

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

L'objet de ce document est d'établir – conjointement avec la RF – la liste la plus exhaustive possible des Pièces Justificatives à joindre à chaque mandat dans le cadre du projet de dématérialisation factures et mandats (interfaces PES V2 et PES PJ)

Remarque générale : A partir du moment où un devis a servi de base pour passer un Appel de Commande, ce devis sera rattaché à l'ACO sous forme de document joint dans PEGASE. Ce devis sera récupéré par le flux PES_PJ pour être joint au mandat.

Remarques préalables pour les dépenses d'investissement :

- Arrêté 8/02/2012 Conseil d'Etat : au-delà de 15 000€ contrat/ marché obligatoire (voir guide DA sur les marchés)
- On entend par Biens Classe 2, matériel d'un montant > 500€ et ayant une durée de vie > 1 an (sauf si Plan Equipement existe, les valeurs peuvent être inférieures) ou si <500€ dans le cadre d'un renouvellement significatif ou dans le cadre d'une installation initiale.
- Pour tous les marchés, inclure une fiche de recensement dans nos pièces de marché (fait pour les travaux mais pas pour les autres marchés)
- Paiement par OP (sans mandat), les pièces justificatives seront envoyées en dehors du PES_V2, exemples :
 - o Avances classe 6 (décaissement 4091) : certificat de paiement + état liquidatif + le cas échéant garantie à première demande (cf &4323 décret PJ)
 - o Remboursement d'une retenue de garantie (40471, 40171) : décision de l'ordonnateur

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
602.1 Produits pharmaceutiques et produits à usage médical H602111 H602112 H602121 H602122 H602131 H602132 H60216 H60217 H6021811 H6021812 H602182	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		Dans le cas de petites sommes, le BdC signé de l'ordonnateur sert de contrat → Ne pas le joindre en PJ Envoi du 1 ^{er} BdC prévu à l'appui du 1 ^{er} mdt d'un marché ou envoi du BdC si la facture n'est pas assez détaillée (décret des PJ) → Le joindre en PJ à l'ACO

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
H602183					
H602185					
H602186					
602.2 Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique H60221					
H602221					
H602222					
H602223					
H602224					
H60223					
H602240					
H6022411					Actuellement, une partie des articles est gérée par la PUI et une autre par les DSE → Harmoniser l'émetteur des commandes ?
H6022412					
H6022413					
H602242	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		Les pharmacies font des commandes d'articles par téléphone et quelquefois ces articles sont gérés par les D.S.E (autre compte) et donc il y aura deux ACO de régularisation
H602243					
H602248					
H60226113					
H60226114					DMI - ACO avec n° de commandes provisoires régularisées a posteriori
H6022612					
H6022613					
H6022614					
H6022615					
H6022617					
H60226181					
H60226182					
H60226183					

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
H60226812					
H60226813					
H60226814					
H6022682					
H6022683					
H6022684					
H6022685					
H60226861					
H60226862					
H6022687					
H60226881					
H60226882					
H60227					
H602281					
H602288					
602.6 Fournitures consommables 602.8 Autres fournitures suivies en stocks H60262 H602651 H602652 H602661 H6026621 H6026622 H6026628 H6026631 H6026632	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		
603 Variation des stocks				Edition COG702- balance des Stocks imprimée puis scannée au	Liquidations sans commande manuelles (Par compte d'exécution, ex « receveur ») → Envoi de la PJ une seule fois pour le 1 ^{er} mandat puis

