

QUESTIONNAIRE EN MATIERE D'ENVIRONNEMENT

TABLE DES MATIERES

INTRODUCTION	3
I. «RADIOGRAPHIE» (EXAMEN EXPLORATOIRE)	5
II. ORGANISATION ADMINISTRATIVE ET CONTROLE INTERNE	9
1. Les organes de l'entreprise	9
2. Le niveau opérationnel	10
3. Enregistrement des matières	11
4. Conclusion	12
III. AUTORISATIONS	13
1. Introduction générale	13
2. Le sol	14
3. Les déchets	15
4. Les eaux	17
5. L'air	18
6. Le bruit	19
7. Conclusion	20
IV. QUESTIONS CONCERNANT LES RUBRIQUES DES COMPTES ANNUELS	21
1. Le bilan	21
1.1. Frais d'établissement	21
1.2. Immobilisations incorporelles	21
1.3. Immobilisations corporelles	22
1.4. Immobilisations financières	23
1.5. Stocks	24
1.6. Créances à un an au plus	24
1.7. Subsidés en capital	25
1.8. Provisions pour risques et charges	25
1.9. Dettes à un an au plus	25
2. Compte de résultats	25
2.1. Coûts des ventes et des prestations	25
2.2. Charges exceptionnelles	26
3. Annexe	26

V. LE RAPPORT	27
1. Relation avec le management	27
1.1. Lettre de déclaration	27
1.2. Lettre de recommandation	27
2. Les rapports légaux	27
2.1. Rapport de gestion du conseil d'administration à l'assemblée générale	27
3. Comptes consolidés	28
VI. CONCLUSION GENERALE	29

INTRODUCTION

Le questionnaire qui suit a pour but d'assister le reviseur d'entreprises dans son évaluation de l'impact des risques environnementaux sur les comptes annuels, et, ultérieurement sur le rapport qu'il fera sur ces mêmes comptes annuels.

Le présent questionnaire n'entend nullement déboucher sur un audit d'environnement complet sur le plan technique et/ou juridique. Il vise uniquement à sensibiliser le reviseur d'entreprises aux aspects d'environnement auxquels l'entreprise pourrait être éventuellement confrontée et qui pourraient influencer l'image fidèle des comptes annuels.

Dans une première partie, il est procédé à un examen général qui doit permettre au reviseur de se faire une idée générale du domaine très vaste des problèmes de l'environnement dans la mesure où ils s'appliquent à l'entreprise.

Une deuxième partie se concentre sur l'organisation administrative et sur le contrôle interne, afin de donner au reviseur la sécurité que l'entreprise maîtrise elle-même ses problèmes d'environnement et pour permettre aussi de programmer de manière détaillée la poursuite de ses travaux de contrôle. Des constatations significatives pourront éventuellement donner lieu à la rédaction d'une «lettre de recommandation» soumettant ces points d'intérêt à l'attention de la direction (par exemple, l'absence de contrôles-clés).

La troisième partie évoquera les aspects d'environnement qui concernent l'entreprise auxquels elle est vulnérable (autorisations, le sol, les déchets, les eaux, l'air, le bruit). Les questions seront à soumettre de préférence au responsable de l'environnement dans l'entreprise. Les réponses guideront le reviseur d'entreprises vers les rubriques des comptes annuels particulièrement sensibles à l'environnement.

Une quatrième partie aborde les diverses rubriques des comptes annuels. En fonction des problèmes d'environnement qu'il aura constatés, le reviseur d'entreprises consacrera son attention à leur traitement adéquat dans le bilan, le compte de résultats et l'annexe.

La cinquième ainsi que la sixième partie, enfin, attirent l'attention sur l'importance que le reviseur d'entreprises devra accorder à la relation fidèle des éventuels aspects d'environnement dans les documents de la société, notamment dans le rapport de gestion du conseil d'administration et le rapport du commissaire-reviseur qui accompagnent les comptes sociaux comme les comptes consolidés. Le questionnaire attire aussi préalablement l'attention sur les contacts avec la direction au moyen d'une lettre de déclaration ou d'une lettre de recommandation.

