

Rapport de Transparence

Septembre 2024



La performance durable

Groupe Y a pour ambition de déployer pour ses clients une entreprise de services pluridisciplinaires autour des valeurs d'excellence, d'engagement et de disponibilité.

Présent sur 9 sites avec un effectif de 336 personnes, au 30 septembre 2024, Groupe Y fait aujourd'hui partie des 12 premiers cabinets d'audit contrôlant des EIP (sur 210 cabinets en France).

Depuis plusieurs années, Groupe Y s'est engagé dans une démarche de transparence et de communication.

Conformément aux dispositions de l'article D. 821-197 du Code de commerce, Groupe Y publie son rapport annuel de transparence au 30 septembre 2024 qui fournit l'ensemble des informations requises par la réglementation permettant d'apprécier ses engagements d'indépendance, de qualité et de développement durable.

Niort, le 30 janvier 2025

Jean-Marc MENDES
Président-Directeur Général

Sommaire

Présentation de notre groupe	04
· Organisation de Groupe Y	04
· Cabinet Pluridisciplinaire	06
· Structure de la Gouvernance	08
· Comité Exécutif (Comex)	08
· Comité des Associés (CDA)	10
· Conseil d'Administration (CA)	11
· Comité de Sites (CDS)	12
· Comité des Risques et Revue de Direction Qualité	12
· Comité Marché & Développement (M&D)	13
· Notre présence institutionnelle	13
· Engagements pour la durabilité et l'ESG	14
· Réseau Moore Global et Moore France	16
Qualité et gestion des risques	18
· Indépendance	19
· Confidentialité des informations	19
· Inspections internes	20
· Inspections externes	20
· Association ATH	21
Éléments financiers	22
Nos références clients	24
· Entités d'Intérêt Public	24
· Autres Entités	25
Valoriser le capital humain du cabinet	26
· Promouvoir les compétences par la formation	27
· Accompagnement des jeunes professionnels	27
· Renforcer le dialogue social et la fidélisation des salariés	27
· Lutter contre les comportements discriminants et favoriser l'égalité des chances	28
· Groupe Y en chiffres	29
Annexes	30
· Déclaration de la Direction relative à l'efficacité du système de contrôle qualité, à l'indépendance et à la formation	30
· Liste des personnes physiques exerçant des missions de contrôle légal en leur nom propre	30
· Membres de Moore Global situés dans l'UE	31

Présentation de notre groupe

Organisation de Groupe Y

Groupe Y est un cabinet pluridisciplinaire qui exerce des activités de commissariat aux comptes, d'expertise comptable, de services et de droit auprès d'entités de toutes tailles et de tous secteurs.

Cet ensemble au 30 septembre 2024 est présent en France dans les villes représentées ci-dessous :



Groupe Y est constitué d'entités distinctes exerçant des activités réglementées et d'entités exerçant des activités non réglementées. Toutes sont détenues directement ou indirectement par la holding, Groupe Y Management.

Entités détenues par
Groupe Y Management SA
Capital social : 2 127 540 €

AUDIT et CONSEIL

- 99.98%**
Alain Foucault et Associés SAS
Capital social : 76 224,50 €
- 99.99%**
Concept Audit Associés SAS
Capital social : 350 000 €
- 99.40%**
FAREC SAS
Capital social : 42 000 €
- 99.99%**
Groupe Y Audit SAS
Capital social : 500 000 €
- 99.96%**
Groupe Y Boisseau SAS
Capital social : 250 000 €
- 99.98%**
Groupe Y Nantes Atlantique SAS
Capital social : 424 350 €
- 99.70%**
Groupe Y Poitiers Futuroscope SAS
Capital social : 10 000 €
- 99.87%**
Groupe Y Tours SAS
Capital social : 150 000 €
- 99.97%**
Groupe Y Paris SAS
Capital social : 360 000 €
- 99.96%***
Groupe Y Paris Audit SAS
Capital social : 330 000 €
- 99.73%**
Groupe Y Conseil SAS **
Capital social : 250 000 €
- 99.80%**
S.A.B SAS **
Capital social : 38 000 €

SERVICES

- 100%**
Groupe Y Services SAS **
Capital social : 150 000 €
- 80%***
YPSI SAS **
Capital social : 1 000 €
- 40%***
YOD Finance & Patrimoine SAS **
Capital social : 1 000 €

DROIT

- 49.06%**
SPFPL Y Avocats
Capital social : 332 000 €
- 25%**
SPFPL Y Notaires
Capital social : 900 000 €
- 24.99%***
SELARL Y Notaires Poitiers
Capital social : 301 000 €
- 48.08%***
SELAS Acty
Capital social : 60 000 €

* % d'intérêts détenus par Groupe Y Management

** Entités non inscrites sur la liste I de la Haute Autorité de l'Audit (H2A)

Cabinet pluridisciplinaire

Au 30 septembre 2024, Groupe Y a réalisé un chiffre d'affaires combiné (hors Y Notaires Poitiers et Yod Finance & Patrimoine) de 36 184 K€ avec un effectif moyen de 318 Equivalents Temps Plein.

La pluralité de notre offre s'est construite au fur et à mesure des années.

Elle repose sur une structure de départements et équipes spécialisés en veille permanente pour répondre au plus juste aux attentes de nos clients :

Groupe Y

1. Commissariat aux comptes

- Audit légal et Services Autres que la Certification des Comptes (SACC)
- Commissariat aux apports et à la fusion
- Prestations (hors mission de certification des comptes)
- Doctrine comptable

2. Expertise comptable & Conseil

- Révision et établissement des comptes annuels
- Foreign Desk
- Consolidation/Evaluation/Transmissions d'entreprises
- Optimisation de la fonction Finances
- Reporting et gestion de la trésorerie
- Due Diligences

3. Paie & Conseil en Ressources Humaines

- Etablissement de la Paie et des charges sociales
- Externalisation de la fonction RH
- Gestion des relations collectives et individuelles
- Diagnostic et optimisation des RH
- Formations

www.groupey.fr

4. Responsabilité Sociale des Entreprises

- Audit du rapport de durabilité (CSRD)
- Missions de conseil ESG
- Certification des données extra-financières (DPEF)
- OTI Entreprises à Mission
- Accompagnement pour l'obtention du statut d'Entreprise à Mission
- Accréditation des entreprises du tourisme durable
- Formations

5. Actuariat et Gestion des Risques

- Missions d'Audit Interne et de Conformité
- Gestion des risques IT
- Qualité et analyse des données
- Évaluations des engagements sociaux
- Audit des contrats d'assurance
- Cartographie des risques stratégiques et études de portefeuilles
- Audit du bilan prudentiel
- Formations

Acty
AVOCATS D'AFFAIRES

Acty est un cabinet d'avocats d'affaires composé d'une trentaine de professionnels, implanté sur 8 sites en France : Niort, Poitiers-Futuroscope, La Roche-sur-Yon, Fontenay-le-Comte, Nantes, Paris, Saintes et Tours. Fort de son expertise et de son expérience, Acty se positionne comme un partenaire stratégique des entreprises, faisant du droit un levier de leur performance et de leur croissance.

