



# RAPPORT DE **TRANSPARENCE**

—  
Septembre **2019**

Rapport publié sur le site [www.groupey.fr](http://www.groupey.fr)  
en application des dispositions de l'article R 823-21 du Code du commerce.

# SOMMAIRE

## LA PERFORMANCE DURABLE

p. 3

### 1. ORGANISATION & GOUVERNANCE

p. 4

### 2. MANAGEMENT DES RISQUES

p. 16

### 3. ENGAGEMENT ET DÉVELOPPEMENT DURABLE

p. 20

# LA PERFORMANCE DURABLE



Groupe Y Nexia, cabinet d'audit et de conseil, a su développer des compétences techniques et sectorielles reconnues. Ses atouts lui permettent aujourd'hui d'être un acteur performant, se situant parmi les 15 premières firmes françaises d'audit sur les 256 contrôlant des EIP.

A fin septembre 2019, Groupe Y Nexia est présent sur 8 sites avec un effectif de 239 collaborateurs.

Ce maillage territorial est complété par notre adhésion à Nexia International, classé 9<sup>ème</sup> réseau mondial des cabinets d'audit et de conseil présent dans plus de 120 pays.

Conformément aux dispositions de l'article R. 823-21 du Code de commerce (dans sa rédaction issue du décret n°2016-1026 du 26 juillet 2016 et applicable à l'exercice clos au 30 septembre 2019), Groupe Y Nexia publie son rapport annuel de transparence qui fournit l'ensemble des informations requises par la loi permettant d'apprécier ses engagements d'indépendance, de qualité et de développement durable.

Niort, le 20 décembre 2019

Jean-Marc MENDES  
Président Directeur Général

# 1. ORGANISATION & GOUVERNANCE

L'ensemble de Groupe Y Nexia exerce des activités de commissariat aux comptes et d'expertise comptable auprès d'entités de toutes tailles et de tous secteurs.

Cet ensemble au 30 septembre 2019 se présente ainsi :







## ENTITÉS ET LIENS DE DÉTENTION DE CAPITAL **AVEC GROUPE Y MANAGEMENT SA**

- **Groupe Y AUDIT SAS 99.99%**  
(capital social : 37 000 €)
- **Groupe Y BOISSEAU SAS 99.88%**  
(capital social : 138 540 €)
- **Groupe Y NANTES ATLANTIQUE SAS 99.97%**  
(capital social : 424 350 €)
- **Groupe Y CONSEIL SAS 99.68%**  
(capital social : 37 000 €)

- **Groupe Y ROUMILHAC SAS 99.60%**  
(capital social : 10 000 €)
- **Groupe Y SERVICES SAS 100%**  
(capital social : 25 000 €)
- **ALLIANCE AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE SAS 99.80%**  
(capital social : 150 000 €)
- **AUVECO SAS 99.98%**  
(capital social : 360 000 €)
- **AUVECO AUDIT SAS 99.99%**  
(capital social : 330 000 €)

Toutes les filiales de Groupe Y Management, à l'exception des entités Groupe Y Services et Groupe Y Conseil sont dotées du statut de contrôleur légal des comptes en France du fait de leur inscription à la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

# GOVERNANCE DU GROUPE

---

La gouvernance de Groupe Y Nexia est définie dans ses statuts et son pacte d'actionnaires garantit son indépendance.

Elle repose sur la nécessité :

- De coordonner d'une manière optimum les moyens humains et techniques ;
- De permettre à chaque professionnel de s'exprimer pleinement dans le cadre de son activité et donc, d'en assurer la maîtrise et la responsabilité ;
- De donner la plus grande place possible à trois principes clés qui gouvernent son activité :



**TRANSPARENCE**



**SÉCURITÉ**



**LOYAUTÉ**



## COMITÉ DES ASSOCIÉS

17 associés Experts-Comptables  
et Commissaires aux Comptes

---



## PRÉSIDENT DIRECTEUR GÉNÉRAL

Jean-Marc MENDES à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2019  
Remplaçant Emmanuel BOQUIEN

---



## COMITÉ DE DIRECTION



## COMITÉS

Risk Management & Quality et Marché & Développement

# COMITÉ DES ASSOCIÉS

---

Il réunit l'ensemble des actionnaires de Groupe Y Management dont le capital est détenu dans le respect des règles de la profession de commissaire aux comptes et d'expert-comptable.

