ANNEXE 8

**Sélection de références au rapport du commissaire dans le Vademecum, les avis, circulaires et communications émis par l’Institut des Réviseurs d’Entreprises, ainsi que de certains avis de l’ICCI relatifs au rapport du commissaire**

AVERTISSEMENTS : Dans la doctrine reprise ci-après, il est des fois fait référence aux Normes générales de révision. Etant donné que celles-ci sont abrogées à partir de la double date d’application des normes ISA en Belgique (2012 respectivement 2014), le lecteur utilisera cette doctrine avec discernement, en fonction des circonstances, ainsi qu’en tenant compte des normes ISA applicables en Belgique et de la norme complémentaire aux normes ISA applicables en Belgique.

1. **Avis, circulaires et communications émis par l’IRE relatifs au rapport du commissaire** (www.ibr-ire.be)
* Avis 2021/03 du 3 mars 2021 relatif aux sociétés contrôlées par les pouvoirs publics – Nouvelle obligation relative à la publication d’un rapport de rémunération – remplacement de l’avis 2018/01
* Avis 2020/03 du 8 décembre 2020 relatif à l’impact du COVID-19 sur l'audit de l'exercice 2020 - points clés
* Avis 2019/15 du 18 décembre 2019 relatif à l’obligation de rédiger un rapport de gestion dans les grandes A(I)SBL et Fondations - rapport du commissaire y relatif
* Avis 2019/14 du 16 décembre 2019 relatif aux rapports de commissaire émis à partir du 1er janvier 2020 (régime transitoire)
* Avis 2019/10 du 9 avril 2019 relatif à l’interruption du mandat de commissaire
* Avis 2019/09 du 28 mars 2019 relatif au remplacement de la Circulaire D021/10 relative à la date de la lettre d’affirmation
* Avis 2019/06 du 15 mars 2019 relatif à l’application non automatique de l’art. 138 C. Soc. en cas de diminution de l’actif net à moins de la moitié du capital
* Avis 2019/03 du 15 février 2019 relatif à l’impact du Brexit sur le rapport du commissaire
* Avis 2019/02 du 31 janvier 2019 relatif à la vérification du registre UBO – mission du commissaire et impact sur le rapport du commissaire
* Avis 2017/06 du 6 octobre 2017 relatif au projet de norme relative à l'application des normes ISA (la nouvelle et les révisées) en Belgique - état des lieux et retrait de l'avis 2017/03
* Avis 2017/04 du 8 septembre 2017 relatif au rapport du commissaire - Portée de la déclaration sur d’éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation (art. 144, §1, 7° C. Soc.)
* Avis 2017/02 du 2 mars 2017 relatif aux règles applicables au rapport de commissaire relatif à l'exercice 2016
* Avis 2017/01 du 19 janvier 2017 relatif au rapport du commissaire
* Avis du 5 mars 2010, modifié le 29 octobre 2010, relatif à la mission du commissaire concernant le nouvel état XVIIIbis de l’annexe aux comptes annuels
* Avis du 20 juillet 2010 relatif au cadre normatif actuel et futur de l’IRE
* Circulaire 2013/05 du 16 avril 2013 relative à l’application des normes ISA proportionnellement à la taille et à la complexité de l’entité (« *scalability* » des normes ISA)
* Communication 2022/09 du 5 septembre 2022 relative à la consultation publique sur le projet de norme relative à l’application des normes ISA 250 (Révisée), 315 (Révisée 2019) et 540 (Révisée) en Belgique
* Communication 2021/19 du 1er décembre 2021 relative à la consultation publique sur les projets de norme Conseil d'entreprise, ESEF, ISAE 3000 et ISAE 3400 et le projet de norme révisant la norme complémentaire (version révisée 2020) aux normes ISA applicable en Belgique
* Communication 2020/23 du 1er décembre 2020 relative à la consultation publique sur les projets de normes test d'actif net et test de liquidité
* Communication 2020/15 du 10 juillet 2020 relative à la consultation publique sur le projet de norme complémentaire (version révisée 2020) aux normes ISA applicables en Belgique –adaptation au Code des sociétés et des associations (délai : 15 août 2020)
* Communication 2020/11 du 6 mai 2020 concernant la loi de réparation CSA – rapport de commissaire pour les A(I)SBL et les fondations
* Communication 2019/09 du 17 avril 2019 concernant la loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses
* Communication 2019/07 du 29 mars 2019 relative à l’abrogation de la Circulaire 2011/03
* Communication 2019/06 du 26 mars 2019 relative à l’approbation par le ministre de l’Economie des deux normes relatives à l’application des normes ISA en Belgique
* Communication 2018/20 du 30 octobre 2018 relative à l’Arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO
* Communication 2018/11 du 27 juin 2018 relative à la question et réponse parlementaires relatives au champ d’application de l’exemption concernant la déclaration non financière
* Communication 2018/01 du 5 février 2018 relative à la consultation publique sur le nouveau projet de norme complémentaire (révisée en 2018) aux normes internationales d’audit (ISA) applicables en Belgique – Le rapport du commissaire dans le cadre d’un contrôle légal de comptes annuels ou consolidés et autres aspects relatifs à la mission du commissaire (délai : 5 mars 2018)
* Communication 2017/17 du 21 décembre 2017 relative à la consultation publique sur le nouveau projet de norme modifiant la norme du 10 novembre 2009 relative à l'application des normes ISA en Belgique (délai : 25 janvier 2018)
* Communication 2017/13 du 14 décembre 2017 relative à la note technique - Synthèse de la démarche d'audit dans des entités non complexes
* Communication 2017/06 du 28 mars 2017 relative au rapport du commissaire dans les associations et fondations
* Communication 2016/11 du 8 novembre 2016 relative aux publications sur le site de l’ICCI : Normes ISA applicables aux petites entités – Mise à jour du Pack PE-KE et des checklists ISA - Lettres d’affirmation
* Communication 2014/10 du 29 octobre 2014 relative à (1) la vérification du bilan social par le réviseur d'entreprises et (2) le rapport d'analyse sur la structure de la rémunération des travailleurs (AR et AM du 25 avril 2014)
* Communication 2012/07 du 9 mai 2012 relative à la description des principales caractéristiques des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques
* Communication 2011/18 du 29 décembre 2011 au sujet de la loi du 20 décembre 2010 concernant l’exercice de certains droits des actionnaires de sociétés cotées – impact sur la fonction du commissaire, ayant ses effets les plus importants au 1er janvier 2012 (*La remise des pièces au commissaire, la remise par lui de son rapport et la prorogation de l’assemblée générale*)
* Communication du 19 juillet 2010 relative à la loi du 6 avril 2010 sur le gouvernement d’entreprise dans les sociétés cotées
* Communication du 22 janvier 2010 concernant l’exercice de la fonction de commissaire dans les organisations non gouvernementales de développement agréées
* Communication du 20 février 2009 relative au rappel de quelques aspects de la mission du commissaire auprès d’une association ou fondation
* Communication du 31 janvier 2006 relative aux articles 96 et 119 du Code des sociétés (rapport de gestion) et 144 et 148 du Code des sociétés (rapport du commissaire)
1. **Extraits du IRE, *Vademecum* 2009, Tome 1 : Doctrine**

