

Rapport annuel commun

**Systeme belge
de supervision publique
des réviseurs d'entreprises**

2010

3.3. Reconnaissance des réviseurs d'entreprises dans d'autres Etats membres de l'Union européenne ou dans des pays tiers

3.3.1. Eléments clés identifiés grâce à cette étude

- La tendance générale est à une stabilité dans les déclarations d'enregistrement dans d'autres pays/états.
- Le Conseil supérieur est interpellé par le fait qu'il a été amené à constater l'existence d'incohérences entre les informations trouvées sur les différents registres publics.
- Une vérification et une corroboration des informations entre les différentes entités en charge de la supervision publique des contrôleurs légaux des comptes au sein de l'Union européenne est indispensable en la matière.

3.3.2. Objet de l'étude

L'objet de l'étude empirique effectuée par le Conseil supérieur est d'identifier quels réviseurs d'entreprises (personnes physiques et personnes morales) ont une reconnaissance dans un autre pays (que ce soit de l'Union européenne ou en dehors de l'Union européenne) pour effectuer des missions de contrôle légal des comptes.

Cette étude a été initiée en 2010 et arrêtée en date du 30 avril 2011. Eu égard à la vitesse à laquelle les structures des cabinets changent, cette étude, est publiée ci-après dans le rapport annuel 2010 du système belge de supervision publique des réviseurs d'entreprises, au titre des activités du Conseil supérieur.

3.3.3. Méthodologie retenue

Aucune information de nature confidentielle n'a été utilisée pour effectuer cette étude de nature empirique. En effet, la mission confiée par le législateur au Conseil supérieur des Professions économiques porte sur les différents aspects généraux de la profession (notamment l'approbation des normes et des recommandations) et ne porte pas sur un contrôle systématique d'informations ayant trait à un réviseur d'entreprises (qu'il soit personne physique ou personne morale).

La source première d'information utilisée est celle mise à disposition par les professionnels eux-mêmes sur internet par le biais du registre public des réviseurs d'entreprises.

3.3.4. Corroboration des informations collectées et partant de la qualité des résultats de l'étude

Une corroboration des informations trouvées sur le registre public des réviseurs d'entreprises a été effectuée en consultant le registre public des pays (ou des Etats) dans lesquels les réviseurs d'entreprises mentionnent avoir une reconnaissance.

Il convient de relever que certains registres publics ne sont accessibles, pour ce qui concerne les personnes physiques, que moyennant le paiement de la recherche d'information auprès de l'organisation dont ils relèvent. Dans ce cas particulier, la confirmation de l'information n'a pas été faite.

Il va de soi qu'il n'est pas possible, au vu de l'ampleur de la tâche, de vérifier le registre public de tous les pays/Etat pour voir si certains réviseurs d'entreprises inscrits sur le registre public belge auraient des reconnaissances ailleurs dont ils n'auraient pas fait mention dans le registre public belge.

3.3.5. Synthèse des résultats de cette étude en ce qui concerne la reconnaissance des réviseurs d'entreprises dans d'autres Etats membres de l'Union européenne ou dans des pays tiers

Les résultats complets de l'étude effectuée par le Conseil supérieur sont repris ci-après dans le présent rapport annuel.

Une synthèse des informations fournies sur le registre public des réviseurs d'entreprises est également reprise ci-après :

En ce qui concerne les réviseurs d'entreprises (personnes morales) :

- 5 cabinets de révision (BDO / Deloitte / Constantin Van Asbroeck (représentant en Belgique le réseau Kreston International), PKF / PwC) mentionnent un agrément auprès du PCAOB américain.

En ce qui concerne les réviseurs d'entreprises (personnes physiques), différents agréments dans d'autres Etats membres de l'Union européenne ont été déclarés :

