

Resolved

MARCHÉS PUBLICS

# RÉDIGER ET RÉPONDRE À UN APPEL D'OFFRES
# QUESTIONS PRATIQUES POUR LES POUVOIRS ADJUDICATEURS ET POUR LES RÉVISEURS D'ENTREPRISES ET PRÉSENTATION DES DIFFÉRENTS MODÈLES IRE

Gauthier ERVYN & Bart VAN HYFTE

# MP ET REVISEURS

- Soumission des « services des réviseurs » aux MP:
  - ✓ Missions de contrôle légal des comptes annuels: commissaires
  - ✓ Missions réservées aux réviseurs par CSA ou statuts
  - ✓ Toutes autres prestations

- Codes CPV (Common public Procurement Vocabulary)

| | |
|---|---|
| 79212100-4 | Services d'audit financier. |
| 79212110-7 | Services de notation en matière de gouvernance d'entreprise. |
| 79212200-5 | Services d'audit interne. |
| **79212300-6** | **Services de contrôle légal des comptes.** |
| 79212400-7 | Services de vérification des fraudes. |
| 79212500-8 | Services de vérification comptable. |
| 79220000-2 | Services fiscaux. |

# MP ET REVISEURS

- Services visés expressément dans l'Arrêté royal « exécution des MP » du 14/01/2013:

  *« Art. 6.§ 1er. Sans préjudice des paragraphes 2 à 4 et quel que soit le montant estimé du marché, le présent arrêté n'est pas d'application :*
  *(…)*
  *8° aux marchés de désignation d'un réviseur d'entreprises. »*

- Régime assoupli pour l'exécution des MP mais pas pour l'attribution!

# IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHES PUBLICS

- ✓Créer de la confiance
- ✓Garantir la qualité du travail de révisorat
- ✓Protéger l’intérêt des clients publics
- ✓Travail d’analyse indépendant et égalitaire
- ✓Objectiver le choix des réviseurs
- ✓Garantir la bonne dépense des deniers publics

# IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHES PUBLICS

- Observatoire des marchés publics
- Création d'une « boite à outils » pour les PA:
  - ✓ https://www.icci.be/fr/publications-et-outils/mod-les-de-documents/mod-les-de-documents-detail-page/modele-de-cahier-special



# IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHES PUBLICS

- 4 modèles-types de CSC:

  - ❑- PNSPP ( < 140.000 EUR HTVA) et PO
  - ❑- Secteurs classiques et spéciaux

## Secteurs classiques

- Modèle standard pour procédure négociée sans publication préalable
- Modèle standard pour procédure ouverte

