

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels  
Au Conseil général de la  
**Commune des Ponts-de-Martel**  
Les Ponts-de-Martel

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joint de la Commune des Ponts-de-Martel comprenant, le bilan, le compte de résultats, le compte d'investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe arrêtés au 31 décembre 2020.

*Responsabilité du Conseil Communal*

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales cantonales et communales, incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

*Responsabilité de l'organe de révision*

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux*. Selon cette recommandation d'audit, nous devons respecter les règles d'éthique professionnelle ainsi que planifier et réaliser l'audit de façon à pouvoir constater avec une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

*Opinion d'audit*

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020, sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

**Rapport sur d'autres dispositions légales et réglementaires**

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) de connaissances techniques et d'indépendance conformément aux prescriptions légales en vigueur et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO, à l'art. 18 du Règlement sur les finances (RCF) et à la Norme d'audit suisse 890, nous relevons qu'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels défini selon les prescriptions du Conseil Communal était entièrement documenté à la date de la révision.

Toutefois, s'agissant des comptes 2020, le système de contrôle interne n'était pas encore en application. Dès lors, nous devons considérer que le SCI n'est pas conforme à la loi suisse, ce qui explique que nous ne puissions confirmer l'existence du système de contrôle interne relatif à l'établissement et à la présentation des présents comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

BRUNNER ET ASSOCIÉS SA  
Société fiduciaire



R. Leuba  
Expert-réviseur agréé  
Responsable de la révision



P. Kolonovics  
Expert-réviseur agréé

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 6 avril 2021  
RL/PK/cmu - 3