

**NOM SOCIETE**  
ADRESSE  
CODE POSTAL VILLE

**PLAN DE MISSION  
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

*Document préparé/mis à jour par Christophe GUYOT-SIONNEST, le 25 avril 2022.*

## Sommaire

1.	MAINTIEN DANS LA MISSION.....	3
2.	PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS.....	3
<b>2.1</b>	<b>Historique.....</b>	<b>3</b>
<b>2.2</b>	<b>Particularités réglementaires et sectorielles.....</b>	<b>3</b>
<b>2.3</b>	<b>Marché.....</b>	<b>3</b>
<b>2.4</b>	<b>Description du système d'information.....</b>	<b>4</b>
<b>2.5</b>	<b>Localisation.....</b>	<b>4</b>
<b>2.6</b>	<b>Personnes à contacter.....</b>	<b>4</b>
3.	DEFINITION DE LA MISSION.....	4
<b>3.1</b>	<b>Nature de la mission.....</b>	<b>4</b>
<b>3.2</b>	<b>Titulaires, mandat et échéance.....</b>	<b>4</b>
<b>3.3</b>	<b>Opinion sur les comptes de l'exercice précédent.....</b>	<b>4</b>
4.	INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES.....	5
<b>4.1</b>	<b>Nouvelle réglementation.....</b>	<b>5</b>
<b>4.2</b>	<b>Evénements à suivre d'un exercice à l'autre.....</b>	<b>5</b>
<b>4.3</b>	<b>Evénements de l'exercice.....</b>	<b>5</b>
<b>4.4</b>	<b>Evénements postérieurs à l'exercice.....</b>	<b>5</b>
<b>4.5</b>	<b>Revue analytique.....</b>	<b>5</b>
5.	IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES.....	5
<b>5.1</b>	<b>Au niveau des comptes pris dans leur ensemble.....</b>	<b>5</b>
<b>5.2</b>	<b>Au niveau des cycles.....</b>	<b>5</b>
5.2.1	<i>Par risque inhérent.....</i>	<i>5</i>
5.2.2	<i>Par risque lié au contrôle.....</i>	<i>5</i>
<b>5.3</b>	<b>Risques d'audit.....</b>	<b>6</b>
5.3.1	<i>Risques importants.....</i>	<i>6</i>
5.3.2	<i>Tableau stratégique.....</i>	<i>6</i>
5.3.3	<i>Orientation du programme de travail.....</i>	<i>7</i>
5.3.3.1	<i>Confirmation directes et assistance à l'inventaire physique.....</i>	<i>7</i>
5.3.3.2	<i>Audit des comptes.....</i>	<i>7</i>
<b>5.4</b>	<b>Seuils de Signification Global.....</b>	<b>7</b>
6.	ORGANISATION DE LA MISSION.....	8

<b>6.1</b>	<b>Barème /Honoraires/ Dérogation.....</b>	<b>8</b>
<b>6.2</b>	<b>Détail des diligences/Budget de temps/Equipe.....</b>	<b>8</b>

## 1. MAINTIEN DANS LA MISSION

---

Se référer au questionnaire dématérialisé « Déontologie » du Dossier de Contrôle CAC.

Nous n'avons pas identifié de situation de nature à porter atteinte à notre indépendance, ou de nature à nous placer en situation d'auto-révision, pour l'audit des comptes clos le 31/12/2021.

**Ou**

(Alimenté par la conclusion du questionnaire Déontologie)

## 2. PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS

---

*Dénomination sociale :*

*Nature de l'activité :*

*Date de clôture : 31/12/2021*

*Dirigeant : ans d'expérience dans le métier*

*Chef Comptable / DAF :, ans d'expérience*

*CAC suppléant : Conseil & Audit*

*Expert-comptable :*

*Avocat :*

*Nb de salariés :*

### 2.1 Historique

### 2.2 Particularités réglementaires et sectorielles

### 2.3 Marché

### 2.4 Description du système d'information

### 2.5 Localisation

### 2.6 Personnes à contacter

### **3. DEFINITION DE LA MISSION**

---

#### **3.1 Nature de la mission**

Mission légale de commissariat aux comptes.