 Page

* Rapport de révision à l’occasion de la première année de mandat 599
	+ La société n’a pas fait précédemment l’objet d’un contrôle

conforme aux normes

* + La société a fait l’objet d’une révision conforme aux normes
	+ Nomination tardive du commissaire
* Mention dans le rapport de révision en cas d’infraction au droit des sociétés 602
	+ Il doit exister un risque de préjudice
	+ Que faut-il entendre par correction ?
	+ Importance relative
	+ Relation entre le rapport de révision et l’information de l’assemblée

générale

* Evénements survenus après la clôture de l’exercice 607
	+ Généralités
	+ Modifications des comptes après la signature du rapport de révision
* Rapport de carence et fin du mandat 611
* Signature du rapport 612
	+ Délégation de signature
	+ Rapport lorsqu’un commissaire suppléant intervient
	+ Rapport commun établi par les réviseurs d’entreprises et les membres

de la Cour des comptes

* Lettre d’affirmation 619
	+ Principe
	+ Responsabilité des signataires
		- Responsabilité des signataires de la lettre d’affirmation
		- Responsabilité de la société auditée
		- Secret professionnel
		- Refus de signer la lettre d’affirmation
		- Notion de « garantie »
1. **Etudes IRE, *La société et son commissaire* – Cas pratiques, 2004**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Page |
| * Comment présenter la certification des comptes auprès de certaines entités publiques dont certains commissaires n’ont pas la qualité de réviseur d’entreprises ?
 | 93 |
| * Intervention d’un collaborateur (exclusif) au nom d’une société de révision
 | 94 |
| * A qui revient la responsabilité en cas de délégation de signature ?
 | 94 |
| * Que se passe-t-il quand il y a divergence entre le procès-verbal de la réunion du conseil d’entreprise et sa communication à l’assemblée générale ?
 | 95 |
| * Quelle est la forme du rapport à établir destiné au comité pour la prévention et la protection au travail qui exerce la fonction du conseil d’entreprise ?
 | 96 |
| * Le réviseur d’entreprises doit-il rédiger un rapport de révision sur les comptes d’une succursale ayant un conseil d’entreprise ?
 | 96 |
| * Le commissaire doit-il rédiger deux rapports dans le cas où il y a concours entre le rapport sur la proposition de dissolution et le rapport de révision sur les comptes annuels ?
 | 97 |
| * Infractions aux dispositions relatives à la consolidation : faut-il que le commissaire mentionne l’infraction, et si oui, dans quel rapport ?
 | 97 |
| * Que se passe-t-il quand il y a désaccord entre les membres d’un collège de commissaires ?
 | 98 |
| * Modifications des comptes annuels après la signature du rapport de révision : faut-il rédiger un nouveau rapport ?
	+ Modification par l’organe de gestion
	+ Modification par ou au cours de l’assemblée générale
 | 99 |
| * A quelle occasion le commissaire établit-il un rapport de carence, à qui l’adresse-t-il et qui doit-il mentionner ?
 | 100 |
| * Comment se passe la rédaction du rapport de révision lorsqu’un commissaire suppléant exerce la fonction de commissaire ?
 | 101 |