La rémunération des associés est composée d'une partie fixe et d'une partie variable. La partie fixe est déterminée en fonction des responsabilités assumées, de la qualité du parcours professionnel, de l'expérience et de l'ancienneté. La partie variable est liée à la performance de l'ensemble de Groupe Y Nexia et à différents critères d'appréciation individuels.

Ces critères d'appréciation prennent en considération, chaque année, la contribution au développement d'ensemble de Groupe Y Nexia, au management des collaborateurs, à l'expertise technique, aux activités d'intérêt général et à la gestion des missions.

Par conséquent, aucune incitation financière ne peut conduire un associé à se mettre en infraction avec les règles d'indépendance fixées par Groupe Y Nexia.

Ce comité se réunit une fois par trimestre pour examiner la conduite de Groupe Y Nexia et prendre les décisions qui ressortent de sa compétence.

Une fois par an, ce comité siège en assemblée générale des actionnaires dans le cadre de la vie institutionnelle de Groupe Y Nexia.



## A ce titre, notamment :

- Il nomme les titulaires des autres instances ;
- Il valide les décisions les plus importantes des autres comités ;
- Il valide les orientations stratégiques de Groupe Y Nexia ;
- Il intervient dans la cooptation de nouveaux associés





Emmanuel  
BOQUIEN



Céline DENUILLY



Daniel FOUCAUD



Pierre FROIDURE



Romain GRIMAUD



Francis GUILLEMET



Laurent HERBELIN



Vincent JOSTE



Christophe  
MALECOT



Jean-François  
MAREC



Stéphane MATHIEU



Jean-Marc  
MENDES



Alain METAIS



Arnaud MOYON



Alain PÉROT



Christophe  
POISSONNET



Frédéric SIESSE

## CONSEIL D'ADMINISTRATION (CA)

Les administrateurs, propriétaires a minima d'une action pendant toute la durée de leurs fonctions, sont nommés ou renouvelés par l'assemblée générale ordinaire pour une durée de 6 années.

Les deux tiers, au moins, des administrateurs sont des actionnaires experts-comptables. Les trois quarts, au moins, des administrateurs sont des actionnaires commissaires aux comptes.

Le rôle du Conseil d'Administration est de déterminer les orientations de l'activité du groupe et de veiller à leur mise en œuvre. Il valide juridiquement les décisions du management.

Les administrateurs sont chargés d'adopter des décisions liées à la désignation du Président Directeur Général ou encore à l'arrêté des comptes.

Cette instance donne sa cohérence à l'ensemble des décisions dans la mesure où elle regroupe en son sein l'actionnariat de référence.

Jusqu'au 30 septembre 2019, le Président Directeur Général était Emmanuel BOQUIEN. A compter du 1<sup>er</sup> octobre 2019, il a été remplacé par Jean-Marc MENDES.

Jusqu'au 30 septembre 2019, le Directeur Général Délégué était Jean-Marc MENDES. A compter du 1<sup>er</sup> octobre 2019, il a été remplacé par Christophe MALECOT et Francis GUILLEMET, tous deux Directeurs Généraux Délégués.

### Membres au 30/09/2019 :

- Emmanuel BOQUIEN
- Daniel FOUCAUD
- Christophe MALECOT
- Jean-Marc MENDES
- Alain PEROT



## COMITÉ DE DIRECTION (CDD)

Ce comité est composé des Directeurs Généraux des principales sociétés filiales de Groupe Y Management.

Ses membres sont désignés par le Conseil d'Administration et il se réunit une fois par mois.

Il est chargé de la conduite des actions opérationnelles pour l'ensemble du Groupe. Il formule également des orientations stratégiques soumises à l'examen du Comité des associés.

### Membres au 30/09/2019 :

- Emmanuel BOQUIEN
- Daniel FOUCAUD
- Francis GUILLEMET
- Vincent JOSTE
- Christophe MALECOT
- Jean-François MAREC
- Jean-Marc MENDES
- Christophe MALECOT
- Alain PEROT
- Frédéric SIESSE

# COMITÉ MARCHÉ & DÉVELOPPEMENT (M&D)

Ce comité est scindé en deux avec une instance dédiée à l'audit et l'autre au conseil.

