

# Plan comptable M43 abrégé applicable aux services publics locaux de transport de personnes

Nota : en bleu les nouveautés 2011, en vert les comptes de tiers et financiers utilisés exclusivement sous Hélio.

## CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

### 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES

#### 102 - Dotations et fonds globalisés d'investissement

- 1021 - Dotation
- 1022 - Fonds globalisés d'investissement
  - 10222 - FCTVA
  - 10228 - Autres fonds globalisés
  - 10229 - Reprise sur FCTVA et autres fonds globalisés
    - 102291 - Reprise sur F.C.T.V.A.
    - 102292 - Reprise sur autres fonds globalisés
- 1025 - Dons et legs en capital
  - 10251 - Dons et legs en capital
  - 10259 - Reprise sur dons et legs en capital
- 1027 - Mise à disposition (chez le bénéficiaire)

#### 105 - Écarts de réévaluation

- 1051 - Réserve spéciale de réévaluation
- 1052 - Écart de réévaluation libre
- 1052 - Réserve de réévaluation

#### 106 - Réserves

- 1064 - Réserves réglementées
- 1068 - Autres réserves

### 11 - REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)

#### 110 - Report à nouveau (solde créditeur)

#### 119 - Report à nouveau (solde débiteur)

### 12 - RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)

### 13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

#### 131 - Subventions d'équipement

#### 133 - Fonds affectés à l'équipement

- 1332 - Amendes de police
- 1333 - PAE (Plan d'Aménagement d'Ensemble)

#### 134 - Subventions d'investissement assorties d'un cahier des charges pour un service public spécifique

#### 139 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat

- 1391 - Subventions d'équipement
- 1393 - Fonds affectés à l'équipement
  - 13932 - Amendes de police
  - 13933 - PAE
- 1394 - Subventions d'investissement assorties d'un cahier des charges pour un service public spécifique

## **14 - PROVISIONS REGLEMENTEES ET AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES**

### **145 - Amortissements dérogatoires**

### **146 - Provision spéciale de réévaluation**

### **148 - Autres provisions réglementées**

## **15 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

### **151 - Provisions pour risques**

#### 1511 - Provisions pour litiges et contentieux

15111 - Provisions pour litiges et contentieux (non budgétaires)

15112 - Provisions pour litiges et contentieux (budgétaires)

#### 1514 - Provisions pour amendes et pénalités

15141 - Provisions pour amendes et pénalités (non budgétaires)

15142 - Provisions pour amendes et contentieux (budgétaires)

#### 1515 - Provisions pour pertes de change

15151 - Provisions pour pertes de change (non budgétaires)

15152 - Provisions pour pertes de change (budgétaires)

#### 1516 - Provisions de propre assureur

15161 - Provisions de propre assureur (non budgétaires)

15162 - Provisions de propre assureur (budgétaires)

#### 1518 - Autres provisions pour risques

15181 - Autres provisions pour risques (non budgétaires)

15182 - Autres provisions pour risques (budgétaires)

### **153 - Provisions pour pensions et obligations similaires**

1531 - Provisions pour pensions et obligations similaires (non budgétaires)

1532 - Provisions pour pensions et obligations similaires (budgétaires)

### **157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices**

#### 1572 - Provisions pour gros entretien et grandes révisions

15721 - Provisions pour gros entretien et grandes révisions (non budgétaires)

15722 - Provisions pour gros entretien et grandes révisions (budgétaires)

### **158 - Autres provisions pour risques et charges**

1581 - Autres provisions pour risques et charges (non budgétaires)

1582 - Autres provisions pour risques et charges (budgétaires)

