

RSM - The global
destination for your
audit, tax and
consulting needs



Intercommunale du Bois d'Havré
Comité d'audit du 17 mai 2023



Rapport du Commissaire à l'attention du Comité d'Audit



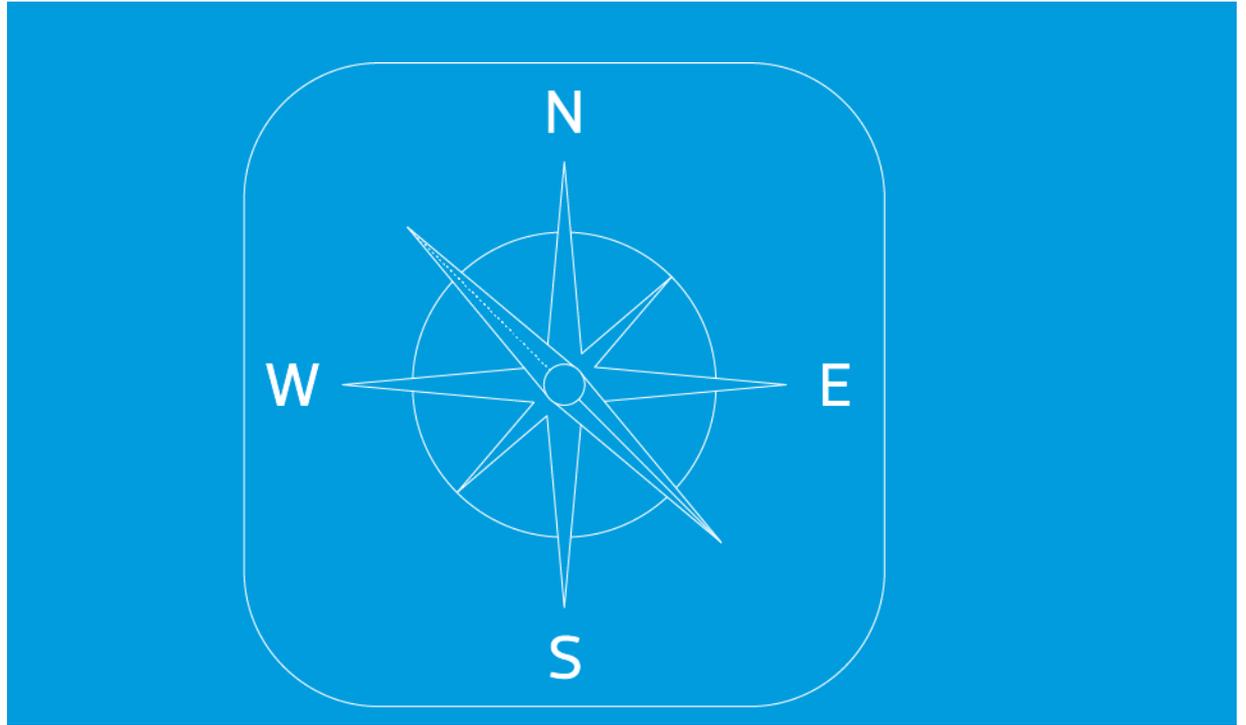
Cette présentation est préparée pour la réunion avec le Comité d'Audit de Intercommunale du Bois d'Havré, ci-après dénommée la « Société », portant sur les comptes statutaires de l'exercice 2022. Elle a été établie uniquement à des fins de discussion, sur la base des constats résultant de nos travaux de revue limité que nous estimons devoir porter à votre attention. Elle ne constitue en aucun cas un inventaire exhaustif des sujets de discussion intervenus. Ce document ne saurait être utilisé comme un rapport normal exprimant une opinion/conclusion sur les comptes et ne peut être dissocié des commentaires oraux apportés lors de cette réunion.

Cette présentation ne fait pas nécessairement état de tous les risques relatifs à vos activités ou de toutes les faiblesses du contrôle interne en vigueur au sein de votre organisation. Elle a été préparée exclusivement à votre attention et, nonobstant le fait que vous pourriez souhaiter évoquer son contenu avec les membres du Conseil d'Administration de la Société ainsi qu'avec les membres de son Comité de Direction, elle ne pourra être communiquée à toute autre partie ou être utilisée à d'autres fins. Nous n'accepterons aucune responsabilité envers quelque tierce partie que ce soit qui aurait pris connaissance de son contenu.

