

Rapport de transparence 2019

Prévu par l'article R 823-21
du Code de commerce

Exercice clos le 31 août 2019



Rapport de transparence 2019

Sommaire

1. Présentation du cabinet	3	2. Gestion des risques	9	4. Ressources humaines	15
Aca Nexia	4	Indépendance	10	Collaborateurs	16
Le groupe	4	Procédures internes	10	Associés	16
Les activités	4	Déclaration de la direction	10	Formation continue	17
Honoraires 2018-2019 par activité	5	Rotation	10		
Organisation	5	Contrôle qualité	11		
Gouvernance	6	Système qualité	11		
ATH	7	Contrôles ATH	12		
Nexia International	7	Déclaration de la direction	12		
Gouvernance	7	Contrôles externes	12		
Indépendance des membres	8	3. Clients	13		
Ressources	8	Chiffre d'affaires	14		
Marque	8	Nexia International	14		
Contrôle qualité	8	Nexia France	14		
Nexia France	8	Aca Nexia	14		
		Clients EIP	14		

Conformément à l'article R823-21 du Code de commerce, les commissaires aux comptes désignés auprès de personnes d'Entité d'Intérêt Public publient sur leur site Internet un rapport de transparence dans les 4 mois suivant la clôture de l'exercice.



Présentation du cabinet

Aca Nexia

ATH

Nexia International



Présentation du cabinet

Aca Nexia

Aca Nexia, est un cabinet d'audit, d'expertise comptable et de conseil, qui a réalisé au 31 août 2019 un chiffre d'affaires de 29 M€ avec un effectif de 227 Equivalents Temps Plein (ETP), dont 20 associés (*non compris Aca Nexia Outremer*). Au 31 août 2019, l'effectif total est de 222 personnes.

Le groupe

La société Auditeurs & Conseils Associés SAS détient le contrôle exclusif de plusieurs entités avec lesquelles elle constitue un ensemble opérationnel dont l'organisation et le management sont communs. Ces sociétés sont : Pimpaneau & Associés, IDF Expertise & Conseil, CERA, Thémis, Fleury, SFPB A&C et Aca Ile de France. Ces entités forment 3 bureaux à Paris et en Ile de France.

Entités	Bureau	Activités principales
Auditeurs & Conseils Associés SAS Pimpaneau & Associés SAS, IDF Expertise et Conseil SAS, CERA SAS, SFPB A&C SAS	Paris (75)	Audit Expertise-comptable Externalisation Transactions Services
Thémis SAS Fleury SAS	Argenteuil (91)	Expertise comptable Audit
Aca Ile de France SARL	Montesson (78)	Expertise-comptable Externalisation Gestion sociale

Aca Nexia détient une participation majoritaire dans la société d'expertise comptable Aca Nexia Outremer, basée à Saint Martin et dont l'activité essentielle est l'expertise comptable pour le tissu local de PME. Ce cabinet réalise 0,3 M€ d'honoraires, compte une associée et 3 collaborateurs.

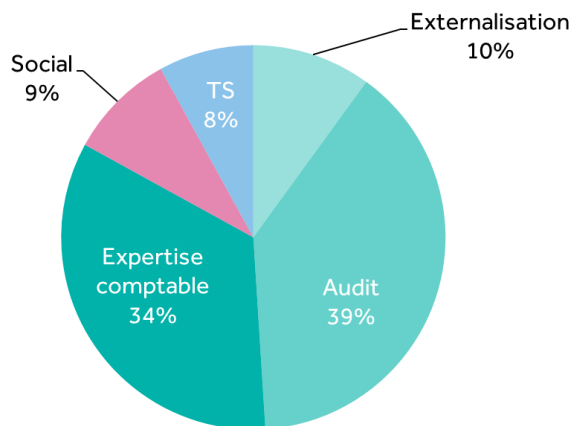
Les activités

Le groupe procure des services en audit, expertise comptable et conseil, déclinés en 5 grandes offres :

