partie contrôle de gestion



Le compte de résultat analytique, qui est disponible dans la liasse, n'est pas le document final mais un document de travail où l'on demande à l'utilisateur de vérifier que les données sont correctes et que l'analytique s'est bien importée.

On retrouve en ligne toutes les natures de comptes classiques et en colonne les différentes activités qui retracent la balance analytique que l'utilisateur a importé. Nous avons une colonne de contrôle à droite permettant de valider que l'information analytique est bien correcte et en adéquation avec la balance générale.

On peut également visualiser en ligne les différents centres de coût qui s'expansent sous chaque rubrique.

Je vais maintenant vous présenter le module écriture

Lorsque l'utilisateur ouvre une écriture, il peut alors saisir le détail analytique de chaque ligne. Opera lui demandera d'affecter à la fois l'activité et le centre de coût.

Je passe maintenant aux traitements automatiques qui vont s'appliquer lors de la consolidation

Ces traitements vont agréger les données analytiques, convertir et intégrer les écritures. Ces règles vont aussi permettent d'automatiser les retraitements réalisés par les contrôleurs de gestion : il s'agit le plus souvent de retraiter les données analytiques en transférant les données d'un centre de coût à un autre ; comme par exemple les frais informatiques. Il peut s'agir aussi de calculer et réaffecter les management fees.

Pour comprendre le fonctionnement de ces retraitements, il faut se diriger dans le module « règle ». Les règles y sont classées par thème et suivent un enchaînement logique. Dans l'arborescence, je vais sélectionner par exemple la famille GES18. Les règles qui composent cette famille permettent de réaffecter des coûts sur chaque centre en fonction d'un certain pourcentage. Il s'agit d'un exemple. L'objectif est de rationaliser dans Opera toutes les règles qui était appliquées auparavant sur Excel.

Je vais maintenant vous parler du module « Restitution »

Ce module permet de construire très rapidement tous les états dont vous avez besoin pour analyser vos données. Vous retrouverez dans le standard tous les états de consolidation légale : bilan, compte de résultat et tableaux de flux. Le résultat consolidé par nature vous permet par exemple d'expanser les rubriques selon les regroupements définis dans le paramétrage. Vous pouvez zoomer sur chaque montant pour visualiser le détail contributif par entité et par audit. Vous pouvez également remonter jusqu'à la balance d'origine de chaque entité.

Pour la partie gestion, vous disposez d'un tableau de flux partant de l'EBITDA qui vient en plus du TFT classique, partant du résultat net et qui est de plus en plus demandé par les groupes. Nous avons aussi constitué un book d'états que vous pourrez envoyer tous les mois au fond d'investissement. Le compte de résultat par destination va nous permettre de comprendre comment chaque coût est venu se déverser dans chaque centre de coût. On peut également réaliser des présentations graphiques qui vont nous permettre d'analyser par exemple les écarts mensuels sur l'EBITDA entre le réel et le budget. Un autre document vous présente les ventes par activités sous forme graphique et sous forme de tableau de bord. Vous disposez également d'un P&L par centre de coûts consolidé avec les écarts par rapport au budget (synthétique et par entité). Le P&L par Audit vous permet d'analyser le passage du social aux données consolidées avec tous vos retraitements.

J'espère que cette explication vous aura permis de comprendre comment et surtout pour quelle raison fusionner consolidation et reporting dans la même application.

N'hésitez pas à prendre contact avec notre équipe si vous avez des questions.

Je vous remercie pour votre attention et à bientôt.

Amelkis Solutions

 01 49 70 90 60

 amelkis@amelkis-solutions.com

 www.amelkis-solutions.com

 12 rue de Ponthieu, 75008 PARIS