**évaluation du contrôle des immobilisations**

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A** S’assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.  **B** S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).  **C** S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise.  **D** S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants sont correctement évalués. |

**Établissement et mise à jour : Supervision :**

Établi par : le par le

Mis à jour par le par le

Mis à jour par le par le

Mis à jour par le par le

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A - S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Fonctions** | **Personnel concerné** |
|  |  |
| 1 Approbation des budgets | DG |
| 2 Approbation des dépassements par rapport aux budgets |  |
| 3 Émission de commandes d'achats | DG |
| 4 Approbation finale des factures |  |
| 5 Tenue des fiches individuelles d'immobilisations | DG |
| 6 Rapprochement des fiches avec la comptabilité |  |
| 7 Inventaire physique | DG, DAF |
| 8 Responsabilité du matériel |  |
| 9 Rapprochement des fiches avec l'inventaire physique | DG |
| 10 Approbation des ajustements de comptes après inventaire |  |
| 11 Mise à jour du fichier informatique | DG |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONS :**  Aucune tâche incompatible. | **NIVEAU DE RISQUE**  Faible . |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Existe-t-il des règles précises : | |  | **X** | TEXTE |
|  | a) d'imputation des dépenses en charges ou en immobilisations ? | |  | OUI | selon la durée de vie |
|  | b) d'identification des productions d'immobilisations réalisées par l'entreprise pour elle-même ? | |  | N/A | pas de production d'immo |
|  |  | |  |  |  |
| 2. | Le compte de charges "entretien" fait-il l'objet d'une revue indépendante périodique pour vérifier que les règles précédentes ont été respectées ? | |  | N/A | N/A |
|  |  | |  |  |  |
| 3. | Les cessions et destructions : | |  |  |  |
|  | a) font-elles l'objet d'autorisation ? | |  | OUI | - cession: cas rare (3 fois pour tous les 10 ans) - mise au rebut : après une autorisation de la direction technique + direction générale du site - destruction : selon les normes (ex: normes européennes d'utilisation des frigos) |
|  | b) sont-elles communiquées sans délai à la comptabilité ? | |  | OUI | après une autorisation de la direction technique / direction générale du site |
|  |  | |  |  |  |
| 4. | L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ? | |  |  |  |
|  | La comptabilité : | |  |  |  |
|  | a) s'assure-t-elle qu'elle les reçoit tous ? | |  | OUI | par ordre numérique |
|  | b) qu'ils sont tous comptabilités ? | |  | OUI | achats locaux: BC + facture (dès la réception) achats imports: immo en consommation/avaries (expert en évaluation des dégats) |
|  |  | |  |  |  |
| 5. | Des documents prénumérotés sont-ils utilisés pour informer la comptabilité : | |  |  |  |
|  | a) de la réception des immobilisations ? | |  | OUI | comptabilisé dans le logiciel de gestion |
|  | b) de la mise en service ? | |  | OUI | idem |
|  |  | |  |  |  |
| 6. | La comptabilité s'assure-t-elle : | |  |  |  |
|  | a) qu'elle reçoit tous les documents ? | |  | OUI | même remarque au précédent |
|  | b) qu'elle les comptabilise tous ? | |  | OUI | idem |
|  | c) comparée avec l'année précédente ? | |  | OUI | comptabilisé dès la réception de la facture au service comptable |
|  |  | |  |  |  |
| 7. | Le total du fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché du Grand-Livre ? | |  |  |  |
|  | Les écarts éventuels sont-ils : | |  |  |  |
|  | a) analysés ? | |  | OUI | la comptabilité assure la comparaison de tous les documents reçus avec l'année précédente |
|  | b) corrigés ? | |  | OUI | le comptable rapproche le fichier excel avec le fichier dans le logiciel SAGE (grand livre) |
|  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 8. | La dotation annuelle aux amortissements est-elle : |  | **X** | TEXTE |
|  | a) rapprochée du fichier ? |  | OUI | Idem |
|  | b) vérifiée globalement ? |  | OUI | Idem |
|  | c) qu'il ne s’écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service ? |  | OUI | rapprochement fait par le service comptable |
|  |  |  |  |  |
| 9. | Les immobilisations devant générer des revenus (location, redevances, dividendes, ...) sont-elles clairement identi-fiées ? |  | OUI | rapprochement avec vérification |
|  |  |  |  |  |
| 10. | Les revenus correspondants font-ils l'objet d'un suivi individualisé ? |  | OUI | la dotation annuelle aux amortissements ne s'écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service |
|  |  |  |  |  |