- L'Audit légal, comprend principalement des mandats de commissaire aux comptes et de missions consulaires de commissariats aux apports et à la fusion.
- L'expertise comptable qui recouvre une gamme de services comprenant la révision et l'établissement des comptes annuels, le Foreign desk qui propose des services d'expertise comptable pour les structures des investisseurs étrangers en France, la consolidation et le conseil associé à ces missions.
- La Gestion sociale pour les services d'externalisation de la paie et des charges sociales et des conseils en gestion sociale.
- Les Transaction Services (TS) et le Conseil financier, qui recouvrent des missions de due diligences et de VDD pour des investisseurs financiers et des industriels ainsi que des missions de conseils et d'accompagnement dans le domaine financier.
- L'externalisation de la comptabilité et de la gestion de la trésorerie et les prestations associées (BPO).

Présentation du cabinet

Honoraires 2018-2019 par lignes de service



Organisation

- Le cabinet est organisé en bureau, chaque bureau formant un centre de profit avec ses clients, ses équipes, sa propre direction. Le bureau est l'entité de gestion RH. Le bureau est organisé en département qui constituent des domaines de compétence.

Départements	Bureaux		
	Paris	Montesson	Argenteuil
Audit	x		x
Expertise comptable	x	x	x
Social	x	x	x
TS et Advisory	x		
Externalisation (BPO)	x	x	

- Les départements sont les unités opérationnelles des domaines de compétence pour servir les clients.
- Les directions métiers ont pour mission de suivre l'exercice du métier à l'échelle du groupe, piloter les déploiements techniques et apporter un support aux acteurs du métier. Les directions métiers sont sous la responsabilité d'un associé.

Métiers	Responsables
Expertise comptable	Philippe Mendes
TS et Advisory	Olivier Lelong
Audit	Sandrine Gimat
Juridique	Olivier Lelong
Social	Géraldine Claux
BPO	Nady Bendaoud

- Les fonctions support sont sous la responsabilité d'un associé qui a pour mission de piloter un domaine support au niveau du groupe

Fonctions	Responsables
Finance	Olivier Lelong
RH	Olivier Juramie
IT	François Mahé
Marketing	François Mahé
Qualité	Laurent Cazebonne
Nexia	François Mahé

Présentation du cabinet

- Opérationnellement les associés sont rattachés à un bureau. A Paris, même s'ils interviennent sur plusieurs domaines de compétence, ils sont rattachés à un département.

Associés	Audit	Expertise comptable	Social	TS et Advisory	BPO
Paris					
Nadi Bendaoud					x
Daniel Buchoux	x				
Laurent Cazebonne	x				
Eric Chapus	x				
Géraldine Claux		x			
Pascal Cosse	x				
Stéphane Dankowsky	x				
Sandrine Gimat	x				
Fabrice Huglin				x	
Olivier Juramie	x				
Olivier Lelong		x			
François Mahé	x				
Philippe Mendes		x			
Philippe Sallé		x			
Hervé Téran				x	
Argenteuil					
Jérôme Debroise		x			
Bernard Hommel	x	x			
Montesson					
Jean-Pierre Jung		x			
Frédéric Papillon			x		x
Stéphane Tuvi		x			

- Un nouvel associé a été nommé depuis le 31 août 2019 au bureau de Paris : Gwenolé Le Berre (expertise).
- Marie Dominique Ramphort est responsable du bureau de Saint Martin, qui du fait de ses spécificités n'est pas intégrée dans l'organisation générale du groupe et bénéficie d'une plus grande autonomie.

Gouvernance

Les statuts d'Auditeurs et Conseils Associés SAS intègrent les principales règles de gouvernance qui régissent le fonctionnement du cabinet :

- La direction générale du groupe est assurée par un comité de direction composé de 4 associés : les 3 mandataires sociaux de la SA Auditeurs et Conseils associés nommés par le conseil d'administration et un autre associé.
- Le Conseil d'administration est composé de 7 membres et comprend 4 membres désignés par l'assemblée générale et 3 membres élus par le Comité des associés. Le Conseil d'administration est investi des pouvoirs que la loi lui confère plus 3 domaines complémentaires : la nomination de nouveaux associés, les modifications du pacte d'associés et les décisions de croissance externe. Pour ces 3 domaines, il instruit les dossiers sur présentation du comité de direction et les présente au comité des associés pour décision.
- Le Comité des associés réunit tous les associés du cabinet. Le comité a un droit de décision dans 5 domaines : nomination d'associés, modification du pacte d'associés, croissances externes, investissements significatifs, budget annuel consolidé. Pour ses 5 domaines de compétence, les décisions sont prises sur le principe d'un associé une voix, à la majorité des $\frac{3}{4}$ des associés.

