



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

5 décembre 2023

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 « boîte 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>



The screenshot displays the ICCI website's 'Publications et outils' section. The navigation bar includes 'Formation', 'FAQ', 'Avis', 'Publications et outils', 'Jurisprudence', and 'A propos de l'ICCI'. A search icon is located in the top right corner. The main content area features three article cards:

- 9 novembre 2017**
Aperçu des normes comptables pour le secteur public (normes IPSAS)
LIRE PLUS
- 28 août 2023**
Modèles de cahier des charges - mandat de commissaire
Mise à jour 30 juin 2023
LIRE PLUS
- 2 septembre 2022**
ISA listes de contrôle (check-lists) et matrices (templates)
Partiellement remplacées par les outils pour un audit ISA efficient (2021-2022)
LIRE PLUS

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:



Les marchés publics en Wallonie

<https://marchespublics.wallonie.be/pouvoirs-adjudicateurs/outils/modeles-de-documents.html>

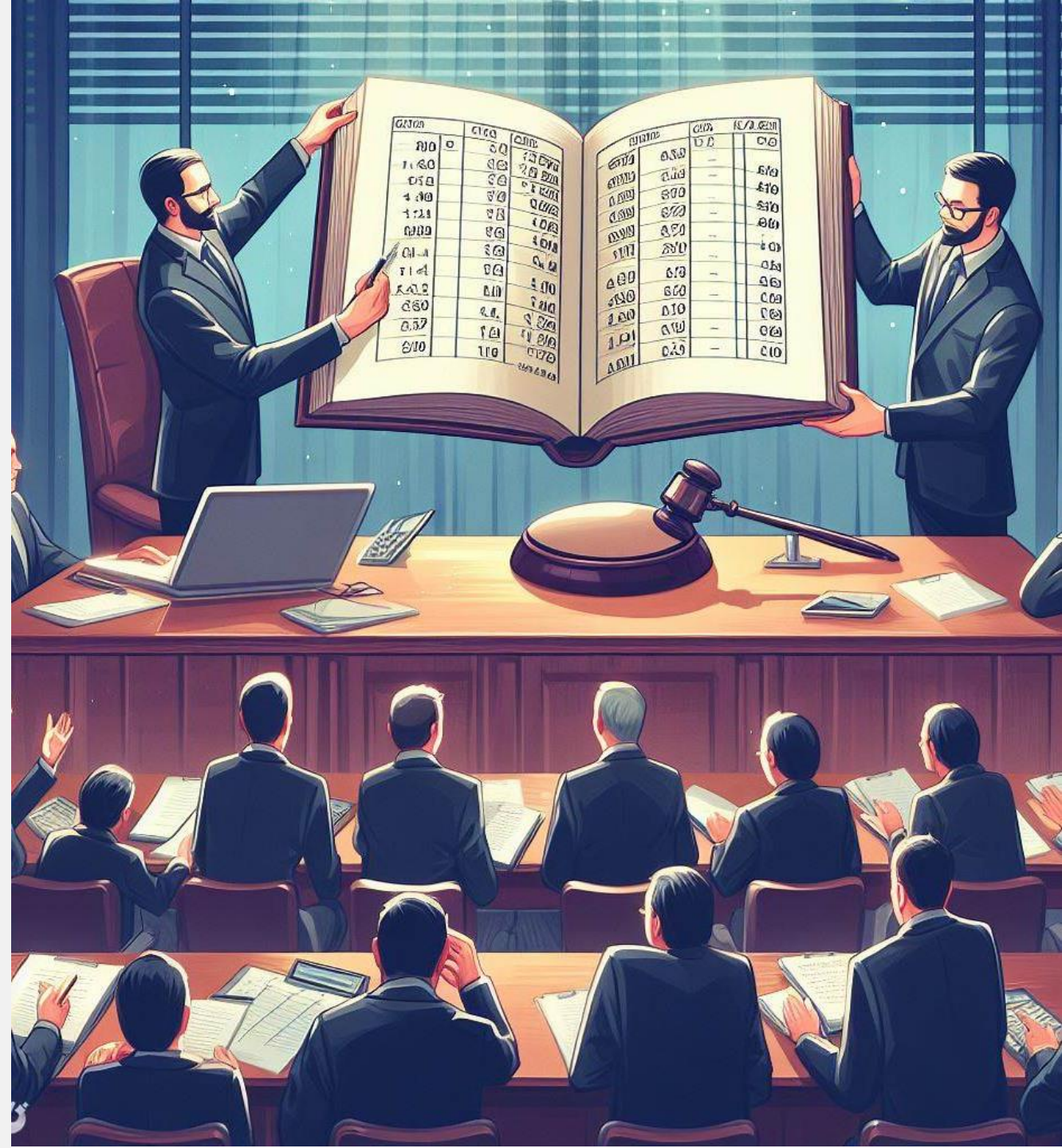
Vlaamse overheid: « Modelbestek single audit »



<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 ...

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 RÉGLEMENTATION 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 *délivrables*
- 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