Il ressort de la nature même des matières abordées que les aspects de la mission évoqués dans les trois premières parties pourront être mis en oeuvre à l'occasion d'un contrôle intermédiaire. Les parties quatre à six seront passées en revue lors de la clôture de l'exercice. En outre, il est inutile de parcourir tous les ans l'ensemble du questionnaire, le reviseur pouvant se contenter de l'actualiser.

Raison ou dénomination sociale:
Année de contrôle:

Contrôle exécuté par:
Date:
Paraphe pour examen:

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
I. «RADIOGRAPHIE» (EXAMEN EXPLORATOIRE)				
1. Identifiez et localisez les risques en matière d'environnement auxquels l'entreprise est confrontée, en raison de ses activités.				
<i>Activité</i>				<i>Risque pour l'environnement</i>
.....			
.....			
.....			
2. L'activité englobe-t-elle:				
- la production industrielle;				
- le stockage de:				
- déchets;				
- substances dangereuses;				
- produits toxiques				
- le transport de:				
- déchets;				
- substances dangereuses;				
- produits toxiques?				
3. Des critères environnementaux ont-ils été pris en compte lors de la constitution/l'extension de la société?				
Si oui, lesquels?				
.....				
.....				
.....				
.....				
4. Quelles sont les principales réglementations applicables à l'entreprise?				
<i>Activités grevant l'environnement</i>				<i>Autorisations/ agréments</i>
				<i>Autres obligations</i>
.....			
.....			
.....			
.....			