## **16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

### **163 - Emprunts obligataires**

### **164 - Emprunts auprès des établissements de crédit**

1641 - Emprunts en euros

1643 - Emprunts en devises

1644 - Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie

16441 - Opérations afférentes à l'emprunt

16449 - Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie

### **165 - Dépôts et cautionnements reçus**

### **166 - Refinancement de dette**

### **167 - Emprunts et dettes assortis de conditions particulières**

### **168 - Autres emprunts et dettes assimilées**

1681 - Autres emprunts

1687 - Autres dettes

1688 - Intérêts courus

16884 - Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit

16885 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus

16888 - Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées

### **169 - Primes de remboursement des obligations**

**18 - COMPTE DE LIAISON : AFFECTATION (BUDGET ANNEXE - RÉGIE NON PERSONNALISÉE)**

**181 - Compte de liaison : affectation .....**

## **CLASSE 2 - COMPTES D'IMMOBILISATIONS**

### **20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

**201 - Frais d'établissement**

**203 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion**

**205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires**

**208 - Autres immobilisations incorporelles**

### **21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

**211 - Terrains**

**212 - Agencements et aménagements de terrains**

**213 - Constructions**

**214 - Constructions sur sol d'autrui**

**215 - Installations, matériel et outillage techniques**

2156 - Matériel de transport d'exploitation

2158 - Autres

**216 - Collections et œuvres d'art**

**217 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition**

2171 - Terrains

2172 - Agencements et aménagements de terrains

2173 - Constructions

2174 - Constructions sur sol d'autrui

2175 - Installations, matériel et outillage techniques

21756 - Matériel de transport d'exploitation

21758 - Autres

2178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition

**218 - Autres immobilisations corporelles**

### **22 - IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION OU EN CONCESSION**

**221 - Terrains**

**222 - Agencements et aménagements de terrains**

**223 - Constructions**

**224 - Constructions sur sol d'autrui**

**225 - Installations, matériel et outillage techniques**

2256 - Matériel de transport d'exploitation

2258 - Autres

**228 - Autres immobilisations corporelles**

**229 - Droits de l'affectant**

### **23 - IMMOBILISATIONS EN COURS**

**231 - Immobilisations corporelles en cours**

2312 - Terrains

2313 - Constructions

2314 - Constructions sur sol d'autrui

2315 - Installations, matériel et outillage techniques

2317 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition

2318 - Autres immobilisations corporelles

**232 - Immobilisations incorporelles en cours**

**235 - Part investissement PPP**

**237 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles**

**238 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles**

## **24 - IMMOBILISATIONS AFFECTEES, CONCEDEES, AFFERMEEES OU MISES A DISPOSITION**

**241 - Mises en concession ou en affermage**

**243 - Mises en affectation à une régie dotée de la personnalité morale et de l'autonomie financière**

**248 - Autres mises en affectation**

**249 - Droits du remettant**

2491 - Mises en concession ou en affermage

2493 - Mises en affectation à une régie dotée de la personnalité morale et de l'autonomie financière

2498 - Autres mises en affectation

## **26 - PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES À DES PARTICIPATIONS**

**261 - Titres de participation**

**266 - Autres formes de participation**

**269 - Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés**

## **27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

**271 - Titres immobilisés (droit de propriété)**

**272 - Titres immobilisés (droit de créance)**

**273 - Comptes de placements (long terme)**

2731 - Comptes de placements rémunérés

**274 - Prêts**

**275 - Dépôts et cautionnements versés**

**276 - Autres créances immobilisées**

2762 - Créance sur transfert de droits à déduction de T.V.A.

2763 - Créances sur des collectivités publiques

2764 - Créances sur des particuliers et autres personnes de droit privé

2766 - Créances pour locations-acquisitions

2768 - Intérêts courus

27682 - Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance)

27684 - Intérêts courus sur prêts

27685 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements

27688 - Intérêts courus sur créances diverses

**279 - Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés**

## **28 - AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

**280 - Amortissements des immobilisations incorporelles**

2801 - Frais d'établissement

2803 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion

2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires

2808 - Autres immobilisations incorporelles

**281 - Amortissements des immobilisations corporelles**

2812 - Agencements, aménagements de terrains

- 2813 - Constructions
- 2814 - Constructions sur sol d'autrui
- 2815 - Installations , matériel et outillage techniques
  - 28156 - Matériel de transport d'exploitation
  - 28158 - Autres
- 2817 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition
  - 28172 - Agencements et aménagements de terrains
  - 28173 - Constructions
  - 28174 - Constructions sur sol d'autrui
  - 28175 - Installations, matériel et outillage techniques
    - 281756 - Matériel spécifique d'exploitation
    - 281758 - Autres
  - 28178 - Autres immobilisations corporelles
- 2818 - Autres immobilisations corporelles

