

ANNEXE N°8 : Plan comptable M49 abrégé applicable aux services publics d'assainissement et de distribution d'eau potable.

Nota : **en bleu** les nouveautés 2011, **en vert** les comptes de tiers et financiers utilisés exclusivement sous Hélios. Ces comptes et leurs commentaires ne sont pas encore portés par l'arrêté M4.

## CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

### 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES

#### 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 - Ecarts de réévaluation

- 1051 - Réserve spéciale de réévaluation
- 1052 - Écart de réévaluation libre
- 1053 - 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

- 1333 - PAE (Plan d'Aménagement d'Ensemble)

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

- 1391 - Subventions d'équipement
- 1393 - Fonds affectés à l'équipement
  - 13933 - PAE

## **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 euro
- 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
- 1645 – Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit
  - 16451 - Remboursements temporaires sur emprunts en euros
  - 16452 - Remboursements temporaires sur emprunts en devises

### **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**

2051 - Concessions et droits assimilés

2052 - Quotas de gaz à effet de serre

**209 – Consommations de quotas de gaz à effet de serre**

2095 – Consommations de quotas de gaz à effet de serre

### 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 spécifique 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 spécifique 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

**221 - Terrains**

**222 - Agencements et aménagements de terrains**

**223 - Constructions**

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

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

2256 - Matériel spécifique 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, AFFERMES 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 RATTACHÉES 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 spécifique 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 des 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 spécifique 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 spécifique d'exploitation

- 291858 - Autres
- 29178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
- 2918 - Autres immobilisations corporelles
- 2921 - Terrains
- 2922 - Agencements et aménagements de terrains
- 2923 - Constructions
- 2924 - Constructions sur sol d'autrui
- 2925 - Installations, matériels et outillages techniques
  - 29256 - Matériel spécifique 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>i</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 ET DE TERRAINS NUS<sup>2</sup>**

**371 - Compteurs**

**378 - Autres marchandises**

**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

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

#### 412 – Clients – Redevances agences de l'eau

4121 – Clients – Redevance pour pollution d'origine domestique

41211 – Amiable

41216 – Contentieux

4122 – Clients – Redevance pour modernisation des réseaux de collecte

41221 – Amiable

41226 - 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
- 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 publiques - Subventions à recevoir**
  - 4411 - État et autres collectivités publiques – Subventions à recevoir – Amiable
  - 4416 - État 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
- 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
    - 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 à déduire lors du paiement – Régime des encaissements
  - 445888 - Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente

**446 - Agences de l'eau**

**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
  - 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 (hors rôles)**

**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 saisie 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 d'autres dettes

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

4818 - Charges à étaler

**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 - Comptes de placements (court 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**

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

## CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES

### 60 - ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

#### 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 [et de terrains nus](#)

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

#### 605 - Achats d'eau

#### 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

- 6071 - Compteurs
- 6078 - Autres marchandises

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

- 6091 - de matières premières (et fournitures)
- 6092 - d'autres approvisionnements stockés
- 6094 - d'études, prestations de services, équipements et travaux
- 6095 - d'eau
- 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)**
  - 6378 – Autres impôts, taxes et versements assimilés

## **64 - CHARGES DE PERSONNEL**

- 641 - Rémunérations du personnel**
  - 6410 – Rémunération 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**

- 651 - Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires**
- 653 - Indemnités et frais de mission et de formation des élus**
- 654 - Pertes sur créances irrécouvrables**
  - 6541 – Créances admises en non-valeur
  - 6542 – Créances éteintes
- 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

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

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

#### **701 - Ventes d'eau**

7011 - Eau

7012 - Taxes et redevances

70124 – Redevance pour pollution d'origine domestique

701241 – Redevance pour pollution d'origine domestique

701249 - Reversement à l'agence de l'eau – Redevance pour pollution d'origine domestique

70128 - Autres taxes et redevances

#### **703 - Ventes de produits résiduels**

#### **704 - Travaux**

#### **706 - Prestations de services**

7061 - Redevances d'assainissement collectif et pour modernisation des réseaux de collecte

70611 – Redevance d'assainissement collectif

70612 – Redevance pour modernisation des réseaux de collecte

706121 - Redevance pour modernisation des réseaux de collecte

706129 – Reversement à l'agence de l'eau – Redevance pour modernisation des réseaux de collecte

7062 - Redevances d'assainissement non collectif

7063 - Contributions des communes (eaux pluviales)

7064 - Locations de compteurs

7065 - Produits des commissions pour recouvrement de la redevance d'assainissement

7068 - Autres prestations de services

#### **707 - Ventes de marchandises**

7071 - Compteurs

7078 - Autres marchandises

#### **708 - Produits des activités annexes**

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

7093 - sur ventes de produits résiduels

7094 - sur travaux

7096 - sur prestations de services

7097 - sur ventes de marchandises

7098 - sur produits des activités annexes

## **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**

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

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

**751 - Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires**

**752 - Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles**

**754 - Redevances pour défaut de branchement à l'égout**

**757 - Redevances versées par les fermiers et concessionnaires**

**758 - Produits divers de gestion courante**

## **76 - PRODUITS FINANCIERS**

**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**

8016 - Redevances de crédit-bail restant à courir

80161 - Crédit-bail mobilier

80165 - Crédit-bail immobilier

8017 - Subventions à verser par annuités (annuités restant à courir)

8018 - Autres engagements donnés

#### **802 - Engagements reçus par le service**

8027 - Subventions à recevoir par annuités (annuités restant à recevoir)

8028 - Autres engagements reçus

### **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.
6. A suivre dans un budget annexe.

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, 631, 633 et 64)

014 - Atténuations de produits (709, 701249, 706129)

### ***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)

### ***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, 6032 et 6037 en recettes)

### ***Autres chapitres de recettes***

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

74 - Subventions d'exploitation

75 - Autres produits de gestion courante

76 - Produits financiers

77 - Produits exceptionnels

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

---