Les principales activités du cabinet s'articulent autour de quatre domaines clés :

1. **Droit social** : Acty accompagne les entreprises dans tous les aspects du droit du travail, du droit social, de la gestion quotidienne des ressources humaines aux contentieux prud'homaux.
2. **Droit des sociétés** : Le cabinet offre une expertise complète en matière de création, gestion et restructuration d'entreprises, ainsi que dans les opérations de fusions-acquisitions.
3. **Droit fiscal** : Acty conseille ses clients sur l'optimisation fiscale, la gestion des contrôles fiscaux et le contentieux fiscal.
4. **Droit du contentieux** : Le cabinet représente ses clients dans divers types de litiges commerciaux, contractuels et en droit des affaires, ainsi qu'en droit pénal des affaires.

En complément, Acty propose également des services en droit commercial, droit de la propriété intellectuelle, et accompagne les entreprises dans leurs problématiques internationales. Le cabinet se distingue par sa capacité à offrir des conseils pragmatiques et stratégiques, adaptés aux besoins spécifiques de chaque client.

www.acty-avocats.fr

Y NOTAIRES

Y Notaires, est un cabinet notarial polyvalent. Il intervient dans les secteurs de l'Immobilier, de la Famille, du Patrimoine, de l'Entreprise, des Collectivités, de l'International et de l'Environnement.

Fort de cette expertise étendue, Y Notaires offre des services notariaux complets, allant de la gestion immobilière à la planification successorale, en passant par les transactions commerciales.

www.y-notaires.fr

YPSI

YPSI est une entreprise spécialisée dans l'audit de cybersécurité, l'architecture de flux de données et la supervision d'infrastructures. Son équipe de spécialistes aide à optimiser les systèmes d'information sur des plateformes Cloud et 'On-Premise'. Elle propose des solutions intégrées de la conception jusqu'à l'exploitation des systèmes. La société a pour vocation d'aider le groupe à réaliser des diagnostics de cybersécurité et à apporter aux entreprises des solutions de sécurité informatique.

www.ypsi.fr

Yod Finance Patrimoine

La société Yod Finance & Patrimoine intervient en Gestion de Patrimoine & Entreprise et en transactions immobilières. Le cabinet Yod Finance & Patrimoine propose une gamme complète de services, couvrant l'épargne salariale, la retraite, la prévoyance, la gestion de trésorerie, l'assurance vie, les placements financiers et l'immobilier avec les SCPI.

Structure de la Gouvernance

La Gouvernance de Groupe Y est définie dans ses statuts et son pacte d'actionnaires et 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 :



Comité Exécutif (Comex)

Le Comex est composé de :



Jean-Marc
MENDES

Président-Directeur Général



Francis
GUILLEMET



Christophe
MALECOT

Directeurs Généraux Délégués



Jean-René
AUZANNEAU

Président du cabinet d'avocats Acty

Il a sous son autorité, l'ensemble des entités juridiques rattachées à Groupe Y Management.

Réuni autant que de besoin, et au moins une fois par mois, le Comex a notamment en charge les attributions suivantes :

- Détermination de la stratégie générale du groupe ;
- Approbation des budgets (fonctionnement et investissement) et des arrêtés de comptes ;
- Supervision, organisation et animation des services supports ;
- Définition et organisation des différents métiers composant le groupe ;
- Intervention sur toutes les questions relatives au statut des associés

MEMBRES DU COMEX



Jean-Marc MENDES
Poitiers



Jean-René AUZANNEAU
Poitiers



Francis GUILLEMET
La Roche-Sur-Yon



Christophe MALECOT
Niort



Jean Eudes ARTARIT
La Roche-sur-Yon



Maxime BARRIERE
Niort



Bénédicte BERTIN ÉMILE
DIT BORDIER
Paris



Jérôme BIEN
Niort



Marie-Pierre DAVIDSON
Paris



Céline DENUILLY
Niort



Philippe DOS SANTOS
Tours



Katrin DUPUIS
Fontenay-Le-Comte



Lionel ESCAFFRE
Paris



Pierre FROIDURE
Niort



Romain GRIMAUD
La Roche-Sur-Yon



Laurent HERBELIN
Poitiers



Florian JAULIN
Nantes



Vincent JOSTE
Tours



Stéphane MATHIEU
Fontenay-Le-Comte



Alain METAIS
Niort



Christophe POISSONNET
La Roche-Sur-Yon



Denis PONTET
Fontenay-Le-Comte

Comité des Associés (CDA)

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.

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 et de l'expérience. La partie variable est liée à la performance de l'ensemble de Groupe Y 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, au management des collaborateurs, à l'expertise technique, aux activités d'intérêt général et à la gestion des missions.

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

Ce comité se réunit une fois par trimestre pour examiner la conduite de Groupe Y 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.



**22 associés Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes et
Avocats**

Les attributions du Comité des Associés sont notamment les suivantes :

Il nomme les titulaires des autres instances

Il valide les décisions les plus importantes des autres comités

Il entérine les orientations stratégiques de Groupe Y

Il intervient dans la cooptation de nouveaux associés

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 les décisions liées à la désignation du Président-Directeur Général ou encore à l'arrêt 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.

Le Conseil d'Administration est composé de :



Jean-Marc
MENDES

Président-Directeur Général



Francis
GUILLEMET



Christophe
MALECOT

Directeurs Généraux Délégués

Comité de Sites (CDS)

Ce comité est composé de tous les membres du Conseil d'Administration ainsi que des associés directeurs de sites des principales sociétés filiales de Groupe Y Management.