## Secteurs spéciaux

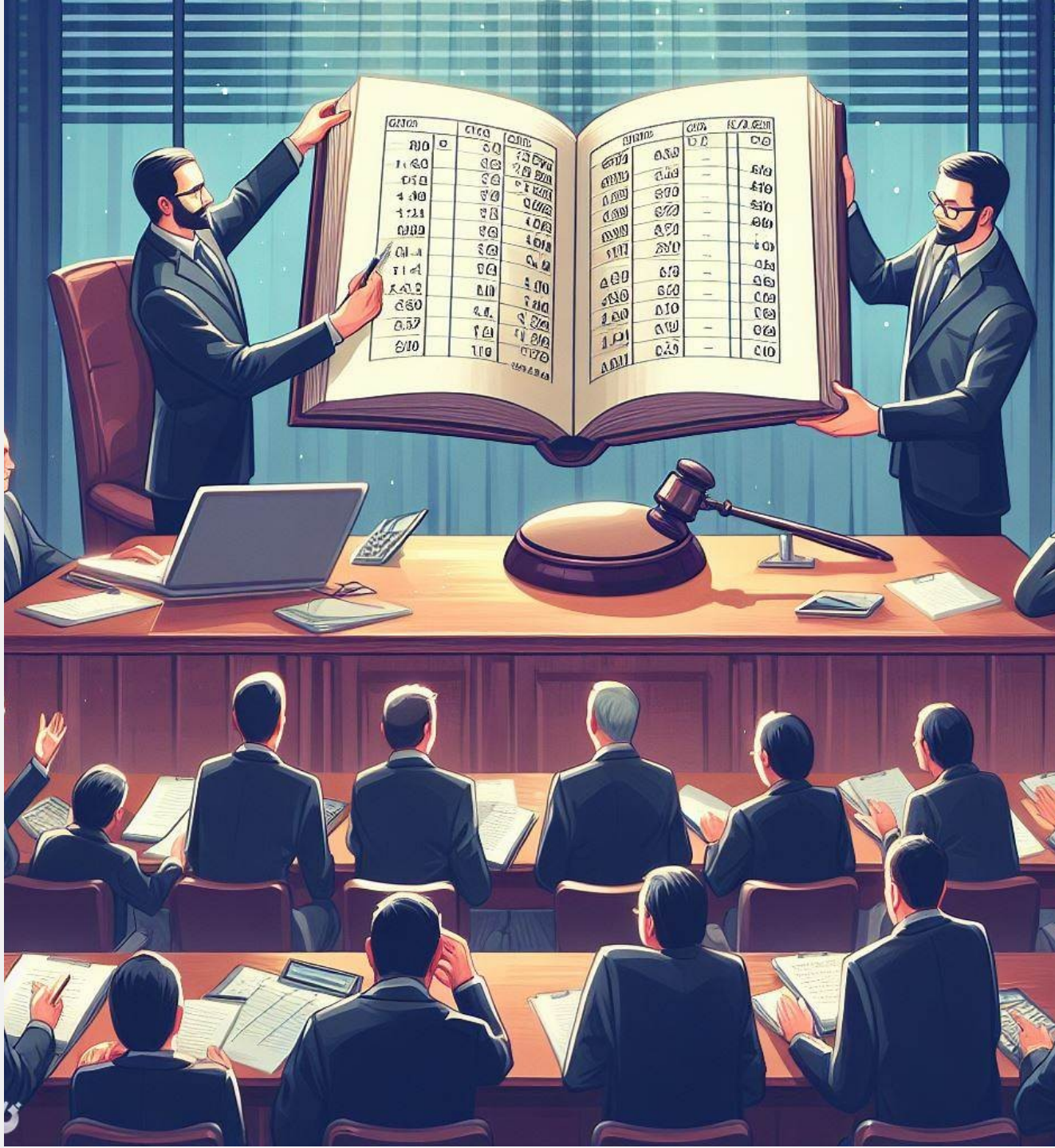
- Modèle standard pour procédure négociée sans mise en concurrence préalable
- Modèle standard pour procédure ouverte

# IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHES PUBLICS

- Des modèles spécifiques à la demande des pouvoirs adjudicateurs:
  - ❑ Région wallonne: Wallonie service public SPW Les marchés publics en Wallonie
    https://marchespublics.wallonie.be/pouvoirs-adjudicateurs/outils/modeles-de-documents.html
  - ❑ Vlaamse overheid: « Modelbestek single audit » Vlaanderen verbeelding werkt
    https://www.ibr-ire.be/nl/ons-beroep/interventiesectoren/overheidssector/observatorium-van-de-openbare-aanbestedingen
- D'autres modèles spécifiques sont en cours d'adaptation pour l'Etat belge, la RBC, la FWB …

Resolved. MARCHÉS PUBLICS

# ANALYSE DU MODELE DE CSC TYPE



# MODELES DE CSC

- Objectifs:
  - ✓ Faciliter le travail des PA
  - ✓ Coordonner / éviter les contradictions entre la législation « réviseurs » et les MP
  - ✓ Favoriser la qualité des services
    - Assurer la capacité financière et technique des réviseurs
    - Apprécier la qualité des prestations plutôt que les prix les plus bas
    - Garantir les obligations à exécuter par les réviseurs dans les prix proposés
  - ✓ Uniformiser les pratiques

# DES INFORMATIONS « OFF »

- **Notes explicatives**

- *Les notes encadrées intitulées « Notes explicatives » sont destinées à éclairer les personnes désireuses d'utiliser le présent modèle aux fins de préparer les documents de marché pour une mission de réviseur d'entreprises à désigner en tant que commissaire. Elles ne doivent pas être reprises dans le document final.*

- **Clauses facultatives**

- *Certaines clauses proposées dans le présent modèle sont facultatives. Nous vous invitons à évaluer la pertinence de celles-ci en fonction des spécificités et/ou de la complexité du marché. Les titres de ces clauses sont soulignés en jaune.*

# EXEMPLES DE NOTES EXPLICATIVES

- Secret professionnel du réviseur: pas de communication complète de dossiers entre réviseurs entrant et sortant

