

In Extenso

RAPPORT DE TRANSPARENCE

Octobre 2019



Sommaire

01	Message de la Présidence	03
02	Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance	04
03	Notre engagement pour la qualité	09
04	Les pratiques de l'indépendance	14
05	La base de rémunération des associés	15
06	Annexes	16
	- Annexe 1 : Déclarations relatives au dispositif qualité, à l'indépendance et à la formation	16
	- Annexe 2 : Structures juridiques	17
	- Annexe 3 : Personnes physiques	18
	- Annexe 4 : Liste des mandats auprès de sociétés ou entités ayant des titres financiers admis aux négociations sur un marché réglementé, établissements de crédit et sociétés de financement	19

Message de la Présidence



Antoine de Riedmatten

Président du Directoire

Lyon, le 31 octobre 2019

En application des dispositions de l'article 13 du règlement européen UE n°537/2014 du 16 avril 2014 et de l'article R.823-21 (décret N°2016-1026 du 26 juillet 2016) du code de commerce, In Extenso publie son premier rapport de transparence au titre de l'exercice clos le 30 juin 2019.

Ce rapport fournit l'ensemble des informations requises permettant d'apprécier la manière dont nos valeurs guident, en permanence, nos missions et comportements.



01

02

03

04

05

06

Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance

Historique

Le Groupe In Extenso a été constitué en 1991 au sein du réseau Deloitte pour se concentrer sur les services aux TPE et aux PME que ce soit dans le domaine de l'audit, de l'expertise comptable ou de la gestion sociale, de la paie et autres activités de conseil.

Fort du développement et de la solidité de l'offre du Groupe dans sa stratégie propre, les associés d'In Extenso, en accord avec Deloitte en France, ont décidé de racheter la participation de cette dernière pour prendre leur indépendance.

Cette opération a été finalisée le 11 avril 2019.

Le Groupe a décalé sa date de clôture du 31 mai au 30 juin, réalisant en 2019 un exercice de 13 mois.



01

02

03

04

05

06

Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance



01

02

03

04

05

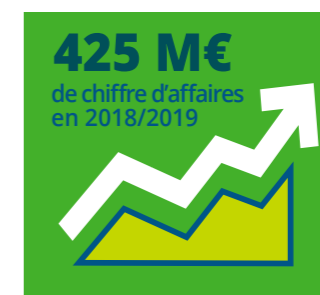
06

Les activités du Groupe In Extenso : chiffres clés

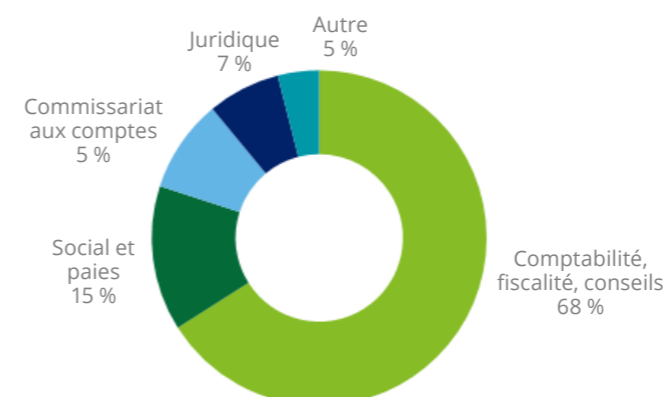
Riche de ses 215 associés, de ses quelques 5 000 collaborateurs et de ses 250 implantations, le Groupe In Extenso exerce ses activités de commissariat aux comptes et de conseil aux TPE / PME sur l'ensemble du territoire français et réalise en 2018/2019 (13 mois) un chiffre d'affaires de 425 M€.

Sur cet exercice, l'activité commissariat aux comptes a dégagé un chiffre d'affaires de 23 M€, se décomposant de la manière suivante en M€ :

- Honoraires EIP : 0,6 M€
- Honoraires non EIP : 21 M€
- Honoraires SACC et autres : 0,5 M€



Dont activités réglementées, EC et CAC



Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance



La structure juridique

Deloitte détenait une participation majoritaire dans la société In Extenso National. Cette participation a été rachetée par In Extenso & Associés, société nouvellement créée pour cette opération.