L'ensemble des membres se réunit une fois par mois.

Le Comité de Sites rassemble :



les Membres du **Conseil d'Administration**



Lionel
ESCAFFRE



Florian
JAULIN



Vincent
JOSTE



Stéphane
MATHIEU



Alain
METAIS

Ce comité est chargé de la conduite des actions au plan opérationnel pour l'ensemble du Groupe et de leur déclinaison sur l'ensemble des sites.

Comité des Risques et Revue de Direction Qualité

Ce comité assure la maîtrise des risques auxquels s'expose Groupe Y.

Pour cela, il examine notamment les points suivants :

- Les risques financiers clients ;
- Les éventuelles situations de conflits d'intérêts et de perte d'indépendance ;
- La prévention et la gestion des conflits avec les clients ;
- La situation du Groupe par rapport aux instances de contrôle et de tutelle ;
- Le respect des règles d'indépendance

Les évolutions du portefeuille font l'objet d'une revue détaillée par le Comité de Sites.

Il se réunit tous les 3 mois et ses réunions donnent lieu à l'établissement d'un procès-verbal.

► Groupe Y 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

Tous les membres du Comité de Sites ont la responsabilité de promouvoir les objectifs et de contribuer à l'amélioration du système de management de la qualité.

Comité Marché & Développement (M&D)

Ce comité est organisé par métier, à savoir : audit, expertise-comptable et social.

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)

Ce comité est force de propositions pour le développement des métiers, au travers de la mise en œuvre de nouvelles offres de services notamment dans les domaines de la gestion des risques et de l'ESG.



Notre présence institutionnelle

Notre participation auprès des instances, nous permet de partager avec nos clients les sujets d'actualité technique



- Comité Exécutif du Département des EIP
- Membre du Conseil National
- Commission Assurance
- Commission Ethique Professionnelle
- Comité de Qualité Pédagogique
- Comité Durabilité
- Groupe de travail Mutuelles
- Groupe de travail Universitaires
- Groupe de travail ESG Secteur Assurance



- Membre associé
- Participation aux réunions mensuelles

Engagements pour la durabilité et l'ESG



Politique de responsabilité ESG

Groupe Y est engagé depuis plusieurs années dans une démarche active en matière de responsabilité environnementale, sociale et de gouvernance.

Notre volonté est d'intégrer les principes de durabilité dans la conduite de nos activités, notamment par l'implication de nos collaborateurs dans des initiatives concrètes en associant nos clients et nos fournisseurs à cette démarche. Cette volonté est confirmée par un renforcement des équipes du département ESG/durabilité et par l'implication des associés dans l'obtention du Visa Durabilité mis en place par la CNCC sous l'égide de la H2A.

Depuis 2020, Groupe Y s'est positionné sous le signe du développement durable et de la durabilité par la concrétisation de bonnes pratiques à travers ses chartes ESG (recyclage des déchets, réduction des impressions, meilleure consommation énergétique...) et charte mobilité (co-voiturage, déplacement en vélo, télétravail...) et l'accompagnement de nos clients sur l'ensemble de ces thématiques dont l'audit des entreprises à mission.

In fine, la concrétisation de nos efforts et des performances atteintes est illustrée à travers le rapport de performance présentant la responsabilité sociale et environnementale de Groupe Y.

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

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



Cofrac

Groupe Y a confirmé sa double accréditation, en juillet 2023, en tant qu'Organisme Tiers Indépendant pour contrôler la conformité et la sincérité des informations publiées au sein des rapports de DPEF mais aussi la qualité des sociétés à mission.



Accréditation n°3-1877
Portée disponible sur
www.cofrac.fr

Actualité Durabilité

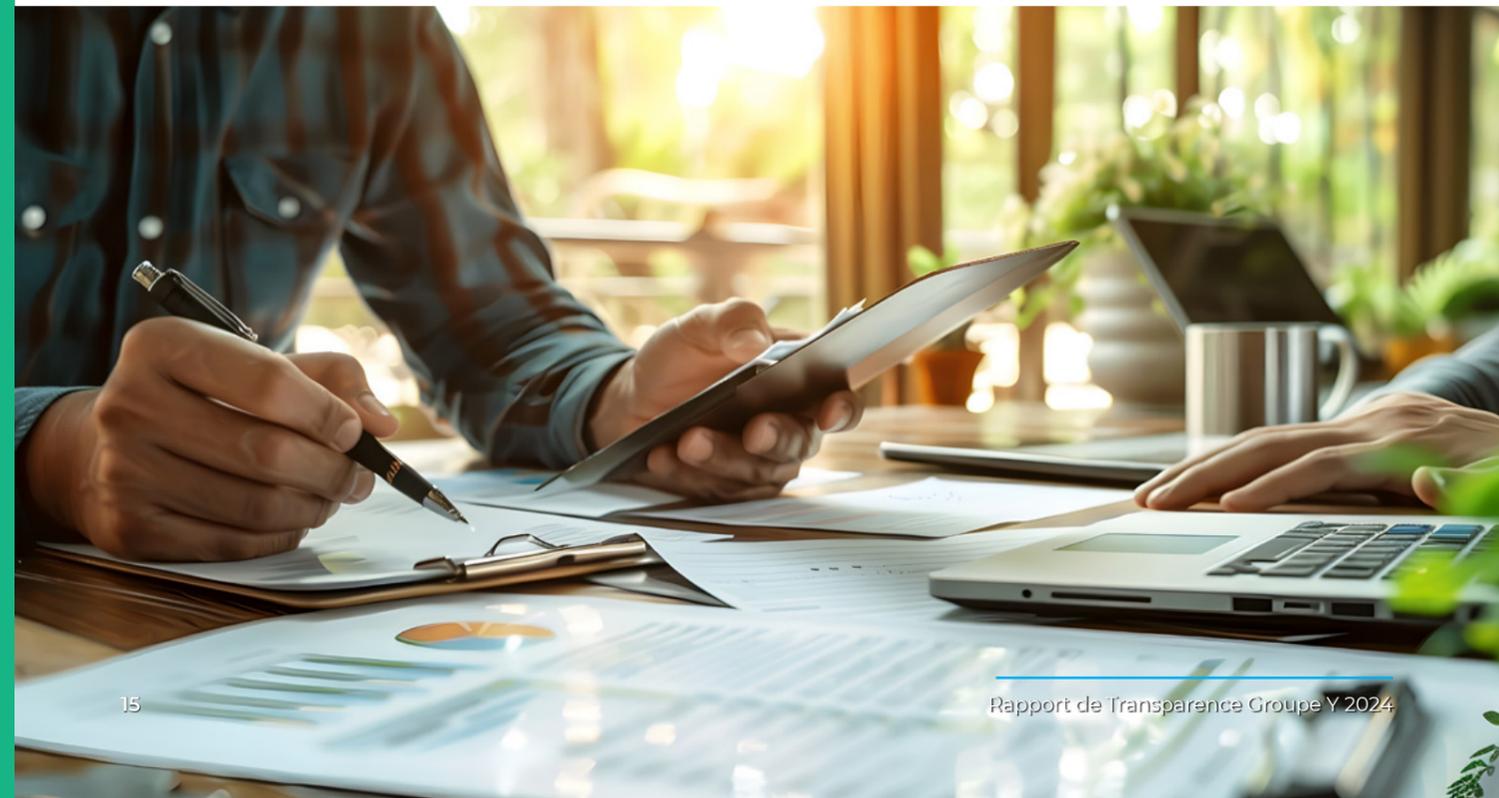
En application de la directive européenne CSRD, de nombreuses entreprises établiront un rapport de durabilité présentant la matérialité des impacts ESG sur leurs activités et les conséquences financières susceptibles d'en découler.