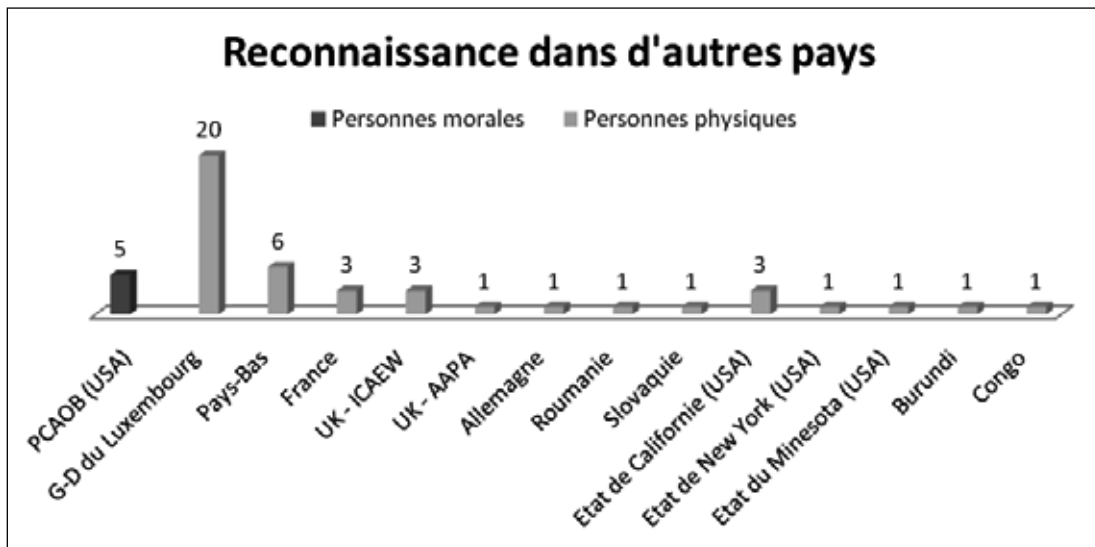
- 20 réviseurs d'entreprises déclarent avoir un agrément au Grand-Duché du Luxembourg ;
- 06 réviseurs d'entreprises déclarent avoir un agrément aux Pays-Bas ;
- 03 réviseurs d'entreprises déclarent avoir un agrément en France ;

- 03 réviseurs d'entreprises déclarent avoir un agrément en Grande-Bretagne (ICAEW);
- 01 réviseur d'entreprises déclare avoir un agrément en Grande-Bretagne (AAPA);
- 01 réviseur d'entreprises déclare avoir un agrément en Allemagne;
- 01 réviseur d'entreprises déclare avoir un agrément en Roumanie (tant auprès de la «Camera Auditorilor Financiari din România» (CAFR) que du «Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania» (CEC-CAR));
- 01 réviseur d'entreprises déclare avoir un agrément en Slovaquie (UDVA).

Des agréments dans des pays en dehors de l'Union européenne ont également été déclarés:

- 5 réviseurs d'entreprises déclarent avoir un agrément dans un Etat américain (3 en Californie, 1 à New York et 1 dans le Minnesota);
- 1 réviseur d'entreprises déclare avoir un enregistrement au Burundi;
- 1 réviseur d'entreprises déclare avoir un agrément au Congo.

D'une manière graphique, ces éléments peuvent être présentés comme suit:



Si on compare l'évolution de la situation par rapport à l'année précédente, il est possible de dégager les tendances suivantes:



Il a été procédé à la corroboration des informations trouvées sur le registre public belge des réviseurs d'entreprises avec les registres public des pays concernés lorsqu'ils étaient accessibles.

Tous les registres publics ont pu être consultés à l'exception des registres suivants pour lesquels l'information n'a pas été trouvée:

- UK – ICAEW (information possible sur demande moyennant paiement)
- UK – AAPA (information possible sur demande moyennant paiement)
- Etat de New York (information non trouvée sur le site internet)
- Roumanie – CAFR (information non trouvée sur le site internet / difficulté en raison de la langue)
- Roumanie – CECCAR (information non trouvée sur le site internet / difficulté en raison de la langue)
- Slovaquie – UDVA (information non trouvée sur le site internet / difficulté en raison de la langue)
- Burundi (registre public non trouvé sur internet)
- RD Congo (registre public non trouvé sur internet)

Pour ce qui concerne les autres registres publics, une distinction est faite selon qu'il s'agit de la reconnaissance de personnes morales ou de personnes physiques:

En ce qui concerne les personnes morales

Il ressort de l'examen des informations disponibles sur le site internet du PCAOB que:

