

**« Intercommunale De Mutualisation En Matière Informatique et
Organisationnelle » SC**

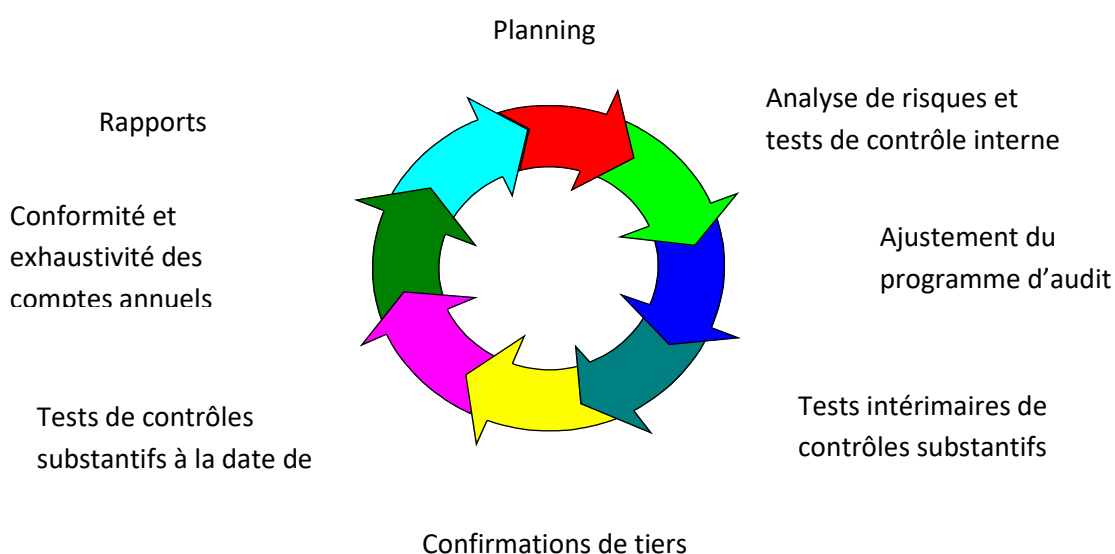
En abrégé « IMIO » SC

**Rapport de l'exécution de la mission de contrôle par le réviseur pour
l'exercice clos le 31 décembre 2025**

Rapport de l'exécution de la mission de contrôle par le réviseur pour l'exercice clos le 31 décembre 2025

Dans le cadre du contrôle légal des comptes annuels de la SC « **Intercommunale De Mutualisation En Matière Informatique et Organisationnelle** », en abrégé SC « **IMIO** », nous vous présentons les travaux de contrôle par le réviseur pour l'exercice clos le 31 décembre 2025.

METHODOLOGIE



Dans le cadre du mandat de commissaire au sein d'IMIO, notre approche d'audit pourrait être schématisée comme suit :

- 1) Compréhension de l'entité et de son environnement
- 2) Identification et évaluation des risques
- 3) Réponse aux risques identifiés
- 4) Recherche et collecte des éléments probants
- 5) Rapport

Compréhension de l'entité et de son environnement

Mise à jour Dossier permanent :

- PV d'AG et PV de CA
- Changements de statuts
- Registre UBO
- Contrats
- Règles d'évaluation
- Planning d'audit
- Situation comptable après 6 mois d'activité.

Analyse et évaluation de l'organisation et des risques

- Revue de l'organisation administrative et comptable
- Mise à jour Description des cycles d'activités et des procédures internes mises en place
- Séparation des tâches, les règles internes, les procédures de contrôle interne et le respect de la loi des marchés publics.
- Analyse des risques sur les principaux cycles de l'organisation
- Identification des "risques de contrôle significatifs".
- Normes internationales d'audit (ISA) :
 - o Constatation des recettes (Revenue Recognition)
 - o Management Override (lié à la fraude)
- IMIO : Chiffre d'affaires, subventions, coûts du personnel, investissements ou encore opérations financières)
- Evaluation si approche par des tests de contrôle interne ou par des tests de substance.
- Si approche par le contrôle interne, tests sur plusieurs transactions sur le respect des procédures internes décrites et mises en place.
- IMIO : 25 tests sur chiffre d'affaires et prestations externes

Contrôle des comptes annuels

- Approche des différentes rubriques du bilan et du compte de résultat par la mise en place de contrôles substantifs et de procédures analytiques
- Eléments probants
- Confirmations
- Revue analytique
- Etc.

Conformité et exhaustivité des comptes annuels

Vérification BNB encore à faire

Rapports

- Management letter
- Rapport du commissaire sans réserve

TESTS DE SUBSTANCE PAR RUBRIQUE

ACTIF

a) Actifs immobilisés

- Contrôle de la propriété des immobilisés notamment bâtiment ;
- Contrôle des acquisitions, cessions et désaffectations significatives de l'exercice, principalement frais de développement en immo incorpo ;
- Rapprochement du tableau d'amortissement avec la balance générale des comptes ;
- Respect des règles d'évaluation d'amortissements.
- Concordance avec le compte de résultat (amortissements en 63)

b) Créances court terme (40 - 41)

- Identification des principales créances ouvertes ;
- Rapprochement des soldes des créances avec des éléments probants (confirmations notamment des communes) ;
- Tests of ageing des créances ouvertes et application de réductions de valeur éventuelles sur créances irrécouvrables en accord avec les règles d'évaluation ;
- Test de cut-off ;
- Analyse post-clôture ;
- Vérification provision fiscale et versements anticipés ;

c) Valeurs disponibles

- Réconciliation des soldes repris en comptabilité avec les extraits de comptes bancaires ;
- Réconciliation entre la confirmation bancaire Belfius avec la balance générale ;
- Test de cut-off : chercher des mouvements financiers non comptabilisés et éléments inhabituels enregistrés après la date de clôture mais relatifs à l'exercice contrôlé.

d) Comptes de régularisation

- Identification des principaux comptes de régularisation à l'actif (charges à reporter) ;
- Test de cut-off ;
- Justification adéquate des mouvements significatifs de l'année en cours.