Notre contribution au sein du Comité Durabilité de la CNCC, le renforcement du département ESG, permet à notre cabinet d'assurer une veille et une maîtrise des normes ESRS de durabilité dont l'application, associée à la taxonomie européenne, seront vérifiées par les commissaires aux comptes.

À date de publication de ce rapport, 7 associés sont désormais inscrits sur la liste II tenue par la H2A pour exercer la mission de certification des informations en matière de durabilité.

Nos publications à venir

Pour démontrer nos engagements et notre politique en matière d'ESG, notre rapport durabilité ainsi que notre Bilan Carbone® seront publiés sur notre site internet au cours du premier semestre 2025.



Territoires de vie

Groupe Y s'implique en tant qu'acteur du changement sur nos différents territoires de vie et d'implantation. L'entreprise participe auprès de plusieurs réseaux investis en matière d'ESG, notamment : la Communauté des Entreprises à Mission, Anaïs et l'Association pour la transition Bas Carbone et contribue à de nombreux groupes de travail portant sur la normalisation ESRS relative à la durabilité.

Réseau Moore Global et Moore France



Groupe Y fait partie
du réseau Moore Global
par l'adhésion de Groupe Y
Management.

Moore Global est classé au 11^{ème} rang des réseaux de cabinets d'audit et de conseil indépendants. Le réseau Moore Global est présent dans plus de 114 pays. Sur la base des dernières données disponibles, il représente un volume d'honoraires de 4,53 milliards USD et compte plus de 37 000 personnes dont environ 4 500 associés et directeurs.

La force du réseau Moore Global vient de la volonté de ses membres de partager une seule promesse : « aider les cabinets membres, leurs clients et les communautés au sein desquelles ils vivent et travaillent, à prospérer ».

Moore Global est structuré de manière à garantir que les régions constituent le point central et le moteur du développement de leurs localités spécifiques et qu'elles aient une voix active dans les questions de gouvernance à la fois pour leur région et au-delà. Les « Regional Committees » sont élus par les sociétés membres et assurent, par l'intermédiaire de leurs présidents, la composition du « Global Board » qui supervise le développement stratégique et la gouvernance ultime de Moore Global.

Une équipe de Direction Générale, dirigée par un Global CEO, est chargée de piloter la mise en oeuvre de la stratégie mondiale, de garantir que les normes du réseau soient maintenues et que toutes les activités soient bénéfiques aux sociétés membres.

Il existe également un « Global Quality and Standards Board » indépendant. Ce Board supervise les travaux de l'équipe Qualité multinationale qui aide les sociétés membres à maintenir des normes de qualité appropriées.

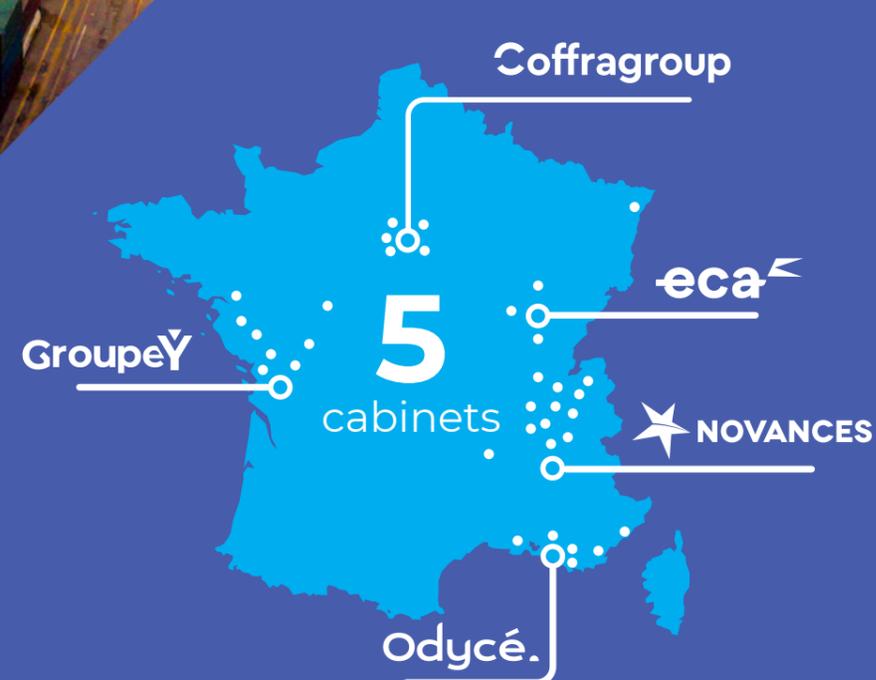
L'activité du réseau est partagée entre « Audit et Assurance », « Accounting », « Tax services » et « Advisory services ».

L'animation du réseau est assurée par un directeur de région, Regional Director, pour chacune des 5 régions : Europe, Afrique et Moyen Orient, Asie-Pacifique, Amérique du Nord et Amérique du Sud.