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>5. Etes-vous certain de connaître tous les sites de l'entreprise? (On observera que la plupart des autorisations sont valables pour un site d'exploitation et ne sont pas nécessairement accordées à la personne morale de l'entreprise.)</p> <p>Énumération nominative:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>6. Où sont situés les sites d'exploitation et alors: quelle est la réglementation (régionale) applicable?</p> <ul style="list-style-type: none"> - en Flandre - en Wallonie - à Bruxelles - à l'étranger 				
<p>7. Qui est chargé, au sein de l'entreprise, de surveiller le respect des dispositions réglementaires et d'obtenir les autorisations requises?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>8. Le permis de construire (nécessaire pour toute construction nouvelle ou toute transformation):</p> <ul style="list-style-type: none"> - est demandé; - a été obtenu; - en cas de transformation, un expert indépendant a-t-il procédé à une analyse du sol? 				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>9. A-t-on constaté une pollution de l'environnement après la constitution/l'extension de l'entreprise?</p> <p>Si oui, de quelle nature?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>10. Ya-t-il des plaintes qui concernent l'environnement?</p> <p>Si oui, quelles plaintes ont été déposées et confirmation a-t-elle été demandée aux autorités compétentes (municipalité ou autres)?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>11. La justice est-elle saisie de litiges en matière de délit d'environnement?</p> <p>Si oui, où en sont ces affaires?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>12. Un audit d'environnement a-t-il déjà été effectué?</p> <p>Si oui, qui l'a effectué et rappelez-en brièvement les résultats.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>13. A-t-on demandé un Eco-label pour tel ou tel produit?</p> <p>Si oui, pour quel produit et où se trouve actuellement cette demande?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>14. L'entreprise est-elle assurée contre les risques environnementaux liés à son activité?</p> <p>Si oui, quelles assurances couvrent quels risques?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>15. Veuillez formuler une conclusion concernant l'impact de l'absence d'une couverture appropriée contre les risques environnementaux ayant une influence sur la continuité de l'entreprise ou sur la situation financière de la société.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>16. <i>Conclusion</i></p> <p>Partant de l'examen exploratoire, le reviseur fera une première évaluation concernant les risques environnementaux éventuels qu'il rencontrera dans l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>II. ORGANISATION ADMINISTRATIVE ET CONTROLE INTERNE</p> <p>1. Les organes de l'entreprise</p> <p>1.1. Existe-t-il dans l'entreprise un comité spécifiquement chargé au sein du conseil d'administration des problèmes d'environnement et de leur suivi?</p> <p>1.2. Si oui, les problèmes concernés ont-ils été examinés de manière détaillée par ce comité au cours de l'exercice sous revue?</p> <p>1.3. Si non, cette responsabilité est-elle attribuée au comité d'audit?</p> <p>1.4. Si oui, les problèmes concernés ont-ils été examinés de manière détaillée par ce comité au cours de l'exercice sous revue?</p> <p>1.5. Le conseil d'administration a-t-il consacré toute l'attention requise aux problèmes d'environnement? Vérifiez cette question en vous basant sur:</p> <ul style="list-style-type: none"> - les ordres du jour; - les procès-verbaux <p>1.6. La documentation, les renseignements et commentaires requis ont-ils été communiqués au Comité de sécurité, d'hygiène et d'embellissement des lieux de travail?</p> <p>Commentaires éventuels:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>2. Le niveau opérationnel</p> <p>2.1. L'entreprise a-t-elle son code de conduite interne?