PASSIF

a) Capitaux propres

- Concordance avec comptes annuels de l'exercice précédent
- Rédaction d'un tableau des mutations des fonds propres
- Concordance avec dossier permanent (PV d'AG, PV de CA, changements de statuts, etc.)
- Analyse des conventions de subsides en capital
- Rapprochement du tableau d'amortissement avec la balance générale des comptes et avec le compte de résultat (75)

b) Dettes financières (Long terme 17 et court terme 42/43)

- Identification des principales dettes financières ouvertes ;
- Rapprochement des soldes des dettes financières avec des éléments probants (contrat tableaux de remboursement Emprunt bâtiment Belfius) et confirmation bancaire Belfius ;
- Vérification de la répartition long terme/court terme
- Vérification des charges financières liées

c) Dettes commerciales

- Réconciliation de la balance particulière « fournisseurs » avec le bilan ;
- Identification des principales dettes commerciales ouvertes ;
- Tests des soldes débiteurs éventuels ;
- Tests of aging des dettes commerciales ;
- Test de cut-off – Factures à recevoir significatives ;
- Confirmation de solde des comptes de tiers ;

d) Dettes fiscales, sociales et salariales

- Rapprochement des dettes relatives aux impôts, à la TVA, au précompte professionnel et à l'ONSS avec les documents probants appropriés (notamment secrétariat social Groupe S) ;
- Analyse post-clôture des dettes fiscales, sociales et salariales ouvertes ;
- Vérification du calcul de la provision pour pécule de vacances.

e) Comptes de régularisation

- Identification des principaux comptes de régularisation au passif ;

COMPTE DE RESULTATSa) Ventes et prestations

- Chiffre d'affaires principalement approché par le contrôle interne et les 25 tests d'intérim
- Sélection de bons de commande ouverts avec commentaires
- Analyse et justification des notes de crédits 2025
- Subsidés : Justification adéquate des mouvements significatifs de l'année en cours ; notamment réconciliation avec la déclaration de créance SPW pour subside fonctionnement
- Justification production immobilisée (frais de développement programmes)
- Vérification ATN avec documents Groupe S

b) Marchandises – Sous-traitance (60) et Services et biens divers (61)

- Identification des principales charges et justification adéquate des mouvements significatifs de l'année en cours (OVH, Affinitic, Ricoh, etc.).
- Approche par le contrôle interne et 25 tests d'intérim
- Réconciliation avec des factures et contrats (notamment marchés publics)

c) Rémunérations - Charges salariales

- Réconciliation des salaires avec synthèse du Secrétariat social Groupe S
- Vérification de la concordance 325 – salaires
- Vérification du bilan social
- Concordance avec les dettes salariales et sociales (voir passif)

d) Amortissements, réductions de valeurs et provisions

➔ (Voir descriptions rubriques bilantaires)

e) Charges et Produits financiers

- Charges liées à l'emprunt Belfius et Subsidés en capital : voir rubriques bilantaires

g) Engagements hors-bilan

- Rapprochement avec confirmation Belfius

VARIATIONS SIGNIFICATIVES

- Frais de développement activés via production immobilisée pour 478,5 kEUR (+ 295 kEUR) Notice
- Clients (-) 46 kEUR - Trésorerie (-) 56 kEUR (Cash flow – Investissements) – Charges à reporter + 95 kEUR (bouclier cybersécurité licence annuelle)
- Provision inchangée – Emprunt bâtiment (-) 69 kEUR (solde 827 kEUR) - Dettes commerciales inchangées - Dettes fiscales, sociales et salariales + 53 kEUR (Solde ONSS 2025)
- Augmentation chiffre d'affaires 314 kEUR (4%) – 6,5% hors centrale marché (annuaire 2024 170 kEUR)
- Plus d'utilisation du subside Cybersécurité (280 kEUR en 2024)
- Diminution des achats 280 kEUR (centrale marché 2024 annuaire 170 kEUR)
- Augmentation des services et biens divers 62 kEUR dont véhicules + 63 kEUR , Foires et expositions + 38 kEUR, Interim (-) 63 kEUR et Charges bâtiment + 24 kEUR.
- Augmentation des frais de personnel + 628 kEUR (14%)
- Produits intérêts bancaires 20 kEUR (- 20 kEUR)
- Charges exceptionnelles 39 kEUR (Ores)
- Impôts (-) 35 kEUR
- Bénéfice exercice 182 kEUR – Cash Flow 485 kEUR

CONSTATATIONS

- Comptabilité entièrement dans ODOO depuis 2025 - Factures de ventes désormais générées dans ODOO (encodage automatisé)

CONCLUSION

- Opinion sans réserve
- Image fidèle
- Pas de remarques
- Très bonne collaboration avec RSM + direction + personnel interne

Nivelles, le 3 mars 2026

« GROUPE AUDIT BELGIUM » SRL

Représenté par

Monsieur Julien TISON

Réviseur d'entreprises