**282 - Amortissements des immobilisations reçues en affectation ou en concession**

- 2822 - Agencements et aménagements de terrains
- 2823 - Constructions
- 2824 - Constructions sur sol d'autrui
- 2825 - Installations , matériel et outillage techniques
  - 28256 - Matériel spécifique d'exploitation
  - 28258 - Autres
- 2828 - Autres immobilisations corporelles

**29 - DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS**

**290 - Dépréciations des immobilisations incorporelles**

- 2905 - Marques, procédés, droits et valeurs similaires
- 2908 - Autres immobilisations incorporelles

**291 - Dépréciations des immobilisations corporelles**

- 2911 - Terrains
  - 2912 - Agencements et aménagements de terrains
  - 2913 - Constructions
  - 2914 - Constructions sur sol d'autrui
  - 2915 - Installations, matériels et outillages techniques
    - 29156 - Matériel de transport d'exploitation
    - 29158 - Autres
- 2916 - Collections et œuvres d'art
- 2917 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition
  - 29171 - Terrains
  - 29172 - Agencements et aménagements de terrains
  - 29173 - Constructions
  - 29174 - Constructions sur sol d'autrui
  - 29175 - Installations, matériels et outillages techniques
    - 291756 - Matériel de transport d'exploitation
    - 291758 - Autres
  - 29178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
- 2918 - Autres immobilisations corporelles

**292 - Dépréciations des immobilisations reçues en concession**

- 2921 - Terrains
- 2922 - Agencements et aménagements de terrains
- 2923 - Constructions
- 2924 - Constructions sur sol d'autrui
- 2925 - Installations, matériels et outillages techniques
  - 29256 - Matériel de transport d'exploitation

29258 - Autres  
2928 - Autres immobilisations corporelles

**293 - Dépréciations des immobilisations en cours**

2931 - Immobilisations corporelles en cours  
2932 - Immobilisations incorporelles en cours

**296 - Dépréciations des participations et créances rattachées à des participations**

2961 - Titres de participation  
2966 - Autres formes de participation

**297 - Dépréciations des autres immobilisations financières**

2971 - Titres immobilisés - Droit de propriété  
2972 - Titres immobilisés - droit de créance  
2974 - Prêts  
2975 - Dépôts et cautionnements versés  
2976 - Autres créances immobilisées  
29762 - Créances sur transfert de droits à déduction de TVA  
29763 - Créances sur des collectivités publiques  
29764 - Créances sur des particuliers et autres personnes de droit privé  
29766 - Créances pour locations-acquisitions  
29768 - Intérêts courus  
297682 - Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance)  
297684 - Intérêts courus sur prêts  
297685 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements  
297688 - Intérêts courus sur créances diverses

## **CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN COURS**

**31 - MATIERES PREMIERES (ET FOURNITURES)**

**32 - AUTRES APPROVISIONNEMENTS<sup>2</sup>**

**321 - Matières consommables**

**322 - Fournitures consommables**

**326 – Emballages**

**33 - EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS**

**34 - EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES**

**35 - STOCKS DE PRODUITS**

**37 - STOCKS DE MARCHANDISES<sup>2</sup>**

**39 - DEPRECIATIONS DES STOCKS ET EN-COURS**

**391 - Dépréciations des matières premières (et fournitures)**

**392 - Dépréciations des autres approvisionnements<sup>2</sup>**

**393 - Dépréciations des en-cours de production de biens**

**394 - Dépréciations des en-cours de production de services**

**395 - Dépréciations des stocks de produits**

**397 - Dépréciations des stocks de marchandises<sup>2</sup>**

## CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS<sup>3</sup>

### 40 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

#### 401 - Fournisseurs

##### 4011 - Fournisseurs

4017 - Fournisseurs - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés

40171 - Fournisseurs - Retenues de garantie

40172 - Fournisseurs - Oppositions

40173 - Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés publics

#### 403 - Fournisseurs - effets à payer

#### 404 - Fournisseurs d'immobilisations

##### 4041 - Fournisseurs d'immobilisations

4047 - Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés

40471 - Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie

40472 - Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions

40473 - Fournisseurs d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés publics