</p> <p>2.2. Celui-ci est-il annuellement rappelé aux membres du personnel (signature)?</p> <p>2.3. Ce code comporte-t-il des dispositions relatives à l'environnement?</p> <p>2.4. Ces dispositions sont-elles suffisantes?</p> <p>2.5. Ces dispositions sont-elles respectées?</p> <p>Commentaires éventuels:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2.6. L'entreprise dispose-t-elle d'un système de protection de l'environnement approprié?</p> <p>2.7. Ce système détermine-t-il de manière suffisante les responsabilités?</p> <p>2.8. Une personne au sein de l'organisation est-elle chargée d'une responsabilité spécifique dans ce système?</p> <p>Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2.9. Si l'entreprise possède un Service d'audit interne, ce dernier maîtrise-t-il de manière satisfaisante les risques environnementaux?</p> <p>2.10. Ce service a-t-il procédé à des audits au cours de l'exercice sous revue portant directement ou indirectement sur les problèmes d'environnement?</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>2.11. Quelles en ont été les principales constatations?</p> <p>Commentaires éventuels:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3. Enregistrement des matières</p>				
3.1. L'entreprise dispose-t-elle d'un enregistrement des matières?				
3.2. Quelles matières font l'objet d'un enregistrement?				
.....				
.....				
.....				
.....				
3.3. Existe-t-il un registre des déchets?				
3.4. Si oui, sur quels déchets porte-t-il?				
.....				
.....				
.....				
.....				
3.5. Cet enregistrement des déchets est-il mis en concordance avec l'administration de la production?				
.....				
.....				
.....				
.....				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>3.6. Si l'entreprise ne dispose pas de cet enregistrement, avez-vous pu vous faire une idée, en tant que reviseur d'entreprises, du traitement des matières (dangereuses/polluantes) et du traitement complet de ces déchets au sein de l'entreprise?</p> <p>Si oui, donnez vos commentaires.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>4. Conclusion</p>				
<p>4.1. La vérification de l'organisation administrative et du contrôle interne débouche-t-elle sur la conclusion que le reviseur d'entreprises doit prendre en compte un risque d'audit plus important ou au contraire moins important?</p> <p>Évaluez.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>4.2. Le reviseur a-t-il rendu compte de la manière appropriée (lettre de recommandation)?</p> <p>Commentaires éventuels:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire										
III. AUTORISATIONS														
1. Introduction générale														
1.1. L'entreprise dispose-t-elle des autorisations générales et spécifiques légalement requises?														
1.2. Les autorisations correspondent-elles aux activités actuelles de l'entreprise?														
Si non, pourquoi?														
.....														
.....														
.....														
1.3. Ya-t-il eu des problèmes pour l'obtention des autorisations?														
Si oui, quelles sont les éléments qui ont fait problème?														
.....														
.....														
1.4. A quelles échéances sont établies les autorisations?														
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"><i>Autorisations</i></td> <td style="text-align: center; width: 50%;"><i>Echéances</i></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </table>					<i>Autorisations</i>	<i>Echéances</i>
<i>Autorisations</i>	<i>Echéances</i>													
.....													
.....													
.....													
.....													
1.5. Faut-il prévoir pour l'avenir des modifications ou des renouvellements des autorisations/agréments (extension, modification de l'entreprise, modifications légales, évolution technique,...)?														
Si oui, lesquels?														
.....														
.....														
.....														
.....														