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
				format PDF pour être en PJ à la liquidation.	avec référence à la PJ dans les autres mandats
606.1 Fournitures non stockables H606111 H606112 H606121 H606122 H60613 H60618	Oui	Obligatoire			<p>Pour EDF/GDF il y a deux cas :</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>Consommation des Etablissements</u> : paiement par RF par virement au vu de l'avis de débit puis mandat de régularisation avec facture à l'appui (Il s'agira de mandat émis après paiement. Le cpte de tiers devra être 472177-DEPENSES REGLEES SANS MANDATEMENT PREALABLE). Pas De RIB présent sur le mandat. - <u>Consommation des logements de fonction</u>. ACO de régularisation-paiement au vu du mandat et de la facture <p>ERDF = prélèvement automatique sur le compte bancaire <u>pour 4 contrats</u>- un mandat global par contrat est émis en début d'année (montant prévisionnel de l'année) et un mandat de régularisation en fin d'année (portant à l'appui l'intégralité des factures de l'année)</p> <p><u>Pour VEOLIA</u>, il y a des relevés de synthèse + des factures</p>
606.2 Fournitures non stockées H606211 H606212 H60622 <div style="background-color: red; color: black;">H60623</div> H60624 H606251 H606252 H606261 H6062621 H6062622 H6062631 H6062632 H606268	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	<div style="background-color: red; color: black;">Pour compte 60623 :</div> <ul style="list-style-type: none"> - Devis - Bon de commande signé (Clause de l'avenant des marchés en cours) 	Compte 602.23 et 606.23 (Fournitures d'atelier) : La signature du BdC interdit un envoi par le serveur de fax et impose un traitement par courrier → A revoir pour prochains marchés Le problème réside dans la vérification des tarifs.

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
606.3 Alimentation non stockable H60631 H60632 H60633 H60634 H60635 H60636 H60637 H60638	 Oui (Si marché) dont Révision des prix 	 Obligatoire 	 Oui (Si ACO sur MAPA type 1) 	 	 Certains prix varient très souvent Prix du jour de la livraison ou prix actualisé selon les conditions du marché à joindre au mandat
606.6 Fournitures médicales H6066151 H6066152 H6066153 H6066158 H606621 H606622 H606641 H606642 H606643 H606644 H606648 H60665 H60666	 	 	 	 	 Beaucoup de commande sur MAPA Type 1 Il s'agit souvent de grossistes qui facturent avec un relevé de factures + les factures
606.8 Autres achats non stockés de matières et fournitures H60681 H60682 H60683 H60684 H60686	 	 	 	 	

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
611.1 Sous-traitance à caractère médical H61111 H61112 H611133 H611134 H611135 H611138 H61114 H61115 H61117 H611181 H611182 H6111832 H6111838 H611184 H611186 H6111871 H6111872 H611188	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	Compte 611.18 : - Décompte	
611.2 Sous-traitance à caractère médico-social H61121 H61123 H61128	Oui (Si marché / convention)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		En 2010/2011 deux "vrais marchés" utilisés pour liquidations sur ces comptes soit 3% des liquidations. Le reste est sur MAPA type 1 ou marché 'Avances Recettes Régisseurs'
613.1 Locations à caractère médical H613152	Oui	Obligatoire			Pour les locations de matelas le fournisseur envoie un récap + les factures. Le récap doit arriver aux D.S.E car sert de support pour faire les ACO; alors que les factures doivent arriver au CSP pour être scannées → Harmoniser procédures pour systématiser présence n°ACO sur demande vers fournisseur

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
613.22 Locations immobilières H61322	Oui	Obligatoire			Exemple : Lyon Parc Auto
613.25 Locations mobilières H6132511 H6132512 H613252 H613253 H613258	Oui	Obligatoire			Exemple : Photocopieurs, bouteille gaz, containers...
614 Charges locatives et de copropriété				Appel de fonds ou Appel de provisions -Décision conseil syndical si travaux exceptionnel -Marché (20060051)	Gérées par la DNA (Sans ACO) essentiellement
615.1 Entretien et réparations des biens à caractère médical H6151511 H6151512 H6151513 H6151518 H615152 H6151621 H6151622 H615168	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		Redevances ou Intervention suite à panne → Factures dans les 2 cas Devis possible en curatif (CO à part) Pour le curatif, il arrive que l'ACO soit au 615 mais la facture ne mentionne que des pièces et pas de main d'oeuvre -> à basculer au 606
615.2 Entretien et réparations des biens à caractère non médical H6152211 H6152212 H6152213 H6152221 H6152222	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	A PRECISER pour travaux de maintenance	615.22 : Devis + Factures annotées / prix + Signature fournisseur → Ne pas réceptionner avant validation du litige / Demander « Avoir » à traiter avec facture (si avoir dissocié du traitement de la facture d'origine, obligation d'émettre un Titre de recette)