#### **3.2 Titulaires, mandat et échéance**

- Titulaire : Le cabinet Christophe GUYOT-SIONNEST a été nommé lors de l'AGO du pour 6 exercices **ou pour la durée du mandat restant à courir**, jusqu'aux comptes clos le .

Le signataire du mandat est Christophe Guyot-Sionnest.

- Suppléant : M. Conseil & Audit

**Mandat en co-commissariat ; les confrères étant :**

- Titulaire : ?????
- Suppléant : ?????

#### **3.3 Opinion sur les comptes de l'exercice précédent**

Les comptes N-1 ont été certifiés sans réserve.

ou

Les comptes N-1 ont été certifiés avec une réserve pour désaccord, limitation, portant sur le point...

Les comptes N-1 ont fait l'objet d'un REFUS DE CERTIFICATION, compte tenu des éléments suivants :

La justification des appréciations de l'exercice N-1 a porté sur les points suivants :

- Créances clients
- Stocks
- Titres de participation
- Provisions pour risques et charges

### **4. INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES**

---

#### **4.1 Nouvelle réglementation**

#### **4.2 Evénements à suivre d'un exercice à l'autre**

#### **4.3 Evénements de l'exercice**

Aucun évènement survenu en cours d'exercice ne mérite d'être souligné.

Ou Pour la période auditée, les faits suivants sont à souligner :

#### **4.4 Evénements postérieurs à l'exercice**

Aucun événement particulier n'est à souligner à ce jour.

Ou Depuis la date de clôture, il est à noter la survenance des événements suivants:

#### **4.5 Revue analytique**

## 5. IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES

---

### 5.1 Au niveau des comptes pris dans leur ensemble

### 5.2 Au niveau des cycles

#### 5.2.1 Par risque inhérent

#### 5.2.2 Par risque lié au contrôle

#### Etat des tests de procédures

Cycles	Date
Environnement de contrôle	02/06/2016
Clients	25/04/2016
Stocks	02/06/2016
Immobilisations	28/09/2015
Trésorerie	15/10/2015
Immo financières	
Fournisseurs	15/10/2015
Personnel	15/10/2015
Système d'information	06/05/2019
Divers	28/09/2015

### **O. ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **A. CLIENTS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **B. STOCKS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **D. TRESORERIE : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **F. FOURNISSEURS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

### **G. PERSONNEL : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

## R. SYSTEME D'INFORMATION : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

## Z. DIVERS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

### 5.3 Risques d'audit

#### 5.3.1 Risques importants

#### 5.3.2 Tableau stratégique

Cycles	RAS N-1	Fraude	Significatif	Estimation	RI	RLC	RAS N	Nv Ctrl
Système d'information						Faible		
Clients		X	X			Faible	Faible	Limité
Stocks			X			Faible	Faible	Analytique
Immobilisations			X			Faible	Faible	Analytique
Trésorerie			X			Faible	Faible	Analytique
Immo financières						Faible	Faible	Analytique
Fournisseurs			X			Faible	Faible	Analytique
Personnel			X			Faible	Faible	Analytique
Emprunts								
Capitaux propres			X					
Fiscalité			X					
Autres actifs & passifs			X					
Provisions								
Autres produits & charges								
Associés & cptes courants			X					

Liste des Cycles	Estimations comptables	Réalité	Exhaustivité	Mesure	Séparation des exercices	Classification	Droits et obligations	Evaluation	Existence	Présentation	Autre
Clients		Faible	Faible		Faible	Faible		Faible			
Stocks		Faible	Faible	Faible		Faible		Faible			
Immobilisations											
Trésorerie		Faible	Faible		Faible	Faible					
Immo financières											
Fournisseurs		Faible	Faible	Faible	Faible	Faible		Faible			
Personnel		Faible	Faible			Faible	Faible	Faible			
Emprunts											
Capitaux propres											
Fiscalité											
Autres actifs & passifs											
Provisions											
Autres produits & charges											

Associés & cptes courants											
---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### 5.3.3 Orientation du programme de travail

#### 5.3.3.1 Confirmation directes et assistance à l'inventaire physique

DEMANDE DE CONFIRMATION CLIENTS	
DEMANDE DE CONFIRMATION FOURNISSEURS	
DEMANDE DE CONFIRMATION BANCAIRE	
DEMANDE D'INFORMATIONS AUPRES DES AVOCATS	
ASSISTANCE A L'INVENTAIRE PHYSIQUE DES STOCKS	

#### 5.3.3.2 Audit des comptes

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

## 5.4 Seuils de Signification Global

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à €.

