

# RAPPORT DE TRANSPARENCE 2021

Exercice clos le 31 août 2021

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

# Sommaire

## Rapport de transparence 2021

<b>1. Présentation du cabinet</b>	<b>3</b>	<b>2. Gestion des risques</b>	<b>10</b>	<b>4. Ressources humaines</b>	<b>16</b>
Aca Nexia	4	Indépendance	11	Collaborateurs	17
Le groupe	4	Procédures internes	11	Associés	17
Les activités	4	Déclaration de la direction	11	Formation continue	18
Honoraires 2020-2021 par activité	5	Rotation	11		
Organisation	5	Contrôle qualité	12		
Gouvernance	6	Système qualité	12		
ATH	7	Contrôles ATH	13		
Nexia International	7	Déclaration de la direction	13		
Gouvernance	7	Contrôles externes	13		
Indépendance des membres	8	<b>3. Clients</b>	<b>14</b>		
Ressources	8	Chiffre d'affaires	15		
Marque	9	Nexia International	15		
Contrôle qualité	9	Nexia France	15		
Nexia France	9	Aca Nexia	15		
		Clients EIP	15		

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 2021 un chiffre d'affaires de 30,5 M€ avec un effectif de 233 Equivalents Temps Plein (ETP), dont 22 associés. Au 31 août 2021, l'effectif total est de 220 personnes.

### Le groupe

La société Aca Nexia 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
Aca Nexia SAS, Pimpaneau & Associés SAS, IDF Expertise et Conseil SAS, CERA SAS, SFPB A&C SAS	Paris (75)	Audit Expertise-comptable Externalisation Transactions Services
Themis SAS Fleury SAS	Argenteuil (95)	Expertise comptable Audit
Aca Ile de France SARL	Montesson (78)	Expertise-comptable Externalisation Gestion sociale

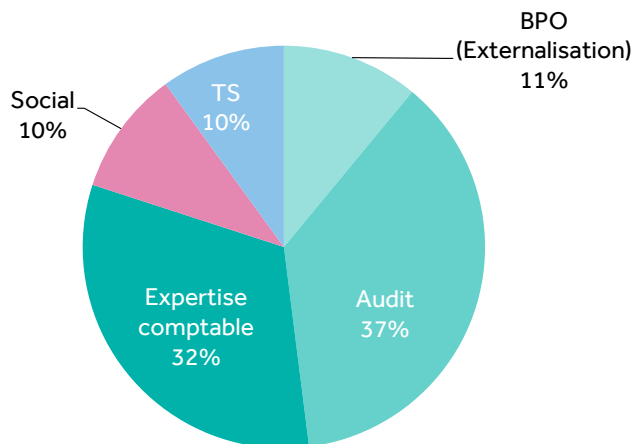
### Les activités

Le groupe procure des services en audit, expertise comptable et conseil, déclinées 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 2020-2021 par ligne de service



Les directions de ligne de service 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 de ligne de service sont sous la responsabilité d'un associé.

Lignes de service	Responsables
Audit	Olivier Juramie
Expertise comptable	Olivier Lelong
Social	Géraldine Claux
TS et Advisory	Fabrice Huglin
BPO (Externalisation)	Nady Bendaoud

## 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 lignes de service qui constituent des domaines de compétence.

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

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	Géraldine Claux
RH	Olivier Juramie
IT	Philippe Mendes
Marketing	Olivier Lelong
Qualité	Laurent Cazebonne
Nexia	Olivier Lelong

# 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 une ligne de service.

Associés	Audit	Expertise comptable	Social	TS et Advisory	BPO
<b>Paris</b>					
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				
Gwénolé Le Berre		x			
Olivier Lelong		x			
François Mahé	x				
Philippe Mendes		x			
Philippe Sallé		x			
Hervé Térans				x	
<b>Argenteuil</b>					
Jérôme Debroise		x			
Bernard Hommel	x				
Sylvain Sznec	x				
<b>Montesson</b>					
Jean-Pierre Jung		x			
Frédéric Papillon			x		
Stéphane Tuvi		x			

A la date de ce rapport, François Mahé et Philippe Sallé ont fait valoir leur droit à retraite. Trois nouveaux directeurs associés ont été nommés à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2021 : Mikaël Jacques (Audit), Haiat Zidany (Expertise comptable) et Nicolas Garcia (Social).