La société In Extenso & Associés, devenue tête du Groupe In Extenso, est détenue à 70 % par la société Avenir In Extenso et pour 30 % par son partenaire financier.

Avenir In Extenso est une holding détenue à 100 % par les associés opérationnels du Groupe.

In Extenso & Associés détient des participations majoritaires dans les holdings régionales et d'autres entités opérationnelles.

Une liste des entités du Groupe exerçant une activité de commissariat aux comptes est donnée en annexe 2.



Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance



01

02

03

04

05

06

La gouvernance d'In Extenso & Associés

La gouvernance du Groupe évolue avec la prise d'indépendance d'In Extenso en avril 2019. Précédemment structurée autour d'une Direction Générale et d'un Conseil d'Administration, elle passe en structure de Directoire et Conseil de Surveillance.

Le Directoire

Antoine de Riedmatten, précédemment Directeur Général d'In Extenso National, est nommé Président du Directoire d'In Extenso & Associés le 1^{er} avril 2019.

Frank Lamotte, précédemment Directeur Général Délégué d'In Extenso National, est nommé Directeur Général d'In Extenso & Associés.

Le Directoire est composé de ces deux membres personnes physiques nommés par le Conseil de Surveillance.

Le Directoire administre et dirige le Groupe sous le contrôle du Conseil de Surveillance, et veille notamment à la réalisation de ses missions, à ce que les engagements en matière de qualité, d'éthique et de respect des règles d'indépendance soient respectés.

Le Directoire s'appuie sur le Comité de Direction National principalement pour réaliser des projets opérationnels.

Le Comité de Direction National

Le Comité de Direction National est composé des Présidents de Région et des membres du Directoire, qui en sont membres de droit. Les réunions sont animées par le Président du Directoire.

Le Comité de Direction National est l'organe de direction du Groupe qui agit en collaboration étroite avec le Directoire.

Il a pour missions de mettre en œuvre les orientations stratégiques déterminées par le Conseil de Surveillance.

De manière générale, il a vocation à intervenir sur tout projet pouvant avoir un impact sur l'organisation ou le suivi de l'activité du Groupe et a compétence pour réaliser toutes études techniques en faisant part de préconisations. Il peut, en particulier, exercer, à la demande du Président, toute mission de suivi de la mise en œuvre de projets spécifiques impactant l'organisation du Groupe.

Le Comité de Direction National est compétent pour suivre l'ensemble des composantes de la gestion du Groupe : production, ressources humaines, commercial.

Le Groupe In Extenso : organisation et gouvernance



01

02

03

04

05

06

La gouvernance d'In Extenso & Associés

Le Conseil de Surveillance

Philippe Autran, précédemment Président du Conseil d'Administration d'In Extenso National, est nommé Président du Conseil de Surveillance d'In Extenso & Associés le 1^{er} avril 2019.

Le Conseil de Surveillance est composé d'un maximum de 12 membres personnes physiques. Ils sont nommés pour une durée de cinq ans. Leur mandat est renouvelable. Par dérogation, le mandat des premiers membres du Conseil de Surveillance, et ce compris celui du Président du Conseil de Surveillance, est d'une durée de deux ans. Le Président du Conseil de Surveillance d'Avenir I.E. est membre et Président de droit

du Conseil de Surveillance d'In Extenso & Associés.

Le Conseil de Surveillance est un organe d'échange sur le développement et la stratégie du Groupe, sur le statut de l'associé et sur l'organisation du Groupe.

Le Conseil de Surveillance s'est doté de comités chargés de préparer les travaux et de formuler tous avis et recommandations sur les thèmes dont ils ont la charge. Il dispose notamment d'un comité des risques dont le rôle est de s'assurer de la maîtrise des risques dans le déploiement de la stratégie du Groupe et du respect de la qualité et des règles applicables

notamment aux experts-comptables commissaires aux comptes dans l'exercice de leurs missions.

Les holdings régionales se structureront à terme de la même façon avec un Directoire et un Conseil de Surveillance.

Les associés dans Avenir In Extenso

Avenir In Extenso compte 215 associés opérationnels au 30 juin 2019, dont 108 sont inscrits comme commissaires aux comptes.