Présentation du cabinet

ATH

Aca Nexia est membre de l'Association Technique d'Harmonisation, ATH, 1^{ère} association technique française à laquelle participent 26 cabinets indépendants représentant 4 600 collaborateurs.

ATH constitue une direction technique mutualisée et procure à ses membres les services suivants :

- Un dossier électronique d'audit et des référentiels techniques mis à jour en permanence.
- Une base documentaire intégrant des processus de veille, de consultation, et de diffusion d'informations par email.
- Un catalogue de formation pour aider les collaborateurs à progresser dans leurs compétences techniques, comportementales et managériales.
- Un contrôle qualité annuel.
- Un accès permanent aux informations et aux outils pour tous les membres du cabinet à travers un système intranet.

Aca Nexia est représenté au conseil d'administration et au bureau d'ATH par Olivier Lelong. Les autres associés participent aux commissions techniques en fonction de leur domaine de responsabilité.

Nexia International

Nexia International est classé au 9^{ème} rang des réseaux de cabinets d'audit et de conseil indépendants. Le réseau Nexia International comprend 250 cabinets répartis dans 122 pays. Il représente un volume d'honoraires de 4,0 milliards USD et compte 32 565 personnes dont 2 887 associés (source www.nexia.com).

L'activité du réseau est partagée entre audit et accountancy, tax services, corporate finance et management consulting.

La force de Nexia International vient de la volonté de ses membres, cabinets indépendants, de partager leur expertise. Le réseau a défini une stratégie et créé une véritable organisation assurée et maintenue par les membres eux-mêmes.

Gouvernance

La gouvernance est définie par les statuts. Nexia est gouverné par un Council dans lequel tous les membres sont représentés. Le Council procède à l'élection des membres du board et a seul le pouvoir de modifier les statuts.

Le Board est composé de 7 à 14 membres choisis parmi les associés des cabinets membres, élus par le « Council » pour un mandat de 3 ans renouvelable, y compris le Président élu ès qualité. Le Board définit la stratégie et la politique du réseau.

Présentation du cabinet

- Le directeur général et son équipe, le secrétariat, mettent en œuvre la politique définie au niveau du Board et assurent le management opérationnel du réseau.
- Le comité d'audit international, International Audit Committee, comprend 4 à 11 membres désignés par le Board et choisis parmi les associés des cabinets membres. Il procède au contrôle qualité des membres lors de leur admission puis par des revues périodiques. Le comité d'audit assure la promotion des meilleures pratiques, l'organisation de conférences, et des publications à la disposition des membres sur le site Internet www.nexia.com
- Le comité fiscal international, Tax Committee, comprend 4 à 11 membres désignés par le Board et choisis parmi les associés des cabinets membres. Il assure des études sur des sujets transnationaux, organise une conférence annuelle et prépare des publications périodiques de ses travaux.
- L'animation de la vie du réseau est assurée en outre par un directeur de région, Regional Chairman, pour chacune des 4 régions suivantes : Europe-Moyen Orient-Afrique, Asie-Pacifique, Amérique du Nord, et Amérique du Sud.

En plus des réunions de ces instances, la vie du réseau au cours d'une année est ponctuée par différents points de rencontre auxquels les membres sont invités à participer : une conférence annuelle de tous les membres, en automne, une Tax conférence annuelle, au printemps, un « audit Forum » organisé concomitamment avec la conférence annuelle, des réunions par région.

