

# RAPPORT DE TRANSPARENCE 2017

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2017

# SOMMAIRE

P.3	<b>Préambule</b>
P.4	<b>Présentation du cabinet</b>
P.4	1. Structure juridique, capital et implantations
P.5	2. Le réseau national et international
P.6	3. Effectif et activités
P.8	4. Gouvernance
P.9	<b>Gestion des risques d'audit</b>
P.9	1. Indépendance
	Déclaration d'indépendance
	Rotation des signataires
	Indépendance au sein des réseaux
P.10	2. Contrôle qualité interne Audit
P.10	3. Contrôle qualité externe Audit
P.11	<b>Gestion des risques des autres activités</b>
P.11	1. Contrôle qualité Expertise Comptable
P.11	2. Contrôle qualité Social & RH
P.12	<b>Démarche de Responsabilité Sociétale des Organisations</b>
P.12	Démarche de Responsabilité Sociétale des Organisations
	Parties prenantes
	Eco-civisme
	Engagement sociétal
P.14	<b>Ressources humaines</b>
P.14	1. Associés et collaborateurs
P.15	2. Formation continue
P.16	<b>Informations financières consolidées</b>

# PREAMBULE

L'article R.823-21 du code de commerce impose la publication d'un rapport de transparence par les commissaires aux comptes titulaires de mandats d'entités faisant appel public à l'épargne ou d'établissements de crédit.

La société GMBA, bien que non concernée à ce jour, a décidé de publier son rapport de transparence.

Les informations contenues dans ce rapport donnent une image fidèle de la situation du Groupe GMBA au titre de **l'exercice clos au 30 septembre 2017**.

# PRESENTATION DU CABINET

## 1. Structure juridique, capital et implantations

La société mère du Groupe GMBA est une société à responsabilité limitée au capital de 4 255 889 Euros, dont le siège social est situé 53 avenue Hoche à Paris (8<sup>ème</sup>), immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 751 968 058 – Code APE 6920Z. Elle détient plus de 95% du capital de ses filiales.



Le Groupe GMBA est implanté sur 3 sites géographiques :

- 53 avenue Hoche - Paris 8<sup>ème</sup>
- 5 rue Lespagnol - Paris 20<sup>ème</sup> : GMBA SELECO
- 6 boulevard Dubreuil – 91400 Orsay : GMBA Essonne

Pour tout complément d'information, nous vous invitons à consulter notre site Internet : [www.gmba-allinial.com](http://www.gmba-allinial.com)

## 2. Le réseau national et international

GMBA est membre indépendant du réseau WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*), qui est constitué d'un G.I.E. et d'une société anonyme au capital de 40.000 Euros, dont les sièges sociaux sont situés 76 avenue des Champs Elysées à Paris (8ème). Ils sont immatriculés au registre du commerce et des sociétés de Paris, respectivement sous les numéros 308 429 794 – Code APE 6920Z et 351 389 994 – Code APE 6920Z.

Le réseau national rassemble une trentaine de cabinets d'audit, d'expertise comptable et de conseil, en France et dans certains pays d'Afrique francophone.

Ces derniers mettent en commun leurs moyens, leurs compétences techniques et leurs spécificités. Ils sont indépendants mais travaillent dans une communauté d'intérêt général.

### WALTER FRANCE

- Créé en 1974
- Réseau national de cabinets indépendants d'expertise comptable et fiscale, d'audit et de conseil
- 85 bureaux
- 150 associés et 1 400 collaborateurs
- 118 millions d'euros de chiffre d'affaires en 2017

Le réseau national, qui fait partie des 10 premiers réseaux français de cabinets d'audit, d'expertise comptable et de conseil indépendants, bénéficie d'une large expérience dans des secteurs très diversifiés de l'industrie, du commerce et de l'artisanat, des services, des technologies, de la finance ainsi que dans les secteurs non marchand et agricole.

Pour tout complément d'information, nous vous invitons à consulter le site internet : [www.walterfrance-allinial.com](http://www.walterfrance-allinial.com).

GMBA est, au travers de WALTER FRANCE, membre indépendant d' ALLINIAL GLOBAL INTERNATIONAL.

### ALLINIAL GLOBAL INTERNATIONAL

- 137 cabinets
- 381 bureaux présents dans 50 pays
- 17 096 collaborateurs et associés
- 2,55 milliards de dollars US en 2017

Pour tout complément d'information, nous vous invitons à consulter le site internet : [www.allinialglobal.com](http://www.allinialglobal.com).