Il est compétent pour toutes les questions opérationnelles intéressant les domaines suivants :

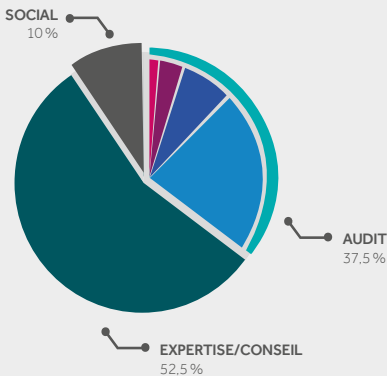
- Les outils (méthodologies de travail et supports métier) ;
- Les moyens techniques (outils informatiques, logiciels et documentations) ;

- L'organisation (efficacité de la mise en œuvre des outils et moyens).

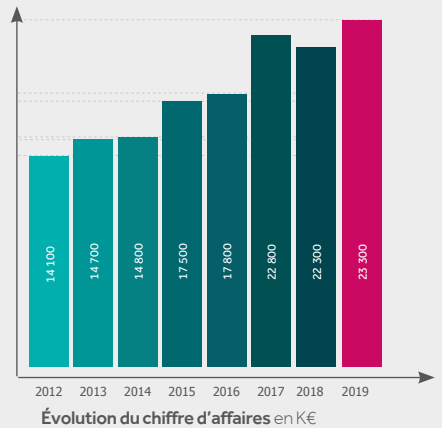
Il est également chargé de faire des propositions au Comité de Direction sur des sujets touchant à la nature et à la diversité des services que nous offrons aux entreprises.

Les réunions de ce comité sont également l'occasion d'envisager le développement du métier au travers de nouvelles offres notamment dans les domaines du Risk Management et de la RSE.

Le système de gouvernance permet à Groupe Y Nexia d'être toujours plus performant :



Chiffre d'affaires par activité  
au 30 septembre 2019



## Ventilation du chiffre d'affaires lié aux activités AUDIT et services associés

- 6.5% - Les revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'entités d'intérêt public et d'entités membres d'un groupe dont la mère est une entité d'intérêt public
- 24.9% - Les revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités
- 1.4% - Les revenus provenant de Services Autres que la Certification des Comptes (SACC)
- 4.7% - Les revenus autres provenant notamment des activités Risk Management, RSE, RGPD et missions exceptionnelles

# RÉFÉRENCES SUR LES CLÔTURES 2018

Entités d'intérêt public au sens de la définition issue de l'ordonnance n°2017-484 du 6 avril 2017 :

## ORGANISMES RÉGIS PAR LE CODE DES ASSURANCES :

- SE MUTAVIE
- SA ALTIMA ASSURANCES
- SA MACIFILIA
- SA IMA ASSURANCES
- SA ASSURIMA
- SMACL ASSURANCES SAM
- MACIF SAM

## ORGANISMES RÉGIS PAR LE CODE DE LA MUTUALITÉ :

- MPPM

- MACIF-Mutualité
- MACRP
- APIVIA MUTUELLE
- MEUSREC
- MCRN
- MNH PREVOYANCE
- MUTUELLE D'ENTREPRISE DU TELEGRAMME

## ÉTABLISSEMENT DE CRÉDIT :

- SA SOCRAM BANQUE

## ENTITÉ COTÉE SUR UN MARCHÉ RÈGLEMENTÉ :

- Plastiques du Val de Loire SA



## GROUPE Y NEXIA ET L'ASSOCIATION TECHNIQUE D'HARMONISATION (ATH)



Depuis mai 2013, Groupe Y Nexia a rejoint l'Association Technique d'Harmonisation, ATH, devenant ainsi à l'époque l'unique cabinet d'expertise comptable et d'audit de toute la façade atlantique, membre d'ATH.

Cette association reconnue sur le plan national regroupe 25 cabinets, 6 330 collaborateurs, plus de 240 bureaux en France et représente 563 M€ de chiffre d'affaires global. ATH est animé par le cabinet BBA composé d'une dizaine de personnes.

ATH constitue une véritable Direction Technique pour le développement des outils, la formation, la documentation et la qualité à destination de cabinets indépendants, tel que Groupe Y Nexia.