Le rôle des associés est d'apporter avec l'ensemble des collaborateurs la meilleure qualité de prestations auprès de leurs clients.

Notre engagement pour la qualité



Direction Technique Audit, Direction Qualité Risques et référents régionaux : respect des normes

Considérant la qualité comme un enjeu stratégique majeur, le Groupe In Extenso s'est doté d'une Direction Technique Audit et d'une Direction Qualité Risques.

La Direction Technique Audit assure la veille de l'actualité légale, réglementaire, des avis du H3C, de l'ACPR, de l'AMF et des positions de la CNCC pour relayer les informations auprès des équipes d'audit. Elle alimente et met à jour notre intranet qui reprend les principaux textes et positions en vigueur et les outils que nous avons pu développer pour le bon déroulement de nos missions dans le respect de nos règles professionnelles.

Elle a également la charge du déploiement, incluant les aspects formation, et maintenance du logiciel d'audit mis

à la disposition de tous les collaborateurs affectés à cette activité.

La culture de la consultation est largement développée au sein du Groupe et la Direction Technique Audit répond régulièrement aux interrogations des auditeurs sur des problématiques techniques comptables ou méthodologiques mais également sur l'établissement des rapports complexes, des procédures d'alertes et des révélations.

La Direction Qualité Risques a en charge la mise en œuvre des procédures sur les aspects déontologiques notamment les aspects indépendance. Elle diligente le contrôle qualité audit annuel et assure le bon déroulement des contrôles externes.

Elle est également amenée à répondre à des consultations, parfois conjointement avec la Direction Technique Audit, sur différents sujets d'indépendance ou de situations délicates dans le déroulement de nos missions.

Ces deux Directeurs s'appuient sur des référents dans chacune des régions du Groupe afin d'avoir un relai au plus près des équipes sur le terrain.

Les actions de ces deux Directions concourent à faire progresser les équipes vers davantage de qualité et d'excellence dans la réalisation de leurs missions, dans le respect des règles de la profession.



01

02

03

04

05

06

Notre engagement pour la qualité

Acceptation et maintien des missions

Les règles applicables sont définies par le Code de déontologie des commissaires aux comptes.

Les procédures internes applicables en matière d'acceptation des clients et des missions sont définies par la Direction Qualité Risques et mises à disposition de tous les associés et collaborateurs sur notre intranet.

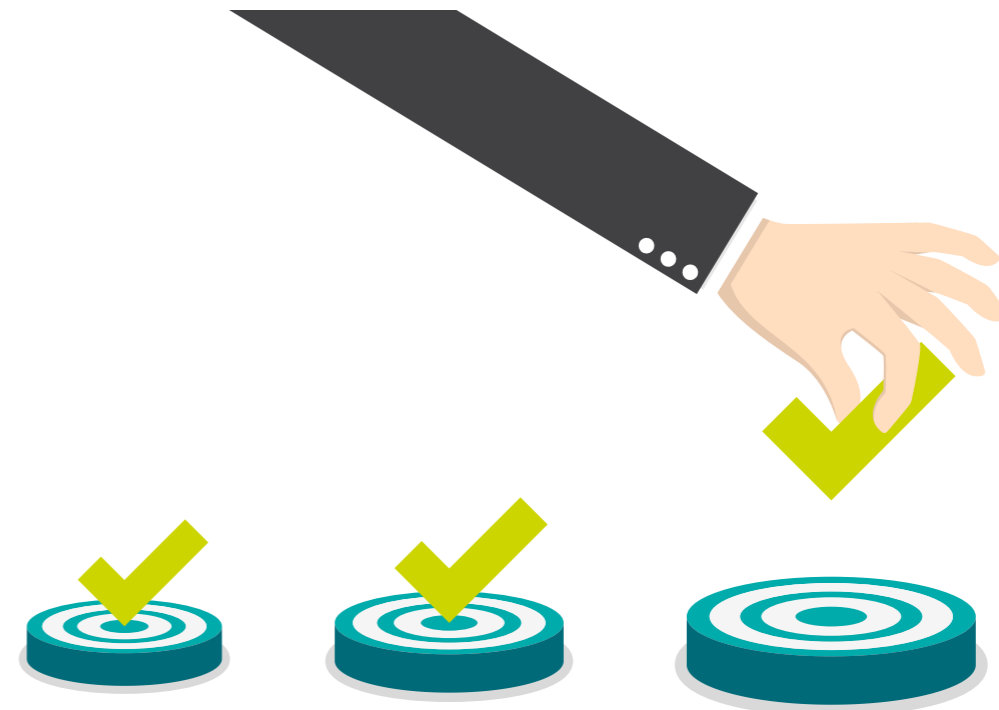
Avant l'entrée en relation d'affaires avec un client, les équipes doivent s'assurer qu'il n'existe pas de situation de conflit d'intérêts ou d'incompatibilité ou de risques de perte d'indépendance.

