

CENTRE HOSPITALIER UNIVERSITAIRE DE ROUEN
37 rue Gambetta
76 000 ROUEN

MARCHE PUBLIC DE PRESTATION INTELLECTUELLE

Objet du marché public :

Mission d'expertise comptable et d'assistance fiscale et comptable pour le
GHT Rouen Cœur de Seine

CAHIER DES CLAUSES TECHNIQUES ET PARTICULIERES
(CCTP)

ARTICLE 1 - OBJET DU MARCHÉ – DISPOSITIONS GENERALES

1.1 Objet

L'objet de la mission est le suivant :

Assurer une mission d'expertise-comptable, de conseil, d'accompagnement et de réponses aux différentes problématiques auxquelles l'établissement exposé ou susceptible de l'être dans les domaines comptable et fiscal, tous impôts et taxes comprises.

1.2 Procédure

Le marché public est passé selon la procédure de l'appel d'offres ouvert, en application des articles R.2124-1 à 2 et R.2161-1 à 5 du code de la commande publique.

1.3 Allotissement

Le Marché Public est alloté de la façon suivante :

- Lot 1 : Réalisation de la liasse fiscale et autres déclarations courantes
- Lot 2 : Assistance fiscale et comptable

1.4 Forme

Le marché public est un accord-cadre mono attributaire fixant toutes les stipulations contractuelles et qui est exécuté au moyen de bons de commande sans montant minimum mais avec montant maximum pour toute sa durée de validité au sens de l'article R2162-4 du code la Commande Publique.

Le montant maximum est de :

- Lot 1 : Réalisation de la liasse fiscale et autres déclarations courantes : 150 000 € HT
- Lot 2 : Assistance fiscale et comptable : 100 000 € HT

1.5 Modifications au marché public et marchés complémentaires

Le CHU de Rouen se réserve expressément la faculté de réaliser des modifications au marché public (articles R.2194-1à R.2194-10 du Code de la Commande Publique) et/ou des marchés publics négociés sans publicité ni mise en concurrence préalables au sens de l'article R. 2122-4 du Code de la Commande Publique.

1.6 Durée

Le Marché Public est conclu pour une période de 1 an à compter de la date de notification du marché public au Titulaire.

Conformément à l'article 3.1.2 du CCAG-FCS, la date et, le cas échéant, l'heure de réception mentionnées sur un récépissé sont considérées comme celles de la notification.

Lorsque la notification est effectuée par le biais du profil d'acheteur, les parties sont réputées avoir reçu cette notification à la date de la première consultation du document qui leur a ainsi été adressé, certifiée par l'accusé de réception délivré par l'application informatique, ou, à défaut de consultation dans un délai de huit jours à compter de la date de mise à disposition du document sur le profil d'acheteur, à l'issue de ce délai.

Le marché public peut ensuite être reconduit 3 fois par période successive de 1 an et pour une durée de validité maximale de 4 ans. La durée totale du marché public ne pourra excéder 4 ans (périodes de reconductions comprises).

Cette reconduction est tacite (ceci signifie que le silence gardé par le CHU Rouen Normandie, établissement support du GHT Rouen Cœur de Seine, reconduit automatiquement le marché public).

Dans ce cadre, le titulaire du marché public ne pourra pas refuser la reconduction selon les dispositions de l'article R.2112-4 du code de la commande publique.

Par contre, le CHU Rouen Normandie, établissement support du GHT Rouen Cœur de Seine, se réserve la possibilité de ne pas reconduire le marché public, et ceci sans indemnités pour le titulaire. En cas de décision de ne pas reconduire le marché public, le CHU Rouen Normandie se prononcera par lettre recommandée avec accusé de réception au plus tard 2 mois avant l'échéance annuelle du marché public.

ARTICLE 2 - PRESENTATION ET CONTEXTE DE LA CONSULTATION

2.1 Présentation du CHU DE ROUEN et du GHT Rouen Cœur de Seine

Le Groupement Hospitalier de Territoire Rouen Cœur de Seine est un dispositif conventionnel de coopération, obligatoire depuis juillet 2016.