## 3. Effectif et activités

L'effectif moyen 2016/2017 – tous statuts confondus – du groupe GMBA s'établissait à 115<sup>1</sup> en équivalent temps plein.

Le Groupe GMBA compte 12 associés dont 10 experts-comptables & commissaires aux comptes, 9 experts-comptables non associés dont 3 directeurs associés, 7 experts-comptables mémorialistes et 11 experts-comptables stagiaires. L'équipe comprend également 5 juristes/fiscalistes, 4 consultants RH, 1 consultant SI, 2 consultants RSO, 1 responsable marketing & communication et 1 chargé de développement commercial.

Avec plus de 2 500 clients, le cabinet réalise un chiffre d'affaires annuel groupe de 13 millions d'euros qui se répartit de la manière suivante :

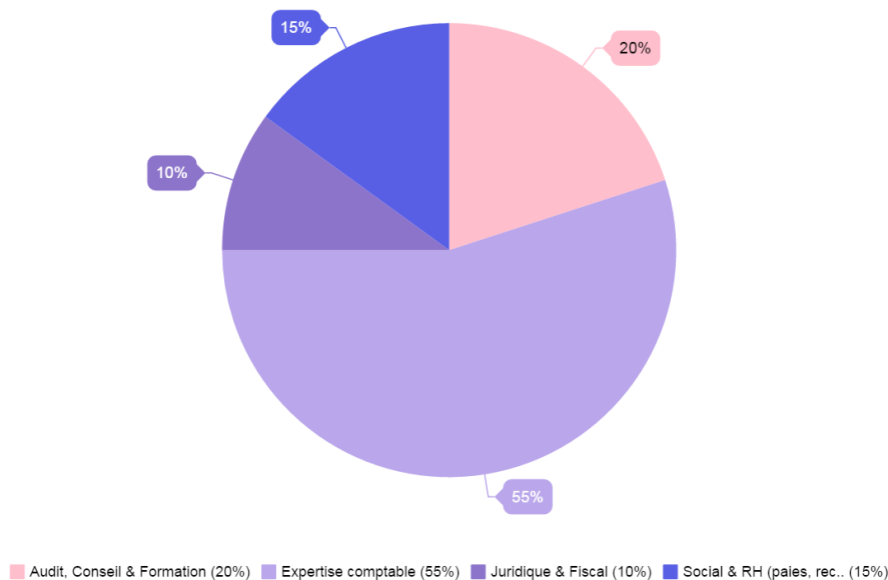
- 20 % en Audit, Conseil & Formation,
- 55 % en Expertise Comptable,
- 10 % en Juridique et Fiscal,
- 15% en Social & RH (paies, ressources humaines, recrutement).

L'activité de GMBA repose sur une clientèle très diversifiée (distribution, économie sociale, industrie et services...).

---

<sup>1</sup> Hors stagiaires et sous-traitants

## REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES



Le groupe GMBA a développé un véritable savoir-faire dans l'accompagnement des activités culturelles et artistiques (spectacle vivant, cinéma et audiovisuel, musique, etc.), à travers GMBA SELECO, filiale dédiée au secteur culturel du groupe.

GMBA SELECO est membre du Club THOT – association des professionnels du chiffre et du droit spécialistes des métiers culturels et de la communication. Ses équipes sont présentes aux côtés de nombreux théâtres, compagnies de danse, producteurs et distributeurs (audiovisuel et cinéma, musique), orchestres, festivals, peintres et galeries d'art... mais également auprès des métiers de la communication – agences de communication, sociétés de webmarketing... – ainsi que des professionnels du design et de l'architecture.