1. **Sélection d’avis émis par l’ICCI relatifs au rapport du commissaire** ([www.icci.be](http://www.icci.be)) (Mots-clés : rapport du commissaire, rapport de carence, commissarisverslag, verslag van niet-bevinding)
* Advies van 8 december 2022: Key audit matters (kernpunten van de controle) in het commissarisverslag van een niet OOB - Key audit matters (points clés d’audit) dans le rapport de commissaire d’une entité non EIP
* advies van 16 november 2022: Moment van afsluiting van een boekjaar - Moment de la clôture d’un exercice (ontbinding en vereffening – dissolution et liquidation)
* Advies van 6 juni 2022: Commissarisverslag met betrekking tot de liquiditeitstest – Termijn van ondertekening - Rapport du commissaire sur le test de liquidité – délai de signature
* Advies 15 december 2021: Begrip van de opdracht van de commissaris in artikel 7:96 WVV wanneer alle bestuurders een belangenconflict hebben - Compréhension de la mission du commissaire dans l'article 7:96 CSA lorsque tous les administrateurs ont un conflit d'intérêts
* Advies van 2 november 2021: Liquiditeits- en nettoactieftest - Test de liquidité et test d’actif net – application dans le cadre d’une liquidation
* Advies van 7 juli 2021: Verslag van niet-bevinding – Rapport de carence
* Advies van 28 juni 2021: Impact van een onthouding op de resultatenrekening van boekjaar N-1 op het oordeel over de resultatenrekening van boekjaar N - Impact d’une abstention sur le compte de résultats de l’exercice N-1 sur l’opinion du compte de résultats de l’exercice N
* Advies van 30 maart 2021: UBO – categorie – vermelding in het commissarisverslag - UBO – catégorie – mention dans le rapport du commissaire
* Advies van 14 mei 2020 : Nieuw WVV – commissarisverslag - liquiditeitstest
* Advies van 16 april 2020 : Art. 5:143 WVV – ondertekening representation letter
* Avis du 4 février 2020 : ASBL où un commissaire est nommé – obligation de déposer et publier ses comptes annuels et le rapport du commissaire
* Advies van 25 juli 2019 : Ondertekening van de gepubliceerde versie van het commissarisverslag
* Avis du 13 juin 2019: Association de fait et le registre UBO
* Advies van 7 juni 2019 : Geconsolideerde jaarrekening en verslag van niet-bevinding
* Avis du 26 février 2019: Non-respect de l’obligation de soumettre les comptes annuels à l’approbation de l’assemblée générale dans les six mois de la clôture de l’exercice
* Avis du 9 juillet 2018 : Application de l’article 523 du Code des sociétés (conflit d’intérêts)
* Advies van 9 mei 2018: Vragen voorgelegd met betrekking tot het toepassingsgebied van de kernpunten van de controle en meer in het bijzonder van ISA 701
* Advies van 2 maart 2018: Commissarisverslag en materialiteit voor controle van een OOB
* Advies van 20 juli 2017: Impact op het commissarismandaat van de zetelverplaatsing van een vennootschap naar Zwitserland
* Advies van 28 juni 2017: Commissarisverslag over een voorgaand boekjaar na de zetelverplaatsing van de vennootschap vanuit België naar Nederland
* Advies van 29 maart 2017: Impact van de niet up-to-date elektronische versie van het NBB-model van jaarrekening op het commissarisverslag
* Advies van 18 maart 2016: Ondertekening van de gepubliceerde versie van het commissarisverslag
* Advies van 1 december 2015: Precisering van ICCI-advies met betrekking tot de taalwetgeving
