



Fritz et Heidi Cantadou gèrent depuis des années la fromagerie (raison individuelle) au Noirmont. Ces dernières années, la production et la vente de diverses variétés de fromage ont sensiblement augmenté. Bruno Gründer, l'agent fiduciaire du couple Cantadou, a recommandé à ses clients de transformer leur raison individuelle en une société anonyme en vue d'une planification de succession imminente. À moyen terme, la future société anonyme Fromage SA ne répondra pas aux critères d'une révision ordinaire.

La société Treuhand und Revision für Alle S.à.r.l. a été contactée par l'agent fiduciaire Bruno Gründer, qui lui a demandé si elle pouvait s'occuper de la vérification de la fondation.

Exercice 1

Treuhand und Revision für Alle S.à.r.l. se compose comme suit:

Propriétaire et gérant: Albert Alleskönner, expert fiduciaire diplômé et expert-réviseur agréé. Monsieur Albert Alleskönner est en arrêt maladie pour tout le mois prochain (jambe cassée).

Collaborateurs à la comptabilité:

- Rösli Immerkorrekt, comptable spécialisée, travaille depuis un an chez Treuhand und Revision für Alle S.à.r.l., où elle s'occupe essentiellement de la tenue des comptes.
- August Sonnenschein, comptable spécialisé (depuis plus de dix ans dans l'entreprise), suit une formation professionnelle pour obtenir le brevet d'agent fiduciaire. August va bientôt passer l'examen professionnel d'agent fiduciaire et il est l'assistant d'Albert Alleskönner pour la comptabilité et la révision. De plus, il est enregistré au registre de l'Autorité de surveillance en matière de révision en tant que réviseur agréé.

Sur la base des dispositions légales, Treuhand und Revision für Alle S.à.r.l. peut-elle se charger de la vérification de la fondation?

Solution

Oui.

MSA, tome 3, autres vérifications, p. 14, chapitre 2.2.2:

Conformément à l'[art. 635a CO](#), le réviseur de la fondation doit être agréé. Concrètement, il doit être indépendant et réviseur professionnellement agréé tout en répondant aux exigences de l'[art. 5 de la Loi sur la surveillance de la révision \(LSR\)](#). Dans l'intérêt de la restriction des coûts de la constitution, la loi ([art. 635a CO](#)) renonce à l'implication obligatoire d'un expert-réviseur agréé. Si, toutefois, dans le cadre de la fondation d'une société reprise avec l'actif et le passif qui est soumise à la révision ordinaire, le contrôle de la fondation doit être effectué par un expert-réviseur agréé ([art. 727b al. 2 CO](#)). Les conditions à remplir par les experts-réviseurs agréés soumis à la surveillance de l'État sont édictées à l'[art. 4 LSR](#).

Quant aux conditions à remplir pour les prestations de révisions fournies à des sociétés d'intérêt public, elles sont expliquées à l'[art. 7ss LSR](#).

Exercice 2

- Quel est l'objet de la vérification de fondation?
- De quel type de fondation s'agit-il dans le cas de l'entreprise nouvellement fondée Fromage SA?
- Quelles exigences les apports en nature fournis doivent-ils respecter?

Solution

- MSA tome 3, chapitre 2.3.2: l'objet de l'audit est le rapport de fondation.
- MSA, tome 3, chapitre 1.1, types de fondation: fondation qualifiée par apports en nature.
- MSA tome 3, chapitre 1.3.2, apports en nature et reprise de biens: les apports en nature doivent pouvoir être inscrits au bilan, pouvoir être portés à l'actif, être disponibles et être réalisables.

Exercice 3

Alois Pinselstrich, peintre employé, aimerait se mettre à son compte et envisage de créer une S.à.r.l. Il dispose aujourd'hui de 10000 francs sur son compte épargne à la banque cantonale. Il aimerait prélever environ 5000 francs en espèces de ce montant. S'y ajouterait un pick-up qu'il a en leasing. Le véhicule conviendrait parfaitement en tant que véhicule de fonction, et cela éviterait à Alois de devoir acheter un nouveau véhicule. S'y ajoute un héritage potentiel de la tante Emily d'Amérique. Elle va très mal et nul ne sait combien de temps il lui reste à vivre.

La future succession de la tante Emily d'Amérique et le pick-up en leasing (valeur de 6000 francs) remplissent-ils les critères d'apports en nature pouvant être apportés?

Solution

- Héritage: Non
Motif: des droits futurs ne remplissent pas les conditions, notamment ils ne répondent pas au critère de disponibilité et concernant le caractère réalisable.
- Véhicule en leasing: Non
Motif: les droits d'utilisation (bail à loyer et bail à ferme) ne peuvent pas être apportés. De plus, ils ne satisfont pas au critère de disponibilité et concernant le caractère réalisable.