La fiche d'acceptation client renseignée par l'équipe est visée par l'associé responsable du dossier.

La décision annuelle du maintien du client fait également l'objet d'une formalisation dans le dossier de l'exercice.

Réalisation des missions

L'exécution des missions repose sur l'application des normes d'audit issues de différents référentiels : Normes internationales d'audit (« ISA ») de l'IAASB, Normes d'Exercice Professionnel françaises (NEP), tout en tenant compte des avis du H3C et la doctrine professionnelle de la CNCC.



01

02

03

04

05

06

Notre engagement pour la qualité

Revue indépendante

Pour tous les mandats, il est prévu qu'une revue indépendante soit réalisée avant l'émission des rapports sur les comptes annuels et sur les comptes consolidés quand cela trouve à s'appliquer.

Cette revue indépendante est réalisée en priorité par un commissaires aux comptes inscrit, ou dans certains cas par un manager expérimenté, qui n'intervient pas sur la mission pour effectuer la revue en toute indépendance et objectivité.

La revue a pour principal objectif d'analyser les sujets d'audit clés et de s'assurer de la cohérence entre les documents de synthèse et les rapports émis.



Contrôle qualité interne

Afin de nous assurer du plus haut niveau de qualité dans la réalisation de nos missions, nous procédons à des contrôles de qualité de toutes nos activités.

Plus particulièrement pour l'activité audit, nous déployons un contrôle qualité annuel sur la base d'un plan de rotation afin que tous les associés soient contrôlés au moins une fois tous les trois ans.

Dans la construction de notre plan de rotation du contrôle nous pouvons être amenés à anticiper certains contrôles, introduisant ainsi une part d'imprévisibilité des interventions. La Direction Qualité Risques donne également des instructions aux contrôleurs pour orienter la sélection vers des dossiers dits « à risques ».

Ces interventions sur site sont aussi l'occasion de procéder à des contrôles sur des procédures transverses comme le respect des déclarations d'indépendance personnelle, la bonne formalisation et documentation de l'acceptation et du maintien des clients.

Le résultat des contrôles est partagé avec les organes de gouvernance au plan national et régional et des plans d'action sont établis en conséquence.



01

02

03

04

05

06

Notre engagement pour la qualité



Gestion du personnel

Recrutement

Tous les candidats à des postes d'auditeurs passent au moins deux entretiens pour vérifier l'adéquation de leurs compétences avec nos besoins.

Nous procédons également à des tests de personnalité que nous partageons avec le candidat lors du deuxième entretien.

Le Groupe privilégie la spécialisation des équipes d'audit, et les collaborateurs recrutés pour travailler dans cette activité sont prioritairement affectés aux missions de commissariat aux comptes.

Le contrat de travail du collaborateur qui nous rejoint intègre des clauses relatives à l'éthique, à l'indépendance et au secret professionnel.

Lors de leur entrée, les nouveaux collaborateurs sont tenus de suivre des formations notamment sur l'éthique, l'indépendance et la confidentialité.

Le Code d'Éthique et de Comportement Professionnel du Groupe est remis à chaque nouveau entrant. Ce Code met en avant 12 principes éthiques en cohérence avec les 4 valeurs du Groupe : intégrité, excellence dans le service au client et engagement mutuel et force issue de la diversité culturelle.

Chaque année, les associés et les collaborateurs confirment qu'ils se sont comportés conformément à ces principes et ces valeurs.

