





Résumé des conséquences de la loi ou de la réglementation sur la forme et le contenu des rapports du commissaire

Les modifications (proposées) du cadre législatif et normatif ont un impact sur la forme et/ou le contenu du rapport du commissaire. Le présent résumé vise à mettre en évidence les conséquences dans le temps sur les rapports du commissaire dans les hypothèses suivantes:

- Exercices ouverts à partir du 01-01-2016 et clôturés avant le 15-12-2016 (= date d'application des normes ISA (la nouvelle et les révisées) au niveau international)
- Exercices ouverts à partir du 17-06-2016 (= date d'application proposée de la révision de la norme complémentaire aux normes ISA applicables en Belgique)

	Exercices ouverts à partir du 01-01-2016 et clôturés avant le 15-12-2016	Exercices ouverts à partir du 17-06-2016
Modèle de rapport	Annexes norme complémentaire coordonnée 26-08-2016 (approuvée par le CSPE – encore à approuver par le ministre) Cliquez ici : 	Annexes norme complémentaire révisée 2017 (soumise à consultation publique du 30-01-2017 au 17-03-2017) Cliquez ici : 
Réforme de l'audit européenne		Règlement européen (EIPs) <ul style="list-style-type: none"> • Points clés de l'audit (« risques jugés les plus importants d'anomalies significatives ») • Rapport complémentaire au comité d'audit
Législation nationale	Art. 144/148 C. Soc. (modifié suite à la transposition de la directive comptable : ajout de 9° dans l'art. 144 C. Soc. par la loi du 18 décembre 2015) (avant la réforme de l'audit et la loi du 7 décembre 2016) Cliquez ici pour les articles de loi : 	Loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises (en ce qui concerne le rapport du commissaire : comptes annuels qui débutent le 17 juin 2016 ! ¹) <ul style="list-style-type: none"> • Rapport de carence (art. 143, 2^{ème} al., C. Soc.) • Art. 144/148 C. Soc. modifiés • Art. 526bis, §6, 5), C. Soc. Cliquez ici pour les articles de loi : 
Contexte normatif	<ul style="list-style-type: none"> a) Normes ISA clarifiées telles qu'adoptées par l'IAASB en date du 15 décembre 2008 (d'application au contrôle de toutes les entités relativement aux exercices clôturés à partir du 15 décembre 2014) (reprendre dans le rapport : une référence aux "normes ISA applicables en Belgique") b) Norme complémentaire aux normes ISA applicables en Belgique modifiée 2016 (après la transposition de la directive comptable en Belgique (art. 144, 1er al., 9° C. Soc.)) (mention relative aux documents à déposer conformément à l'article 100 C. Soc.) 	<ul style="list-style-type: none"> a) Normes ISA (la nouvelle et les révisées) telles qu'adoptées par l'IAASB en date du 31 décembre 2015 (font l'objet de la norme relatif à l'application des normes ISA (nouvelle et révisées) en Belgique – applicables aux contrôles des exercices ouverts à partir du 17 juin 2016) (reprendre dans le rapport : une référence aux "normes ISA") b) Révision de la norme complémentaire aux normes ISA (la nouvelle et les révisées) applicables en Belgique (projet soumis à consultation publique du 30-01-2017 au 17-03-2017)

¹ Précision du ministre de l'Economie dans le Rapport fait au nom de la Commission de l'économie, p. 5 : « Le ministre souhaite enfin apporter encore une dernière précision relative à l'entrée en vigueur du projet. L'article 156 du projet stipule qu'il incombe au Roi de fixer cette date, mais que le projet entrera en vigueur pour le 31 décembre 2016 au plus tard. Il va de soi que les dispositions relatives au rapport du commissaire sont applicables aux audits qui se rapportent aux premiers comptes annuels qui débutent le 17 juin 2016, date à laquelle la directive devait être transposée en droit belge, ou ultérieurement. »

Rapport du commissaire – Timing

Objet	Ratione loci	Norme belge	Ratione temporis
Normes ISAs clarifiées	International		Exercices ouverts avant le 01-01-2016 et clôturés avant le 15-12-2016
	Belgique	Norme 10-11-2009	Exercices ouverts à partir du 17-06-2016
Directive comptable Loi + AR 18-12-2015		<u>Projet</u> de modification à la norme complémentaire aux normes ISA applicables en Belgique (1 ^{ère} modification du 26 août 2016)	Exercices ouverts à partir du 01-01-2016
Normes ISA (la nouvelle et les révisées)	International		Exercices clôturés avant le 15-12-2016
	Belgique	<u>Projet</u> de norme relative à l'application des normes ISA (la nouvelle et les révisées)	Exercices ouverts à partir du 17-06-2016
Réforme de l'audit Loi 7-12-2016		<u>Projet</u> de révision de la norme complémentaire aux normes ISA applicables en Belgique (2 ^{ème} modification – consultation publique 30-01-2017 au 17-03-2017)	