- 16 cabinets¹ de révision belges ont demandé l'enregistrement auprès de l'entité de supervision publique américaine. Une de ces 16 entités belges a demandé (en date du 26 août 2011) d'être retirée de la liste. Les 5 cabinets de révision qui font mention de l'enregistrement auprès du PCAOB sous la rubrique ad hoc du registre public belge des réviseurs d'entreprises font partie de cette liste de 16 cabinets.
- 3 cabinets de révision belges figurent sur la liste des cabinets d'audit enregistrés auprès du PCAOB n'ayant pas encore fait l'objet

¹ Parmi les 16 personnes morales belges reprises sur la liste du PCAOB au titre de «Registered Public Accounting Firms with the PCAOB», une ne figure pas sur la registre public des réviseurs d'entreprises.

d'une inspection par le PCAOB depuis leur enregistrement. Cette différence s'explique par le fait que les seules sociétés d'audit enregistrées auprès du PCAOB qui font l'objet d'une inspection sont celles qui effectuent réellement des missions d'audit tombant sous le contrôle dudit PCAOB. Parmi ces trois cabinets, deux font mention de l'enregistrement auprès du PCAOB sous la rubrique ad hoc du registre public belge des réviseurs d'entreprises mais pas le troisième.

En ce qui concerne les personnes physiques

Les registres publics suivants ont été vérifiés et contiennent une information concordante:

- les 6 réviseurs d'entreprises inscrits sur le registre du Koninklijk Nivra (Pays-Bas) – aucun de ces 6 réviseurs d'entreprises ne figure sur la liste de l'AFM (en charge du contrôle des auditeurs externes chargés de missions dans les EIP);
- les 3 réviseurs d'entreprises inscrits sur le registre public français (CRCC de Douai);
- les 3 réviseurs d'entreprises inscrits sur le registre public du California Board of Accountancy;
- le réviseur d'entreprises inscrit sur le registre public allemand;
- le réviseur d'entreprises inscrit sur le registre public du Minnesota Board of Accountancy;
- le réviseur d'entreprises inscrit sur le tableau des membres de l'Ordre des Experts-comptables de Luxembourg.

Par contre, des discordances ont été observées entre l'information reprise sur le registre public des réviseurs d'entreprises (rubrique ad hoc) et le registre public des auditeurs au Luxembourg dans la mesure où 8 réviseurs d'entreprises mentionnent avoir un enregistrement dans ce pays et ne sont pas repris sur la liste arrêtée par l'autorité nationale en charge de la supervision publique des réviseurs d'entreprises au Luxembourg (www.cssf.lu).

Eu égard à la taille du registre public des auditeurs au Luxembourg, une analyse exhaustive a été faite des 233 réviseurs d'entreprises au Luxembourg. Il en ressort que deux réviseurs d'entreprises sont repris sur le registre public grand-ducal alors qu'aucune information ne figure sur le registre public belge. Par ailleurs, un réviseur d'entreprises belge ayant également un enregistrement au Luxembourg n'a pas men-

tionné être inscrit sur le registre public belge des réviseurs d'entreprises.

*

* *

Au terme de son étude, le Conseil supérieur des Professions économiques a examiné l'information contenue sur les registres publics des pays dans lesquels des réviseurs d'entreprises déclarent avoir une reconnaissance.

A tout le moins, le Conseil supérieur est interpellé par le fait qu'il a été amené à constater l'existence d'incohérences entre les informations trouvées sur les différents registres publics.

Il importe, de l'avis du Conseil supérieur, qu'une vérification et une corroboration des informations entre les différentes entités en charge de la supervision publique des contrôleurs légaux des comptes au sein de l'Union européenne voie le jour de manière à obtenir l'assurance voulue que le contrôle de qualité et les inspections couvrent également ces activités.

Réviseurs d'entreprises ayant un autre agrément à l'étranger

Disclaimer

Le Conseil supérieur des Professions économiques a effectué cette étude, en prenant toutes les mesures de précaution possibles, au départ d'informations publiques disponibles sur internet en date du 30 avril 2011 et, plus particulièrement, les informations mises à disposition par les structures internationales elles-mêmes (que ce soient des réseaux intégrés ou non), par les réviseurs d'entreprises via leurs sites internet ainsi que la version électronique du registre public des réviseurs d'entreprises belge.

