

ROYAUME DU MAROC
Nador West Med



Appel d'offres ouvert sur offre de prix

N°NWM/DG/05/2020

**LA PRODUCTION DES ETATS FINANCIERS EN NORMES
IAS/IFRS DE LA SOCIETE NADOR WEST MED AU TITRE
DES EXERCICES 2020, 2021, 2022**

CAHIER DES PRESCRIPTIONS SPECIALES

Septembre 2020

Marché

Entre

La société	:	Nador West Med.
Forme juridique	:	SA à Directoire et à Conseil d'Administration
Adresse ou siège social	:	Zone Franche de Betoya, CR Iaazanene, Province de Nador
Registre du Commerce	:	9387
Représentée par	:	M. Mohamed Jamal BENJELLOUN
Agissant en qualité de	:	Directeur Général.

Ci-après désignée par le Maître de l'Ouvrage

D'une part,

ET

Monsieur :
Qualité :
Agissant au nom :
Statut de la Société :
Capital de la Société :
Domicile élu :
Inscrit au registre de commerce de :
Sous le numéro :
Affilé à la C.N.S.S. sous le n° :
Patente N° :
Titulaire du compte bancaire n° :
Domiciliation du compte bancaire

Ci-après désignée par le titulaire

D'autre part.

Il a été convenu ce qui suit :

Article 1 : Objet du présent appel d'offres

Le présent appel d'offres a pour objet le choix du cabinet pour le conseil, la formation et l'accompagnement de Nador West Med pour la production des états financiers en normes IAS/IFRS.

Article 2 : Présentation de la société Nador West Med

1- Création et missions

La société Nador West Med, dont le siège social est à la zone franche de BETOYA à NADOR avec un bureau de représentation à Rabat, est une société anonyme à Conseil d'Administration, qui a pour mission la réalisation, l'aménagement, le développement, l'exploitation, la promotion et la gestion du complexe industrialo-portuaire intégré Nador West Med.

Cet important projet sera réalisé progressivement en 3 phases et sera composé de :

- Un port en eau profonde qui va être exploité par des opérateurs portuaires internationaux ;
- Une plate-forme industrielle intégrée ouverte aux investisseurs de renommés, sera développée sur une zone franche adossée au port.

Dans sa première phase, le projet sera composé de :

- Un port en eau profonde doté de capacités importantes pour le transbordement des conteneurs, le développement d'un pôle énergétique et le traitement des produits vrac ;
- Une plate-forme industrielle intégrée ouverte aux investisseurs de renommés, destinée à abriter les métiers mondiaux du Maroc et sera développé sur une zone franche adossée au port d'environ 1500 ha.

Le délai de réalisation de la première phase du projet est de 5 ans.

L'effectif de NWM en 2016, est de 32 collaborateurs.

2- Organisation comptable du NWM

NWM tient sa comptabilité conformément à la loi 9-88 relative aux obligations comptables des commerçants promulguée par le Dahir n° 1-92-138 du 30 jourada II 1413 (25 décembre 1992).

Il est important de signaler que les enregistrements comptables n'excèdent pas 3.000 écritures par exercice et de ce fait, le grand livre général ne dépasse pas 100 pages.

S'agissant du système d'information, NWM utilise depuis 2017 le logiciel de gestion intégré SAGE X3 pour la gestion comptable, budgétaire, financière et administrative.

3- Indicateurs financiers de l'exercice 2019 (comptes sociaux)

Les principales données financières issues des états de synthèse NWM relatifs à l'exercice 2019 sont les suivantes :

Total du bilan : 6.639.651.236,75 dh

Total des capitaux propres : 4.303.649.906,79 dh

Les indicateurs de résultat propre à l'exercice 2019 et les plus significatifs sont les suivants :

Total des charges d'exploitation : 40.358.367,19 dh

Total des charges financières : 39.575.755,84 dh

Total des produits financiers : 81.089.228,40 dh

Article 3 : Consistance de la mission

Le passage aux normes IAS /IFRS doit être concrétisé par la production des états financiers semestriels et annuels au titre des exercices 2020, 2021 et 2022 en norme IAS /IFRS.