Des points de rencontres périodiques, par continent et au plan mondial, sont organisés pour que les membres échangent leurs expertises et expériences et collaborent de façon efficace ensemble



A l'échelle du territoire Français, Groupe Y fait partie du réseau Moore avec 4 autres cabinets d'audit et de conseil (Coffra à Paris, ECA en Bourgogne, Novances en Rhône Alpes, Odycé en Région PACA). Cet ensemble réalise un chiffre d'affaires de l'ordre de 130 M€



130 M€
De chiffre d'affaires

1 100
Collaborateurs

39
Bureaux

18 000
Clients

Qualité et gestion des risques

Groupe Y accorde une importance stratégique à la qualité dans ses activités. Pour cela, le groupe dispose d'une Direction Qualité, responsable de la gestion et du pilotage du Système de Management de la Qualité (SMQ).

• **Objectif : garantir une qualité de services élevée et homogène sur l'ensemble de nos bureaux**

Ce SMQ, répondant aux exigences de l'ISQM, est le garant des questions de conformité notamment en matière d'indépendance, de confidentialité, d'acceptation et de maintien de la mission, de lutte anti-blanchiment, et de façon plus générale, de la mise en œuvre des procédures décrites dans le manuel qualité (recrutement, formation, évaluation, incompatibilités, supervision, conduite de la mission, archivage, etc.).

Indépendance

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 collaborateur ;
- La procédure d'acceptation d'une nouvelle mission, 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 a mis en place dans le cadre des dispositions de l'article L. 821-34 du Code de commerce, un système de rotation des associés signataires des mandats concernant :

- Les Entités d'Intérêt Public et leurs filiales françaises significatives ;
- Les personnes et entités faisant appel à la générosité du public

En parallèle, conformément à l'article L. 821-45 du Code de commerce, la rotation des cabinets est assurée s'agissant des mandats d'Entités d'Intérêt Public.

Confidentialité des informations

Groupe Y s'engage auprès de ses clients à ne diffuser aucune information les concernant, tant en interne qu'en externe.

Notre cabinet a déployé des dispositifs de sécurisation des données physiques et informatiques. La séparation des bases de données et serveurs entre nos outils métier d'audit et de back-office administratif est étanche. L'accès aux informations est ainsi limité aux seuls associés et collaborateurs habilités sur les missions concernées.

Pour les prestations qui nécessitent que Groupe Y traite des Données à Caractère Personnel (« DCP ») transmises régulièrement par nos clients, notre cabinet peut proposer de limiter les DCP collectées ou de les anonymiser.

Par ailleurs, nos équipes ont un engagement ferme et contractuel de respecter la confidentialité des informations concernant leurs clients.

Enfin, nous sommes particulièrement vigilants à limiter la diffusion des informations au sein même des équipes lorsqu'il s'agit de données sensibles : litiges, contentieux, opérations en lien avec les dirigeants, rémunération des dirigeants, etc...

Inspections internes

La Direction Qualité diligente également le contrôle qualité interne :

• En cours de mission

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. 821-84 du Code de commerce, une révision est effectuée par un associé inscrit sur la liste des Commissaires aux Comptes établie par la Haute Autorité de l'Audit (H2A). 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 en deux étapes : lors de la mise en place de la stratégie d'audit et 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 des Risques, 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 de la documentation produite ;
3. Vérifier la conformité des livrables avec les Normes d'Exercice Professionnel et les procédures du cabinet.

• A posteriori

Un plan de rotation est déterminé de telle sorte que l'ensemble des associés soit contrôlé au moins une fois tous les trois ans. Des contrôles inopinés peuvent également être réalisés à la demande de nos Comités. Ces contrôles a posteriori contribuent à l'amélioration continue du SMQ.

À l'issue de ces contrôles, le responsable qualité produit un rapport de synthèse présenté lors de la revue de direction qualité permettant d'établir un plan d'amélioration pour les exercices suivants.

Inspections externes

Afin de compléter ces inspections internes, ATH réalise chaque année un contrôle qualité indépendant. Celui-ci porte sur l'examen de l'organisation générale du cabinet, des procédures qualité et sur un contrôle ciblé et horizontal de dossiers.

Groupe Y a fait l'objet d'un contrôle par la Haute Autorité de l'Audit (H2A) en mars 2024 au titre du programme 2023.

Ces inspections de plusieurs jours ont conclu de façon globalement satisfaisante sur l'organisation et les procédures définies par le cabinet.

L'ensemble de ces programmes contribue 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.