Réunion de synthèse avec le Comité d'Audit

Table des matières

- I Rôles respectifs de la Direction, du Comité d'Audit et du Commissaire*
- II Etendue de nos travaux et conclusion*
- III Risques significatifs identifiés*
- IV Ajustements proposés*
- V Faits marquants ayant eu un impact sur notre audit*
- VI Synthèse des différences d'audit identifiées*
- VII Points en suspens*
- VIII Identification et signature*



I. RÔLES RESPECTIFS DE LA DIRECTION, DU COMITÉ D'AUDIT ET DU COMMISSAIRE



II. ÉTENDUE DE NOS TRAVAUX ET CONCLUSION

Etendue de nos travaux et conclusion

Nous avons le plaisir de vous présenter notre compte-rendu à la suite de notre audit pour l'exercice clos au 31 décembre 2022

Nous attirons votre attention sur les points clés de ce document :

La qualité de l'audit est notre priorité. Nous planifions notre audit de façon à

Comprendre les zones de risques et jugement ayant une incidence sur la préparation des états financiers

Adapter nos procédures en fonction de votre environnement de contrôle interne

Anticiper et communiquer en amont sur les éventuelles difficultés rencontrées

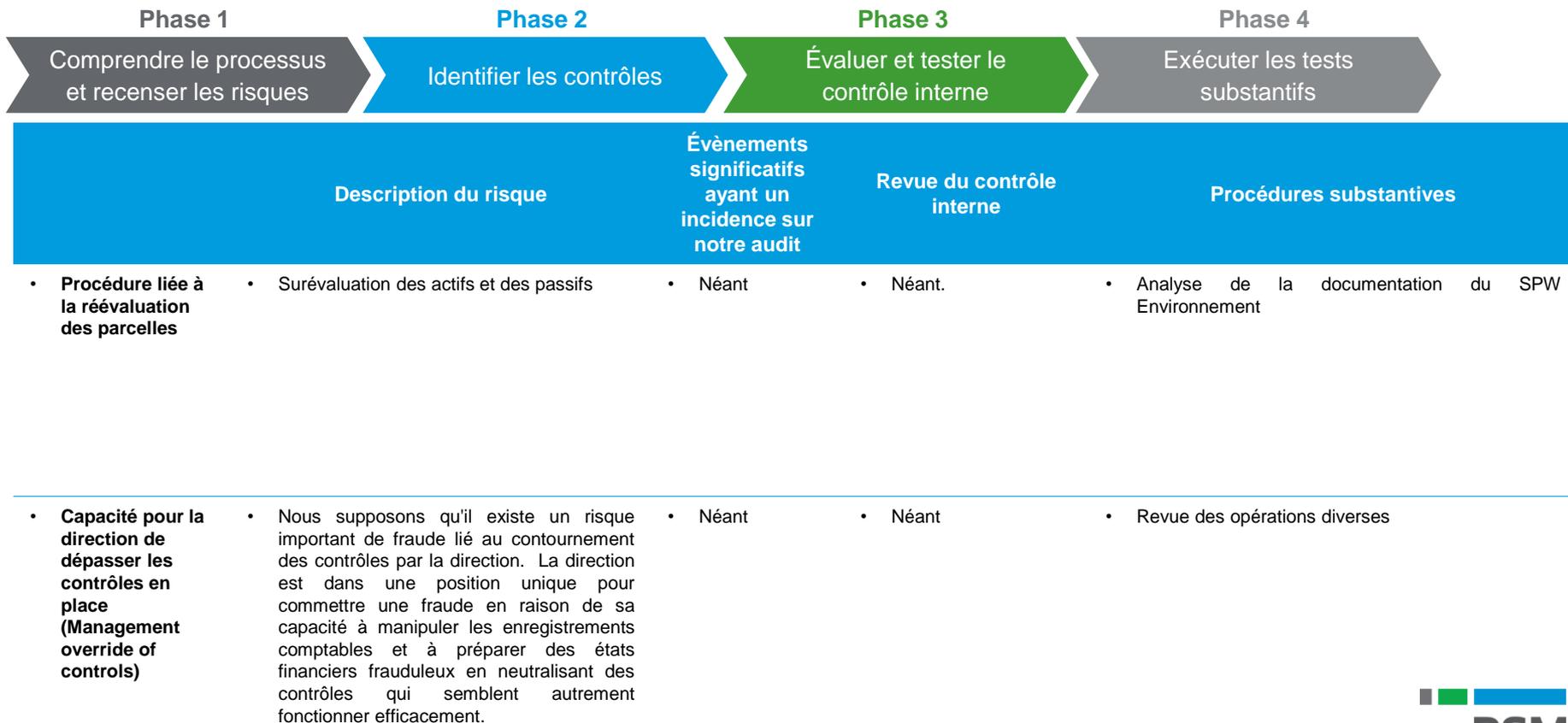
Sujets	Commentaires
Les objectifs de notre intervention	Notre première responsabilité est de faire rapport sur les comptes statutaires de l'Intercommunale du Bois d'Havré en conformité avec les standards d'audit internationaux (ISA)
Le déroulement des travaux	<ul style="list-style-type: none">• Compréhension de l'environnement de contrôle interne• Exécution des travaux d'audit substantif de fin d'année• Revue des comptes annuels statutaires• Emission de notre rapport
L'avancement des travaux	Les éléments demeurant en cours au 17 mai 2023 sont : <ul style="list-style-type: none">- Lettre d'affirmation signée- Procès verbal du conseil d'administration arrêtant les comptes signé- Synthèse des événements post-clôture- BNB signé
Les conclusions préliminaires	Nous sommes d'avis que, sur base de nos travaux de contrôle, les comptes de la société arrêtés au 31 décembre 2022 donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société.