Ce passage requiert de la part du consultant, la réalisation d'un diagnostic global du système comptable actuel de manière à identifier les divergences par rapport aux normes IAS /IFRS, d'élaborer un cahier de charge pour le paramétrage du système d'information, d'élaborer un manuel des procédures et règles régissant la comptabilité selon les normes IAS /IFRS et déployer le système pour la production des états financiers au titre des exercices 2020, 2021 et 2022 selon ces normes.

Le consultant doit prévoir également des modules de formation sur le système à mettre en œuvre en faveur des équipes projet et des utilisateurs du nouveau système.

Cette mission comportera, à titre indicatif, les 2 phases suivantes :

> Phase de diagnostic:

Cette phase comprend les étapes suivantes :

- **Cadrage** : Démarche, planning, intervenants, revue critique des options.
Livrable : Note de cadrage ;
- **Analyse de divergences** : cette étape comporte les points suivants :
 - ✓ Rédaction d'une note recensant les divergences entre les normes IAS/IFRS et les règles comptables appliquées par Nador West Med ;
 - ✓ Choix des options normatives par thème ;
 - ✓ Rédaction des fiches par thème (option retenue et solution de traitement comptable) ;**Livrable** : Rapport sur l'analyse des divergences entre les normes IAS/IFRS et les règles comptables applicable au niveau de Nador West Med et sur les options retenues.

> Phase de mise en œuvre et de production des états financiers en normes IAS /IFRS :

Cette phase comprend les étapes suivantes :

- Production des bilans intermédiaires (arrêtés semestriels des exercices 2020, 2021 et 2022) ;
- Production des annexes IAS /IFRS pour l'arrêté au titre des exercices 2020, 2021 et 2022.

Livrables :

- ✓ Etats financiers semestriels et annuels listés ci haut au niveau de cette phase.

Article 5 : Pièces constitutives du marché

Les obligations du titulaire pour l'exécution des prestations du présent appel d'offres, résultent de l'ensemble des documents suivants :

1. l'acte d'engagement ;
2. le présent cahier des prescriptions spéciales ;
3. le bordereau des prix et détail estimatif ;
4. l'offre technique du soumissionnaire ;
5. le CCAG-EMO

Article 6 : Textes réglementaires

Le titulaire sera soumis aux textes réglementaires en vigueur, notamment :

- Le présent cahier des prescriptions spéciales ;
- Le Dahir du 28 Août 1948 relatif au nantissement des marchés publics, tel qu'il a été modifié par les dahirs n° 1.60.671 du 3 novembre 1961 et 1.62.202 du 02 octobre 1962 ;
- Le Dahir n° 1.56.211 du 11 Décembre 1956 relatif aux garanties pécuniaires exigées des soumissionnaires et adjudicataires des marchés publics ;
- Le référentiel des normes IFRS (International Financial Reporting Standards) ;
- Tous les règlements et lois en vigueur au Maroc applicables aux prestations objet du marché qui résultera du présent appel d'offres.

Le titulaire ne pourra en aucun cas exciper de sa méconnaissance les documents précités pour tenter de se soustraire aux obligations qui y sont contenues. Si le cahier des prescriptions spéciales déroge à une prescription des documents ci-dessus, le titulaire se conformera aux termes du présent cahier.

Article 7 : Variation des prix

Le prix relatif à cette mission est un prix global et forfaitaire. Les prix sont fermes et non révisables. Le prestataire renonce à toute révision de prix et doit présenter à l'appui du prix global et forfaitaire, la décomposition du montant global. Les prix sont établis en dirhams et doivent tenir compte de toutes les dépenses, frais et faux frais (y compris les frais de déplacement et d'hébergement), taxes et impôts de toutes natures.

Article 8 : Impôts, taxes, droit de timbre et d'enregistrement

Le titulaire acquittera les impôts, droits et taxes de toute nature auxquels donne lieu ce Marché et son enregistrement, tel que ces droits, résultent des lois et règlement en vigueur.