#### 405 - Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer

#### 407 - Fournisseurs - Différences de conversion

4071 - Fournisseurs - Différences de conversion

4074 - Fournisseurs d'immobilisations - Différences de conversion

#### 408 - Fournisseurs - Factures non parvenues

#### 409 - Fournisseurs débiteurs

4091 - Fournisseurs - Avances versées sur commandes

4096 - Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre

4097 - Fournisseurs - Autres avoirs

40971 - Fournisseurs - Autres avoirs - Amiable

40976 - Fournisseurs - Autres avoirs - Contentieux

4098 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

### 41 - CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

#### 411 - Clients

4111 - Clients - Amiable

4116 - Clients - Contentieux

#### 413 - Clients - Effets à recevoir

#### 416 - Clients douteux

4161 - Créances douteuses

4162 - Créances irrécouvrables admises par le juge des comptes

#### 417 - Clients - Différences de conversion

#### 418 - Clients - Produits non encore facturés

#### 419 - Clients créditeurs

4191 - Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes

4193 - Clients - Avances et acomptes reçus sur droits et taxes

4196 - Clients - Dettes pour emballages et matériels consignés

4197 - Clients - Autres avoirs

4198 - Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

### 42 - PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

#### 421 - Personnel - Rémunérations dues

- 422 - Comité d'entreprise, œuvres sociales**
- 425 - Personnel - acomptes**
- 427 - Personnel - Oppositions**
- 428 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir**
  - 4282 - Dettes provisionnées pour congés à payer
  - 4286 - Autres charges à payer
  - 4287 - Produits à recevoir
- 429 - Déficits et débits des comptables et régisseurs**

#### **43 - SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX**

- 431 - Sécurité sociale**
- 437 - Autres organismes sociaux**
- 438 - Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir**
  - 4382 - Charges sociales sur congés à payer
  - 4386 - Autres charges à payer
  - 4387 - Produits à recevoir

#### **44 - ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES**

- 441 - État et autres collectivités - Subventions à recevoir**
  - 4411 – Etat et autres collectivités publiques – Subventions à recevoir – Amiable
  - 4416 - Etat et autres collectivités publiques – Subventions à recevoir – Contentieux
- 442 - État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers**
- 443 - Opérations particulières avec l'État, les collectivités publiques**
  - 4431 - Dépenses
  - 4432 – Recettes - Amiable
  - 4436 – Recettes – Contentieux
- 444 - État - Impôts sur les bénéficiaires**
- 445 - État - Taxes sur le chiffre d'affaires**
  - 4452 - TVA intracommunautaire due
  - 4455 - Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser
    - 44551 - T.V.A. à décaisser
    - 44558 - Taxes assimilées à la T.V.A.
  - 4456 - Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
    - 44562 - T.V.A. sur immobilisations
    - 44563 - TVA transférée par d'autres organismes
    - 44566 - T.V.A. sur autres biens et services
    - 44567 - Crédit de T.V.A. à reporter
    - 44568 - Taxes assimilées à la T.V.A.
  - 4457 - Taxes sur le chiffre d'affaires collectées
    - 44571 - T.V.A. collectée
    - 44578 - Taxes assimilées à la T.V.A.
  - 4458 - Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
    - 44581 - Acomptes - Régime simplifié d'imposition
    - 44583 - Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé
    - 44585 – TVA à régulariser – Retenue de garantie
    - 44588 - Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
      - 445884 – TVA déduite sur avances versées – Régime des encaissements
      - 445885 - TVA décaissée sur avances reçues – Régime des encaissements
      - 445886 – TVA déduite lors du paiement – Régime des encaissements
      - 445888 - Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente

