

Procédure de compensation comptable en cas de non-conformité de livraison



En cas de rejet des prestations par le pouvoir adjudicateur tel que précisé à l'article 7.1 du CCAP, la différence du prix des denrées obtenues auprès d'un autre fournisseur devra être déduite de la somme à payer au titulaire défaillant.

Comptablement, il est préférable d'opérer de la manière suivante :

- Régler sous la forme de 2 mandats les factures des deux fournisseurs pour les denrées livrées et déclarées conformes par le pouvoir adjudicateur;
- Adresser une « facture doit » au titulaire défaillant en cas de différence de prix au détriment du pouvoir adjudicateur ;
- Faire un Ordre de Reversement (ORVT) du montant de la facture doit et rattaché à la facture du titulaire dont les prestations ont été acceptées ;
- Pour l'agent comptable, fournir une copie de la « facture doit » à l'ORVT, de telle sorte qu'il ne paye que le solde ;
- Les pénalités doivent être comptabilisées à part, en compte 77 ; la facture doit est jointe au titre.

Nota bene :

- Il est impératif que le titulaire défaillant ne fasse pas de compensation sur sa prochaine facture car c'est l'Agent Comptable qui procèdera à la compensation via l'ORVT.
- Si le titulaire joint un avoir correspondant à la différence de prix et celui-ci sera archivé avec l'ORVT.