L'association ATH

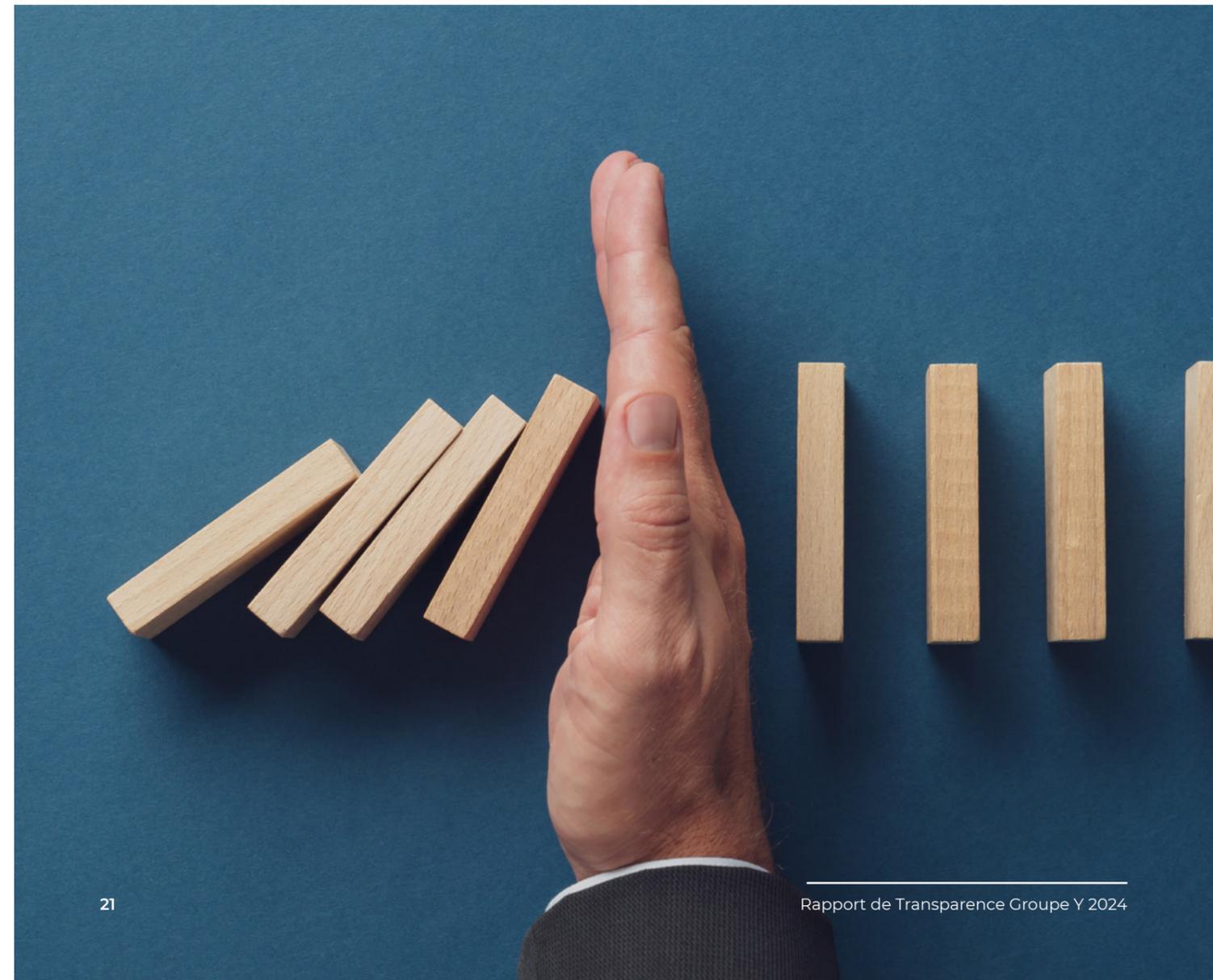
Depuis mai 2013, Groupe Y a rejoint l'Association Technique d'Harmonisation, ATH, devenant ainsi à l'époque, l'unique cabinet d'expertise comptable et d'audit de toute la façade atlantique membre d'ATH.

Cette association reconnue sur le plan national regroupe 38 cabinets, 8 500 collaborateurs, plus de 350 bureaux en France et représente un chiffre d'affaires global de 1 035 M€. ATH est animé par le cabinet BBA, membre de l'Association.

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.

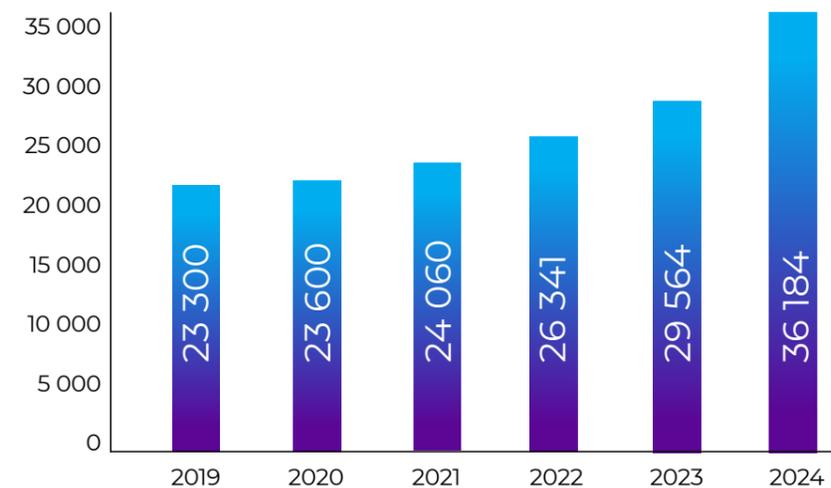
Groupe Y est largement représenté dans l'animation des groupes de travail sectoriels au sein d'ATH.

ath.asso.fr

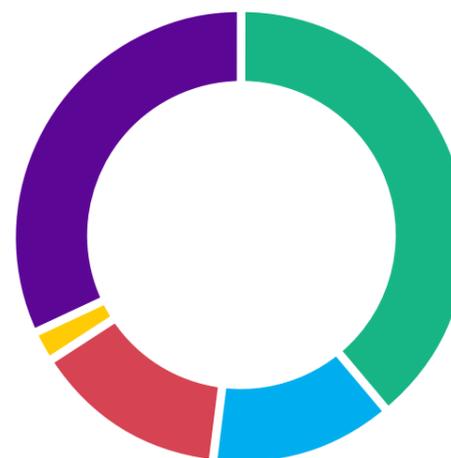


Éléments financiers

L'évolution du chiffre d'affaires en K€ :



Le chiffre d'affaires combiné de Groupe Y s'élève à 36 184 K€ au 30 septembre 2024 et se répartit ainsi par métier :



- 39% Expertise et Conseil
- 32% Audit
- 14% Paie & Services associés
- 13% Fiscalité et droit
- 2% Autres Services

Le chiffre d'affaires lié à l'activité Audit se ventile comme suit :

Revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'Entités d'Intérêt Public et d'entités membres d'un groupe d'entreprises dont la mère est une Entité d'Intérêt Public	10%
Revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités	20%
Revenus provenant de services autres que la certification des comptes autorisés et fournis à des entités qui sont contrôlées par le cabinet d'audit	1%
Revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités	1%
TOTAL	32 %

Nos références clients

Entités d'intérêt public

Liste des Entités d'Intérêt Public pour lesquelles Groupe Y a effectué une mission de contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé :

Organismes régis par le Code des Assurances

SA Assurima	Groupe Y Audit
SA IMA Assurances	Groupe Y Audit
SA Macifilia	Groupe Y Audit
SAM Macif	Groupe Y Audit
SE Mutavie	Groupe Y Audit
SGAM Aéma Groupe	Groupe Y Audit

Organismes régis par le Code de la Mutualité

Aésio Mutuelle	Groupe Y Audit
AGMF Prévoyance	Groupe Y Audit
Apivia Macif Mutuelle	Groupe Y Audit
MCRN	Groupe Y Nantes Atlantique
Meusrec	Groupe Y Audit
MNPAF	Groupe Y Audit
MPPM	Groupe Y Audit
Mutualia Alliance Santé	Groupe Y Audit
Mutuelle d'Entreprise du Télégramme	Groupe Y Audit
Mutuelle du Val de Sèvre	Groupe Y Audit
Nuoma Mutuelle	Groupe Y Audit



Établissement de crédit

SA Socram Banque	Groupe Y Audit
------------------	----------------

Entités cotées sur un marché réglementé

SA Cafom	Lionel Escaffre
SA Plastiques du Val de Loire	Groupe Y Tours
SA Foncière Volta	Concept Audit Associés
SA Bleecker	Farec

Groupe Y a été nommé commissaire aux comptes de l'entité SAM SMACL ASSURANCES pour la première certification sur les comptes 2024.