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
H615228					
H6152511					
H6152512					
H6152521					
H6152522					
H6152531					
H6152532					
H6152541					
H6152542					
H6152543					
H6152544					
H6152545					
H615258					
H6152611					
H6152612					
H6152613					
H6152614					
H6152615					
H615268					
616 Primes d'assurance H6161 H6162 H6163 H6165 H6166 H61681 H61688	Oui	Obligatoire		SHAM : - Echancier - Avis d'échéance (Pour le complément) Autres : - Avis de paiement (DRCI notamment)	Le fournisseur SHAM fait ses prélèvements sur le compte de la RF pour <u>l'assurance responsabilité civile</u> : un 1° mandat est émis dès le début d'année sur lequel s'appliquent les décaissements. Il y a une liquidation de régularisation en fin d'année ou l'année suivante. &493 décret PJ

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
61.7 Études et recherches H617	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		
61.8 Divers services extérieurs H61811					
H61812					
H6183					
H618401					
H618406					
H618407					
H618408					
H618412					
H618414					
H618418					
H618419					
H618421					
H618424					
H618425					
H618429					
H618430					
H618431					
H618433					
H618436					
H618438					
H618439					
H618440					
H618441					
H618442					
H618443					

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
H618446					
H618447					
H618449					
H618450					
H618451					
H618452					
H618453					
H618454					
H618455					
H618488					
H6185					
H6186					
H6188					
621 Personnel extérieur à l'établissement H62111 H62113 H62114 H62181 H62182 H62188	Oui Marché/ convention	Obligatoire		Intérimaires : - Factures papier à scanner Personnel affecté, délégué, ... : - TR reçu qui donne lieu à une liquidation manuelle	Engagement a posteriori
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires H6223 H62251 H62252 H6226 H6227 H6228	Oui (Si marché autre que MAPA 1)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	- Note d'honoraires - Jugement - Décompte du greffe - ...	Concerne la DAJ. Liquidation par le Siège &15 et 16 décret PJ

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
623 Informations, publications, relations publiques H6231 H6232 H6233 H6234 H6236 H6237 H6238	Oui (Si marché autre que MAPA type1)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		
624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs de personnel H6241 H6242 H62451 H624521 H624522 H624528 H6247 H62481 H62482 H62483 H62488	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	Relevé de transport	- Pour les transports d'usagers il peut y avoir un relevé en lieu et places de facture - Des factures d'ambulance sont parfois sans SIRET
625 Déplacements, missions et réceptions H6251 H6255 H62561 H62562 H6257	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	- Facture (American Express, Déménagements, ...) - Ordre de mission ou décision - état de frais avec mentions décrites sur l'annexe A du décret des PJ	

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
626 Frais postaux et frais de télécommunications H6261 H6263 H626511 H626512 H62658	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)		
627 Services bancaires et assimilés H62712 H62713 H6272	Oui	Obligatoire		- Factures à scanner - Autres justificatifs bancaires	Frais de CB des régies Frais Banque de France des virements gros montants, commissions de non utilisation d'emprunts ...
628 Prestations de services à caractère non médical H6281 H6282 H62831 H62832 H62842 H62848 H62881 H62882 H62883 H62888	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	-Factures => TR reçu	
635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)				- Avis d'imposition - Autres supports de l'administration, notamment état portant liquidation des droits par l'administration des finances	Choix du site de règlement important / Adresse et compte bancaire (Indiqué sur l'avis d'imposition) Siège, DNA, Etablissements Liquidation sans commande manuelle &18 décret PJ