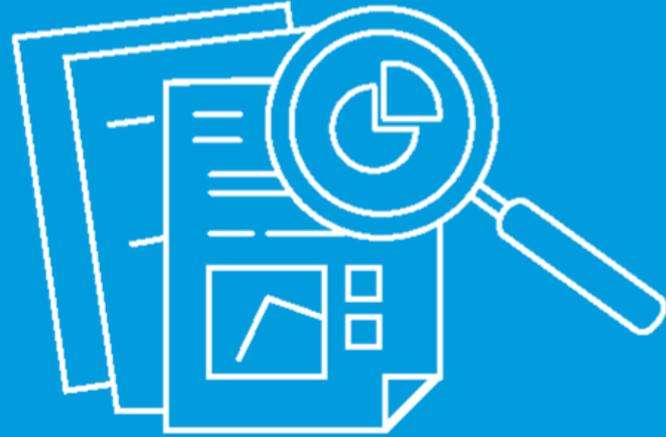


III. RISQUES SIGNIFICATIFS IDENTIFIÉS

Risques significatifs identifiés

(1/2)





V. FAITS MARQUANTS AYANT EU UN IMPACT SUR NOTRE AUDIT

Faits marquants ayant eu un impact sur notre audit

Réévaluation des parcelles

Revue de la documentation patrimoniale;

Vente de l'année : analyse de la désaffectation de la parcelle visée par la vente – exhaustivité des revenus

Rémunérations

Revue des rémunérations et conformité par rapport aux dispositions contractuelles



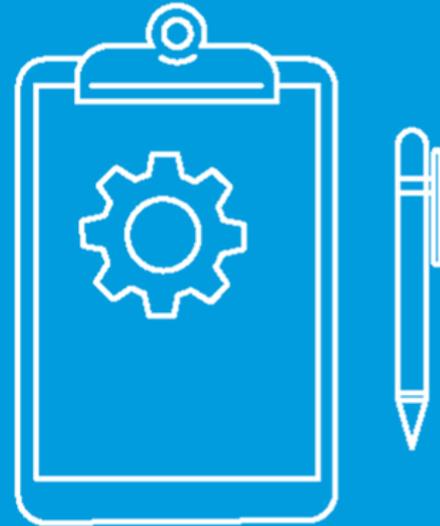
VI. SYNTHÈSE DES DIFFÉRENCES D'AUDIT IDENTIFIÉES

Synthèse des différences d'audit identifiées

KEUR	Commentaires	Compte de résultats - Estimation		Compte de résultats - Extrapolé		Bilan		Fonds propres
		Charges	Produits	Charges	Produits	Actif	Passif	

Aucune différence d'audit significative détectée non corrigée.