Le Conseil supérieur ne peut cependant garantir que cette étude empirique, effectuée à des fins purement scientifiques, est exempte de toute erreur ou information manquante dans la mesure où elle est fondée exclusivement sur des informations mises à disposition sur internet par les professionnels et les organisations dont ils relèvent.

Le Conseil supérieur ne peut dès lors être tenu pour responsable pour un éventuel préjudice qui, d'une manière ou d'une autre, pourrait être causé par l'utilisation de cette information par quiconque.

Liste des 22 membres du «Forum of firms» en date du 30 avril 2011 Représentants en Belgique parmi les membres de l'IRE Réviseurs d'entreprises ayant un enregistrement à l'étranger

| Réseaux internationaux membres du «Forum of firms» | Réviseur(s) d'entreprises inscrit(s) sur le registre public belge relevant de ce réseau | Autre enregistrement |
|--|--|---------------------------------------|
| <i>BDO International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (9 établissements) | USA (PCAOB) |
| <i>Crowe Horwath International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA Callens, Pirenne, Theunissen & C ^o Bedrijfsrevisoren (7 établissements) | |
| | CVBA - SCRL Callens, Theunissen, Van Impe, Mertens & C ^o , Bedrijfsrevisoren (5 établissements) | |
| | Maatschap - Société de droit commun Callens, Theunissen, Wilmet & Partners | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | CALLENS Boudewijn | GD Lux (IRE) N° 104739 |
| | | Germany (IdW) N° 121040100 |
| | CALLENS Philip | GD Lux (IRE) N° 104722 |
| | THEUNISSEN Baudouin | GD Lux (Ordre des EC) |
| | | France (CRCC Douai) N° 36000689 |

| | | |
|---|--|---|
| <i>Deloitte Touche Tohmatsu</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA Deloitte Bedrijfsrevisoren (5 établissements) | USA (PCAOB) |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | ODENT Philippe | Burundi N° A041 |
| | | RD Congo N° 035/04 |
| <i>Ernst & Young Global Limited</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA Ernst & Young & Partners (3 établissements) | |
| | CVBA Ernst & Young Bedrijfsrevisoren (5 établissements) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | GUNS Marc | NL (NIVRA) N° 9921 |
| | GUS Jaak | NL (NIVRA) N° 5852 |
| <i>JPA International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA Van Cauter - Saeys & C° (2 établissements) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | SNAUWAERT Erik | GD Lux (IRE) N° 104562 |
| | VAN CAUTER Willem | GD Lux (IRE) N° 104555 |
| <i>KPMG International Cooperative</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA - SCRL KPMG Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (6 établissements) | |
| | BVBA - SPRL KPMG & Partners (2 établissements) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | BERGER Pierre P. | UK (ICAEW) |
| | DESAIVE Michel | Romania (CAFR N° 39 & CECCAR N° 009/999) |
| | JACKERS Götwin | USA (Minnesota) N° 21123 |
| | LELEU Patricia | USA (California) N° 81841 |
| | POLLET Vincent (KPMG France) | France (CRCC Douai) N° 1100027241 |
| | SIMONS Patrick | NL (NIVRA) N° 6037 |
| | SNIJKERS Robert | NL (NIVRA) N° 6456 |
| <i>Kreston International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA – SPRL Constantin Van Asbroeck | USA (PCAOB) N° 1810 |
| <i>Moore Stephens International Limited</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA Moore Stephens Verschelden, Bedrijfsrevisoren (3 établissements) | |
| | SPRL Moore Stephens RSP, Réviseurs d'entreprises (2 établissements) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | ALCOVER Pierre | GD Lux (IRE) N° 102001 |
| | THUBRON Christopher | UK (ICAEW) N° 6781858 |

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
| <i>PKF International Limited</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA PKF Bedrijfsrevisoren (3 établissements) | USA (PCAOB) |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | CLYBOUW André | GD Lux (M Just) N° 103121 |
| <i>PricewaterhouseCoopers International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | CVBA PwC Bedrijfsrevisoren (4 établissements) | USA (PCAOB) N° 1350 |
| | SPRL PwC Audit Services (1 établissement) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | BARTHELEMY Philippe | GD Lux (IRE) N° 33/87 |
| | CATTOIR François | GD Lux (IRE) N° 108201 |
| | VERMOESEN Raynald | GD Lux (IRE) N° 106399 |