Pour mémoire, le seuil N-1 était de : €

Le seuil de planification a été défini à 90 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 30 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à €.

Les seuils retenus cette année prennent en compte les éléments suivants :

- Critères quantitatifs :

Rubrique	Montant 2021	%	Résultat 2021
Total bilan		1,00	
Résultat de l'exercice		5,00	
Capitaux propres (hors résultat)		4,00	

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de :

- Critères qualitatifs :

Critère considéré	Influe sur le seuil	Commentaire général
Autres ... (à préciser)		
Capitaux propres inférieurs à		

la moitié du capital social		
Passage du résultat de bénéfiques à pertes		
Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs		
Secteur d'activité de l'entité		
Structure de l'actionnariat de l'entité		
Structure des comptes de l'entité		
Structure du financement de l'entité		
Variabilité de ces critères dans le temps		

### **5.5 Seuil de Signification par cycle**

## **6. ORGANISATION DE LA MISSION**

---

Le programme de travail détaillé figure dans les cycles du dossier de révision de REVISAUDIT utilisé par le cabinet CGS CONSEIL.

### **6.1 Barème /Honoraires/ Dérogation**

Base du barème au : €  
Tranche heures barème : entre et heures  
Dérogation : Non  
Honoraires : €  
Heures prévues : heures

### **6.2 Détail des diligences/Budget de temps/Equipe**

<b>Tâche</b>	<b>Affectée à</b>	<b>Prévue le</b>	<b>Durée</b>
Acceptation et maintien de la mission (Déclaration mandat)			5h 25m
Attestation d'indépendance			1h 48m
Application de la norme PE (Feuille de travail dans la bibliothèque)			0h 0m
Lettre de mission			1h 48m
Mise à jour du Dossier Permanent			1h 48m
Préparation du Rapport Spécial			3h 37m
Mission intérimaire			10h 51m
Fraudes et blanchiment			1h 48m
Respect des textes légaux et réglementaires			1h 48m
Relations et transactions avec les parties liées			3h 37m
Continuité d'exploitation			5h 25m
Evaluation des risques inhérents			7h 14m
Contrôle interne : évaluation / mise à jour			18h 6m
Procédure analytique			3h 37m
Utilisation des travaux de l'expert			1h 48m
Evaluation du risque d'anomalies			1h 48m

significatives			
Seuil de signification			1h 48m
Orientation de la mission, Plan de mission			5h 25m
Demandes de confirmation des Tiers			9h 3m
Importation balance / écritures			1h 48m
Audit des comptes			43h 26m
Contrôles de légalité (rapp de gestion, annexe, autres...)			9h 3m
Evénements post-clôture			1h 48m
Préparation attestations rémunération			1h 48m
Questionnaire de fin de mission			3h 37m
Lettre d'affirmation			1h 48m
Revue du signataire et décision (A formaliser)			5h 25m
Synthèse du dossier			7h 14m
Communication au client			3h 37m
Préparation Rapport sur les comptes			1h 48m
Envoi Rapports et attestation au client			1h 48m
Assemblée générale annuelle			5h 25m
Déclaration d'activité			1h 48m
Evaluation des collaborateurs			1h 48m
Etablir le compte rendu au client			2h 5m
TOTAL			181h 0m

**Intervenants :**

Chef de mission : Christophe GUYOT-SIONNEST

Christophe GUYOT-SIONNEST  
Commissaire aux Comptes  
0667399676 [cgs.conseil@gmail.com](mailto:cgs.conseil@gmail.com)  
[www.conseil-cac.com](http://www.conseil-cac.com)