Conclusion : La synthèse des différences présentées ci-avant ne fait pas état d'une anomalie non corrigée ayant un impact sur les fonds propres et le résultat de l'exercice. Pour votre parfaite information, notre niveau de matérialité global est fixé à EUR 141,000 pour la réalisation de notre audit des comptes arrêtés au 31 décembre 2022.



VII. POINTS EN SUSPENS

Points en suspens

Sections restant à terminer	Commentaires	Incidence sur notre audit
A la date de ce rapport, nous pouvons conclure que nos travaux de révision <u>sont clôturés sur le fond.</u>		
Les éléments demeurant en cours à ce jour sont :	<ul style="list-style-type: none">- Lettre d'affirmation signée- Procès verbal du conseil d'administration arrêtant les comptes signé- Synthèse des événements post-clôture- BNB signé	Incidence mineure attendue.



VIII Identification et signature

Identification et signature – confirmation d'indépendance

Pour identification et officialisation de l'émission de notre rapport au Comité d'Audit sur les comptes annuels statutaires arrêtée au 31 décembre 2022.

Nous confirmons notre indépendance

Gosselies, le 17 mai 2023

LE COMMISSAIRE,

RSM INTERAUDIT SRL

COMMISSAIRE

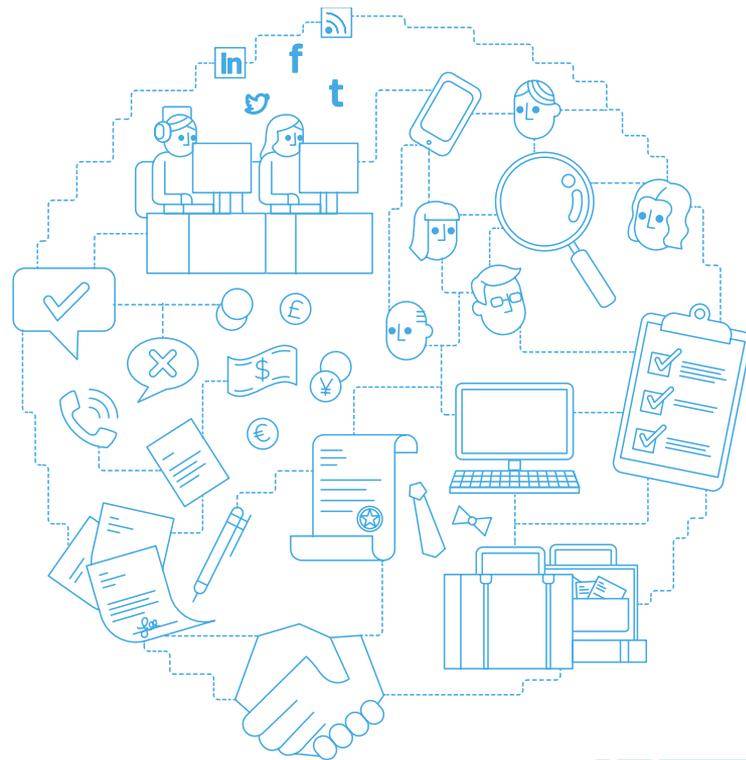
REPRÉSENTÉE PAR

THIERRY LEJUSTE

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Belgium is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM Network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in his own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM InterAudit SRL - réviseurs d'entreprises - Siège social : chaussée de Waterloo 1151 - B 1180 Bruxelles
audit@rsmbelgium.be - TVA BE 0429.471.656 - RPM Bruxelles





THANK YOU FOR
YOUR TIME AND
ATTENTION