Groupe Y Nexia est largement représenté dans l'animation des groupes de travail sectoriels ATH.

De plus, notre présence auprès de nombreuses instances institutionnelles et professionnelles, nous permet de partager avec nos clients les sujets techniques d'actualité.

## GROUPE Y NEXIA EN RÉSEAU

**Acty**  
AVOCATS D'AFFAIRES

Groupe Y constitue un réseau avec Acty, cabinet d'avocats : la structure Groupe Y Management est composée de dirigeants commissaires aux comptes et avocats.

Acty est un cabinet juridique composé d'une trentaine de professionnels, implanté sur 8 sites en France : Niort, Futuroscope, La Roche-sur-Yon, Fontenay-Le-Comte, Nantes, Paris, Saintes et Angoulême.

L'activité du cabinet Acty est partagée entre le droit des affaires, le droit social, le droit des

sociétés et du patrimoine, le droit fiscal et le droit commercial.

L'objectif de ce réseau est de conjuguer les compétences des cabinets Acty et Groupe Y Nexia, pour permettre à ses clients de disposer d'un accompagnement global.

Ce réseau représente un volume d'honoraires de 26 232 K€.



L'ensemble des structures juridiques de Groupe Y Nexia est lié au réseau international Nexia grâce à la structure Nexia France dont fait partie Groupe Y Management.

Nexia International est classé au 9<sup>ème</sup> rang des réseaux de cabinets d'audit et de conseil indépendants. Le réseau Nexia International est présent dans plus de 120 pays. Il représente un volume d'honoraires de 4 milliards USD et compte plus de 32 500 personnes dont environ 2 800 associés et directeurs. Les cabinets d'audit membres de Nexia International ont réalisé un chiffre d'affaires de plus 1.74 milliards USD pour l'activité Audit/ Assurance.

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.

Nexia est gouverné par un Council dans lequel l'ensemble des sociétés membres du réseau sont représentées. Ce Council procède à l'élection des membres du Board, lequel assure la direction du réseau.

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

#### Plusieurs comités se réunissent :

- International Audit Committee : contrôle qualité des membres, promotion des meilleures pratiques, organisation de conférences, publications de ses travaux.
- Tax Committee : études sur des sujets transnationaux, conférence annuelle, publication de ses travaux.

L'animation du réseau est assurée par un directeur de région, Regional Chairman, pour chacune des 4 régions : Europe - Moyen Orient et Afrique (EMEA), Asie-Pacifique, Amérique du Nord et centrale, et Amérique du Sud.

Des points de rencontre périodiques, par continent et au plan mondial, sont organisés pour que les membres échangent leurs expertises et expériences et collaborent efficacement ensemble.

 **Nexia**  
France

**Afin de renforcer leur implication au sein du réseau Nexia International, l'ensemble des cabinets membres Français anime Nexia France.**

**Ainsi, à l'échelle nationale, Nexia France regroupe 5 cabinets d'audit :**

- Groupe Y Nexia,
- ACA Nexia,
- Novances Nexia,
- Sefico Nexia,
- ECA Nexia.

**Nexia France représente un total de 105 M€ de chiffre d'affaires.**

# PAYS DE L'UE MEMBRES DE NEXIA INTERNATIONAL

## **Autriche :**

- CONSULTATIO Wirtschaftsprüfung GmbH
- K&E Wirtschaftstreuhand GmbH
- NEXIA TREUHAND-UNION Wirtschaftsprüfung GmbH
- SOT Libertas Intercount Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung Gesellschaft m.b.H.
- Treuhand-Union

## **Belgique :**

- Aalst AB-consult
- VGD

## **Bulgarie :**

- Anda Consulting Ltd.
- Zaharinova Nexia

## **Croatie :**

- Groupe KOPUN

## **Chypre :**

- Nexia Poyiadjis

## **République-Tchèque :**

- Nexia AP comme
- VGD

## **Danemark :**

- Christensen Kjaerulff

## **Estonie :**

- Audiitorbüro ELSS OU

## **Finlande :**

- Fiscales Ltd, Tax Advisors
- Nexia Oy, KHT-auditors (APA), Tax, Mergers and acquisitions
- Nexia Second, KHT-auditors (scar)