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>1.6. Faut-il à ce propos s'attendre à des difficultés?</p> <p>Si oui, quelles sont-elles et quel en sera l'impact pour l'entreprise?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2. Le sol</p>				
<p>2.1. Ya-t-il au sein de l'entreprise un responsable spécifiquement chargé du sol?</p> <p>Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2.2. Les sols sont-ils pollués par les activités de l'entreprise?</p>				
<p>2.3. Existe-t-il des réservoirs et/ou des canalisations souterrains?</p>				
<p>2.4. Le stockage des produits donne-t-il lieu à une pollution des sols?</p>				
<p>2.5. A-t-on déjà constaté la pollution du sol?</p>				
<p>Si oui, quelle est l'évolution de cette pollution?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2.6. Les rapports d'analyse et les résultats en matière de pollution des sols sont-ils disponibles?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>2.7. Un assainissement des sols a-t-il été entrepris?</p> <p>Si oui, quelle est l'évolution?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2.8. <i>Conclusion</i></p> <p>Décrivez l'impact que la pollution des sols a ou peut avoir sur la continuité ou sur la situation financière de l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3. Les déchets</p> <p>3.1. Existe-t-il au sein de l'entreprise un responsable chargé des problèmes de déchets?</p> <p>Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3.2. Indiquez les quantités de déchets produites:</p> <p style="text-align: right;"><i>quantités</i></p> <p>– ordures ménagères;</p> <p>– déchets industriels assimilés aux ordures ménagères;</p> <p>– déchets industriels dangereux;</p> <p>– déchets industriels toxiques;</p> <p>– lisiers.</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>3.3. Indiquez la destination de ces matières (incinération, déversement, traitement, recyclage, stockage,...):</p> <p style="text-align: right;"><i>destination</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - ordures ménagères; - déchets industriels assimilés aux ordures ménagères; - déchets industriels dangereux; - déchets industriels toxiques; - lisiers. <p>3.4. Cette destination est-elle conforme à la législation en matière d'environnement?</p> <p>Si non, quelle est la justification?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3.5. Indiquez la situation et la nature des sites de déversement.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3.6. Ces sites répondent-ils aux prescrits réglementaires?</p> <p>Si non, pour quelle raison?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3.7. Indiquez les noms des firmes qui collectent et traitent les déchets de l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>3.8. Ces tiers se conforment-ils à la réglementation?</p> <p>3.9. Ces tiers, peuvent-ils garantir la collecte continue et le retraitement de déchets de l'entreprise?</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>3.10. <i>Conclusion</i></p> <p>Décrivez l'impact que le problème des déchets a ou peut avoir sur la continuité et sur la situation financière de l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>4. Les eaux</p> <p>4.1. Existe-t-il au sein de l'entreprise un responsable chargé du problème des eaux? Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>4.2. Indiquez les quantités d'eau soutirées et déversées:</p> <p style="text-align: right;"><i>quantités</i></p> <p>– consommation d'eau du réseau;</p> <p>– consommation des eaux souterraines;</p> <p>– consommation des eaux de surface;</p> <p>– eaux usées déversées.</p> <p>4.3. Les eaux usées déversées:</p> <p>– sont épurées par l'entreprise;</p> <p>– sont épurées par des tiers;</p> <p>Indiquer le nom:</p> <p>– aboutissent dans les égouts;</p> <p>– aboutissent dans des eaux de surface</p> <p>4.4. Les déversements d'eau sont-ils conformes aux exigences légales?</p> <p>4.5. L'entreprise collecte-t-elle des eaux dans le respect des dispositions légales?</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire															
<p>4.6. Analysez les contrôles que l'entreprise effectue en ce qui concerne le débit et la qualité des consommations et déversements d'eau.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>																			
<p>4.7. <i>Conclusion</i></p> <p>Décrivez l'impact que la pollution des eaux a ou peut avoir sur la continuité et la position financière de l'entreprise.</p>																			
<p>5. L'air</p>																			
<p>5.1. Ya-t-il au sein de l'entreprise un responsable spécifique pour les questions atmosphériques?</p> <p>Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>																			
<p>5.2. A quels endroits des substances polluantes sont-elles émises en dans quelles concentrations?</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th><i>Points d'émission</i></th> <th><i>Nature de l'émission</i></th> <th><i>Concentration</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Points d'émission</i>	<i>Nature de l'émission</i>	<i>Concentration</i>				
<i>Points d'émission</i>	<i>Nature de l'émission</i>	<i>Concentration</i>																	
.....																	
.....																	
.....																	
.....																	