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes)				- Facture - Autre justificatifs notamment état portant liquidation des droits par l'administration des finances	Etablissements Liquidation sans commande (Afssaps, Agence de l'eau, douanes OFII, SNR(sce nat de radiocom)). &18 décret PJ
652 Contribution GCS et ...				- Appel de fond - Facture (ou TR) + Décision du Conseil d'Administration Titre (OFII)	Liquidation sans commande DRFCG uniquement
654.1 Créances irrécouvrables				- Décision HCL précisant le montant admis (correspondant à l'admission en non-valeur d'une liste transmise par la RF et préalablement validée par HCL)	Liquidation sans commande DRFCG uniquement (Plusieurs par an) &143 décret PJ
654.2 Créances irrécouvrables (Autres)				- Décision HCL	Non utilisé à ce jour
657 Subventions				- Décision annuelle (Inscription détaillée à l'EPRD) - Convention (si > 23.000 €)	Liquidation sans commande DRFCG uniquement & 72 décret PJ
658.1 Charges de gestion courante – Frais de culte et d'inhumation	MAPA	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	- Facture papier - TR - Courrier Mère Supérieure	Régularisation ACO a posteriori
658.2 Pécule					Plus usité
658.5 Reversement de la quote-part des radiologues				- Décompte - Facture	Non concerné à ce jour
658.6 Fonds de solidarité					Non concerné à ce jour (Via la paie pour HCL)
658.7 Participation aux frais de stage EHESP		Oui			Cotisation réglementaire et obligatoire Liquidation sans commande (Siège)
658.8 Autres charges diverses de gestion courante	Conventions (Pas toujours)			- Appel de fond - TR Gema - Décompte - Courrier valant facture	Ex : Hébergement des sœurs / Reversements de budgets à l'extérieur/ Solde subvention non utilisée / ...

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
661.1 Intérêts des emprunts	Contrat de prêt + tableau d'amortissement			- Avis d'échéance (Si disponible)	Prélevés (ou payés à date- débits d'office) Mandat de régularisation – Liquidation sans commande (Siège) &17 décret PJ
661.5 Intérêts des comptes courants créditeurs (Emprunt de trésorerie)	Oui			- Décompte	
661.8 Intérêts des autres dettes					Rien
665 Escomptes accordés					Rien
666 Pertes de change				- Courrier RF	Liquidation sans commande (DRFCG)
667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					Rien
668 Autres charges financières					Rien
671.1 Intérêts moratoires				- Décomptes du fournisseur + HCL (Avec n° du mandat de référence) - Décision de justice (le cas échéant)	Liquidation sans commande
671.2 Amendes fiscales et pénalités				- Amendes (et majorations)	Liquidation sans commande
671.7 Rappel d'impôts				- Avis d'imposition	Rien
671.8 Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	Convention si elle existe + Echancier (ex amende CPAM)	Oui si elle existe		- Décision - Décompte	Exemple :Amendes CPAM Liquidation sans commande (DRFCG)
672.11, 21 et 31 Charges sur exercices antérieurs - ...		Facture d'origine déjà jointe au 1^{er} mandat		- Autre (Cf. pôle Démat. National / Pièce d'origine → N° 1 ^{er} mandat)	Réémission de mandat d'exercice antérieur rejeté (Régularisé par TR sur l'exercice) Liquidation sans commande
672.18, 28 et 38 ... 672.8 Autres charges		Facture			
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)				- Demande RF (Erreur de liquidation) - Décision (Erreur de débiteur) - Décision HCL précisant le motif d'annulation	Titre annulé Liquidation sans commande (Référence au TR doit être présente : RAS – Champ PEGASE obligatoire) &142 décret des PJ