## **France :**

- Aca Nexia
- ECA Nexia
- DPZ Avocats
- Groupe Y Nexia
- MSB Legal
- Novances Nexia
- Sefico Nexia
- Sevestre & Associés

## **Allemagne :**

- Bswp Büdding ter Steege Weiß
- BTR Rechtsanwälte
- BTR Sumus GmbH
- Cordes + Partner GmbH
- dhpg
- Ebner Stolz
- LHP Lehmann Hahn & Partner
- LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater
- Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH
- NEXIA Deutschland GmbH (Umbrella Firm)
- Prior GmbH
- RTW Revisions Treuhand GmbH & Co.KG
- S.E. AUDIT UNIT GmbH
- Werner Klein, Dipl.-Wirtsch.-Ing.

## **Grèce :**

- Dinamiki EPE
- Nexia Eurostatus Certified Auditors
- Euroaccounting Ltd

## **Hongrie :**

- ABT Hungaria Kft.
- ITAG Auditing Ltd
- VGD Hungary

## **Italie :**

- Nexia Audirevi
- Hager & Partners
- Studio CMFC
- TCFCT- Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria

## **Irlande :**

- Smith & Williamson
- Smith & Williamson Investment Management
- Saffery Champness-Ireland Office

## **Lituanie :**

- Nexia JK

## **Luxembourg :**

- A3T S.A.
- VGD

## **Malte :**

- Nexia BT

## **Pays-Bas :**

- CohnReznick Netherlands B.V.
- Koenen en Co
- KroeseWevers
- FACET Audit B.V.
- Horlings Nexia
- Nexia Nederland
- FSV Nexia

## **Pologne :**

- PRO AUDIT Kancelaria
- Advicero Tax Nexia
- Advicero Accountancy Nexia
- KBA sp. o.o.

## **Portugal :**

- Nexia, CPLA & Associados
- Nexia Santos Carvalho & Associados

## **Roumanie :**

- Cunesco, Balaciu & Associates
- Nexia CRG
- Nexia Romania Association
- KG Audit & Accounting
- Omega Trust SRL

## **Slovaquie :**

- VGD Slovakia

## **Slovénie :**

- Cautela Pros
- AGC Consultatio

## **Espagne :**

- Audalia Nexia
- Audria
- Castillero Auditores
- De Andrés y Artiñano
- Laudis Consultor

## **Suède :**

- Nexia Revision Stockholm

## **Royaume-Uni :**

- Jones Peters
- Meston Reid & Co
- Saffery Champness
- Scrutton Bland
- Smith & Williamson

- Nexia International – Global Office



## 2. MANAGEMENT DES RISQUES

---

### COMITÉ RISK MANAGEMENT & QUALITE (RMQ)

---

Le Comité Risk Management & Quality (RMQ) assure la maîtrise des risques auxquels s'expose Groupe Y Nexia et fixe les orientations et principes en matière de qualité.

Pour cela, il examine notamment les points suivants :

- Les mouvements de portefeuille et les risques financiers clients ;
- Les éventuelles situations de conflits d'intérêt et de perte d'indépendance ;
- La prévention et la gestion des conflits avec les clients ;
- La bonne application et l'amélioration du système de management de la qualité ;
- La situation du Groupe par rapport aux instances de contrôle et de tutelle ;
- Le respect de la règle d'indépendance ;

Il se réunit une fois par trimestre et ses réunions donnent lieu à l'établissement d'un procès-verbal.

Groupe Y Nexia a pris la mesure de l'exigence de qualité pour l'ensemble de ses activités. Outre le respect des normes professionnelles, notre politique qualité porte également sur :

- L'amélioration de la connaissance de nos clients et de leurs besoins, pour développer nos services et valoriser nos missions ;
- L'identification et la valorisation des compétences au sein du Groupe ;
- Le renforcement de la productivité à travers les outils utilisés.

Nos Directeurs Généraux ont la responsabilité de promouvoir les objectifs qualité et de contribuer à l'amélioration du système qualité.