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire															
<p>5.3. Quelles mesures ont été prises pour lutter contre les émissions polluantes?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>5.4. <i>Conclusion</i></p> <p>Décrivez l'impact que la pollution de l'air a ou peut avoir sur la continuité ou sur la situation financière de l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>6. Le bruit</p> <p>6.1. Existe-t-il au sein de l'entreprise une personne chargée spécifiquement des nuisances sonores et des vibrations?</p> <p>Si oui, qui est ce responsable?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vérifiez ses travaux.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>6.2. Des mesures sont-elles effectuées relativement aux bruits et aux vibrations?</p> <p>6.3. En cas de nuisances sonores, indiquez l'intensité des nuisances sonores et des vibrations émises par telle ou telle source:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Source</i></th> <th><i>Intensité</i></th> <th><i>Fréquences</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Source</i>	<i>Intensité</i>	<i>Fréquences</i>				
<i>Source</i>	<i>Intensité</i>	<i>Fréquences</i>																	
.....																	
.....																	
.....																	
.....																	

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>6.4. <i>Conclusion</i></p> <p>Décrivez l'impact que les nuisances sonores ont ou peuvent avoir sur la continuité et la situation financière de l'entreprise.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>7. Conclusion</p> <p>7.1. La revue des autorisations par le reviseur signifie-t-elle que le reviseur doit tenir compte d'un risque d'audit limité ou, par contre, élargi?</p> <p>Évaluez.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>IV. QUESTIONS CONCERNANT LES RUBRIQUES DES COMPTES ANNUELS</p> <p>1. Le bilan</p> <p>1.1. Frais d'établissement</p> <p>1.1.1. La balance générale des comptes comprend-elle des postes «frais d'établissement» qui concernent, le cas échéant, des aspects anti-pollution? Si oui, lesquels?</p> <p>1.2. Immobilisations incorporelles</p> <p>1.2.1. La balance générale des comptes comprend-elle des postes «frais de recherche et de développement» qui concernent, le cas échéant, des aspects anti-pollution? Si oui, lesquels?</p> <p>1.2.2. La balance générale des comptes comprend-elle des postes relatifs à: <ul style="list-style-type: none"> - concessions; - brevets; - licences; - savoir-faire; - marques et droits similaires (par ex. des autorisations) qui concernent, le cas échéant, des aspects anti-pollution? Si oui, lesquels?</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>1.2.3. Les investissements incorporels anti-pollution sont-ils activés dans le respect des principes suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> - les charges prolongent la durée de vie, augmentent la capacité, améliorent la sécurité, l'efficacité ou le patrimoine de la société; - les charges réduisent ou préviennent l'actuelle ou future pollution? <p>1.2.4. La valeur des immobilisations incorporelles, qui concernent, le cas échéant, des aspects anti-pollution, correspond-elle à leur valeur réelle?</p> <p>1.2.5. Les amortissements exceptionnels sont-ils correctement enregistrés, le cas échéant?</p> <p>1.3. Immobilisations corporelles</p> <p>1.3.1. L'entreprise est-elle propriétaire ou titulaire d'autres droits réels relatifs à des terrains pollués?</p> <p>Si oui, lesquels?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>1.3.2. La valeur de ces terrains en comptabilité est-elle conforme à leur valeur réelle?</p> <p>1.3.3. Les réductions de valeur appropriées pour ces terrains ont-elles été actées, le cas échéant?</p> <p>1.3.4. L'entreprise a-t-elle procédé à des investissements anti-pollution?</p> <p>Si oui, lesquels?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>1.3.5. Examine-t-on périodiquement si des investissements dans les domaines suivants sont nécessaires ou souhaitables:</p> <ul style="list-style-type: none"> - les déchets; - la consommation et pollution d'eau; - la pollution de l'air; - le bruit? 				
1.3.6. Si oui, a-t-on une idée des investissements requis?				
<p>1.3.7. Les investissements anti-pollution sont-ils enregistrés dans le respect des principes suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> - les charges prolongent la durée de vie, augmentent la capacité, améliorent la sécurité, l'efficacité ou le patrimoine de la société; - les charges réduisent ou préviennent l'actuelle ou future pollution? 				
1.3.8. L'enregistrement d'amortissements exceptionnels est-il requis pour les installations, machines et outillage servant à la production de produits dommageables pour l'environnement, ou générant des processus non respectueux de l'environnement?				
1.3.9. Des risques environnementaux sont-ils liés à des immobilisations corporelles mises hors-service (vendues, mises à la ferraille)?				
1.4. Immobilisations financières				
1.4.1. Les risques pour l'environnement sont-ils pris en compte lors de l'évaluation des participations existantes ou futures (éventuellement en cas de reprise)?				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>1.4.2. L'entreprise détient-elle des participations dans des sociétés d'épuration des eaux ou de traitement des déchets?</p> <p>Si oui, lesquelles?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>1.4.3. Des réductions de valeur sont-elles enregistrées lorsqu'il existe des risques graves pour l'environnement dans les participations?</p> <p>Si oui, lesquelles?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>1.5. Stocks</p>				