Autres entités

Entités régies par le Code de la Mutualité ou Code des Assurances et non qualifiées d'Entités d'Intérêt Public

- Mutuelle des Hospitaliers de Saint-Etienne
- Mutuelle du Médecin
- Mutuelle du Personnel des Ports du Détroit
- Mutuelle La Fraternelle Saint Vincent de Paul
- SGAM MACIF
- UMG AESIO



Valoriser le capital humain du cabinet

Groupe Y, un cabinet tourné vers l'humain

Dans le cadre de sa politique de gestion des Ressources Humaines, le groupe agit par des actions concrètes pour l'accompagnement et l'épanouissement de chacun des salariés. Durant l'année 2024, nous avons accentué ces actions par le lancement du projet Smile by Y qui traduit nos valeurs de solidarité, d'engagement social et sociétal mais également d'évolution et d'égalité des chances. La réussite de ce projet renforce notre conviction de la valorisation du capital humain.

Promouvoir les compétences par la formation

Nous proposons aux salariés un accès à un plan de formations et de développement des compétences conséquent. Dès l'intégration des nouveaux salariés, il est important de développer cet accompagnement en s'appuyant sur le présentiel et le digital RH (vidéos et tutoriels disponibles sur notre SIRH ainsi que sur Teams en plus des formations en présentiel ou en distanciel). Les parcours de formation sont réactualisés tous les ans pour permettre aux collaborateurs d'évoluer en tenant compte de l'actualité métier et sectorielle. Les formations planifiées sont le fruit d'un échange avec les salariés lors des entretiens professionnels et des entretiens annuels, moments formalisés pour évoquer les carrières et souhaits d'évolution.

Lors du dernier exercice, nous avons plus particulièrement formé les équipes sur les outils métiers ainsi que sur la durabilité. L'accent a également été mis sur des webinaires métiers et doctrinaux afin d'être le plus en phase avec l'actualité. Depuis 2023, des campus avec des formations métiers animés notamment par des salariés sont dispensés (Club Med de la Palmyre en 2023, Domaine de Roiffé en 2024). Ces campus valorisent les collaborateurs et leurs expertises métier tout en étant un moment d'échange et de convivialité. Le budget global de formation pour l'exercice 2023/2024 a représenté 6 195 heures, soit un coût de 2.7 % de la masse salariale.

Notre société Groupe Y Services est agréée organisme de formation, certifiée QUALIOP1 depuis le 11 mai 2021 et a obtenu le Label Engagement RGPD en 2023.

Accompagnement des jeunes professionnels

L'intégration de jeunes professionnels en CDI ou en apprentissage fait partie de la culture du cabinet qui a toujours souhaité accompagner ses salariés dans leur évolution. Au-delà d'un partenariat formalisé avec l'IAE Angers, le groupe intervient régulièrement dans plusieurs IAE, écoles de commerce, IUT, lycées pour soutenir les futurs professionnels dans leurs études et recherche d'emploi (animation d'ateliers de simulation d'entretiens, aide à l'élaboration de CV, forums rencontre d'entreprise).

Les alternants bénéficient au sein du groupe des mêmes avantages légaux que l'ensemble des salariés (titres restaurant, intéressement notamment) et afin qu'ils puissent financièrement être mieux protégés, le groupe a mis en place une rémunération nette minimale de 1 000 € par mois.

Renforcer le dialogue social et la fidélisation des salariés

Au niveau de notre ADN RH, nous avons une culture forte d'échanges et de proximité avec nos salariés, de bienveillance et de respect.

Le moment clé de l'intégration des nouveaux salariés est particulièrement développé pour que le collaborateur puisse prendre son poste dans les meilleures conditions (attribution de parrains/marraines ; présentation du

site ; box accueil ; journée d'intégration inter sites ; rapport d'étonnement). Des échanges réguliers, de la semaine précédent l'arrivée à la fin de la période d'essai avec différents interlocuteurs (RH, informatique, parrain, manager) facilitent l'intégration et l'adaptation en individualisant le parcours.

Nous avons lancé cette année le programme SMILE by Y afin de continuer à promouvoir par des actions concrètes l'accompagnement et l'épanouissement de chacun sur 5 volets. SMILE c'est donc :

S pour **Soutien**, accompagner sous différentes formes les salariés qui en ressentent le besoin lors d'évènement vie douloureux ou bien rencontrant des difficultés relationnelles avec collègues ou responsables.

M pour **Mobiliser** nos valeurs, accorder du temps ou une enveloppe financière à un projet personnel à caractère social (humanitaire, compétition sportive de haut niveau, associatif) orienté sur les valeurs que le groupe souhaite promouvoir. (En septembre plusieurs salariés ont par exemple réalisé une marche de 100km pour soutenir l'association Oxfam)

I pour **International**, avec notamment la possibilité d'effectuer dans un cadre formalisé du télétravail depuis l'étranger (une première salariée vient de partir en 2024 pour 6 mois télétravailler depuis Bali).

L pour **Lier** nos compétences, faire bénéficier nos salariés des compétences métiers du groupe sous prestation flash gratuite ou à un tarif avantageux.

E pour **Evoluer**, accompagner les salariés qui souhaitent obtenir des diplômes en lien avec leur évolution professionnelle.

Un baromètre social est réalisé deux fois par an depuis 2021 pour permettre de prendre le pouls de l'organisation et d'anticiper d'éventuelles difficultés sociales ou managériales.

Le sport est un élément essentiel qui permet à beaucoup de salariés d'améliorer leur santé physique et mentale, de partager des moments de convivialité. Nous soutenons historiquement toutes les pratiques sportives et souhaitons être moteur sur ce sujet (mise à disposition de douches sur différents

sites, construction d'un nouveau bâtiment au siège social dédié au bien-être des salariés, financement de cours en salles de sport et de coachs au sein des bureaux, encouragement à la pratique de la course à pied en finançant des événements).