# INDÉPENDANCE

**L'indépendance est une exigence forte de Groupe Y Nexia dans la gestion de sa relation avec ses clients.**

Cette indépendance repose sur des critères d'intégrité et d'objectivité et sur l'absence de conflits d'intérêts et d'incompatibilités entre missions audit et non audit. Elle s'apprécie lors de :

- La déclaration d'indépendance souscrite annuellement par chaque associé et chaque collaborateur ;
- La procédure d'acceptation d'une nouvelle mission et entre autres celle de commissariat aux comptes, laquelle prévoit une recherche des risques associés à l'exercice du nouveau mandat ;
- La procédure de maintien de la mission, laquelle se traduit par une revue annuelle des critères ayant conduit à son acceptation initiale.

De plus, Groupe Y Nexia a mis en place dans le cadre des dispositions de l'article L. 822-14 du Code de commerce (modifié par l'ordonnance n°2016-315 du 17 mars 2016), un système de rotation des signataires titulaires d'un ou plusieurs mandats liés aux :

- entités d'intérêt public ;
- personnes morales de droit privé non commerçantes ayant une activité économique

visées à l'article L. 612-1 du Code de commerce ;

- associations visées à l'article L. 612-4 du Code de commerce dès lors qu'elles font appel public à la générosité.

En parallèle, conformément à l'article L. 823-3-1 du Code de commerce (modifié par la loi n°2016-1691 du 9 décembre 2016), la rotation des cabinets est assurée s'agissant des mandats d'entités d'intérêt public.

## Déclaration de la Direction relative à la vérification interne des règles d'indépendance :

La Direction Générale a mis en œuvre un dispositif constitué principalement par les procédures de contrôle décrites précédemment afin de s'assurer du respect du principe d'indépendance. Elle déclare que les contrôles nécessaires ont été mis en œuvre en vue de s'assurer que le principe est respecté.





# CONTRÔLE QUALITÉ INTERNE

Groupe Y Nexia a construit un dispositif complet de contrôle qualité interne qui s'articule autour des piliers suivants :

## La supervision active de l'associé signataire

L'associé signataire participe aux différentes phases clé de la mission et contrôle l'exécution finale avant l'émission de son rapport dans le cadre de procédures obligatoires (supervision, fin de mission, contrôle de l'annexe, événements post clôture, vérifications spécifiques, etc.).

## La révision indépendante

Conformément à l'article R. 822-35 du Code de commerce (issu du décret n° 2016-1026 du 26 juillet 2016), une révision est effectuée par un associé inscrit à la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes et désigné dans le respect du délai de viduité imposé par l'article. Le réviseur est indépendant de l'équipe d'audit et doté d'une compétence particulière au regard du secteur d'activité considéré.

La revue est réalisée préalablement à la formulation de l'opinion. Ce processus est appliqué aux dossiers d'Entités d'Intérêt Public, ainsi qu'à une sélection de dossiers arrêtée par le Comité Risk Management Quality, le cas échéant.

La révision indépendante a un triple objectif :

- 1) Vérifier la justification de l'opinion d'audit proposée et notamment sa cohérence ;
- 2) Vérifier la pertinence des projets de documents livrables ;
- 3) Vérifier la conformité des livrables avec les Normes d'Exercice Professionnel et les procédures du cabinet.



## Le contrôle qualité a posteriori

Le contrôle qualité interne est défini par le Comité RMQ et permet de vérifier la bonne application des procédures et des Normes d'Exercice Professionnel. Chaque associé de Groupe Y Nexia fait l'objet d'un contrôle annuel réalisé selon un système de rotation prenant en compte les contrôles réalisés par l'association technique ATH.

À l'issue de ces contrôles, le responsable qualité produit un rapport de synthèse présenté au Comité RMQ permettant d'établir un plan d'amélioration pour l'exercice à venir.

Lionel ESCAFFRE, Commissaire aux comptes, Professeur à l'Université d'Angers et Directeur de la Chaire de Régulation Financière "Règles et Marchés", titulaire d'un doctorat en Sciences de Gestion et Président du groupe de travail "Universitaires" à la CNCC (Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes) est Directeur de la doctrine au sein de Groupe Y Nexia et est à la disposition des associés du cabinet pour répondre à leurs questions doctrinales.

Déclaration de la Direction relative à l'efficacité du système interne de contrôle qualité :

Sur la base des procédures mises en œuvre, la Direction Générale atteste avoir mis en place un système de contrôle qualité permettant une gestion des risques appropriée.





