



RAPPORT DE TRANSPARENCE

Exercice clos le 31 Août 2009

Exco Fidogest

Exco



Sommaire



Préambule

1

Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD

2

Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST

Conclusion

Préambule



Conformément à l'article R 823-21 du Code de Commerce, les commissaires aux comptes désignés auprès de personnes ou d'entités faisant appel public à l'épargne ou auprès d'établissements de crédit publient sur leur site Internet dans les trois mois de la clôture de l'exercice un rapport de transparence.

1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD

EXCO, réseau français structuré de cabinets indépendants en audit, expertise comptable et conseil, est membre de l'association internationale : KRESTON INTERNATIONAL LTD.

■ Description de l'association internationale KRESTON INTERNATIONAL LTD

✓ *Structure juridique et principaux chiffres*

EXCO a rejoint l'association mondiale Kreston International en 2008.

Kreston International est une association mondiale de cabinets comptables, d'audit et de sociétés de conseils qui sont chacun des entités légales spécifiques et indépendantes. Kreston International est présente dans 92 pays et compte désormais quelques 18 500 collaborateurs et associés.

Kreston International est une association et ne répond pas à la définition de "réseau" telle que définie par la directive européenne 2006-43 , dite la 8ème directive" ou par le code éthique de l'IFAC, section 290.

Créé il y a une trentaine d'années, Kreston International est classé dans les 15 premiers groupements mondiaux. Kreston International comprend 236 membres et est implanté dans plus de 680 villes.

1

Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



▪ Description de l'association internationale KRESTON INTERNATIONAL LTD (suite)

✓ *Métiers*

Les principaux métiers de Kreston International peuvent être résumés ainsi :

- Expertise comptable et Audit, Fiscalité d'entreprise et personnelle,
- Corporate Finance et restructuration, Management du risque,
- Conseil.

✓ *Gouvernance*

La gouvernance est constituée d'un conseil d'administration composé de 10 membres qui se réunit au moins une fois par an.

1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



▪ Description du réseau EXCO

✓ *Couverture géographique et principaux chiffres*

Les membres du réseau EXCO sont des cabinets implantés en France et dans les Dom Tom. Certains cabinets français membres du réseau disposent de bureaux installés à l'étranger (Maroc, Pologne).

Le réseau EXCO a conclu un accord de collaboration avec le groupe Hélios qui regroupent des cabinets d'audit installés en Afrique francophone.

Avec un chiffre d'affaires 2007 de l'ordre de 135 Millions d'euros dont 125 Millions d'euros réalisés en France, le réseau EXCO compte environ 2 000 personnes dont 160 associés.

✓ *Structure juridique*

Le réseau Exco a, à sa tête, une société par actions simplifiée au capital de 46 000 euros détenu par les membres du réseau.



1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



■ Description du réseau EXCO (suite)

✓ *Métiers*

Les métiers du réseau EXCO sont ceux de la sphère de l'expertise-comptable, de l'audit, du conseil.

La vision du réseau EXCO sur ses métiers est :

- d'anticiper pour mieux accompagner ses clients,
- de structurer avec exigence les outils et les méthodes,
- de garantir un niveau optimal de sécurité et de qualité.

✓ *Gouvernance*

La stratégie du réseau est définie par un Comité directeur composé de :

- 22 représentants, un par cabinet membre du réseau.

Un Bureau exécutif, composé de 6 membres élus, est chargé de mettre en œuvre la stratégie du réseau.

1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



▪ Description du réseau EXCO (suite)

✓ **Gouvernance (suite)**

Ces deux structures sont présidées par un membre du réseau élu, non opérationnel, Monsieur Christian DUBOSC, assisté d'un Directeur Général, Monsieur Franck PARKER et d'une équipe de permanents composée de 3 personnes :

- Une secrétaire,
- Une responsable du développement ,
- Un responsable des technologies de l'information et des communications.

Présidées par des membres du réseau, les orientations et travaux des commissions techniques et métiers sont définies et contrôlées par le Bureau exécutif et présentées chaque année lors d'une convention annuelle.

✓ **Respect des règles d'indépendance**

Lors de l'acceptation d'un mandat, le réseau EXCO a instauré une procédure permettant d'identifier et de répondre aux différents risques rencontrés en terme d'incompatibilité.

1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



■ Description du réseau EXCO (suite)

✓ *Formation continue*

Le réseau définit chaque année un plan de formation au regard des besoins liés à l'actualité technique et professionnelle, d'une part, et des demandes des cabinets, d'autre part.

Le réseau organise chaque année une School d'intégration à destination des nouveaux entrants dans les cabinets du réseau. Cette session permet aux collaborateurs de s'approprier la méthodologie EXCO et ses outils.

Depuis 2009, des School de progression ont été mises en place.

✓ *Qualité technique des travaux*

Les moyens mis en œuvre par le réseau EXCO pour assurer la qualité technique des travaux sont des commissions organisées par métier. Ces commissions constituent concrètement des cellules de recherche et développement grâce à un partage des savoir-faire et à la capitalisation des connaissances.

1 Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



■ Description du réseau EXCO (suite)

✓ *Qualité technique des travaux (suite)*

La commission audit constituée au sein du réseau EXCO assure :

- l'identification des meilleures pratiques,
- la veille réglementaire,
- la recherche et développement sur les outils de production,
- l'identification des meilleures pratiques,
- la mise en œuvre du plan d'actions du réseau en matière d'audit.