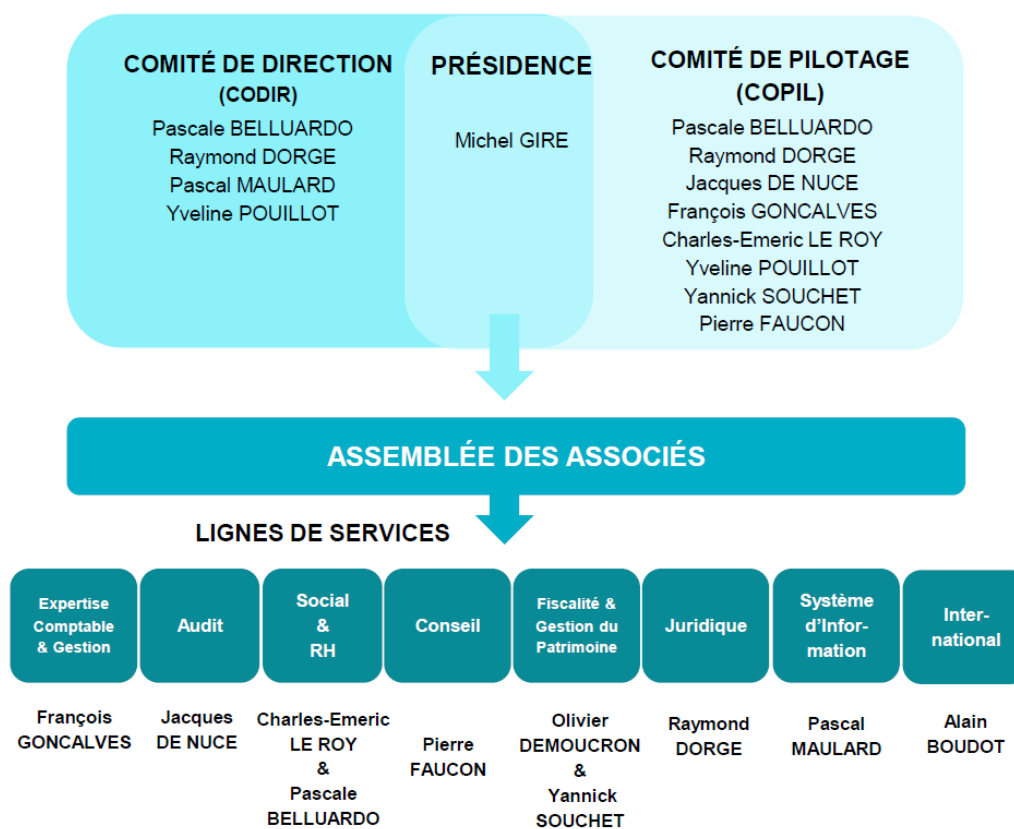
Le groupe bénéficie d'une expérience reconnue dans l'accompagnement des organisations du secteur non marchand (associations, fédérations, fondations et fonds de dotation, syndicats professionnels, comités d'entreprise).

GMBA est également un acteur important du secteur de l'innovation et de la responsabilité sociétale des organisations (RSO). Le cabinet intervient auprès de nombreuses entreprises innovantes et du secteur des nouvelles technologies, ainsi que des créateurs d'entreprise (Startup) à travers ses implantations stratégiques à Paris et au cœur de la technopole Paris Sud (Orsay).

GMBA a développé un savoir-faire pour une clientèle internationale, filiales de groupes étrangers et accompagnement des clients à l'international.

GMBA SMC est en outre organisme de formation, essentiellement à destination des clients du Groupe.

## 4. Gouvernance





# GESTION DES RISQUES D'AUDIT

## 1. Indépendance

### DECLARATION D'INDEPENDANCE

Conformément aux dispositions du Code de Déontologie de la profession de Commissaires aux comptes, tout membre du cabinet intervenant sur une mission d'audit légal, qu'il soit associé signataire ou collaborateur, est dans l'obligation d'établir une déclaration d'indépendance, et ce, une fois par an au début de la mission. Il doit ainsi attester :

- Ne pas avoir de liens financiers ou autres que les relations établies aux conditions habituelles du marché,
- Ne pas avoir de liens professionnels avec l'entité auditée,
- Ne pas avoir de liens familiaux avec une personne occupant une fonction sensible au sein de l'entité contrôlée,
- S'engager à porter à la connaissance de la société toute modification dans sa situation d'indépendance.

### ROTATION DES SIGNATAIRES

GMBA est en mesure d'assurer en interne le principe de la rotation des signataires.

### INDEPENDANCE AU SEIN DES RESEAUX WALTER FRANCE ET ALLINIAL GLOBAL INTERNATIONAL

Au niveau de WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*), le cumul est impossible par les différents cabinets du réseau entre une mission d'expertise comptable ou de conseil et un mandat de commissariat aux comptes pour un même client. WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*) a mis en place une procédure sur la gestion des incompatibilités au sein du réseau.