Formation

Le développement et le maintien des compétences de nos associés et collaborateurs est un enjeu stratégique pour le Groupe pour assurer des missions de qualité dans le respect des règles et normes de la profession.

Le Groupe définit ainsi chaque année un plan de formation en lien avec l'actualité technique

et professionnelle, avec les demandes des régions et avec les constats qui ont pu être faits lors des contrôles qualité. Chaque collaborateur bénéficie d'un parcours de formation labellisant suivi dans notre portail RH.

Une réunion annuelle est organisée par la Direction Technique Audit à l'attention des associés et des managers pour présenter l'ensemble des nouveautés tant techniques que méthodologiques.

Les associés et collaborateurs peuvent également choisir de participer à des actions de formations organisées à l'extérieur du Groupe.

Une action de formation spécifique sera menée en 2019/2020 du fait du changement de logiciel d'audit pour l'ensemble de nos dossiers suite à la sortie du Groupe Deloitte.



01

02

03

04

05

06

Notre engagement pour la qualité

Contrôle externe selon l'art L821-9 du code de commerce

La dernière intervention du Haut Conseil du Commissariat aux Comptes a eu lieu entre juillet et novembre 2018. Elle était réalisée dans le cadre du contrôle de l'activité audit de Deloitte en France.



01

02

03

04

05

06

Les pratiques d'indépendance

L'indépendance est le socle même de notre profession et le Groupe In Extenso y attache une importance particulière et veille au respect des règles du code de déontologie de la profession des commissaires aux comptes.

Le Groupe a mis en place des procédures pour identifier, dans la démarche d'acceptation du nouveau client, les situations de possible conflits d'intérêts ou de perte d'indépendance.

Tous les associés et collaborateurs du Groupe sont tenus de respecter les règles d'indépendance de la profession qui sont rappelées dans une rubrique dédiée de notre intranet : indépendance financière, personnelle, professionnelle. Ils confirment annuellement qu'ils ont respecté les règles d'indépendance et plus généralement les règles du Code de déontologie des commissaires aux comptes et du Code d'éthique et de comportement professionnel du Groupe. Ces confirmations font l'objet d'une revue par sondage lors des contrôles qualité annuels.

Pour se conformer aux règles en matière de rotation des associés signataires sur les mandats EIP et leurs filiales significatives, le Groupe suit avec attention chacun de ces mandats et assure la transition vers un autre signataire à la fin de la période de 6 ans.



01

02

03

04

05

06

La base de rémunération des associés

Les revenus des associés sont constitués d'une partie fixe et d'une partie variable ainsi que de dividendes versés par les structures dans lesquelles ils sont actionnaires. La partie variable est fonction de la réalisation d'objectifs individuels et collectifs, objectifs qui sont liés à des critères qualitatifs et quantitatifs.



01

02

03

04

05

06

Annexe 1



01

02

03

04

05

06

Déclarations relatives au dispositif qualité, à l'indépendance et à la formation

Lyon, le 31 octobre 2019

Nous confirmons, en application des dispositions prévues à l'article R823-21 c) f) et g) du Code de commerce dans sa rédaction issue du décret n° 2014-1315 et applicable à l'exercice clos au 30 juin 2019, que :

- nous estimons que notre système interne de contrôle qualité, permet une gestion des risques appropriée et assure le respect des dispositions légales et réglementaires qui nous sont applicables ;
- une vérification interne du respect des règles d'indépendance décrites dans le présent rapport a été effectuée ;
- la politique de formation décrite dans le présent rapport vise à s'assurer du respect des dispositions des articles L822-4 et R822-21 du Code de commerce ou le cas échéant d'y remédier.