**447 - Autres impôts, taxes et versements assimilés**

**448 - État - Charges à payer et produits à recevoir**

4482 - Charges fiscales sur congés à payer

4486 - Charges à payer

4487 - Produits à recevoir

#### **45 - COMPTABILITÉ DISTINCTE RATTACHÉE**

**451 - Compte de rattachement avec...(à subdiviser)**

**455 – Recettes sur rôle pour le compte de tiers**

4551 – Redevables sur rôle pour le compte de tiers

4557 – Produits sur rôle pour le compte de tiers

4558 – TVA sur rôle pour le compte de tiers

45581 – TVA sur rôle pour le compte de tiers – Prise en compte

45582 – TVA sur rôle pour le compte de tiers – Encaissements

4559 – Versements sur rôle pour le compte de tiers

45591 – TVA sur rôle pour le compte de tiers – Produits

45592 – TVA sur rôle pour le compte de tiers - TVA

**458 - Opérations pour le compte de tiers (à subdiviser par opération)**

4581 - Dépenses (à subdiviser par opération)<sup>4</sup>

4582 - Recettes(à subdiviser par opération)<sup>4</sup>

#### **46 - DÉBITEURS ET CRÉDITEURS DIVERS**

**462 - Créances sur cessions d'immobilisations**

4621 – Créances sur cessions d'immobilisations – Amiable

4626 – Créances sur cessions d'immobilisations - Contentieux

**463 - Emprunts souscrits dans le public gérés par la collectivité**

4631 - Souscriptions reçues

4632 - Intérêts à payer

4633 - Titres amortis (ou capital) à rembourser

**464 - Encaissements pour le compte de tiers**

**466 - Excédents de versement**

**467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs**

4671 - Autres comptes créditeurs

4672 - Autres comptes débiteurs

46721 - Débiteurs divers - Amiable

46726 - Débiteurs divers - Contentieux

4674 - Opérations avec des régisseurs intéressés

4677 - Débiteurs et créditeurs divers - Différences de conversion

46771 - Créditeurs divers - Différences de conversion

46772 - Débiteurs divers - Différences de conversion

**468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir**

4686 - Charges à payer

4687 - Produits à recevoir

#### **47 - COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE**

**471 - Recettes à classer ou à régulariser**

4711 - Versements des régisseurs

4712 - Virements réimputés

4713 - Recettes perçues avant émission des titres

4714 – Recettes à réimputer

47141 - Recettes perçues en excédent à réimputer

471411 - Excédents à réimputer – personnes physiques

471412 - Excédents à réimputer – personnes morales

- 47142 - Frais de saisis perçus avant prise en charge
- 47143 - Flux d'encaissement à réimputer
- 4717 - Recettes relevé banque de France
- 47171 - Recettes relevé BDF – Hors CloHélios
- 47172 - Recettes relevé BDF - CloHélios
- 4718 - Autres recettes à régulariser

#### **472 - Dépenses à classer ou à régulariser**

- 4721 - Dépenses réglées sans mandatement préalable
- 4722 - Commissions bancaires en instance de mandatement (carte bancaire)
- 4728 - Autres dépenses à régulariser

#### **475 – Recettes sur rôle**

- 4751 – Redevables sur rôle
- 4757 – Produits sur rôle
- 4758 – TVA sur rôle
- 4759 – Versement du tiers en charge du rôle

#### **476 - Différence de conversion - Actif**

- 4761 - Diminution des créances
  - 47611 - Diminution des prêts
  - 47612 - Diminution d'autres créances
- 4762 - Augmentation des dettes
  - 47621 - Augmentation d'emprunts et dettes assimilées
  - 47622 - Augmentation d'autres dettes
- 4768 - Différences compensées par couverture de change

#### **477 - Différences de conversion - Passif**

- 4771 - Augmentation des créances
  - 47711 – Augmentation des prêts
  - 47712 – Augmentation d'autres créances
- 4772 - Diminution des dettes
  - 47721 – Diminution d'emprunts et dettes assimilées
  - 47722 – Diminution d'autres dettes
- 4778 - Différences compensées par couverture de change

#### **478 - Autres comptes transitoires**

- 4781 - Frais de poursuite rattachés
- 4784 – Arrondis sur déclaration de TVA
- 4788 - Autres comptes transitoires

### **48 - COMPTES DE REGULARISATION**

#### **481 - Charges à répartir sur plusieurs exercices**

- 4816 - Frais d'émission des emprunts<sup>4</sup>
- 4818 - Charges à étaler<sup>4</sup>