<p>1.5.1. Pour l'évaluation des approvisionnements, des produits finis ou de marchandises habituels est-il tenu compte des risques pour l'environnement?</p>				
<p>1.5.2. Pour l'évaluation des approvisionnements, des produits finis ou de marchandises inhabituels est-il tenu compte des risques pour l'environnement?</p>				
<p>1.5.3. Pour l'évaluation des déchets, est-il tenu compte des coûts de stockage, de transport ou de traitement?</p>				
<p>1.6. Créances à un an au plus</p>				
<p>1.6.1. L'entreprise détient-elle des créances sur des compagnies d'assurances concernant la responsabilité en matière d'environnement?</p> <p>Si oui, lesquelles?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
1.7. Subsidés en capital				
1.7.1. L'entreprise a-t-elle obtenu des subsidés en capital des autorités publiques pour l'exécution d'investissements dans l'environnement?				
1.8. Provisions pour risques et charges				
1.8.1. Les provisions nécessaires sont-elles constituées concernant les risques de pollution:				
<ul style="list-style-type: none"> - provisions pour impôts; - provisions pour grosses réparations et gros entretien (assainissement des sols); - provision pour autres risques et charges (entre autres litiges en cours, cessation des activités)? 				
1.9. Dettes à un an au plus				
1.9.1. La totalité des dettes relatives à des matières d'environnement a-t-elle été enregistrée dans les comptes annuels:				
<ul style="list-style-type: none"> - dettes relatives au stockage, au transport et au traitement de déchets (factures à recevoir); - dettes à l'occasion d'actions en dommages et intérêts et condamnation en justice en matière d'environnement; - dettes relatives à des taxes d'environnement? 				
2. Compte de résultats				
2.1. Coûts des ventes et des prestations				
2.1.1. Tous les coûts des ventes et des prestations concernant l'environnement sont-ils compris dans le compte de résultats? Par exemple:				
<ul style="list-style-type: none"> - frais d'environnement non activés; - frais de stockage, de transport et de traitement des déchets; - amortissements et réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles; - réductions de valeur sur stocks et sur créances commerciales; - dotations aux provisions pour risques et charges; - taxes d'environnement. 				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
2.2. Charges exceptionnelles				
2.1.1. Toutes les charges exceptionnelles sont-elles enregistrées dans le compte de résultats? Par exemple: <ul style="list-style-type: none"> - amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur les immobilisations incorporelles et corporelles; - réductions de valeur sur les immobilisations financières; - dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels. 				
3. Annexe				
3.1. Les garanties financières consenties par l'entreprise et qui concernent, le cas échéant, des aspects anti-pollution, ont-elles été correctement enregistrées dans les comptes d'ordre?				
3.2. Un montant important qui concerne, le cas échéant, des aspects anti-pollution, est-il enregistré dans les provisions pour autres risques et charges auquel cas est-il ventilé dans l'annexe?				
3.3. Une mention devrait-elle figurer dans les «droits et engagements hors bilan» au titre de risques ou de pertes en matière d'environnement dont l'évaluation est aléatoire?				
3.4. L'influence des aspects d'environnement sur la continuité de l'entreprise a-t-elle été vérifiée, le cas échéant, les règles d'évaluation y sont-elles adaptées (par ex. une autorisation accordée pour une courte période)?				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
V. LE RAPPORT				
1. Relation avec le management				
1.1. Lettre de déclaration				
1.1.1. La lettre de déclaration est-elle rédigée de manière à aborder notamment les aspects suivants en matière d'environnement:				
<ul style="list-style-type: none"> - les aspects généraux en matière d'environnement; - les actions éventuelles en dommages et intérêts; - les litiges en cours; - les événements survenus après la clôture de l'exercice? 				
1.2. Lettre de recommandation				
1.2.1. Le commissaire-reviseur doit-il mentionner les risques d'environnement dans la lettre de recommandation?				
Expliquez la raison ou renvoyez aux questions qui justifient cette mention.				
.....				
.....				
.....				
.....				
2. Les rapports légaux				
2.1. Rapport de gestion du conseil d'administration à l'assemblée générale				
2.1.1. Le rapport de gestion doit-il comporter une mention relative à des aspects d'environnement, plus particulièrement parmi:				
<ul style="list-style-type: none"> - les informations relatives aux circonstances susceptibles d'influencer considérablement le développement de la société; - les travaux dans le domaine de la recherche et du développement? 				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>3. Comptes consolidés</p> <p>3.1. L'entreprise établit-elle des comptes consolidés?</p> <p>3.2. Doivent-ils, le cas échéant, tenir compte des risques de pollution dans les filiales? Si oui, expliquez pourquoi. Si non, justifiez cette conclusion.</p> <p>3.3. Le questionnaire envoyé par le commissaire-reviseur de l'entreprise consolidante comprend-il suffisamment de questions qui portent sur l'environnement et les risques en la matière dans les entreprises à consolider?</p>				

	Oui	Non	N.A.	Référence au dossier de travail Commentaire
<p>VI. CONCLUSION GENERALE</p> <p>Le commissaire-reviseur doit-il mentionner les risques d'environnement dans le rapport du commissaire-reviseur?</p> <p>Expliquez la raison ou renvoyez aux questions qui justifient cette mention.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				