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
675 Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés				A posteriori	Cession des immobilisations Un état des ventes avec le montant et la valeur de la VNC est transmis annuellement à la RF DRFCG uniquement
678 Autres charges exceptionnelles	Convention (Pas toujours)	Oui si elle existe		- Décomptes HCL	GCS LCU IHOP – CTC ALLP TVA rétrocession GEMA ... Liquidation sans commande
68 Dotations aux amortissements et aux provisions				Amortissements : - A posteriori (Rien avec mandat) Dotations : - Tableau HCL - Rapport	Amortissement : Liquidation automatique → Pourra faire l'objet de précisions ultérieures par la RF / PJ exigées
CLASSE 1					
16 Emprunts					Idem 661 & 17 décret PJ
165 Dépôts et cautionnements reçus				- Décision individuelle de remboursement	Suite titre réglé par locataire à son arrivée Liquidation sans commande (DNA)
Reste du 16 Emprunts				- Justificatif HCL - Idem 661	ICNE ...
CLASSE 2					
201 Frais d'établissement	Oui (Pas toujours)			Facture Titre	Ex : Frais d'archéologie préalables à une construction Liquidation DAT
203 Frais d'études et Frais de recherche et de développement et d'insertion	Oui Pas pour 203.3	Oui			203.1 : Préalablement au lancement des travaux (Puis 23) 203.3 : Publications CL2
205.1 Concessions et droits similaires	Oui	Oui			Licences et logiciels informatiques (DSII)
208 Autres immobilisations incorporelles	Oui	Oui			Assistance technique (DSII)
211 Terrains nus	Non	Oui		- Promesse de vente - Acte authentique - Décision du CS - Etc. ...	Voir liste exhaustive selon l'étape et le contexte concernés (Rubrique 5 du décret des PJ)
212 Agencement et aménagements de terrains	Oui	Oui			
213 Bâtiments hospitaliers et administratifs	Oui (213.5 ou 8)	Oui (213.5 ou 8)			PJ avec le 23 Bascule au 21 à la fin des travaux et amortissement
214 Construction sur sol d'autrui					213.5 : IGAC → Dépense directe sur le compte 213.5

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
215 Matériel et outillage	Oui (Si marché)	Obligatoire	Oui (Si ACO sur MAPA type 1)	- Attestation de conformité (si retenue de garantie)	Date de réception => délai de garantie Mandat à 100% et RF retient les 5% de RG
21821 Matériel de transport	Oui	Obligatoire			
21831 Matériel de bureau	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité (si retenue de garantie)	
21832 Matériel informatique	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité (si retenue de garantie)	Date de réception => délai de garantie Mandat à 100% et RF retient les 5% de RG
21841 Mobilier	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité (si retenue de garantie)	Date de réception => délai de garantie Mandat à 100% et RF retient les 5% de RG
2186 Collections et œuvre d'art		Obligatoire			
2188 Autres immobilisations corporelles	Oui	Obligatoire			
2311 Terrains	Non	Oui		- Promesse de vente - Acte authentique - Décision du CS - Etc. ...	Voir liste exhaustive selon l'étape et le contexte concernés (Rubrique 5 du décret des PJ)
2312 Agencements & aménagements des terrains	Oui	Obligatoire			
2313 Construction en-cours sur sol propre	Oui	Documents listés dans compte 23823		Fiche DRFCG listant les travaux effectués par les HCL et leur prix de revient	Utilisation du compte 23823 pour paiement des acomptes (plus approprié) Production d'immo. ECE (titre sur compte 72 et mandat sur compte 2313)
2314 Construction en-cours sur sol d'autrui					Pas d'objet aux HCL
2315 Installation technique matériel et outillage en-cours					Pas d'objet aux HCL
2318 Autres immobilisation corporelles en-cours					Pas d'objet aux HCL
232 Immobilisations incorporelles en-cours				Fiche DRFCG listant les travaux effectués par les HCL et leur prix de revient	Production d'immo. DSII et DAT (prestations intellectuelles) (titre sur compte 72 et mandat sur compte 232)
2371 Avances versées sur immobilisations incorporelles	Oui			Etat liquidatif émis par la DA + décision précisant que les	Voir Rubrique 4323 liste des PJ