Lutter contre les comportements discriminants et favoriser l'égalité des chances

Nous sommes très engagés contre la discrimination d'emploi. Nous favorisons l'articulation vie familiale/vie professionnelle : souplesse des horaires, temps partiels adaptés aux contraintes personnelles, télétravail (charte depuis décembre 2019), promotion d'un équilibre vie personnelle/vie professionnelle (Charte des 15 engagements pour l'équilibre des temps de vie signée en 2016). Dès le processus de recrutement (basé sur les compétences et les missions), nos grilles de sélection ont été élaborées pour ne laisser aucune place à tout type de discrimination. Nous favorisons l'insertion professionnelle des catégories vulnérables par un accompagnement personnalisé à l'intégration et un point annuel formalisé. Nous mesurons et progressons annuellement sur l'intégration de ces catégories.

Nous avons un référent handicap inscrit AGEFIPH qui nous accompagne dans des actions de sensibilisation auprès de nos salariés (semaine européenne de l'emploi handicap par exemple).

En tant qu'organisme de formation, nous sensibilisons nos formateurs pour prendre en compte le handicap dans notre activité de formation et accompagnons nos clients sur ce sujet par l'intermédiaire de Ressources Handicap Formation.

Groupe Y en chiffres

Heures de formation

6 195

Experts-comptables

25

Experts-comptables stagiaires

20

Contrats en alternance

30

Stagiaires accueillis

60

Ancienneté moyenne

7 ans

Âge moyen

36 ans

Nationalités

13

Taux d'absentéisme

3,36%

Au 30/09/2024, Groupe Y dispose d'un effectif de 297 collaborateurs non associés en équivalent temps plein répartis comme suit :

Par fonction



- 88 Assistants
- 84 Chargés de mission
- 57 Chefs de mission
- 35 Directeurs de mission
- 33 Fonctions supports

Par diplôme des professionnels non associés



- 9 Divers
- 78 Bac+2 ou assimilés
- 79 Bac+3 ou assimilés
- 98 Bac+5 ou assimilés
- 21 Experts-comptables stagiaires ou mémorialistes
- 12 Experts-comptables ou avocats

Déclaration de la Direction relative à l'efficacité du système de contrôle qualité, à l'indépendance et à la formation :

Nous confirmons, en application des dispositions de l'article 13 du règlement européen UE n°537/2014 du 16 avril 2014 et de l'article D. 821-197 du Code de commerce, que :

- nous avons mis en œuvre un système de contrôle qualité permettant une gestion des risques appropriée et visant à permettre le respect des dispositions légales et réglementaires ;
- les procédures en matière d'indépendance, décrites dans le présent rapport, ont été mises en place et les vérifications internes du respect de cette indépendance sont effectuées ;
- la politique de formation continue, exposée dans ce rapport, respecte les dispositions des articles L. 821-24 et R. 821-110 du Code de commerce

Jean-Marc MENDES
Président-Directeur Général




Liste des personnes physiques exerçant des missions de contrôle légal en leur nom propre

Lionel
ESCAFFRE

Vincent
JOSTE

Membres de Moore Global situés dans l'UE

Allemagne

- BW Partner
- Moore BRL GmbH
- Moore Frankfurt AG
- Moore INTARIA GmbH
- Moore Ludewig AG
- Moore Rhein-Ruhr GmbH
- Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
- Moore Westfalen AG
- Schweinert & Peters PartGmbH
- SONNTAG

Autriche

- Dr. Rümmele Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG)
- Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
- Kroiss & Partner
- MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
- MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungs GmbH
- Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH*
- Moore Salzburg GmbH
- Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
- Moore SSK

Belgique

- Moore Belgium

Bulgarie

- Moore Bulgaria Audit OOD

Croatie

- Moore Audit Croatia
- Moore Revidens d.o.o

Chypre

- Moore Limassol Limited
- Moore Stylianos & Co

Danemark

- Inforevision

Espagne

- Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P

- MOORE AMS AUDITORES, S.L.
- Moore Corporativa, S.L
- Moore Fidelitas Auditores SL
- Moore Ibergrup SAP
- Moore LP SL
- MOORE SP AUDITORES, S.L.
- Moore SP SL

Finlande

- Moore Idman Oy

France

- Coffra
- ECA
- Groupe Y
- Novances
- Odycé

Gibraltar

- Moore Stephens Limited

Grèce

- Moore

Hongrie

- Moore Hungary

Irlande

- Moore

Italie

- Axis S.r.l
- Bureau Plattner
- DF Audit S.p.A.
- Moore Professionisti Associati Srl Stp
- Reviprof S.p.A.
- Uniaudit s.r.l.

Lettonie

- Vilson SIA

Lituanie

- Moore Mackonis UAB

Luxembourg

- Moore Audit SA

Malte

- Moore

Norvège

- Moore AS

Pays-Bas

- Moore DRV
- Moore MKW BV

Pologne

- Moore Polska

Portugal

- Moore Stephens & Associados SROC

République Tchèque

- Moore Czech Republic

Roumanie

- Moore Assurance & Advisory
- Moore Audit One SRL

Slovaquie

- Moore BDR s. r. o.

Suède

- Moore Allegretto AB
- Moore KLN AB
- Moore Ranby AB

Moore Global –
Global Office
www.moore-global.com

Siège Social : Niort

53 Rue des Marais - CS 18421
79024 NIORT
Tél. : 05 49 32 49 01

Fontenay-Le-Comte

38 Rue de la Capitale du Bas Poitou
85200 FONTENAY-LE-COMTE
Tél. : 02 51 69 06 10

Luçon

53 Rue Georges Clémenceau
85400 LUÇON
Tél. : 02 51 56 02 78

Paris 14

1-3 Rue du Départ
75014 Paris
Tél. : 01 40 60 60 76

Poitiers - Futuroscope

7 Avenue du Tour de France
Téléport 1 - 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

Nantes

3 Chemin du Pressoir Chênaie
44100 NANTES
Tél. : 02 40 47 62 44

Paris 16

2-4 Rue Louis David
75116 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

La Rochelle

Calypso-Ilot A
3 rue Marthe Pineau
17000 LA ROCHELLE