## CONTRÔLE QUALITÉ EXTERNE

Le contrôle qualité de Nexia International est délégué à ATH, Nexia International effectuant une revue synthétique et pluriannuelle à partir d'un questionnaire. Dernier contrôle Nexia International : Novembre 2017 – rapport définitif reçu en janvier 2018.

Ainsi, ATH réalise chaque année un contrôle qualité indépendant. Celui-ci porte sur l'examen de l'organisation générale du cabinet et sur un contrôle ciblé et horizontal de dossiers de commissariat aux comptes.

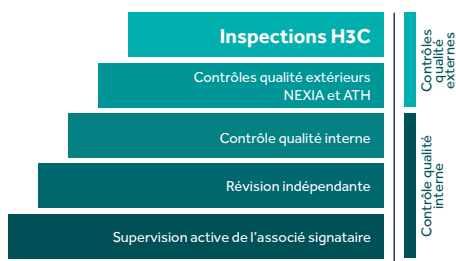
Enfin, comme tous les cabinets d'audit dits EIP, Groupe Y Nexia a bénéficié de quatre contrôles périodiques du Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C).

Ces inspections sur place de plusieurs journées au sein du cabinet, ont conclu de façon favorable sur la conduite de nos missions de commissariat aux comptes, comme dans l'organisation et les procédures du cabinet.

Derniers contrôles H3C : Mai 2019 – en attente du rapport définitif.

Ces programmes contribuent à l'amélioration des dispositifs d'audit destinés à corriger les points de faiblesse identifiés.

Ils ont aussi pour objectif de garantir une qualité de services élevée et homogène sur l'ensemble de nos bureaux.



# 3. ENGAGEMENT ET DÉVELOPPEMENT DURABLE

---

Groupe Y Nexia est engagé depuis plusieurs années dans une démarche active en matière de Responsabilité Sociale et Environnementale d'Entreprise (RSE).

Notre volonté est d'intégrer les enjeux environnementaux et sociaux à la conduite de nos activités notamment par l'implication de nos collaborateurs dans des initiatives concrètes. Nous sommes convaincus que c'est par l'addition des initiatives individuelles et collectives que nous contribuerons ainsi à relever ce défi majeur.

L'entrée dans l'année 2020 sera placée sous le signe du développement durable et de la RSE - Responsabilité Sociétale et Environnementale pour Groupe Y Nexia.

En effet, nous avons pour ambition de concrétiser les bonnes pratiques mises en œuvre (réduction des impressions, bien-être au travail, recyclage des déchets, etc.) à travers une charte RSE applicable dès janvier 2020.

In fine, la concrétisation de nos efforts et des performances atteintes se fera au travers du rapport de performance RSE Groupe Y Nexia.

Notre politique RSE s'articule aujourd'hui autour de trois grands axes :

- Valoriser le capital humain du cabinet ;
- Limiter notre impact environnemental ;
- Inclure les enjeux du développement durable dans notre projet d'avenir.

# VALORISER LE CAPITAL HUMAIN DU CABINET

De par notre activité, la valorisation du capital humain est un véritable enjeu.

Groupe Y Nexia, dans le cadre de sa politique de gestion des ressources humaines, s'attache à développer une éthique professionnelle et des valeurs d'excellence technique. Il recherche également la diversité des origines et des parcours professionnels.

La santé et le bien-être des salariés sont au cœur de nos préoccupations. Nous avons réalisé divers programmes et opérations afin d'assurer une qualité de vie au travail (notamment la signature de la charte des quinze engagements pour l'équilibre des temps de vie).

Nous pratiquons un recrutement responsable qui favorise l'intégration de jeunes sur le monde du travail notamment par la conclusion de contrats d'alternance qui débouchent sur des embauches en contrat à durée indéterminée.

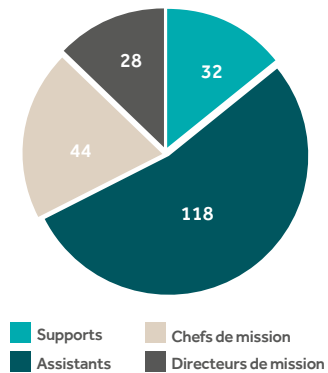
Nous développons une politique de gestion prévisionnelle des emplois et des compétences. Nos objectifs principaux sont la motivation et le développement de savoir-faire. Chaque collaborateur bénéficie d'un projet professionnel personnalisé intégrant un plan de formation actualisé chaque année.