## Gouvernance

La gouvernance du groupe Aca Nexia est organisée au niveau d'Aca Développement, société mère d'Aca Nexia. Les principales règles de gouvernance qui régissent le fonctionnement d'Aca Développement sont :

- **Les mandataires sociaux** comprennent le Président et deux Directeurs généraux.
- **La Direction générale du groupe** est assurée par un comité de direction composé de 3 associés mandataires sociaux de la SAS Aca Développement, nommés par le conseil d'administration.
- **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 détermine les orientations de l'activité de la société et veille à sa mise en œuvre. Il est investi de pouvoirs complémentaires dans 3 domaines : 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 7 domaines : nomination d'associés, modification du pacte d'associés, croissances externes, engagements financiers significatifs, budget annuel consolidé, nomination d'associés au Conseil d'administration et validation de la valeur des actions. Pour ces 7 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<sup>ère</sup> association technique française à laquelle participent 36 cabinets indépendants représentant 7 300 collaborateurs.

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

- Une base documentaire intégrant des processus de veille, de consultation et de diffusion d'informations par email.
- Un accès permanent aux informations et aux outils pour tous les membres du cabinet à travers un système intranet.
- Un contrôle de qualité annuel de second niveau.
- Des développements intégrés dans notre logiciel d'audit.
- Un catalogue de formation pour aider les collaborateurs à progresser dans leurs compétences techniques, comportementales et managériales.

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 8<sup>ème</sup> rang des réseaux de cabinets d'audit et de conseil indépendants. Le réseau Nexia International comprend 265 cabinets répartis dans 128 pays. Il représente un volume d'honoraires de 4,5 milliards USD et compte 36 076 personnes dont 3 449 associés (source [www.nexia.com](http://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 à qualité. Le Board définit la stratégie et la politique du réseau.
- Le directeur général et son équipe 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.

# Présentation du cabinet

## Gouvernance (Nexia International)

- 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](http://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.



# Présentation du cabinet

## 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 est une société non réglementée, membre de Nexia International, qui permet à ses 6 associés d'avoir accès au réseau et d'utiliser la marque en France : Aca Nexia, ECA Nexia, Groupe Y Nexia, Novances, Odycé Nexia 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 6 cabinets. 5 cabinets sont membres d'ATH, l'adhésion d'Odycé Nexia ayant rejoint récemment le réseau est en cours.

Nexia compte également en France 3 cabinets partenaires : MSB Avocats, DPZ Avocats et Sevestre & Associés. Ces cabinets n'utilisent pas la marque Nexia.

Au total, Nexia réalise en France 127 M€ d'honoraires et comprend 1 101 ETP, y compris 108 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 renouvellement d'un 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
<b>Procédures générales</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Management de la qualité</li><li>- Recrutement</li><li>- Formation</li><li>- Evaluation</li><li>- Documentation</li><li>- Lutte contre le blanchiment</li><li>- Indépendance</li><li>- Recueil des signalements</li></ul>
<b>Commissariat aux comptes</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Acceptation d'un nouveau mandat</li><li>- Incompatibilités</li><li>- Lettre de mission</li><li>- Supervision et maintien des mandats</li><li>- Revue indépendante</li><li>- Conduite de la mission d'audit</li></ul>
<b>Expertise comptable - comptes annuels</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Acceptation de la mission</li><li>- Lettre de mission</li><li>- Conduite de la mission</li><li>- Supervision</li></ul>
<b>RSE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Manuel intégré : Acceptation, conduite, supervision et maintien des missions RSE</li></ul>
<b>Autres missions</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Acceptation de la mission</li></ul>

# 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 Aca Nexia (contrôle de premier niveau) et par ATH (contrôle de second niveau). Les résultats de ces contrôles sont intégrés au bilan annuel établi par le responsable de la qualité.

