



CIRCUIT OCD FORMATION MARCHÉS AFC ET NUM

FACTURATION SOUS TRAITANT / TITULAIRE MANDATAIRE

Modalités de comptabilisation des opérations de sous-traitance

Rappel du décret de 2016 sur la mise en œuvre de la demande de paiement des sous traitants

La mise en place de ce décret a pour objectif de sécuriser les paiements des sous-traitants afin d'éviter les impayés en cas de défaillance du titulaire.

La demande de paiement direct déposée sous CHORUS en cadre A9 est matérialisée au travers d'une facture établie par le sous-traitant au nom du Titulaire mandataire et déposée sur le SIRET de Pôle emploi.

A compter de la réception de cette demande, le Titulaire mandataire dispose de 15 jours pour donner son accord ou signifier son refus sous CHORUS. Passé ce délai, le silence du titulaire mandataire vaut acceptation. La validation déclenche l'envoi de la demande de paiement à Pole Emploi et cela se traduit par un paiement au sous-traitant par Pole Emploi.

Le Titulaire mandataire devra quant à lui déposer sous CHORUS une facture au nom de Pôle emploi en cadre A1 afin de couvrir la part dévolue au sous-traitant.

Modalités de comptabilisation des opérations de sous-traitance

- ❑ **Le traitement de la demande de paiement du sous-traitant (cadre de facturation A9) dans le SI financier Pôle emploi (SAP) :**
 - Les contrôles sur les demandes de paiement déposées par les sous-traitants portent sur le numéro d'engagement et le SIRET du déposant (sous-traitant) et le SIRET du valideur (Titulaire mandataire)
 - La comptabilisation de la demande de paiement déposée par le sous-traitant (cf schéma annexé).

- ❑ **Le traitement de la facture du Titulaire mandataire (cadre de facturation A1) dans le SI financier Pôle emploi (SAP) :**
 - Les contrôles de conformité vis-à-vis du service fait seront réalisés à réception de la facture du Titulaire mandataire pour la part dévolue à son sous-traitant. Pour rappel, le montant de la facture doit correspondre au montant de la demande de paiement de son sous-traitant qui a été initialement validée sur le portail CHORUS
 - La comptabilisation de la facture déposée par le Titulaire mandataire (cf schéma annexé)
 - Lorsque la comptabilisation de la facture est réalisée, Pole emploi met en paiement la facture en respect de l'échéance. Le statut « mise en paiement » sera transmis à CHORUS.

- ❑ **Comptabilisation des opérations de sous-traitance entre le Titulaire mandataire et le sous-traitant (cf schéma annexé) :**
 - Le sous-traitant adresse sa facture au Titulaire mandataire
 - Le Titulaire mandataire comptabilise la facture du sous-traitant.

Schéma de comptabilisation des opérations de sous-traitance

Chez le Sous-Traitant		Schéma d'écriture à adapter suivant le régime de TVA en vigueur chez le sous-traitant et le titulaire mandataire					
Opérations		7x (Produit)		41x (Créance client Titulaire)		512 (Banque)	
Facturation au titulaire mandataire = Demande de paiement à PE		1000		1000			
Enregistrement du paiement réalisé par Pole emploi					1000	1000	

Chez le Titulaire mandataire		Schéma d'écriture à adapter suivant le régime de TVA en vigueur chez le sous-traitant et le titulaire mandataire							
Opérations		6x (Charge)		401x (Dettes Frs sous-traitant)		7x (Produit)		41x (Créance client Pole emploi)	
Enregistrement de la facture du sous-traitant		1000		1000					
Facturation à Pole emploi = Part d'évolue au SST						1000		1000	
Ecriture de régularisation des comptes de dettes et créances (*)					1000				1000

(*) Le paiement étant directement effectué au sous-traitant, il convient de saisir une OD pour solder les comptes de tiers

Chez Pole emploi		Schéma d'écriture à adapter suivant le régime de TVA en vigueur chez le sous-traitant et le titulaire mandataire									
Opérations		401x (Dettes Frs sous-traitant)		401x (Dettes Frs Titulaire)		512 (Banque)		4081* (FNP)		657* (Charge)	
Enregistrement de la demande de paiement du SST			1000	1000							
Paiement du sous-traitant		1000				1000					
Enregistrement de la facture du titulaire mandataire					1000				1000		
Enregistrement du service Fait										1000	1000