Article 9 : Cautionnement définitif

Un cautionnement définitif de TROIS POUR CENT (3%) du montant du marché, arrondi à la dizaine de dirhams supérieure, devra être constitué dans un délai de DIX (10) jours, à partir de la notification du marché. Si le titulaire ne respecte pas ses engagements, le cautionnement sera mis au paiement de plein droit après mise en demeure.

La main levée de cette caution définitive sera obtenue après la validation de tous les rapports définitifs, à fournir par le titulaire durant son mandat, par la société Nador West Med.

Article 10 : Obligations du cabinet

Le cabinet, exécutera les prestations et remplira ses obligations selon les techniques et pratiques généralement acceptées et utilisées dans les missions de consolidation et selon les normes IAS/IFRS. Il suivra les règles de l'art en la matière, emploiera des techniques modernes adaptées à la prestation

et utilisera des méthodes sûres et efficaces.

Tous les rapports et documents préparés par le cabinet, au cours de l'exécution des prestations deviendront et demeureront la propriété la société Nador West Med.

D'autre part, Le cabinet s'engage à exécuter personnellement sa mission et devra faire intervenir les personnes qu'il aura proposées dans son offre technique. Toutefois, en cas de force majeure dûment justifiée, il devra proposer en remplacement, des intervenants de qualification et d'expérience au moins équivalentes. Le remplacement ne devra avoir lieu qu'après accord préalable de la société Nador West Med.

Le cabinet appréciera sous sa responsabilité l'étendue et la consistance des diligences à accomplir, compte tenu des objectifs assignés à cette mission.

Le titulaire est responsable des pertes et / ou dommages causés du fait d'une mauvaise exécution de ses obligations par lui-même ou par son personnel et plus généralement du fait du non respect des règles de l'art de sa profession.

Il reconnaît sa pleine responsabilité pour toute négligence ou incident occasionnés par son personnel durant l'exercice de leur fonction.

Article 11 : Personnel du cabinet d'audit

Le titulaire emploiera et fournira un personnel dont la qualification, l'expérience et la durée d'intervention sont ceux qui nécessitent l'exécution des prestations définies par le cahier des prescriptions spéciales.

Le personnel dont le nom et les titres figurent dans l'offre soumise par le titulaire reçoit l'agrément de la société Nador West Med.

Le titulaire soumettra pour examen et approbation, pour le reste du personnel qu'il entend consacrer à exécution des prestations, un exemplaire de leur curriculum vitæ.

Si la société Nador West Med est non satisfaite de l'un des membres du personnel du titulaire, celui – ci devra alors, sur demande de la société Nador West Med désigner immédiatement un remplaçant dont la qualification et l'expérience sont acceptables par celle-ci.

Article 12 : Obligations de la société Nador West Med

La société Nador West Med mettra à la disposition du titulaire toutes les informations et documentation disponibles pour les besoins de sa mission et dans les délais raisonnables.

Article 13 : Délai d'exécution, Pénalité de retards

Le titulaire est tenu d'exercer sa mission et d'émettre les livrables des arrêtés comptables selon les normes IAS /IFRS :

- Au plus tard la fin du mois de juillet de l'année N, pour les arrêtés semestriels ;
- Au plus tard la fin du mois de février de l'année N+1, pour les arrêtés annuels.

Le présent appel d'offres porte sur les exercices 2020, 2021 et 2022. Le délai court à partir de la date de la notification de l'ordre de service prescrivant de démarrer la mission.

En cas de retard imputable au titulaire sur le délai précité, il lui sera appliqué une pénalité de 3 pour mille (3 ‰) du montant initial du marché modifié ou complétés le cas échéant des montants des avenants.

Le montant total de ces pénalités est plafonné à dix pour cent (10%) du montant initial du marché modifié ou complétés le cas échéant des montants des avenants.

Article 14 : Réception

Réception provisoire partielle :

La réception provisoire des rapports sera prononcée dès que toutes les vérifications de la conformité aux exigences du CPS seront achevées. Les versions provisoires des rapports seront remises en 5 exemplaires et sur support électronique.

Réception définitive :

La réception définitive des rapports sera prononcée par Nador West Med après la levée des réserves émises sur la version provisoire.