* Advies van 29 juni 2015: Controleverklaring van de commissaris – wijziging van referentiekader (ISA normen)
* Advies van 10 april 2014: Impact van taalwetgeving op commissarisverslagen en op auditverslagen in het algemeen
* Advies van 2 juli 2013: Hanteren van een gemeenschappelijke (merk)naam om te worden benoemd als commissaris/bedrijfsrevisor
* Avis du 3 avril 2013 : Rapport du commissaire sur une société dont la faillite est inévitable suite à une cession d’actif dans le cadre d’une procédure de réorganisation judiciaire
* Avis du 10 août 2012 : Rectification des comptes annuels 2011 – rapport du commissaire
* Avis du 21 décembre 2011 : Rapport du commissaire sur les comptes annuels d’une société en discontinuité
* Advies van 31 maart 2011: Commissarisverslag en systematische laattijdige neerlegging van de jaarrekening
* Advies van 23 november 2010: Gevolgen op het commissarisverslag van het niet-naleven van de procedure bij een belangenconflict
* Avis du 16 août 2010 : Dépôt à la Banque nationale de Belgique du scan du rapport de commissaire signé
* Avis du 5 août 2010 : Dépôt à la Banque nationale de Belgique du scan du rapport de commissaire signé
* Avis du 30 juin 2010 : Rapport de carence et fin du mandat
* Advies van 19 mei 2010: Weigering vanwege cliënt van publicatie commissarisverslag
* Advies van 30 april 2010: Toepassing van artikel 143 van het Wetboek van vennootschappen
* Advies van 7 juli 2009: Uitstel van algemene vergadering
* Advies van 25 mei 2009: Verbetering van een jaarrekening na neerlegging
* Avis du 5 juin 2008 : Remise tardive du rapport de gestion par l’organe de gestion
* Advies van 21 mei 2008: Commissarisverslag in het kader van de vereffening van een naamloze vennootschap
* Advies van 29 april 2008: Toepassing van artikel 96 van het Wetboek van vennootschappen in een vennootschap in vereffening
* Avis du 19 septembre 2007 : Le rapport du commissaire et le rapport de gestion
* Avis du 31 juillet 2007 : Absence de comptes annuels dans une fondation d’utilité publique
1. **Frequently Asked Questions (FAQs) relatives au rapport du commissaire publiées sur le site de l’ICCI**
* I.C. Le rapport de gestion fait-il partie des comptes annuels ? (19/06/2015)
* I.C. Faut-il se référer uniquement aux normes nationales même si la mission est exécutée conformément aux normes ISA ou peut-on également se référer aux normes ISA? (19/06/2015)
* I.C. En matière de continuité de l'exploitation des entreprises, la norme ISA 570 modifie-t-elle l'approche du commissaire suivie antérieurement ? (19/06/2015)
* I.C. Les normes ISA ont-elles modifié l'approche du commissaire en matière de chiffres correspondants ? (19/06/2015)
* VI.B. Qu’est-ce qu’une opinion sans réserve ? (15/05/2015)
* VI.B. Qu’est-ce qu’une opinion avec réserve ? (15/05/2015)
* VI.B. Qu’entend-on par opinion d’abstention ? (15/05/2015)
* VI.B. Qu’est-ce qu’une opinion négative (défavorable) ? (15/05/2015)
* VI.B. Quel est l’impact sur le rapport du commissaire d’un dépôt systématiquement tardif auprès de la Banque nationale ? (15/05/2015)
* VI.B. Quelles actions un commissaire peut-il entreprendre lorsqu’un client refuse le dépôt et la publication du rapport du commissaire ? (15/05/2015)
* FAQ COVID-19 : Going Concern (26.03.2020)
* FAQ COVID-19 : Comment traiter les conséquences du COVID-19 dans le rapport du commissaire sur l’exercice clos le 31/12/2019 ? (10.04.2020)

**\* \***

\*