  Art. 13 § 5 et 86 Loi 7 décembre 2016

- Indépendance et incompatibilités : ~~immixtion dans la gestion~~

  Art. 3.63 CSA

- Informations à transmettre aux soumissionnaires: statuts PA, comptes annuels et rapports de révision, budgets, organigramme, description organisation administrative et comptable

# EXEMPLES DE CLAUSES FACULTATIVES

- Conseil d'entreprise: 3.83 à 3.86 CSA
- Collaboration avec autres organes de contrôle: Comité d'audit, tutelle, Cour des comptes, …
- Défense orale des offres
  - ✓pour les MP > 60.000 EUR HTVA?
  - ✓Si conseil d'entreprise?

# RAPPEL DE LA RÈGLEMENTATION APPLICABLE

- Code des Sociétés et des Associations (notamment les articles 3:55 et suivants) ;
- Loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises;
- Arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises notamment les articles 7 à 10 ;
- Normes de révision, recommandations de révision, avis et communications de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ;

# QUI ET QUOI?

QUI?

Réviseurs ou cabinet (avec réviseur désigné) inscrits à l'IRE

QUOI?

- Mission de contrôle légal
- Autres missions réservées par CSA ou statuts

# DUREE

- 3 exercices sociaux: art. 3.61 CSA
  - Exc°: entités non-soumises au CSA
- Fin après rapport sur derniers comptes annuels et décharge
- Pas de résiliation anticipée sauf justes motifs (et pas de reconduction en secteurs classiques)
- Droit du réviseur de postuler à la future mise en concurrence
  - Exc°: régime légal spécifique

# CRITERES DE SELECTION

- Déclaration d'indépendance (modèle joint)
- Critères proportionnés au MP
- Facultatif:
  - ✓ déclaration sur l'honneur d'absence de peine disciplinaire
  - ✓ 2 missions au cours des 5 ans, dans le même secteur d'activité

# CRITERES D'ATTRIBUTION

- **Méthodologie (50%)**
  - ✓ Stratégie d'audit (30%)
    - Caractère indicatif des heures à prester
    - A analyser précisément – risque de neutralisation
  - ✓ Méthodologie relationnelle (20%)
- **Prix mixte (35%)**
  - ✓ Forfait pour la mission de contrôle légal des comptes (30%)
  - ✓ Taux horaire moyen pour les autres missions (5%)
- **Expérience et compétence en lien avec marché (15%)**
  - ✓ Description large – volonté d'ouverture

# CONTRÔLE DE REGULARITE

- Contrôle effectif des prix anormaux:
  - ❖ Demande de justification de prix
  - ❖ Heures de travail, coûts horaires, coûts matériels, frais généraux et marge
- Quid des conditions générales?
  - ❖ https://www.icci.be/fr/publications-et-outils/mod-les-de-documents/mod-les-de-documents-detail-page/cadre-contractuel-g-n-ral-des-prestations
  - ❖ Irrégularité substantielle ou pas?
  - ❖ Régularisation?

# CONDITIONS D'EXECUTION

- Définition des *déliverables*
- Conformité de la lettre de mission au CSC et à l'offre : art. 21 Loi 7/12/2016
- Réunion de « closing »
- Contenu de la lettre de recommandation (ISA 260 et 265)
- Rapport du commissaire
- Facturation échelonnée du forfait
- Pas de sous-traitance pour les actes du réviseur – intuitu personae – (travail préparatoire peut être sous-traité) (art. 78 Loi 17/06/2016)
- Seuils d'assurance: 3M EUR (minimum pour être réviseur inscrit)
- RGPD: réviseur est responsable de traitement

# OBSERVATOIRE DES MARCHÉS PUBLICS –

# Mr FERNAND MAILLARD




- INTERVENTIONS PROACTIVES
  - ❑ Etablissement de CSC « réviseurs » ad hoc
  - ❑ Suivi de l'actualité MP
  - ❑ Contrôle des CSC – analyse de décisions d'attribution – interpellations des PA
- INTERVENTIONS REACTIVES
  - ❑ Point de contact pour les pouvoirs adjudicateurs et réviseurs: obs@ibr-ire.be
  - ❑ Questions et réponses

# MERCI POUR VOTRE ATTENTION

Bart VAN HYFTE & Gauthier ERVYN – Avocats
ge@resolved.law - bv@resolved.law
www.resolved.law
www.marchéspublics.be