Il est composé d'établissements publics de santé sur un territoire allant de la métropole rouennaise en passant par les territoires du Pays de Caux et du Pays de Bray jusqu'à l'Oise.

Les établissements membre du GHT Rouen Cœur de Seine sont les suivants :

- Le CH de l'Austreberthe (Barentin)
- Le CH Asselin Hedelin (Yvetot)
- Le CH du Belvédère (Mont Saint Aignan)
- Le CH de Bois Petit (Sotteville-lès-Rouen)
- Le CH Durécu Lavoisier (Darnétal)
- Le CH de Gournay-en-Bray
- Le CH Fernand Langlois (Neufchâtel-en-Bray)
- Le CH du Rouvray (Sotteville-lès-Rouen)
- Le CHU de Rouen

Ces établissements hospitaliers se sont engagés à se coordonner autour d'une stratégie de prise en charge commune et graduée des patients de leur territoire, celle-ci est formalisée dans le projet médico-soignant partagé (PMSP) issu de la réflexion menée à la fois par les praticiens hospitaliers et par les professionnels médico-soignants.

Le GHT Rouen Cœur de Seine recouvre d'autres aspects, tel que celui des fonctions mutualisées comme celle des achats pour l'ensemble des établissements parties comprenant l'élaboration d'une politique achats, la planification, la définition de la stratégie achats et sa mise en œuvre. Le système d'information, la formation sont aussi des fonctions mutualisées au sein du GHT. Au fur et à mesure de la consolidation des relations au sein du GHT, ces fonctions se sont co-construites, déployées, développées et apportent de réelles avancées. La Direction des affaires médicale de territoire est la dernière fonction mutualisée créée en 2023 qui a pour objectif de construire et mettre en œuvre une politique de gestion prévisionnelle des effectifs médicaux dans un contexte local particulièrement tendu et concurrentiel.

Le CHU de Rouen est l'établissement support du GHT Rouen Cœur de seine, il le représente à la fois en tant qu'entité juridique et au niveau de la gouvernance mise en œuvre pour le faire vivre et évoluer

2.2 Contexte de la consultation

En application des dispositions de l'article 256 B du code général des impôts, **les établissements publics de santé sont placés hors du champ d'application de la TVA** et corrélativement **hors du champ d'application des Bénéfices Industriels et Commerciaux** pour les activités relevant de l'assistance sociale, de la sécurité sociale, de l'hospitalisation, des soins médicaux **car elles sont présumées ne pas entraîner de distorsions dans les conditions de la concurrence.**

Néanmoins, comme beaucoup d'autres établissements publics de santé, le **CHU de Rouen s'est assujéti à la TVA** ainsi qu'au **champ des Bénéfices Industriels et Commerciaux** pour toutes les activités relevant du domaine industriel et commercial où la **concurrence doit être présumée** (activité de blanchissage, restauration auprès d'autres établissement, rétrocessions de médicaments, activités de recherche médicale et autres activités subsidiaires) ce qui lui confère la **qualité d'assujéti et redevable partiel**. Le CHU de Rouen est donc tenu de

collecter de la TVA sur certaines de ses recettes et **d'exercer un droit à déduction de la TVA** grevant ces dépenses ; il est donc aussi soumis à **l'impôt sur les sociétés** en fonction d'un coefficient de lucrative calculé chaque année.

La comptabilité du CHU de Rouen, de type **comptabilité publique**, est tenue par le Comptable public (en poste au sein de la Trésorerie Principale du CHU de Rouen) et régie selon la nomenclature comptable **M21**.

Chaque année, le CHU de Rouen est certifié par un **commissaire aux comptes** et doit justifier de ses calculs fiscaux et de son **contrôle interne** en la matière.

ARTICLE 3 - PRESTATIONS ATTENDUES – DESCRIPTION DES ETAPES et LIVRABLES ATTENDUS

Lot 1 : Réalisation de la liasse fiscale et autres déclarations courantes

Liasse fiscale :

Il est attendu que le titulaire réalise la liasse fiscale de l'établissement demandeur du GHT Rouen Cœur de Seine et réalise la télétransmission à l'administration fiscale.

