

RSM InterAudit

Rue Antoine de Saint-Exupéry 14
B 6041 Gosselies

T +32 (0)71 37 03 13
F +32 (0)71 37 01 39

www.rsmbelgium.be

RAPPORT DE TRANSPARENCE ÉTABLI CONFORMÉMENT AUX DISPOSITIONS DE L'ARTICLE IV BIS DU DÉCRET DU 12 FÉVRIER 2004 RELATIF AUX COMMISSAIRES DU GOUVERNEMENT – MISSIONS DE CONTRÔLE DES RÉVISEURS

DÉCRET DU 30 AVRIL 2009 – MONITEUR BELGE DU 26 MAI 2009

APPLICATION DE L'ARTICLE 2 § 3 DU DÉCRET

1. Description de la structure juridique et du capital de la société ainsi que l'actionariat

Dans le cadre du Registre Public mis en place par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (I.R.E.), vous trouverez en annexe les données du registre public de RSM InterAudit, société de révision. Outre ces informations, il y a lieu de vous indiquer que la part fixe du capital est de 173.986,43 €. Il est représenté par 10.324 parts sociales.

2. Appartenance à un réseau

RSM InterAudit est membre du réseau RSM Belgium, membre indépendant du réseau RSM International.

Le groupe RSM, outre les sociétés unipersonnelles et une société holding qui détiennent les sociétés d'exploitation, est composé de deux sociétés de réviseurs, une société d'experts comptables, une société spécialisée dans les services informatiques et une société de services. Toutes ces sociétés ont la personnalité juridique.

Structurellement, ces sociétés ont une organisation commune tenant compte toutefois des spécificités liées à l'objet social de chacune d'entre elles. Toutefois, il existe un comité de gestion commun qui fixe les directives organisationnelles qui sont à appliquer à l'ensemble des entités du groupe.

Les principes de gestion, d'éthique et de gouvernance sont communs à l'ensemble des entités du groupe RSM.

Comme indiqué ci-dessus, RSM est un membre indépendant du réseau RSM International c'est-à-dire qu'il conserve sa propre organisation et son propre mode de fonctionnement tout en étant le représentant du réseau en Belgique et en implémentant les règles de fonctionnement du réseau. Il n'y a pas de lien juridique entre le réseau et le groupe RSM au niveau des sociétés étant bien entendu que des conventions d'adhésion ont été conclues avec le réseau.



AUDIT | TAX | CONSULTING





RSM InterAudit 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 its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM InterAudit Scrl⁽¹⁾ - réviseurs d'entreprises - Siège social : chaussée de Waterloo 1151 - B 1180 Bruxelles
interaudit@rsmbelgium.be - TVA BE 0436 391 122 - RPM Bruxelles - ⁽¹⁾ Société civile à forme commerciale

Member of RSM Toelen Cats Dupont Koevoets - Offices in Antwerp, Brussels, Charleroi, Mons and Zaventem









3. Structure de gouvernance du cabinet de révision

Sans entrer dans tous les détails de l'organisation, nous avons mis en place depuis maintenant sept ans les comités suivants :


-  Un comité d'indépendance, d'éthique et anti-corruption chargé de veiller au sein des différentes entités du groupe RSM que, dans le cadre des principes régissant la profession, les principes d'indépendance par rapport aux différents clients sont respectés et que l'éthique professionnelle qui s'applique à tous les membres du groupe est comprise par tous et parfaitement respectée ;
-  Un comité regroupant les responsables de l'audit : ce comité est chargé de s'assurer que les Normes professionnelles ainsi que les Normes d'audit belges et internationales sont comprises par l'ensemble du personnel et correctement appliquées ;
-  Un programme interne de contrôle de qualité. RSM Belgium se soumet au contrôle de qualité de l'Institut des Réviseurs d'Entreprise, prochainement à celui de la FSMA ainsi que celui de RSMi ;
-  Un comité responsable de la formation afin de s'assurer du développement professionnel de l'ensemble des collaborateurs du groupe pour que chacun puisse s'épanouir et surtout s'inscrire dans la politique du groupe où une attention particulière est donnée à la rigueur et l'éthique.

4. Liste des organismes pour lesquels le cabinet de révision effectue ou a effectué un contrôle légal des comptes au cours des trois derniers exercices

Dans le cas présent, le Décret ne précise pas ce qu'il faut entendre par "Organismes". Nous donnons ci-après une liste de mandats exercés auprès d'organismes publics de la Région Wallonne sans toutefois garantir qu'elle est complète par rapport à l'interprétation exacte qui sera faite du Décret.

-  IFAPME
-  PORT AUTONOME DE CHARLEROI
-  SOCIÉTÉ RÉGIONALE D'INVESTISSEMENTS EN WALLONIE (en collège)
-  SOWAER
-  SOCIÉTÉ WALLONNE DE DISTRIBUTION DES EAUX (en collège)
-  SOCIÉTÉ PUBLIQUE DE GESTION DE L'EAU
-  LE CENTRE RÉGIONAL D'AIDE AUX COMMUNES
-  L'AWEX

Nous sommes également commissaire dans d'autres sociétés de droit public mais qui ne sont pas nécessairement instituées par Décret. Nous sommes à votre disposition si vous souhaitez recevoir d'autres informations concernant la révision exercée auprès de ces autres entités.

A blue handwritten signature or scribble is located on the left side of the page.

5. Pratique d'indépendance au sein du cabinet de révision

Sur ce point, nous déclarons et confirmons :

- ^{RSM} qu'avant toute remise d'offre dans le cadre d'un mandat de réviseur, et ce depuis maintenant sept années, une procédure de détection de potentiels conflits d'intérêt est mise en place au sein du groupe afin d'être assurés que les règles d'indépendance et d'éthique sont correctement suivies ;
- ^{RSM} que dans le cadre de chaque dossier, avant la période de contrôle, chaque collaborateur devant être amené à travailler sur un dossier signe une déclaration d'indépendance ;
- ^{RSM} que chaque collaborateur en début d'année confirme qu'il a pris connaissance des règles d'indépendance professionnelle en vigueur au sein du groupe et édictée par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ;
- ^{RSM} que deux responsables de la qualité ont été désignés au sein du groupe et que ces responsables ont plus de 16 années d'expérience professionnelles. Leur mission consiste à réaliser des contrôles ex-ante et ex post sur différents dossiers sélectionnés au hasard afin d'être assurés que ceux-ci ont été réalisés conformément aux normes ISA (International Standards on Auditing) en accord avec les règles du groupe RSM et, le cas échéant, conformément aux règles du réseau. Ces responsables sont eux-mêmes entourés de réviseurs d'entreprises qui les assistent dans leurs contrôles ;
- ^{RSM} que le groupe a fait l'objet d'un contrôle de qualité de la part du réseau en septembre 2011, en septembre 2014 et en novembre 2017 dont les conclusions n'ont pas remis en cause les normes d'éthique professionnelle et de gouvernance applicables au sein du groupe RSM ;
- ^{RSM} que le groupe a fait l'objet d'un contrôle de qualité de l'IRE en 2009, 2010 et 2013, ainsi que d'un contrôle rapproché en interne suivant les normes du groupe RSM et que le résultat de ces contrôles n'a pas remis en cause la qualité des travaux réalisés par RSM InterAudit dans le cadre de ses missions de révision. Il a été reconnu par l'IRE que RSM InterAudit respectait les prescrits de l'ISCQ1.

Gosselies, le 26 février 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Thierry Lejuste', written over a horizontal line.

RSM INTERAUDIT SCRL
REPRÉSENTÉE PAR
THIERRY LEJUSTE
ASSOCIÉ