#### **486 - Charges constatées d'avance**

#### **487 - Produits constatés d'avance**

### **49 - DEPRECIATIONS DES COMPTES DE TIERS**

#### **491 - Dépréciations des comptes de clients**

#### **496 - Dépréciations des comptes de débiteurs divers**

## **CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**

### **50 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

#### **506 - Obligations**

#### **507 - Bons du Trésor et bons d'épargne PTT**

#### **508 - Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées**

### **51 - BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

#### **511 - Valeurs à l'encaissement**

5112 - Chèques à encaisser

5113 - Effets à l'encaissement

5114 - Effets à l'escompte

5115 - Cartes bancaires à l'encaissement

5116 - TIP à l'encaissement

5117 - Valeurs impayées

51172 - Chèques impayés

51175 - Cartes bancaires impayées

51176 - TIP impayés

51178 - Autres valeurs impayées

5118 - Autres valeurs à l'encaissement

#### **512 - Banques**

#### **514 - Chèques postaux**

#### **515 - Compte au trésor**

#### **516 - Compte à terme**

5161 - Comptes de placements rémunérés

5162 - Comptes à terme

#### **517 - Autres organismes financiers**

#### **518 - Intérêts courus**

5186 - Intérêts courus à payer

5187 - Intérêts courus à recevoir

#### **519 - Concours financiers à court terme**

5192 - Avances de trésorerie

51921 - Avances de la collectivité de rattachement (régies non personnalisées)

51928 - Autres avances de trésorerie

5193 - Lignes de crédit de trésorerie

51931 - Lignes de crédit de trésorerie

51932 - Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt

5194 - Billets de trésorerie

5198 - Autres crédits de trésorerie

### **53 - CAISSE**

### **54 - REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS**

#### **541 - Disponibilités chez les régisseurs**

5411 - Régisseurs d'avances (avances)

5412 - Régisseurs de recettes (fonds de caisse)

#### **542 - Disponibilités chez d'autres tiers**

5421 - Administrateurs de legs

5428 - Disponibilités chez d'autres tiers

### **55 - AVANCES DE TRESORERIE VERSEES**

#### **552 - Avances aux sociétés d'économie mixte**

**558 - Autres avances de trésorerie versées**

5581 - Autres avances de trésorerie versées

5588 - Intérêts courus

**58 - VIREMENTS INTERNES**

**580 - Opérations d'ordre budgétaires**

**584 - Encaissements par lecture optique**

**588 - Autres virements internes**

**59 - DEPRECIATIONS DES COMPTES FINANCIERS**

**590 - Dépréciations des valeurs mobilières de placement**

5906 - Obligations

5908 - Autres valeurs mobilières de placement et créances assimilées

**595 - Dépréciations des avances de trésorerie versées**

## CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES

### 60 - ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

#### 601 - Achats stockés - Matières premières (et fournitures)

#### 602 - Achats stockés - Autres approvisionnements

6021 - Matières consommables

6022 - Fournitures consommables

6026 - Emballages

#### 603 - Variations des stocks

6031 - Variation des stocks de matières premières (et fournitures)

6032 - Variation des stocks des autres approvisionnements

6037 - Variation des stocks de marchandises

#### 604 - Achats d'études et prestations de services<sup>5</sup>

#### 605 - Achats de matériel, équipements et travaux<sup>5</sup>

#### 606 - Achats non stockés de matière et fournitures

6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)

6063 - Fournitures d'entretien et de petit équipement

6064 - Fournitures administratives

6066 - Carburants

6068 - Autres matières et fournitures

#### 607 - Achats de marchandises

#### 608 - Frais accessoires d'achat

#### 609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats

6091 - de matières premières (et fournitures)

6092 - d'autres approvisionnements stockés

6094 - d'études et prestations de services

6095 - de matériel, équipements et travaux

6096 - d'approvisionnements non stockés

6097 - de marchandises

### 61/62 - AUTRES CHARGES EXTERNES

#### 61 - SERVICES EXTERIEURS

##### 611 - Sous-traitance générale

##### 612 - Redevances de crédit-bail

##### 613 - Locations, droits de passage et servitudes diverses

##### 614 - Charges locatives et de copropriété

##### 615 - Entretien et réparations

##### 616 - Primes d'assurances

##### 617 - Études et recherches

##### 618 - Divers

##### 619 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs

#### 62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS

##### 621 - Personnel extérieur au service

##### 622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

##### 623 - Publicité, publications, relations publiques

- 624 - Transports de biens et transports collectifs du personnel**
- 625 - Déplacements, missions et réceptions**
- 626 - Frais postaux et de télécommunications**
- 627 - Services bancaires et assimilés**
- 628 - Divers**
- 629 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs**
  