Article 15 : Droit de reproduction des résultats de l'audit

La société Nador West Med se réserve le droit exclusif de disposer des résultats de la mission pour ses besoins propres ainsi que pour ceux des organismes qu'elle jugera bon de désigner.

En aucun cas, le titulaire ne pourra faire état des résultats de la mission lors d'une communication orale ou écrite, sans avoir au préalable obtenu l'accord de la société Nador West Med.

Article 16 : Secret professionnel

Le titulaire et son personnel sont tenus au secret professionnel pendant toute la durée du marché et après achèvement, sur les renseignements et les documents recueillis ou portés à leur connaissance, à l'occasion de l'exécution de la mission. Sans autorisation préalable, ils ne peuvent communiquer à des tiers la teneur de ces renseignements et documents. De plus, ils ne peuvent faire un usage préjudiciable, à la société Nador West Med, des renseignements qui leur sont fournis et des résultats de la mission.

Article 17 : Notification et communication au cabinet d'audit

Toute décision de la société Nador West Med est notifiée au titulaire à l'adresse sus indiquée. Si pour une raison quelconque, le titulaire ne peut être contacté à cette adresse, toute notification au sujet du présent marché lui sera valablement faite au bureau de la société Nador West Med.

Article 18 : Résiliation - Exclusion des marches

En plus des cas prévus par le Cahier des Prescriptions Spéciales, le présent Marché pourra être résilié par la société Nador West Med aux torts du titulaire après mise en demeure par lettre recommandée et dans les cas suivants :

- en cas de liquidation judiciaire du titulaire ;
- si le titulaire a failli à l'exécution de ses obligations contractuelles ou en cas d'insuffisance d'activités des experts désignés pour la réalisation de la mission et ce, DIX (10) jours après une mise en demeure faite par la société Nador West Med.
- Fraude ou tromperie grave constatées par la société Nador West Med sur la qualité et l'exécution des prestations ;
- Sous-traitance, cession, transfert ou apport du marché à un autre intervenant

Quelle que soit l'origine de la résiliation, le paiement des sommes dues à la date de la résiliation reste

subordonné à la réception des travaux exécutés dans le cadre du marché et à la restitution des tous les documents transmis au titulaire.

La résiliation du marché ne fait obstacle ni à la mise en œuvre de l'action civile ou pénale qui pourrait être intentée à l'encontre du titulaire en raison de ses fautes ou infractions, ni à son exclusion de toutes participations aux marchés lancés par la société Nador West Med sans limitation de durée.

Article 19 : Modalité de paiement

Le paiement des honoraires au titulaire sera effectué comme suit :

- 100% (CENT POUR CENT) après validation du rapport définitif sur les comptes annuels ;

Les paiements seront effectués en dirhams pour la totalité du marché au compte bancaire numéro..... ouvert à la Banque Agence et ce dans un délai d'un mois à compter de la date de réception de la facture.

Article 20 : Assurance

Le titulaire est tenu de souscrire toute police d'assurance prévue par la réglementation en vigueur, pour couvrir tous les risques pouvant survenir à ses agents durant l'exercice de ses prestations et les conséquences de sa responsabilité civile tant à l'égard de la société Nador West Med que des tiers.

Article 21 : Droit applicable et règlement des contestations

La présente consultation est régie et interprétée conformément au droit marocain.

Les litiges s'ils s'en produisent seront réglés à l'amiable entre les deux parties.

En cas d'impossibilité de règlement des litiges à l'amiable, ils seront soumis aux juridictions compétentes.

Article 22 : Validité de la soumission

L'offre contenue dans la soumission sera valable QUATRE-VINGT-DIX (90) jours à partir de la date fixée pour l'ouverture des plis.

Le titulaire sera engagé irrévocablement vis-à-vis de la société Nador West Med s'il n'a pas, avant l'approbation du marché, usé de la faculté de renoncer à l'expiration du délai précité.

Article 23 : Honoraires de la mission

Le montant total des honoraires de la mission est arrêté à la somme de (en chiffres et en lettres) conformément au bordereau des prix ci-après :.....

LU ET ACCEPTE PAR :