L'entretien annuel avec chaque collaborateur permet d'apprécier l'adéquation entre les formations reçues et l'amélioration effective des compétences.

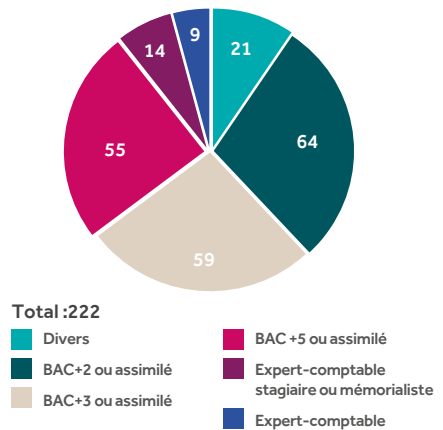
Le budget global de formation pour l'exercice 2018/2019 a représenté 7 500 heures, soit un coût de 3,3 % de la masse salariale.

Groupe Y Nexia dispose d'un effectif de 222 collaborateurs non associés répartis comme suit :

Répartition par fonction



Répartition par diplôme des professionnels non associés



Attestation du respect des obligations légales en matière de formation professionnelle (article L. 822-4 du Code de commerce) : la Direction Générale confirme que la politique de formation permet d'assurer le respect des obligations de formation des commissaires aux comptes prévues par le Code de commerce.

## LIMITER NOTRE IMPACT ENVIRONNEMENTAL

---

Afin de concrétiser notre engagement et de favoriser au sein du cabinet une plus grande responsabilité environnementale, nous avons mis en place diverses procédures limitant notre impact environnemental dont notamment :

- Par la construction d'un nouveau siège social du Groupe Y Nexia à Niort, bâtiment entièrement pensé pour réduire l'empreinte écologique et le bilan carbone ;
- Par l'incitation à l'utilisation d'outils de travail collaboratifs (visioconférence, partage de fichiers) pour réduire notre consommation énergétique et ainsi limiter nos émissions de CO<sub>2</sub>.
- Par l'utilisation de papier recyclé, la mise en place de l'objectif 0 papier et par le tri des déchets.

## INCLURE LES ENJEUX DU DÉVELOPPEMENT DURABLE DANS NOTRE PROJET D'AVENIR

---

- Développement de nouvelles missions et des compétences liées : accréditation du COFRAC en tant qu'Organisme Tiers Indépendant pour attester et vérifier les informations publiées par les entités visées en matière de Responsabilité Sociétale et Environnementale ;

- S'investir en tant qu'acteur du changement sur chaque territoire d'implantation : Groupe Y Nexia est partenaire de nombreux événements locaux







## 8 BUREAUX DANS LE GRAND OUEST ET À PARIS

### SIÈGE SOCIAL : NIORT

53 rue des Marais  
CS 18421  
79024 NIORT

Tél. : 05 49 32 49 01

### PARIS

33 Rue de la Plaine  
75020 PARIS

Tél. : 01 43 79 70 08

### TOURS

Parc Equatop  
59 rue du mûrier  
37540 SAINT-CYR-SUR-LOIRE

Tél. : 02 47 71 50 00

### POITIERS - FUTUROSCOPE

Téléport 1 - @7 bis  
Avenue de Galilée - BP 10115  
86961 FUTUROSCOPE Cedex

Tél. : 05 49 49 49 10

### LA ROCHE-SUR-YON

52 rue Jacques-Yves Cousteau  
Bâtiment A - BP 409  
85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex

Tél. : 02 51 62 22 01

### FONTENAY-LE-COMTE

38 rue de la Capitale  
du Bas Poitou - BP 20173  
85203 FONTENAY-LE-COMTE Cedex

Tél. : 02 51 69 06 10

### NANTES

3 chemin du Pressoir Chênaie  
44100 NANTES

Tél. : 02 40 47 62 44

### LUÇON

53 avenue Émile Beaussire  
BP 243  
85400 LUÇON

Tél. : 02 51 56 02 78

Rapport publié sur le site [www.groupey.fr](http://www.groupey.fr)

en application des dispositions de l'article R 823-21 du Code de commerce

[www.groupey.fr](http://www.groupey.fr)