- 63 - IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**
  - 631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administrations des impôts)**
  - 633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)**
  - 635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (administrations des impôts)**
  - 637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)**
  
- 64 - CHARGES DE PERSONNEL**
  - 641 - Rémunérations du personnel**
    - 6410 – Rémunérations du personnel
    - 6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel
  - 645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance**
    - 6450 – Charges de sécurité sociale et de prévoyance
    - 6459 - Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de prévoyance.
  - 647 - Autres charges sociales**
  - 648 - Autres charges de personnel**
  
- 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**
  - 653 - Indemnités et frais de mission et de formation des élus**
  - 654 - Pertes sur créances irrécouvrables**
  - 657 - Subventions**
    - 6571- Subventions d'équipement aux organismes publics
    - 6572 - Subventions d'équipement aux personnes de droit privé
    - 6573 - Subventions d'exploitation aux organismes publics
    - 6574 - Subventions d'exploitation aux personnes de droit privé
  - 658 - Charges diverses de gestion courante**
  
- 66 - CHARGES FINANCIERES**
  - 661 - Charges d'intérêts**
    - 6611 - Intérêts des emprunts et dettes
      - 66111 - Intérêts réglés à l'échéance
      - 66112 - Intérêts - Rattachement des ICNE
    - 6615 - Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
    - 6618 - Intérêts des autres dettes
  - 666 - Pertes de change**
  - 667 - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement**
  - 668 - Autres charges financières**
  
- 67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES**
  - 671 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion**
  - 672 - Reversement de l'excédent à la collectivité de rattachement**
  - 673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)**
  - 674 - Subventions exceptionnelles**

- 6742 - Subventions exceptionnelles d'équipement
- 6743 - Subventions exceptionnelles de fonctionnement

**675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés**

**678 - Autres charges exceptionnelles**

**68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS**

**681 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges d'exploitation**

- 6811 - Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
- 6812 - Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
- 6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation
- 6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
- 6817 - Dotations aux dépréciations des actifs circulants

**686 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges financières**

- 6861 - Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
- 6865 - Dotations aux provisions pour risques et charges financiers
- 6866 - Dotations aux dépréciations des éléments financiers

**687 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges exceptionnelles**

- 6871 - Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
- 6872 - Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)
- 6874 - Dotations aux autres provisions réglementées
- 6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels
- 6876 - Dotations aux dépréciations exceptionnelles

**69 - IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES**

**695 - Impôts sur les bénéfices**

**698 - Intégration fiscale**

- 6981 - Intégration fiscale - Charges
- 6989 - Intégration fiscale - Produits

**699 - Produits - Reports en arrière des déficits**

## **CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS**

### **70 - VENTES DE PRODUITS FABRIQUES, PRESTATIONS DE SERVICES, MARCHANDISES**

**701 - Ventes de produits finis et intermédiaires**

**703 - Ventes de produits résiduels**

**704 - Travaux**

**706 - Prestations de services**

**707 - Ventes de marchandises**

**708 - Produits des activités annexes**

**709 - Rabais, remises et ristournes accordés**

### **71 - PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)**

**713 - Variation des stocks (en-cours de production, produits)**

7133 - Variation des en-cours de production de biens

7134 - Variation des en-cours de production de services

7135 - Variation des stocks de produits

### **72 - PRODUCTION IMMOBILISEE**

### **73 - PRODUITS ISSUS DE LA FISCALITE**

**734 - Versement de transport**

**739 - Restitution de la taxe Versement de Transport**

### **74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**

### **75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

### **76 - PRODUITS FINANCIERS**

**761 - Produits de participations**

**762 - Produits des autres immobilisations financières**

7621 - Produits des autres immobilisations financières encaissés à l'échéance

7622 - Produits des autres immobilisations financières - Rattachement des ICNE

**764 - Revenus des valeurs mobilières de placement**

**766 - Gains de change**

**767 - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement**

**768 - Autres produits financiers**

### **77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS**

**771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion**

**773 - Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale**

**774 - Subventions exceptionnelles**

**775 - Produits des cessions d'éléments d'actif**

**777 - Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice**

**778 - Autres produits exceptionnels**

### **78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS**

**781 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)**

7811 - Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

7815 - Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation

7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles corporelles

7817 - Reprises sur dépréciations des actifs circulants

**786 - Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)**

7865 - Reprises sur provisions pour risques et charges financiers

7866 - Reprises sur dépréciations des éléments financiers

**787 - Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)**

7872 - Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)