Un suivi et un contrôle annuel sont effectués par le siège du réseau français sur la base des déclarations de chaque cabinet membre.

Au niveau d'ALLINIAL GLOBAL INTERNATIONAL, une procédure similaire permet au siège du réseau international de suivre et contrôler les éventuelles incompatibilités concernant les dossiers EIP internationaux.

## 2. Contrôle qualité interne Audit

Une définition généralement admise de la qualité est : L'« aptitude d'un produit, d'un service ou d'une entité à satisfaire, au moindre coût et dans les moindres délais les besoins exprimés ou implicites des utilisateurs ».

Cette définition transposée au sein du cabinet conduit chaque collaborateur à rechercher la pertinence et l'efficacité, afin de respecter les obligations légales et réglementaires, satisfaire les clients, et ce toujours dans le respect des budgets impartis.

Les collaborateurs du groupe GMBA s'appuient sur le logiciel Auditsoft, développé par Francis Lefebvre, pour réaliser toutes les missions d'audit, dans le cadre du guide d'exercice professionnel du cabinet. Les responsables de la ligne de service *Audit* diffusent régulièrement des documents et outils complémentaires, également mis à disposition sur notre Extranet.

Les travaux délégués aux collaborateurs disposant des compétences professionnelles nécessaires sont revus par le responsable hiérarchique qui formalise ses diligences.

Enfin, GMBA, établi sur 3 sites sur Paris et la région parisienne, procède annuellement à des contrôles intersites formalisés afin de :

- Promouvoir une culture interne fondée sur la reconnaissance de la qualité en tant qu'élément primordial de la réalisation d'une mission,
- Créer et maintenir un environnement de contrôle satisfaisant (politique, procédures, sensibilisation, etc.),
- Insuffler une dynamique basée sur l'importance donnée au système qualité.

A ce titre, le dernier contrôle interne des dossiers d'audit de GMBA est intervenu en novembre 2017. Le prochain est prévu pour le 4<sup>ème</sup> trimestre de l'année 2018.

## 3. Contrôle qualité externe Audit

Le dernier contrôle effectué par la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris, dans le cadre du contrôle qualité en vigueur en France, est intervenu en octobre 2017.

Le dernier contrôle effectué par WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*), dans le cadre du contrôle qualité interne au réseau, a eu lieu en novembre 2016.

# GESTION DES RISQUES DES AUTRES ACTIVITES

Toute mission est menée sous la responsabilité d'un associé qui est assisté d'un chargé de dossier. La réalisation des missions se fait dans le respect des normes professionnelles et de la déontologie pour les activités réglementées, dans le respect de l'éthique et de nos valeurs d'une manière plus générale.

## 1. Contrôle qualité Expertise Comptable

Au-delà du contrôle qualité de l'Ordre des Experts Comptables, des contrôles internes sont effectués annuellement. Le dernier contrôle a eu lieu en juin 2016. Le prochain aura lieu au cours du 4<sup>ème</sup> trimestre 2018. Grâce à l'existence des 3 sites, des contrôles croisés sont réalisées, et portent aussi bien sur la tenue formelle des dossiers papiers et électroniques que sur le respect des procédures internes techniques et administratives. Ces contrôles sont effectués par des associés ou directeurs de mission.

La ligne de services *Expertise Comptable & Gestion* se réunit tous les trimestres afin, entre autres, de vérifier que les mêmes procédures et les mêmes contrôles sont bien mis en place sur les 3 sites.

Un guide des procédures a été mis à jour. Il est diffusé à tous nos nouveaux collaborateurs et présenté chaque année au cours d'un séminaire technique (dont le plus récent s'est tenu en novembre 2017).

## 2. Contrôle qualité Social & RH

En plus d'un contrôle régulier par le chargé de dossier et l'associé responsable du dossier sur l'élaboration des paies et déclarations sociales, des contrôles intersites ont lieu annuellement. Ils sont réalisés par des collaborateurs responsables de la paie.

Toutes les missions dites « exceptionnelles » (recrutement, organisation d'élections de représentants du personnel, licenciement particulier, mise en place d'indicateurs sociaux...) sont réalisées sous la responsabilité d'un associé ou Directeur Associé.