Organisation retenue :

- un travail collaboratif,
- une participation de tous les cabinets,
- une continuité de l'action et des travaux grâce aux outils,
- un président, plusieurs managers opérationnels et 17 membres et correspondants.

Réalisations :

- outils et procédures d'audit Exco,
- contrôles qualité,
- formations.

1

Présentation du réseau EXCO et de KRESTON INTERNATIONAL LTD



■ Description du réseau EXCO (suite)

✓ *Les outils*

Le réseau EXCO a développé une démarche commune, des méthodes et des outils transversaux :

- **Excoaudit.net**

Ce logiciel développé sur Internet permet de respecter la méthodologie d'audit EXCO et les normes d'exercice professionnelles. Il a été mis en place par les cabinets membres du réseau au cours du second semestre 2008.

- **Un Intranet pour l'ensemble des cabinets basé sur l'outil Lotus Notes**

Cet intranet permet d'échanger des informations et d'assurer une veille réglementaire. Pour l'activité audit, les principales bases sont les suivantes :

- Base Audit,
- Base Support d'Audit,
- Base Gestion de mandats.

Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



▪ Historique et activités

La société a été créée en le 1^{er} Juin 1971.

Exco Fidogest est animé par 8 associés avec l'appui de 70 collaborateurs, le Cabinet **Exco Fidogest** apporte savoir faire et fait preuve de réactivité auprès de plus de 1 500 clients.

Exco Fidogest est à l'écoute de ses clients et développe un ensemble de services autour de l'expertise comptable, de l'audit et du conseil.

▪ Structure juridique et capital

Exco Fidogest, S.A.S. au capital de 765 000 euros, est une filiale de la Société EC CONSULTANT, basée à ROANNE.

L'exercice social de la société commence le 1^{er} septembre et se termine le 31 août.

2 Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



■ Gouvernance

Le cabinet EXCO FIDOGEST est organisé autour d'un Président, de 4 directeurs généraux et de 3 autres associés.

Les principaux organes de décision au sein de notre structure sont constitués de :

- une assemblée générale,
- un comité de direction qui se réunit mensuellement.

■ Gestion des risques

- *Indépendance*

Tous les contrats de travail des salariés du Cabinet Exco Fidogest contiennent une clause concernant l'indépendance. Chaque année, lors de la réunion du département Audit, il est rappelé les règles d'indépendance, d'incompatibilité et de secret professionnel.

Une attestation annuelle est signée par les Associés et les Collaborateurs du Cabinet à laquelle est jointe la liste des mandats de Commissariat aux Comptes.

Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



▪ Gestion des risques (suite)

✓ *Indépendance (suite)*

Pour les mandats détenus auprès de personnes ou entités faisant appel public à l'épargne, il est fait application du principe de rotation des signataires prévu à l'Article L.821-14 du Code de Commerce. Cet élément est suivi dans chaque dossier concerné.

✓ *Qualité*

Chaque cabinet est le garant de son contrôle qualité qui repose sur plusieurs critères :

- acceptation et exécution des mandats,
- respect des règles éthiques,
- compétences des collaborateurs,
- respect des procédures et de la méthodologie EXCO.

Date du dernier contrôle qualité diligenté par la Compagnie des Commissaires aux comptes ou le H3C : Campagne 2006 / 2007.

Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



■ Activité de Contrôle légal

✓ *Liste des clients APE*

- **U 10** : Société cotée sur Eurolist Compartiment C
- **DEVERNOIS** : Société cotée sur Eurolist Compartiment C

■ Indicateurs financiers du Cabinet

Comptes du 31 Août 2009 :

Chiffre d'affaires : 4 631 K€

dont Audit légal : 850 K€

Autres indicateurs financiers du Cabinet :

Capitaux propres : 1 184 K€

Total du Bilan : 2 739 K€



2 Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



■ Ressources humaines

Effectifs du cabinet et nombre d'associés

Exco Fidogest compte 70 collaborateurs dont 6 dédiés à l'activité audit.

Le cabinet compte 8 associés dont 5 intervenants sur des missions d'audit légal.

Politique de formation

Les aptitudes et les compétences sont acquises et développées par la formation professionnelle continue, l'expérience sur le terrain et l'encadrement par du personnel professionnel plus expérimenté.

Un programme de formation annuel est développé pour chaque membre du personnel selon ses besoins exprimés, le cas échéant, lors de l'entretien annuel.

Les associés du cabinet respecte l'obligation de formation de 120 heures sur 3 ans.

Notre cabinet porte une attention particulière à la formation adéquate des stagiaires experts comptables.

2 Présentation du Cabinet EXCO FIDOGEST



- **Ressources humaines (suite)**

- ✓ ***Information sur les bases de rémunération des associés***

La rémunération des associés est composée d'une partie fixe et d'une partie variable. Cette dernière est fonction de la réalisation des objectifs, à la fois individuels et collectifs.

Conclusion




L'ensemble des informations fournies dans ce rapport de transparence sera régulièrement mis à jour et validé afin d'en assurer la fiabilité permanente.

Fait à ROANNE - le 22 décembre 2009.

Le Président

SAS EXCO FIDOGEST



Daniel PEREZ