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
				conditions d'application de l'avance sont bien remplies + garantie à première demande le cas échéant	
2372 Acomptes versés sur immobilisations incorporelles	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité	Paie ment fractionné (ex : MOM/VA/VSR, 60/40 avec MOM et admission) → RF accepte 1 facture par phase + Certificats conformité associés
2381 Avances versés sur immobilisations corporelles	Oui			Etat liquidatif émis par la DA + décision précisant que les conditions d'application de l'avance sont bien remplies + garantie à première demande le cas échéant	Voir Rubrique 4323 liste des PJ
23822 Acomptes agencements et aménagements de terrains	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité	Paie ment fractionné (ex : MOM/VA/VSR, 60/40 avec MOM et admission) → RF accepte 1 facture par phase + Certificats conformité associés
23823 Acomptes constructions en cours sur sol propre	Oui + les pièces en cours de marché (OS, acte de sous-traitance)	Obligatoire		Certificat de paiement + attestation de paiement direct en cas de sous-traitance (ou autorisation du titulaire sur facture pour paiement du sous-traitant) + tableau de révision de prix + décision de réception en cours de marché (phases intermédiaires) + à partir de 80 % du marché, DPGF + au solde DGD + décision de réception + état liquidatif des pénalités	Très nombreuses PJ obligatoires Voir Rubrique 4324/4325 liste des PJ Pour Info : DPGF (décomposition du prix global et forfaitaire) DGD (décompte général et définitif)

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
23825 Acomptes installation techniques matériels et outillage industriels	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité	Paieement fractionné (ex : MOM/VA/VSR, 60/40 avec MOM et admission) → RF accepte 1 facture par phase + Certificats conformité associés
23828 Acomptes autres immobilisation corporelles en cours	Oui	Obligatoire		Certificat de conformité	Paieement fractionné (ex : MOM/VA/VSR, 60/40 avec MOM et admission) → RF accepte 1 facture par phase + Certificats conformité associés
261 Titres de participations				Décision du CS fixant les conditions de participation-décompte du dépositaire ou bulletin de souscription ----- Acte constitutif des GIE, GCS, GIP, SIH, SEM, ...	Dématérialiser par DRFCG et à joindre au mandat comme les conventions ou autres décisions &75 et 78 décret PJ
266 Autres formes de participation	Oui	Obligatoire		Titres de recette A la place d'un marché Acte notarié ou convention	Parts cave coopérative Le Perréon, parts groupement eprocurement
267 Créances rattachées à des participations					Pas d'objet HCL
2711 Actions				Actes notariés, testaments, ...	Dons
2718 Autres titres immobilisés				Actes notariés, testaments, ...	Dons
2721 Obligations				Actes notariés, testaments, ...	Dons
2722 Bons				Actes notariés, testaments, ...	Dons
274 Prêts	Non	Non		Contrats de prêts, décisions du Conseil de Surveillance, décompte	&71 décret PJ
275 Dépôts et cautionnements versés	Oui	Obligatoire			Containers gaz médicaux, télécommandes parking
2761 Créances diverses					Pas d'objet HCL

PIECES JUSTIFICATIVES DES MANDATS

N° COMPTE	Pièces Justificatives				Remarques/ Commentaires
	Marché	Facture papier	Devis	Autre	
CLASSE 6 PAIE					
63 Charges sociales					Mensuel : URSSAF 18 déclarations HCL DGFIP taxes sur les salaires
6334 Cotisations CNG				Décompte HCL émis par DRFCG	Suite à parution du texte fixant le taux de cotisation
6335 Cotisations FIPHFP					Sans objet aux HCL
645 CNRACL					Rachats de cotisations des agents
647188				Décision de prise en charge + tous justificatifs afférents aux frais médicaux et pharmaceutiques (Feuilles de soins, notes pharmacie, etc.)	Dépenses liées aux AT
6481 Indemnités aux frais des cultes				Décisions DPAS	Liquidation DRFCG et Etablissements (mandats annuels)