Indépendance des membres

- Les membres sont totalement indépendants les uns des autres sur le plan juridique, de leur stratégie et de leur mode de management.
- Chaque membre est responsable de la gestion de la qualité des services qu'il offre. Celle-ci est vérifiée dans le cadre du programme de contrôle qualité organisé par l'Audit Committee

Ressources

- Les membres paient une contribution en fonction de leurs revenus annuels, étant précisé qu'il n'y a aucune contribution fondée sur les travaux référés entre les membres.
- Les membres assument leurs frais de déplacement et de séjours pour assister aux conférences. Les associés des membres qui participent aux instances du réseau ne sont pas rémunérés.

Marque

Le logo Nexia est utilisé par les membres pour affirmer leur appartenance au réseau.

Contrôle qualité

Les statuts prévoient que les membres qui procurent des services dans le domaine de l'audit participent à un programme permanent de contrôle qualité qui prend en compte les contrôles réalisés sur les membres par les organismes nationaux.

Ce programme suivi par l'Audit Committee applique les principes et standards de l'IFAC. Les revues donnent lieu à des rapports écrits qui intègrent des recommandations et un suivi. Les processus préservent la confidentialité des conclusions vis-à-vis des autres membres.

Chaque année, un questionnaire qualité est rempli par voie électronique.

Nexia France

Nexia France est une société non réglementée, membre de Nexia International, qui permet à ses 5 associés d'avoir accès au réseau et d'utiliser la marque en France : Aca Nexia, ECA Nexia, Groupe Y Nexia, Novances et Sefico Nexia. L'objectif de la société est d'assurer la coordination de la représentation du réseau en France. Elle est animée par un comité de direction composé d'un représentant des 5 cabinets. Les 5 cabinets sont tous membres d'ATH.

Au total, Nexia France réalise 105 M€ d'honoraires et comprend 993 ETP, y compris 82 associés.

Gestion des risques

Indépendance
Contrôle qualité



Gestion des risques

Indépendance

Le cabinet a mis en place un système de gestion de la qualité qui intègre une fonction de responsable qualité et des procédures fédérant un ensemble d'outils sous contrôle qualité.

Le système qualité couvre les activités de commissariat aux comptes, d'expertise comptable et des domaines généraux, gestion de la qualité, ressources humaines et documentation technique.

C'est dans le cadre de ce système que la surveillance du respect du principe d'indépendance et le contrôle qualité ont été intégrés.

Procédures internes

Le principe d'indépendance est pris en compte par plusieurs procédures du système de gestion de la qualité des missions de commissaire aux comptes :

Acceptation et maintien d'un nouveau mandat

Avant d'accepter un nouveau mandat ou d'être renouvelé sur un mandat existant, l'associé vérifie notamment que le principe d'indépendance est respecté sur la base d'un questionnaire cosigné par un membre du comité de direction.

Maintien des mandats

A chaque fois que cela est nécessaire et au moins une fois par an, les associés vérifient que les conditions de maintien des mandats de commissaire aux comptes sont toujours respectées et le justifie par le service d'un questionnaire.

Déclaration d'indépendance

Chaque année, les membres du cabinet, associés, collaborateurs impliqués ou non dans des missions de commissariat aux comptes sont appelés à signer une attestation déclarant qu'ils ont bien pris connaissance des règles énoncées par le code de déontologie des commissaires aux comptes et qu'ils respectent les règles édictées par le code en matière d'indépendance et d'incompatibilité.

Formation

Le cursus de formation des associés et collaborateurs intègre des présentations des règles professionnelles en matière d'indépendance du commissaire aux comptes.

Déclaration de la direction

La direction d'Aca Nexia déclare que le respect du principe d'indépendance fait l'objet de vérifications périodiques au sein du cabinet.

Rotation

Aca Nexia a mis en place une rotation des associés responsables de l'audit pour les mandats concernant des entités d'intérêt public et des entités faisant appel public à la générosité ainsi que de leurs filiales françaises importantes, conformément aux exigences légales qui imposent une rotation après 6 exercices consécutifs (dans la limite de 7 ans) avec une période de viduité de 3 ans. La politique d'indépendance d'Aca Nexia prévoit également la rotation du « réviseur indépendant » sur ces mêmes bases. Pour veiller à la bonne application des principes de rotation, Aca Nexia réunit les informations nécessaires et a également mis en place une planification de ces rotations.