➤ **Les attendus pour réaliser cette mission :**

- L'étude de l'assujettissement de l'établissement à l'impôt société (IS) : contrôle des pratiques (aide, conseils pour la mise en conformité des pratiques en vigueur avec la législation passée, présente et future).
- L'analyse des comptes de charges et produits de l'ensemble des activités entrant dans le champ d'application des impôts commerciaux.
- La vérification et la validation des clés retenues pour la récupération de TVA conformément à la méthode de l'affectation.
- Le contrôle de la cohérence des résultats par activité.
- L'établissement de la liasse fiscale et télétransmission à l'administration fiscale.
- Une veille réglementaire comptable et fiscale portant sur l'application de l'IS (évolution, jurisprudence, rescrit, ...).
- Un service de réponses aux questions courantes posées par la DFCG. Le prestataire s'engage à répondre sous 48 heures pour les questions simples, posées par mail ou téléphone et sous 8 jours pour les questions complexes nécessitant une recherche documentaire ou de jurisprudence.
- La mise en œuvre d'actions de formation auprès des agents du CHU de Rouen ou de l'établissement du GHT Rouen Cœur de Seine, en cas de besoin, quel que soit l'impôt concerné et y compris pour des pratiques fiscales déjà en vigueur.

Le titulaire est tenu à une obligation de résultats.

➤ **Livrables attendus :**

Liasse fiscale complète (1 exemplaire pour l'établissement et 1 exemplaire à l'Administration Fiscale) à transmettre avant le 30 avril de chaque année à l'établissement et à télétransmettre à l'administration fiscale.

➤ **Objectifs de la réunion de cadrage :**

- Présenter l'établissement et des activités entrant dans le champ d'application des impôts commerciaux.
- Présenter l'organisation actuelle du dossier comptable existant (moyens mis à disposition, méthodologie et techniques utilisées, etc...).
- Définir le calendrier de travail.
- Définir l'organisation à retenir ainsi que les moyens à mettre en œuvre.
- Identifier des risques éventuels et le plan d'actions correctrices ;

Une note de cadrage sera rédigée à l'issue de la réunion.

➤ **Objectifs des réunion(s) de travail annuelle(s) :**

- Présenter au prestataire l'ensemble des travaux comptables menés au titre de l'exercice vérifié, conformément aux objectifs définis lors de la réunion de cadrage.
- Réaliser des opérations de contrôle et valider les comptes des activités fiscalisées.
- Vérifier la cohérence des informations requises pour l'établissement des déclarations comptables, fiscales et sociales au regard de la réglementation.
- Informer sur les changements de réglementation et leurs impacts comptables et financiers.

- Le nombre et la fréquence des réunions de travail seront définies conjointement par la Direction des Finances et du Contrôle de Gestion et le prestataire retenu.

A l'issue des réunions de travail, la liasse fiscale devra être déposée auprès de l'administration fiscale par voie de télédéclaration dans le délai imparti. Un exemplaire de la liasse (format dématérialisé) devra également être remis à la Direction des Finances et du Contrôle de Gestion.

Un compte-rendu de réunion sera rédigé par le titulaire à l'issue de chaque rencontre dans les cinq jours suivants pour validation par le CHU de Rouen ou par l'établissement du GHT Rouen Cœur de Seine.

Le CHU de Rouen, étant dans le champ des bénéfices industriels et commerciaux de pour toutes ses activités où la concurrence est présumée (activité de blanchissage, restauration auprès d'autres établissements, rétrocessions de médicaments, activités de recherche médicale et autres activités subsidiaires), doit établir une liasse fiscale avant le 15 avril de chaque année, en conformité avec la réglementation comptable, et fiscale.

Autres déclarations courantes :

Les établissements du GHT Rouen Cœur de Seine peuvent faire appel au titulaire pour réaliser d'autres déclarations courantes, comme par exemple la déclaration de la CVAE ou de l'IS.