# DEMARCHE DE RESPONSABILITE SOCIETALE DES ORGANISATIONS

## Démarche de Responsabilité Sociétale des Organisations

Le Groupe GMBA est engagé depuis 2008 dans une démarche originale de Responsabilité Sociétale des Organisations (RSO). Impulsée par le management, elle est le reflet des valeurs (Respect, Engagement, Responsabilité, Esprit collectif, Reconnaissance, Confiance) défendues par les associés et collaborateurs du cabinet, et s'articule autour de 3 axes :

### Parties prenantes

Le cabinet prend en compte l'ensemble des attentes de ses parties prenantes – collaborateurs et associés, clients, fournisseurs, partenaires - à travers des enquêtes de satisfaction régulières, la formation, des engagements réciproques, etc.

### Eco-civisme

Associés et collaborateurs adoptent une attitude citoyenne et respectueuse de l'environnement (savoir-vivre, respect de l'autre, éco-gestes tels que le tri sélectif, l'utilisation de papiers recyclés, la limitation de la consommation d'énergie et de papier, etc.).

### Engagement sociétal

GMBA collabore avec des associations de divers secteurs (mécénat de compétences, soutien financier, sensibilisation des collaborateurs, etc.), dont notamment :

- L'association Laurette Fugain de lutte contre la leucémie et autres maladies du sang
- Les Ateliers du Bocage (Emmaüs France), entreprise d'aide à la réinsertion par le tri des déchets bureautiques et informatiques
- Recy'go, filiale de La Poste, qui sous-traite la collecte et le recyclage des papiers de bureau auprès de Nouvelle Attitude, entreprise d'insertion

Le cabinet soutient également de nombreux artistes (mécénat culturel) à travers l'organisation de vernissages et d'expositions dans nos locaux du 20ème arrondissement tous les trimestres.

Récompensé pour son engagement dans le Développement Durable une première fois en 2009 par le *g1 d'Or*, trophée du MEDEF et de la CCI de l'Essonne, GMBA a souhaité franchir une étape supplémentaire en 2011 avec la labellisation de sa démarche RSO.

Après une auto-évaluation en interne sur l'ensemble des questions centrales de la norme ISO 26000, le cabinet a été audité par l'agence européenne de notation extra-financière VIGEO Eiris avant de devenir le premier dans son secteur à obtenir le *label LUCIE* en janvier 2012. En septembre 2013, le G.I.E. WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*) a à son tour obtenu le label LUCIE.

En 2013, 2015 puis 2017, suite à un nouvel audit complet réalisé par VIGEO Eiris et aux engagements pris par le cabinet, la labellisation LUCIE du cabinet a été confirmée.

GMBA s'est également vu remettre le *trophée Social RH 2012* de l'IFEC, syndicat majeur de la profession comptable, dans la catégorie spéciale RSE, venu récompenser sa politique durable et responsable de gestion des ressources humaines.

# RESSOURCES HUMAINES

## 1. Associés et collaborateurs

GMBA est une structure à taille humaine, où le travail en équipe s'adapte aux besoins particuliers, ponctuels ou permanents de nos clients et où le sens du service de l'ensemble des collaborateurs (consultants, associés, administratifs) constitue une priorité.

Afin de favoriser l'intégration des nouveaux collaborateurs, le nouvel arrivant est parrainé. Ce parrain/marraine prend en charge :

- L'accueil et le suivi de l'intégration,
- Le suivi des travaux confiés au nouvel arrivant,
- Le suivi du planning,
- Le contrôle de son travail (respect des normes du cabinet, de la bonne tenue des dossiers...) en lien avec le chargé de dossier.

Il est également le principal référent technique pour le nouvel arrivant.

Une réunion décentralisée de l'ensemble du cabinet, séminaire interne, se tient sur deux journées une fois par an, en septembre ou octobre. Le but de ce séminaire est de favoriser l'intégration des nouveaux collaborateurs et la cohésion de l'ensemble des personnes constituant l'équipe du cabinet, réparti sur trois implantations. Des réunions techniques y sont organisées, ainsi que des activités en équipe.

Chaque année en juin et juillet, les collaborateurs rencontrent un associé dans le cadre d'entretiens individuels. Ces entretiens, réalisés sur la base d'un questionnaire d'auto-évaluation, sont divisés en deux temps. La première partie se déroule sous la forme d'un « entretien annuel » qui permet de faire le point sur l'auto-évaluation, le questionnaire satisfaction et la rémunération. La deuxième partie, intitulée « entretien professionnel », permet de faire le point l'évolution des fonctions, les compétences, la formation...