Gestion des risques

Contrôle qualité

Système qualité

Le système qualité du cabinet a été approuvé par décision du comité de direction en date du 15 novembre 2005.

Il comprend notamment la nomination d'un associé responsable de la qualité et la mise en place de procédures.

Les procédures définissent la manière spécifiée d'accomplir une activité :

- La succession des activités et leur déroulement.
- Les responsabilités et les acteurs.
- Les référentiels et les outils internes.

Annuellement, l'associé responsable de la qualité, rend compte du respect des procédures dans un rapport annuel.

Ce rapport comprend des propositions d'actions correctives et préventives qui sont soumises au comité des associés et approuvées par le comité de direction.

Domaines	Procédures
Procédures générales	<ul style="list-style-type: none">- Management de la qualité- Recrutement- Formation- Evaluation- Documentation- Lutte contre le blanchiment- Indépendance- Recueil des signalements
Commissariat aux comptes	<ul style="list-style-type: none">- Acceptation d'un nouveau mandat- Incompatibilités- Lettre de mission- Supervision et maintien des mandats- Revue indépendante- Conduite de la mission d'audit
Expertise comptable - comptes annuels	<ul style="list-style-type: none">- Acceptation de la mission- Lettre de mission- Conduite de la mission- Supervision
RSE	<ul style="list-style-type: none">- Manuel intégré : Acceptation, conduite, supervision et maintien des missions RSE
Autres missions	<ul style="list-style-type: none">- Acceptation de la mission

Gestion des risques

Contrôles ATH

Les activités de commissariat aux comptes, d'élaboration de comptes annuels et les missions sociales sont revues dans le cadre d'un contrôle annuel. Les contrôles sont menés conjointement par un salarié d'ATH et par un associé d'un cabinet membre d'ATH. Les résultats de ces contrôles sont intégrés au bilan annuel établi par le responsable de la qualité.

Déclaration de la direction

La direction d'Aca Nexia déclare qu'elle a pris toute disposition pour mettre en œuvre les processus et moyens appropriés à la maîtrise de la qualité dans ses missions d'audit légal dans le respect du code de déontologie et des normes d'exercice professionnel.

Contrôles externes

Les cabinets du groupe Aca Nexia font l'objet d'un contrôle de la part du Haut Comité du Commissariat aux Comptes (H3C), de l'Ordre des Expert Comptables (OEC), de Nexia International et du COFRAC pour le RSE.

Les derniers contrôles réalisés par ces organismes sont les suivants :

- Décembre 2019 : contrôle de l'OEC, recommandations reçues en décembre 2019.
- Novembre 2018 : évaluation du COFRAC, rapport reçu le 7 novembre 2018.
- Mars 2018 : contrôle du H3C qui a donné lieu à un rapport définitif le 7 janvier 2019.
- Août 2013 - contrôle de Nexia International selon le référentiel interne Limited Scope Review (LSR), rapport final reçu le 4 octobre 2013.

Clients

Chiffre d'affaires
Clients EIP



Clients

Chiffre d'affaires

Nexia International

Le réseau Nexia International a réalisé en 2018 un chiffre d'affaires de 4,0 md\$ USD, ce qui le place à la 9^{ème} place mondiale.

Nexia France

Nexia France regroupe les cabinets Aca Nexia, ECA Nexia, Groupe Y Nexia, Novances, et Sefico Nexia et forme un total de 105 millions d'euros de chiffre d'affaires.

Aca Nexia

Au 31 août 2019 le groupe Aca Nexia a réalisé un chiffre d'affaires de 29 millions d'euros dans lequel les honoraires relatifs au contrôle légal des comptes représentent 39%, soit 11,3 millions d'euros.

Les honoraires relatifs à des prestations non liées à des missions de contrôle légal des comptes représentent 17,7 millions d'euros, soit 61%.

Clients EIP

Ce tableau présente la liste des entités d'intérêt public (EIP) pour lesquelles le cabinet a effectué une mission de contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé.

