[Nom de l’organe de révision]

[Monsieur/Madame/Prénom, nom]

[Adresse]

[NPA] [Lieu]

[Lieu], [Date]

DÉCLARATION D’INTÉGRALITÉ

Nous vous délivrons la présente déclaration d’intégralité en relation avec votre contrôle ordinaire des comptes annuels de [nom de la fédération] pour l’exercice clôturé le [date de clôture de l’exercice sous revue].

Nous reconnaissons notre responsabilité pour ces comptes annuels et pour la mise en place et le fonctionnement durable d’un système comptable et d’un contrôle interne, y compris les mesures visant à éviter et à révéler des actes délictueux et des erreurs significatives.

1. Les comptes annuels sont conformes à la Swiss GAAP RPC 21, à la loi suisse, à l’acte de fondation ainsi qu’aux règlements/aux Statuts et sont, à cet égard, exempts d’anomalies significatives (par exemple erreurs dans la saisie, l’évaluation, la présentation et la divulgation de transactions ou indications incomplètes ou manquantes).
2. Toutes les informations, tous les livres et documents comptables, ainsi que la correspondance commerciale et les procès-verbaux de toutes les [Assemblées de l’association/Assemblées générales/Assemblées des délégués/réunions du Conseil de fondation/réunions du Comité] ont été mis à votre disposition. Nous vous avons informés sur toute décision pouvant avoir une incidence significative sur les comptes annuels.
3. Les comptes annuels que nous avons signés et que nous vous avons soumis contiennent toutes les transactions devant figurer dans les comptes pour l’exercice sous revue, et tous les actifs et engagements devant figurer au bilan ont été pris en compte. Les éléments suivants ont notamment été saisis de manière complète et correcte dans les comptes annuels et divulgués si nécessaire :
* Les actifs mis en gage ou faisant l’objet de nantissement. L’association/la Fondation est l’ayant-droit de tous les biens et il n’existe aucun droit de gage ou de nantissement concernant les biens de l’association/de la Fondation, sauf indication contraire mentionnée en annexe ;
* Les passifs et les indications en annexe, notamment les créances actuelles, les corrections de valeur, les provisions, les risques de perte sur les engagements d’achat et de vente, les créances liées à l’assainissement d’éventuelles lacunes de couverture d’institutions de prévoyance du personnel, les garanties, les cautionnements ou autres engagements conditionnels, ainsi que les déclarations similaires envers des tiers ;
* Les soldes et les transactions avec des parties proches ; les informations que nous vous avons fournies pour identifier les parties proches sont elles aussi complètes ;
* Selon nous, les hypothèses significatives appliquées dans le cadre de l’évaluation et de la présentation des justes valeurs (fair value) sont appropriées et conformes à nos intentions ainsi qu’aux principes comptables de base utilisés.
1. Il n’existe aucun contrat, accord d’emprunt, litige ou différend qui n’ait pas été porté aux comptes annuels mais aurait une importance significative pour l’évaluation des comptes annuels de l’association/de la Fondation./Les contrats, les accords d’emprunt, les litiges ou les différends qui n’ont pas été portés aux comptes annuels mais qui ont une importance significative pour l’évaluation des comptes annuels de l’association/de la Fondation figurent dans l’annexe.
2. Nous vous confirmons l’absence d’infractions aux prescriptions légales ou autres (par exemple en ce qui concerne les impôts directs, les taxes sur la valeur ajoutée, les assurances sociales, la protection de la nature), ou nous confirmons vous avoir communiqué toutes les infractions (réelles ou supposées) aux lois ou à d’autres prescriptions dont nous avons connaissance. L’association/la Fondation a rempli tous les accords contractuels et toutes les obligations légales qui auraient eu une incidence significative sur les comptes annuels en cas de non-respect.
3. Nous vous avons communiqué les résultats de notre évaluation du risque d’une anomalie significative dans les comptes annuels en raison d’actes délictueux. Nous vous confirmons n’avoir connaissance d’aucun acte délictueux (réel ou supposé) dans lequel seraient impliqués des membres du Conseil de fondation/du Comité, de la Direction ou des collaborateurs ayant une fonction significative au sein du contrôle interne.
4. Nous n’avons connaissance d’aucune accusation portant sur des actes délictueux qui auraient une incidence significative sur nos comptes annuels. De telles accusations peuvent par exemple avoir été exprimées par des collaborateurs ou des tiers.
5. Nous vous confirmons l’existence d’un système de contrôle interne relatif à l’établissement des comptes annuels conçu selon nos prescriptions.
6. Nous n’avons aucun projet ou intention et n’avons connaissance d’aucun événement
* susceptible de remettre en question la capacité de [nom de la fédération] de maintenir son activité (going concern) ;
* susceptible d’avoir une incidence significative sur la valeur comptable ou la déclaration d’actifs ou d’engagements dans les comptes annuels ;
* susceptible de provoquer des excédents de stocks ou une dépréciation des stocks ou des actifs. Aucun stock n’est évalué à un niveau plus élevé que la valeur nette réalisable et aucune installation n’est évaluée à un niveau plus élevé que la valeur d’utilité ou que le prix de vente net.
1. *Nous confirmons que notre autorité de surveillance a fait des constatations particulières, que nous vous avons communiquées. [à biffer si non applicable]*
2. Tous les événements connus jusqu’à la date de clôture de votre audit et devant figurer au bilan ont été pris en compte dans les présents comptes annuels. Nous vous communiquerons sans délais tous les événements ayant une incidence sur les comptes annuels et qui sont portés à notre connaissance d’ici l’Assemblée de l’association/l’Assemblée générale/l’Assemblée des délégués/la réunion du Conseil de Fondation lors de laquelle les comptes annuels seront approuvés.

Meilleures salutations

[Nom] [Nom]

[Fonction 1] [Fonction 2]

[Nom de la fédération]

Annexes :

* Comptes annuels signés (bilan, compte d’exploitation, compte de flux de trésorerie, tableau de variation du capital et annexe)
* Documentation relative au Chiffre 4 [à biffer si non applicable]