## Déclaration de la direction

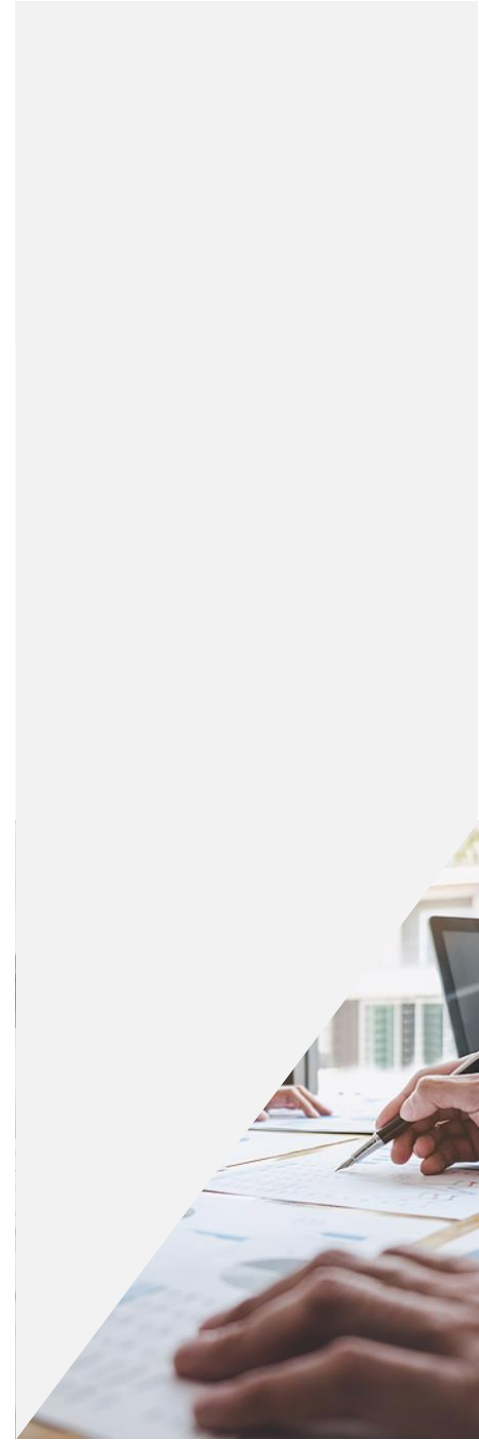
La direction d'Aca Nexia déclare qu'elle a pris toute disposition pour mettre en œuvre les processus et moyens appropriés à la maîtrise de la qualité dans ses missions d'audit légal dans le respect du code de déontologie et des normes d'exercice professionnel.

## 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 Experts-Comptables (OEC), de Nexia International et du COFRAC pour le RSE.

Les derniers contrôles réalisés par ces organismes sont les suivants :

- Octobre 2021 : contrôle de l'OEC, recommandations reçues le 27 octobre 2021.
- Juillet et Octobre 2021 : contrôle du H3C dont le rapport n'a pas été reçu à la date.
- Janvier 2020 : évaluation du COFRAC, rapport reçu le 20 mai 2021.
- 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 2020 un chiffre d'affaires de 4,5 md\$ USD, ce qui le place à la 8<sup>ème</sup> place mondiale. Ce montant comprend 1,6 md\$ USD au titre des services d'audit et d'assurance.

### Nexia France

Nexia France regroupe les cabinets Aca Nexia, ECA Nexia, Groupe Y Nexia, Novances, Odyce Nexia et Sefico Nexia et forme un total de 127 millions d'euros de chiffre d'affaires dont 32 millions d'euros au titre de l'audit.

### Aca Nexia

Au 31 août 2021 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 37%, soit 11,4 millions d'euros.

Détail des honoraires d'audit	m€
Audit légal d'EIP et de leurs filiales	1,6
Audit légal d'autres entités	9,3
Services autres que l'audit légal fourni à des entités dont nous sommes l'auditeur légal	0,5
Services autres que l'audit légal fourni à des entités dont nous ne sommes pas l'auditeur légal	0,0
<b>Total chiffre d'affaires audit</b>	<b>11,4</b>

## 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	31.12.20	Société cotée sur Euronext C
Barbara Bui	31.12.20	Société cotée sur Euronext C
CA Indosuez Wealth (France)	31.12.20	Et. de crédit
Caisse de Refinancement de l'Habitat	31.12.20	Et. de crédit / Emetteur d'obligations
Europacorp (*)	31.03.21	Société cotée sur Euronext C
Mutuelle Bleue	31.12.20	Mutuelle livre II
Micropole	31.12.20	Société cotée sur Euronext C
Groupe Open	31.12.20	Société cotée sur Euronext B
Passat	31.12.20	Société cotée sur Euronext C
RBC Paris Branch	31.12.20	Et. de crédit
RBC Investor Services Bank France	31.12.20	Et. de crédit
Sopra Steria Group	31.12.20	Société cotée sur Euronext A
Wavestone	31.12.20	Société cotée sur Euronext B

(\*) Entité non EIP depuis son passage Euronext Growth le 18.11.21

Aca Nexia est également commissaire aux comptes de la société Believe, cotée sur Euronext A depuis juin 2021.

## Ressources humaines

- Collaborateurs
- Associés
- Formation continue





# Ressources humaines

## Collaborateurs

Le réseau Nexia International compte 34 698 collaborateurs et associés. Les cabinets associés de Nexia France forment ensemble un effectif de 1 101 personnes.

L'effectif moyen du groupe Aca Nexia au cours de l'exercice clos le 31 août 2021 exprimé en Equivalent Temps Plein (ETP) était de 233 personnes selon le détail suivant :

ETP	Total	Audit	Non Audit	Support
	233	65	152	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 Aca Nexia SAS compte 22 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'Aca Nexia 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<sup>er</sup> 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 14 Décembre 2021

Pour le Comité de direction

Olivier Lelong

Signature





[www.aca.nexia.fr](http://www.aca.nexia.fr)