Autres réseaux/structures internationaux(les) implémentés en Belgique

Représentants en Belgique parmi les membres de l'IRE

Réviseurs d'entreprises ayant un enregistrement à l'étranger

| Autres réseaux/structures internationaux(les) | Réviseur(s) d'entreprises inscrit(s) sur le registre public belge relevant de ce(tte) réseau/structure | Autre enregistrement |
|--|---|-------------------------------------|
| <i>Nexia International</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | VGD International | |
| | CVBA - SCRL VGD Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (7 établissements) | |
| | BVBA Boes & C°, Bedrijfsrevisoren | |
| | CVBA De Deken, Scheffert, Van Reusel & C° | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | WATERLOOS Bart | Slovakia (UDVA) N° 1029 |
| <i>Euraudit</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | Maatschap Walkiers & C° | |
| | CVBA - SCRL Euraaudit de Guellinck, Réviseurs d'entreprises | |
| | BVBA - SPRL Degeest, Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | de GHELLINCK VAERNEWIJCK Dominique | GD Lux (IRE) |
| <i>INAA Group</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| (via REVYS Audit Alliance Group) | Maatschap - Société de droit commun REVYS Audit Alliance Group (6 établissements) | |
| | BVBA BB&B Bedrijfsrevisoren (2 établissements) | |
| | SCRL C² Réviseurs & Associés (2 établissements) | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | CHARLES de la BROUSSE Thibaut | GD Lux (M Just) N° 103701 |
| <i>ACF Group</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | SPRL MKS & Partners, Réviseurs d'entreprises Liens (via ACF Group) entre Fiduciaire internationale, Fiduciaire de l'Ardenne, MKS & Partners, Réviseurs d'entreprises et HMS Fiduciaire | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | KOHNNEN Alain | GD Lux (IRE) N° 107921 |
| | MOREAUX Stéphane | GD Lux (IRE) N° 103220 |

Autres réseaux ou petites structures spécifiques à la Belgique
 Représentants en Belgique parmi les membres de l'IRE
 Réviseurs d'entreprises ayant un enregistrement à l'étranger

| Autres réseaux/ structures nationaux(les) | Réviseur(s) d'entreprises inscrit(s) sur le registre public belge relevant de ce(tte) réseau/structure | Autre enregistrement |
|--|---|---|
| <i>CKP</i> | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA Cleppe, Keunen & Partners | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | VERMEEREN Piet H. | NL (NIVRA) N° 9953 |
| Toutes petites structures | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA - SPRL Bernard Bigonville & C° | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | DELHOVE Michel | GD Lux (IRE) N° 109437 |
| Toutes petites structures | Réviseurs d'entreprises (personnes morales) | |
| | BVBA - SPRL B. Guevar & C° | |
| | Réviseurs d'entreprises (personnes physiques) ayant un autre enregistrement | |
| | GUEVAR Bertrand | France (CRCC Douai) N° 36000694 |

Révisseurs d'entreprises travaillant seuls
Représentants en Belgique parmi les membres de l'IRE
Révisseurs d'entreprises ayant un enregistrement à l'étranger

| Personnes travaillant seules | | Autre enregistrement |
|-------------------------------------|---|---|
| | CAMU Patrick BVBA Patrick Camu | GD Lux (IRE) |
| | DELAUNAY Stephane BVBA Stephane Delaunay | NL (NIVRA) N° 5873 |
| | HOYDONCKX Marc BVBA Hoydonckx & Partners - Bedrijfsrevisoren | GD Lux (IRE) UK (AAPA) N° 6001120 |
| | LIPTON David | UK (ICAEW) N° 6411873 |
| | THIERI Jean-Marc | GD Lux (IRE) |

Révisseurs d'entreprises temporairement empêchés
Représentants en Belgique parmi les membres de l'IRE
Révisseurs d'entreprises ayant un enregistrement à l'étranger

| | | Autre enregistrement |
|--|----------------|--------------------------------------|
| | DE ROUCK Farah | USA (Californie) N° 84027 |
| | HAAG Michel | GD Lux(IRE) |
| | LAGET Lutgard | GD Lux(IRE) N° 103718 |
| | MORREEL Jan | USA (New York) N° 097663-1 |
| | VELGHE Mieke | USA (Californie) N° 80640 |