Antoine de Riedmatten
Président du Directoire

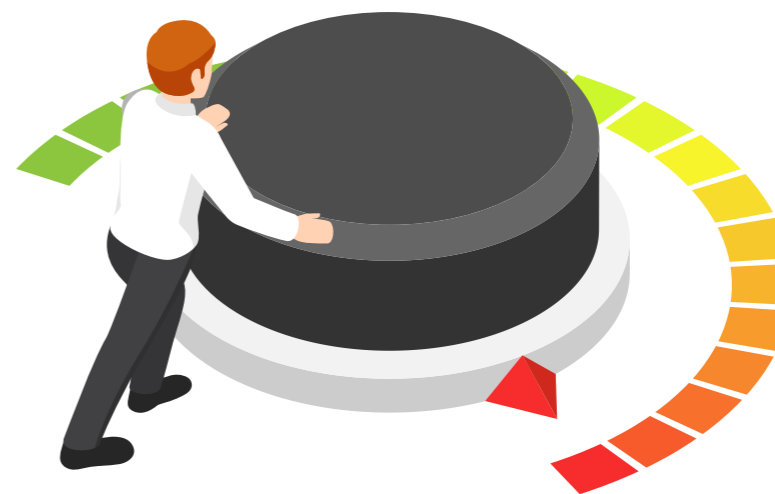


Annexe 2

Structures juridiques

Les activités d'audit du Groupe In Extenso ont été exercées au cours de l'exercice clos le 30 juin 2019 au travers de 31 sociétés, soit, par ordre alphabétique :

- Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
- Bh Audit
- Cabinet Barouh SA
- Cabinet Garnier
- Cabinet Husson SAS
- COGES
- DAVECC SAS
- In Extenso Audit Alsace (ex Espace Audit et Conseil sarl)
- Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
- Harl Lefort Associés
- In Extenso Audit
- In Extenso Bretagne
- In Extenso Lorraine
- In Extenso Centre Ouest
- In Extenso Charente
- In Extenso Dordogne
- In Extenso Eure
- In Extenso IDF Audit
- In Extenso IDF EX&Com Audit
- In Extenso Ile-de-France
- In Extenso Mont Blanc
- In Extenso Nord Audit
- In Extenso Orne (ex Alençon)
- In Extenso Picardie Ile-de-France
- In Extenso Provence
- In Extenso Rhône-Alpes
- In Extenso SECAG
- In Extenso Strasbourg Nord SA
- Lesaine Casteleyn Lecrocq
- MFG Audit
- Sterenn



