

Table des matières

| | |
|---|-----------|
| 1.- INTRODUCTION..... | 6 |
| 2.- ASPECTS JURIDIQUES DE LA MISSION DE LIQUIDATION SUITE A UNE DISSOLUTION DE SOCIETE..... | 9 |
| 2.1.- Rappel de la disposition légale générale du CSA applicable aux sociétés – Dispositions légales applicables au 1.1.2020..... | 9 |
| 2.2.- Dissolution volontaire..... | 9 |
| 2.3.- Dissolution de plein droit..... | 10 |
| 2.4.- Dissolution judiciaire..... | 10 |
| 2.5.- La liquidation proprement dite – Liquidation des sociétés – Dispositions générales..... | 12 |
| 2.5.- Cloture immédiate de la liquidation..... | 13 |
| 2.6.- Liquidation par un ou plusieurs liquidateurs..... | 14 |
| 3. – APPROCHE JURIDIQUE DE LA MISSION DE LIQUIDATION DES SOCIETES | 17 |
| 3.1.- Champ d'application rationae materiae..... | 17 |
| 3.2.- Champ d'application rationae personae..... | 18 |
| 3.3.- Conditions de fond et de forme des dissolutions – liquidations..... | 18 |
| 3.4.- Intervention du professionnel comptable et état comptable à présenter à l'assemblée générale – Dissolution volontaire..... | 22 |
| 3.4.1.- Plusieurs remarques importantes s'imposent à notre analyse : | 23 |
| 3.4.2. Comparaison entre l'ancienne norme IEC-IRE de 2002 et la nouvelle norme commune de contrôle pour les missions légales et contractuelles auprès des PME..... | 31 |
| 3.4.3.- Notions juridiques de la liquidation (volontaire ou judiciaire) par un ou plusieurs liquidateurs suivant le CSA..... | 35 |

| | |
|---|----|
| 3.4.4.- Les pouvoirs du liquidateur en synthèse..... | 37 |
| 3.4.5.- Le collège des liquidateurs. | 39 |
| 3.4.6.- Les opérations de liquidation. | 39 |
| 3.4.7.- La clôture de la liquidation..... | 42 |
| 3.4.8.- La réouverture de la liquidation..... | 44 |
| 3.4.9.- La responsabilité des liquidateurs..... | 45 |
| 4. - APPROCHE JURIDIQUE DE LA MISSION DE LIQUIDATION DES ASSOCIATIONS ET FONDATIONS..... | 48 |
| 5. - APPROCHE D'AUDIT DE LA MISSION DE LIQUIDATION DES SOCIETES..... | 51 |
| 5.1.- Commentaires sur l'état comptable demandé..... | 51 |
| 5.2.- rappel de l'article 3.6 § 2 de l'A.R. du 29 avril 2019..... | 53 |
| 5.4.- Commentaires en liaison avec la nouvelle définition de sonnette d'alarme. | 54 |
| 5.5.- Schéma de déroulement des opérations dans le cadre d'une dissolution – liquidation volontaire en deux étapes..... | 59 |
| 5.6.- Norme professionnelle sur la liquidation des sociétés (des ASBL) – Norme 2002 – Extrait du rapport de l'IRE – Missions nouvelles du reviseur dans le CSA..... | 60 |
| 5.7.- le dossier de contrôle en pratique..... | 78 |
| 5.7.1.- La lettre de mission et le budget temps..... | 79 |
| Autre exemple de lettre de mission dans le cadre d'un contrôle (d'assurance raisonnable) contractuel et/ou légal des états financiers d'une PME ou petites ASBL – | 81 |
| 5.7.2.- Procédure d'acceptation de la mission en rapport avec le principe d'indépendance..... | 81 |
| 5.7.3.- La lettre d'affirmation de la direction ou du conseil d'administration..... | 81 |