Parce que le CHU de Rouen est assujéti à l'impôt société, il donc est à ce titre redevable de la taxe d'apprentissage et de la participation à l'effort construction. Par ailleurs, le CHU de Rouen en tant qu'établissement public de santé est assujéti à divers impôts et taxes de par son statut, ses activités, ses pratiques.

Les prestations attendues sont les suivantes :

- Le contrôle des pratiques de l'établissement : aide, conseils pour la mise en conformité des pratiques en vigueur avec la législation passée, présente et future sur l'ensemble des impôts dont est redevable l'établissement (CET : CFE et CVAE, TF, DAS2, TA, PEC, TS, ...).
- La validation des données relatives à l'ensemble des déclarations comptables et fiscales dont est redevable l'établissement.
- Une veille réglementaire fiscale (évolution, jurisprudence, rescrit, ...).
- Un service de réponses aux questions courantes posées par la DFCG du CHU de Rouen. Le prestataire s'engage à répondre sous 48 heures pour les questions simples, posées par mail ou téléphone et sous 8 jours pour les questions complexes nécessitant une recherche documentaire ou de jurisprudence.
- La mise en œuvre d'actions de formation auprès des agents de l'établissement, en cas de besoin, quel que soit l'impôt concerné et y compris pour des pratiques fiscales déjà en vigueur.
- Une assistance fiscale tout au long de l'exercice, en cas de besoin, pour l'accompagnement dans les démarches ponctuelles auprès de l'Administration fiscale.

Lot 2 : Assistance fiscale et accompagnement comptable

Les établissements du GHT Rouen Cœur de Seine peuvent demander au titulaire une assistance fiscale ou comptable. Cette mission a pour objectifs d'apporter un accompagnement complet et mettre en œuvre les marges d'amélioration définies lots de l'audit.

Cet accompagnement impliquera l'intervention du titulaire pour une ou plusieurs de ces missions :

- Proposer des modes opératoires appropriés à la gestion déclarative
- Prendre en charge l'ensemble des questions fiscales portant sur les déclarations
- Répondre à des consultations fiscales sur les aspects courants des gestionnaires
- Assister la direction des finances sur des études fiscales et comptables liées aux montages juridiques
- Elaborer des guides de procédures pour renforcer la sécurité juridique et la gestion déclarative de l'établissement
- Former le personnel sur les problématiques fiscales ou comptables de l'établissement.
- Prendre en charge les relations avec l'administration y compris dans le cadre d'un contrôle fiscal
- Réaliser une veille fiscale pendant la mission
- Valider les données servant de base à l'établissement des déclarations comptables et fiscales

Le titulaire remet les livrables suivants :

- Rescrit fiscal
- Déclarations rectifiées

- Documents de synthèse qui retracera l'état des lieux initial, l'ensemble des préconisations et les économies associés et enfin les dispositions mises en œuvre pour pérenniser ces gains.

Les déplacements nécessaires et inhérents à la conduite de la présente mission ainsi que les réunions de travail et de restitution des travaux, sont inclus dans le prix global et forfaitaire et intègrent tous les frais et charges, notamment les frais de personnels, les frais de transport, hébergement et restauration sur les différents sites du GHT Rouen cœur de Seine.

Les Logiciels utilisés sont :

- CPAGE Economat et CPAGE Malades
- Business Object
- Accès Hélios
- Courant 2025 le GHT Rouen Cœur de Seine va déployer Sémaphore

A titre d'informations , voici la volumétrie moyenne des écritures des grand-livres par activité du CHU de Rouen :

	Dépenses	Recettes
Blanchisserie	1 800 lignes	579 lignes
Restauration	16 280 lignes	1 230 lignes
Rétrocessions de médicaments	15 lignes	14 100 lignes
Recherche médicale	2 300 lignes	1 ligne
Activité libérale	4 475 lignes	20 lignes
Autres activités	10 lignes	390 lignes

➤ **Livraison des livrables**

Les livrables papiers seront à remettre **à l'adresse communiquée par l'établissement demandeur.**

Les livrables électroniques sont transmis aux adresses électroniques communiquées par le CHU de Rouen au Titulaire.