01

02

03

04

05

06

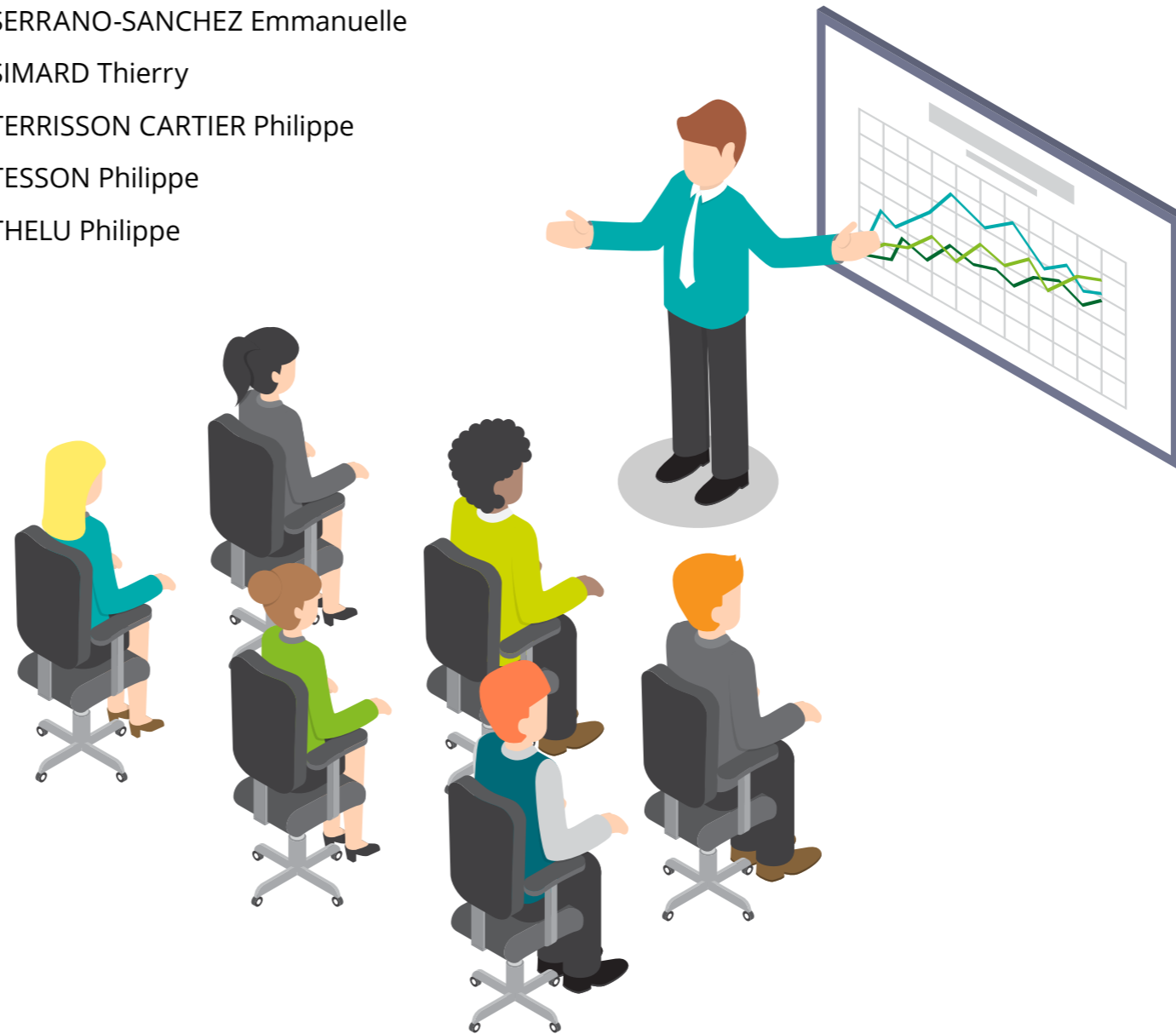
Annexe 3

PERSONNES PHYSIQUES

Liste des 19 personnes physiques du Groupe In Extenso exerçant des missions de contrôle légal en leur nom propre au 30 juin 2019 :

- AMPHOUX Didier
- ASSIÉ Claude
- BERTUCCI Didier
- BOURBON Jacques
- BUCHSER Michel
- CASAUBON Gilles
- DESBONNETS Patrice
- GIFFARD Pascal
- GRIMAUD PORCHER Françoise
- HARDER Bernard
- MANCINI Marc
- MISERY Éric
- PETIT Cyrille
- ROSSI Laurent

- SERRANO-SANCHEZ Emmanuelle
- SIMARD Thierry
- TERRISSON CARTIER Philippe
- TESSON Philippe
- THELU Philippe



01

02

03

04

05

06

Annexe 4



01

02

03

04

05

06

Liste des mandats auprès de sociétés ou entités ayant des titres financiers admis aux négociations sur un marché réglementé, établissements de crédit et sociétés de financement

La liste des sociétés ou entités concernées pour lesquelles le cabinet a effectué une mission de contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé a été établie conformément à l'article R823-21 du Code de commerce.

Entités ayant des titres admis aux négociations sur un marché réglementé

Entité	Structure portant le mandat
Le Noble Age	In Extenso Audit
Tivoly	In Extenso Audit
Le Tanneur & Cie	In Extenso IdF Audit

Sociétés de financement

Entité	Structure portant le mandat
ARKEA Crédit-Bail	Sterenn
Financo	Sterenn

Etablissements de crédit

Entité	Structure portant le mandat
ARKEA Banque Entreprises et Institutionnels (ARKEA BEI)	Sterenn
ARKEA Direct Bank (ex- FORTUNEO)	Sterenn
Caisse de Bretagne de Crédit Mutuel (CBCMA)	Sterenn

Mutuelles Livre II

Entité	Structure portant le mandat
MTRG Espace Mutualiste Givordin	In Extenso Rhône Alpes
Mutame Savoie Mont Blanc	In Extenso Audit
Mutuelle Le Ralliement	In Extenso Centre Ouest

In Extenso

Siège social

In Extenso

106 cours Charlemagne

69002 Lyon

Tél. : 04 72 60 37 00

www.inextenso.fr | magazin.inextenso.fr