| | |
|--|-----|
| 5.7.4. – La procédure LAB et identification du bénéficiaire effectif (registre UBO)..... | 85 |
| 5.7.5. – Organisation administrative et comptable de l'entreprise – Prise de connaissance générale de l'entreprise..... | 85 |
| 5.7.6. – Analyse du contrôle interne par cycle :..... | 86 |
| 5.7.7. – Risk management des erreurs et des fraudes..... | 86 |
| 5.7.8.- Risques de non détection – Contrôles de substance :..... | 86 |
| 5.7.9. – Réunion avec le CA et la direction : recommandations du professionnel..... | 86 |
| 5.7.10.- Le rapport du professionnel et les différentes conclusions possibles. | 86 |
| 5.8.- PARTICULARITES D'UNE DISSOLUTION ET LIQUIDATION EN UN SEUL ACTE..... | 87 |
| 5.8.1.- Dissolution volontaire et liquidation en un seul acte..... | 87 |
| 5.8.2.- Dissolution judiciaire avec clôture immédiate de la liquidation..... | 90 |
| 5.9.- RAPPEL DE QUELQUES PRINCIPES APPLICABLES AU CONTRÔLE PLENIER DE LA MISSION DE CONTROLE EN CAS DE LIQUIDATION – AUDIT D'ASSURANCE RAISONNABLE..... | 91 |
| 5.9.1. - La stratégie de révision a pour objectif d'identifier les inexactitudes..... | 91 |
| 5.9.2. - Analyse du risque dans le contrôle..... | 93 |
| 5.9.3.- Rappel de la démarche synthétique du reviseur ou de l'expert-comptable externe certifié lorsque celui-ci effectue ses travaux de vérification..... | 105 |
| 5.9.3.- Check list – aide -mémoire à la mission de contrôle plénier – assurance raisonnable..... | 134 |
| 5.9.4. - Questionnaire de contrôle interne P.M.E. | 140 |
| ANNEXES..... | 148 |

| | |
|---|-----|
| Annexe 1.- RAPPORT DE LIQUIDATION DU PROFESSIONNEL EN CAS DE CONTINUITÉ | 148 |
| Annexe 2.- RAPPORT DE LIQUIDATION DU PROFESSIONNEL EN CAS DE DISCONTINUITÉ | 164 |
| Annexe 3. - Rapport spécial du gerant dans une liquidation en un seul acte.... | 179 |
| SITUATION COMPTABLE DE LA SRL « WBD » AU 31/12/ 2019 | 180 |
| ANNEXE 4. Rapport de liquidation prévu par l'article 2 : 71 du Code des Sociétés et Associations dans le cadre d'une liquidation en un seul acte..... | 182 |
| PREAMBULE | 182 |
| DESCRIPTION DE L'OPERATION | 184 |
| EXECUTION DE LA MISSION..... | 188 |
| SITUATION COMPTABLE DE LA SRL « WBD» AU 31/12/ 2019 | 189 |
| COMMENTAIRES SUR LA SITUATION COMPTABLE 31/12/ 2019 | 190 |
| INCIDENCE DE L'ARTICLE 3.6 § 2 DE L'A.R. DU 29 avril 2019..... | 194 |
| EVALUATION DE L'ACTIF NET EN HYPOTHESE DE DISCONTINUITÉ | 195 |
| CONCLUSIONS | 196 |

1.- INTRODUCTION.

Procéder à la liquidation d'une société ou d'une ASBL est une des mesures extrêmes qui concernent la fin de vie d'une entreprise. Elle peut trouver sa justification économique et juridique dans diverses circonstances :

- Elle peut être *volontaire* car l'entreprise (société ou ASBL) en décide ainsi ;
- Elle peut être *de plein droit* par l'arrivée de son terme par exemple ;
- Elle peut être *judiciaire* lorsque l'issue fatale de la faillite ou de la réorganisation judiciaire veut être évitée.

Le Code des Sociétés prévoyait cette matière en ses articles 181 et suivants du Code des sociétés.

Le nouveau Code des sociétés et des associations (CSA) introduit par la loi du 23 mars 2019 est quant à lui entré en vigueur le 1^{er} mai 2019 et a étendu son champ d'application aux sociétés mais également aux associations et fondations.

C'est désormais le **livre 2 du nouveau CSA (Code des sociétés et des associations) en son titre 8** qui reprend les dispositions légales en matière de « dissolution et liquidation » des sociétés et des ASBL – AISBL et des fondations. On y retrouve :

➤ **La dissolution des sociétés comportant les chapitres suivants :**

- Disposition générale
- Dissolution volontaire
- Dissolution de plein droit
- Dissolution judiciaire

➤ **La liquidation des sociétés reprenant les chapitres suivants :**

- Dispositions générales
- Clôture immédiate de la liquidation
- Liquidation par un ou plusieurs liquidateurs
- Pouvoirs du liquidateur
- Collège des liquidateurs
- Opérations de la liquidation