| 11. | Les charges connexes aux immobilisations sont-elles clairement identifiées ? |  | N/A | pas des immo qui génèrent des revenus |
|  |  |  |  |  |
| 12. | La comptabilité s’assure-t-elle qu’elles sont toutes enregistrées ? |  | N/A | non applicable |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  RàS | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **54/54** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les réceptions d'immobilisations font-elles l'objet de procès-verbaux de réception ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les imputations en immobilisations sont-elles contrôlées par une personne indépendante ? |  | OUI | Ok |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Ce contrôle porte-il sur l'imputation : |  |  |  |
|  | a) en comptabilité générale ? |  | OUI | ok |
|  | b) en comptabilité analytique ? |  | NON | non |
|  | c) en budget d'investissement ? |  | N/A | non applicable |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Le fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché des existants physiques ? |  | OUI | lors de l'inventaire d'immo |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont-elles accompagnées de factures de vente ou d'avis de destruction ? |  | OUI | DAD |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les immobilisations détenues par des tiers sont-elles : |  |  |  |
|  | a) régulièrement contrôlées ? |  | N/A | pas des immobilisations détenues par des tiers |
|  | b) confirmées par les tiers qui les détiennent ? |  | N/A | N/A |
|  |  |  |  |  |
| 7. | L'accès aux actifs qui peuvent être facilement déplacés est-il suffisamment contrôlé ? |  | OUI | Ràs |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Les titres de propriété sont-ils : |  |  |  |
|  | a) tous au nom de la société ? |  | OUI | au nom de la société |
|  | b) conservés dans un coffre ? |  | OUI | conservés dans le coffre du DG |
|  |  |  |  |  |
| 9. | La procédure de clôture des budgets d’investissement permet-elle de s’assurer qu’ils ne sont pas utilisés à d’autres fins que celles initialement prévues ? |  | N/A | pas de budget d'investissement |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  procédure à renforcer | **NIVEAU DE RISQUE**  **Moyen** . | **SCORE**  **25/27** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les éléments constitutifs du prix de revient des immobilisations acquises à l'extérieur sont-ils vérifiés par une personne indépendante ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les règles d'évaluation des immobilisations produites par l'entreprise sont-elles : |  |  |  |
|  | a) conformes au principes ? |  | OUI | Même règles d'évaluation |
|  | b) vérifiées par une personne indépendante ? |  | OUI | vérifiées par le DG |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les immobilisations acquises en crédit-bail, font-elles l'objet d'un suivi suffisant pour permettre l'évaluation des engagements hors bilan ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les immobilisations complètement amorties sont-elles : |  |  |  |
|  | a) maintenues au bilan ? |  | OUI | RàS |
|  | b) périodiquement analysées pour vérifier qu'elle sont encore utilisées ? |  | OUI | dans le tableau d'amortissement |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Existe-t-il une procédure suffisante permettre le suivi des nantissements, hypothèque... et autre engagements limitant la propriété des immobilisations ? |  | OUI | Existence d'une procédure |
|  |  |  |  |  |
| 6. | La politique d'amortissement est-elle fondée sur une estimation réaliste de la durée normale d'utilisation des immobilisations ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Le système comptable utilisé permet-il l'identification des amortissements dérogatoires ? |  | N/A | Non applicable |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Vérifie-t-on que les durées et mode d’amortissement ne sont pas modifiées sans autorisation ? (fichier permanent) |  | OUI | Suivant la loi fiscale |
|  |  |  |  |  |
| 9. | La valeur nette des immobilisations fait-elle l'objet d'une revue régulière, afin de vérifier qu'aucune dépréciation (autre que l'amortissement) n'est nécessaire ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  fiable | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **24/24** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE IMMOBILISATIONS – FC2** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** |  | Faible **/ M / E** | Aucune tâche incompatible. |
| **B** | 54/54 | Faible **/ E** | RàS |
| **C** | 25/27 | Moyen **/ E** | procédure à renforcer |
| **D** | 24/24 | Faible **/ E** | fiable |

|  |  |
| --- | --- |
| **SYNTHESE**  procédure à renforcer | **RISQUE**  Moyen |