EIP	Exercice	Nature EIP
Axway Software	31.12.18	Société cotée sur Euronext C
Barbara Bui	31.12.18	Société cotée sur Euronext C
CA Indosuez Wealth (France)	31.12.18	Et. de crédit
Caisse de Refinancement de l'Habitat	31.12.18	Et. de crédit / Emetteur d'obligations
Europacorp	31.03.19	Société cotée sur Euronext C
Mutuelle Bleue	31.12.18	Mutuelle livre II
Micropole	31.12.18	Société cotée sur Euronext C
Groupe Open	31.12.18	Société cotée sur Euronext B
Passat	31.12.18	Société cotée sur Euronext C
RBC Paris Branch	31.12.18	Et. de crédit
RBC Investor Services Bank France	31.12.18	Et. de crédit
Rémy Cointreau	31.03.19	Société cotée sur Euronext A
Sopra Steria Group	31.12.18	Société cotée sur Euronext A

En 2019, ACA Nexia a été nommé commissaire aux comptes de la société Wavestone, cotée sur Euronext B.

Ressources humaines

Collaborateurs

Associés

Formation continue



Ressources humaines

Collaborateurs

Le réseau Nexia International compte 32 565 collaborateurs et associés. Les cabinets associés de Nexia France forment ensemble un effectif de 993 personnes.

L'effectif moyen du groupe Aca Nexia au cours de l'exercice clos le 31 août 2019 exprimé en Equivalent Temps Plein (ETP) était de 227 personnes selon le détail suivant :

ETP	Total	Audit	Non Audit	Support
Associés	20	9	11	
Managers	50	16	33	
Collaborateurs	141	43	98	
Supports	16			16
Total	227	68	142	16

Les associés et effectifs présentés ci-dessus sont affectés en fonction de leur principale activité. Certains d'entre eux, à tous les niveaux, sont amenés à effectuer des prestations « Audit » et « Non audit ».

Le personnel fonctionnel est impliqué dans les fonctions support suivantes : Ressources Humaines, Marketing & communication, Secrétariat & services généraux, Administration & Finance et Informatique.

Associés

La société Auditeurs & Conseils Associés SAS compte 19 associés, directement ou à travers de sociétés de participation. Les associés détiennent au moins une action du capital de l'entité commissaire aux comptes titulaire dont ils sont signataires. Conformément aux règles professionnelles, lorsqu'ils ne sont pas mandataires sociaux, ils bénéficient d'une délégation expresse.

La rémunération des associés est déterminée par le comité de direction. Elle comprend une partie fixe et une partie variable basée sur un ou plusieurs agrégats de performance du bureau auquel ils sont rattachés. Ils perçoivent également des dividendes.

Ressources humaines

Formation

La formation fait l'objet d'une procédure du système qualité du cabinet qui concerne l'ensemble du personnel technique, y compris les personnes dédiées aux activités d'expertise comptable qui n'interviennent pas dans des missions de certification légale.


Les éléments essentiels de cette procédure sont les suivants :

- Orientations annuelles par le comité de direction,
- Elaboration du plan annuel de formation sur la base des besoins individuels.
- Le plan de formation comprend un cursus de base, des actions spécifiques générales, des actions individuelles, la préparation des examens professionnels et le suivi des stages obligatoires.
- Les collaborateurs qui interviennent pour des missions de certification légale intègrent un cursus de base comprenant principalement les thèmes suivants : technique d'audit, fiscalité, aspects juridiques de la mission CAC, consolidation, technique financière et outils bureautiques.
- Formalisation d'un bilan annuel.

La direction d'Auditeurs & Conseils Associés SAS déclare qu'elle a mis en place un plan de formation des associés commissaires aux comptes inscrits, pour répondre aux obligations de formation instaurées à compter du 1^{er} janvier 2009 par un arrêté du 19 décembre 2008, qui imposent une durée de 120 heures de formation à réaliser au cours d'une période de 3 années consécutives.

Fait à Paris, le 12 Décembre 2019

Pour le comité de direction

François Mahé




www.aca.nexia.fr