7874 - Reprises sur autres provisions réglementées

7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels

7876 - Reprises sur dépréciations exceptionnelles

**79 - TRANSFERTS DE CHARGES**

**791 - Transferts de charges d'exploitation**

**796 - Transferts de charges financières**

**797 - Transferts de charges exceptionnelles**

## **CLASSE 8 - COMPTES SPÉCIAUX**

### **80 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**

**801 - Engagements donnés par le service**

**802 - Engagements reçus par le service**

### **86 - VALEURS INACTIVES**

**861 - Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille**

**862 - Comptes de position : titres et valeurs chez les correspondants**

**863 - Comptes de prise en charge**

## Notes

1. Dans des constructions dont la collectivité n'est ni propriétaire, ni affectataire, ni bénéficiaire d'une mise à disposition.
2. Comptes non budgétaires.
3. Classe de comptes non budgétaires sauf comptes 458 et 481.
4. Comptes budgétaires.
5. Incorporés aux ouvrages, travaux et produits fabriqués.

Liste des chapitres budgétaires

### **Section d'investissement**

#### ***Chapitres globalisés (dépenses et recettes)***

040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections

041 – Opérations patrimoniales

#### ***Chapitres non globalisés (dépenses et recettes)***

10 - Dotations, fonds divers et réserves

13 - Subventions d'investissement

16 - Emprunts et dettes assimilées

18 - Compte de liaison : affectation (budgets annexes - régies non personnalisées)

20 - Immobilisations incorporelles

21 - Immobilisations corporelles

22 - Immobilisations reçues en affectation ou en concession

23 - Immobilisations en cours

26 - Participations et créances rattachées à des participations

27 - Autres immobilisations financières

#### ***Chapitres ne comportant pas d'article (dépenses ou recettes)***

4581, complété par le numéro d'opération – Opérations pour le compte de tiers (dépenses)

4582, complété par le numéro d'opération – Opérations pour le compte de tiers (recettes)

#### ***Chapitres « Opération d'équipement » (dépenses)***

L'assemblée délibérante a la possibilité d'opter pour le vote d'une ou plusieurs opérations en section d'investissement.

L'opération est constituée par « un ensemble d'acquisitions d'immobilisations, de travaux sur immobilisations et de frais d'études y afférents aboutissant à la réalisation d'un ou de plusieurs ouvrages de même nature ».

Le chapitre correspond à chacune des opérations ouvertes. Chaque opération étant affectée d'un numéro librement défini par le service (sans pouvoir être inférieur à 10), ce dernier est ensuite utilisé pour identifier chacun des chapitres « Opération d'équipement ».

#### ***Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution***

020 - Dépenses imprévues (dépenses)

021 - Virement de la section d'exploitation (recettes)

### **Section d'exploitation**

#### ***Chapitres globalisés d'ordre (dépenses et recettes)***

042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections

#### ***Chapitres globalisés de dépenses***

011 - Charges à caractère général (regroupement des comptes 60 (sauf 6031), 61, 62 (sauf 621), 635, 637)

012 - Charges de personnel et frais assimilés (regroupement des comptes 621, 64, 631 et 633)

014 - Atténuations de produits (709, 739)

***Autres chapitres de dépenses***

65 - Autres charges de gestion courante

66 - Charges financières

67 - Charges exceptionnelles

68 - Dotations aux provisions et aux dépréciations (semi-budgétaires)

69 - impôts sur les bénéfices et assimilés

***Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution (dépenses)***

022 - Dépenses imprévues

023 - Virement à la section d'investissement

***Chapitres globalisés de recettes***

013 - Atténuations de charges (regroupement des comptes 609, 619, 629, 6419, 6459, 6989, 699, 6032 et 6037 en recettes)

***Autres chapitres de recettes***

70 - Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises

73 - Produits issus de la fiscalité

74 - Subventions d'exploitation

75 - Autres produits de gestion courante

76 - Produits financiers

77 - Produits exceptionnels

78 - Reprises sur provisions et dépréciations (semi-budgétaires)