La rémunération des associés est fixée et décidée par le Comité de Direction (Codir).

## 2. Formation continue

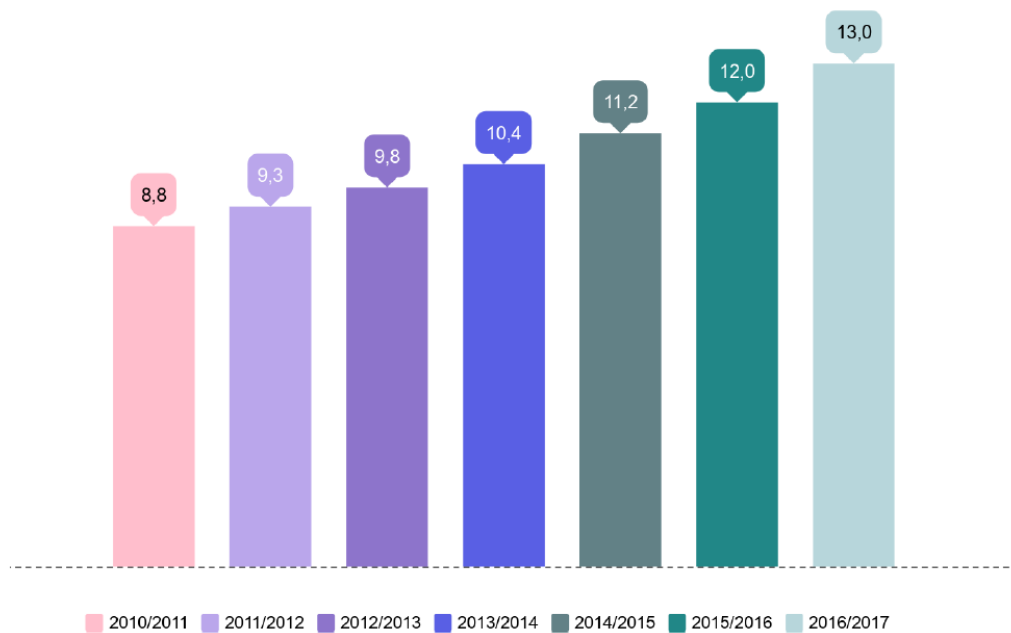
Le cabinet met en place chaque année un plan de formation, aussi bien pour les formations relevant de l'adaptation au poste de travail ou de l'amélioration des compétences et connaissances, que pour celles permettant d'acquérir une certification professionnelle. Ces sessions prennent globalement place entre septembre et janvier et sont organisées en interne ou en collaboration avec divers organismes, dont l'ASFOREF. Un certain nombre de formations sont mises en place par notre réseau national, WALTER FRANCE (*ex Baker Tilly France*).

Une fois par mois, l'ensemble des collaborateurs est par ailleurs convié à une réunion de formation/information, afin de traiter de la vie du cabinet, mais également de faire le point sur l'actualité comptable, fiscale et sociale.

D'autres formations relèvent du Compte personnel de formation (CPF).

# INFORMATIONS FINANCIERES CONSOLIDEES

## CA agrégés (en M d'€)



Le chiffre d'affaires consolidé de l'exercice clos le 30 septembre 2017 s'est élevé à 13 000 K€, en hausse de 8,3% par rapport à l'exercice précédent, après sept années consécutives de croissance. Le résultat courant consolidé représente 10% du chiffre d'affaires.

Les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 7 598 K€ pour une trésorerie nette de 1 300 K€ au 30 septembre 2017.



## CONSEIL | EXPERTISE COMPTABLE, FISCALE & SOCIALE | AUDIT

### GMBA

53 avenue Hoche – 75008 Paris  
+33 (0)1 48 74 28 18  
Paris8@gmba.fr

### GMBA SELECO

5 rue Lespagnol – 75020 Paris  
+33 (0)1 44 93 10 30  
Paris20@gmba.fr

### GMBA ESSONNE

6 boulevard Dubreuil – 91400 Orsay  
+33 (0)1 69 07 60 18  
orsay@gmba.fr

[www.gmba-allinial.com](http://www.gmba-allinial.com)