

L'instruction budgétaire et comptable M4 applicable aux services publics locaux industriels et commerciaux a fait l'objet de modifications d'ordre réglementaire au 1^{er} janvier 2004 et au 1^{er} janvier 2005.

Ces modifications sont apportées, conformément aux dispositions des articles R. 2221-36 et R. 2221-78 du CGCT :

- par l'arrêté interministériel du 31 décembre 2003 (NOR : INT/B/03/00766/A) publié au Journal Officiel du 8 février 2004 et par l'instruction conjointe (NOR : INT/B/04/00276/J) publiée au Journal Officiel du 10 septembre 2004 pour la mise à jour au 1^{er} janvier 2004 ;
- par l'avis publié au Journal Officiel du 21 janvier 2004 (NOR : INT/B/03/00788/J) pour l'insertion du modèle de compte administratif ;
- par l'arrêté interministériel du 31 décembre 2004 (NOR : INT/B/05/00112/A) à paraître et par une instruction conjointe (NOR : MDI/B/05/00004/J) à paraître pour la mise à jour au 1^{er} janvier 2005.

Elles sont essentiellement liées :

- à la prise en compte d'évolutions législatives ou réglementaires,
- à des précisions apportées au fonctionnement de certains comptes, à la subdivision de certains comptes pour assurer un meilleur suivi ou encore à la suppression de dispositions devenues inutiles,
- à la mise en place de l'applicatif Hélios dont les besoins liés à la migration induisent des modifications des bases comptables existantes.

Les tomes I « Le cadre budgétaire et comptable » et II « Les annexes » de l'instruction codificatrice M4 font l'objet d'une mise à jour, à l'aide des feuillets joints, intégrant ces modifications au 1^{er} janvier 2004 et au 1^{er} janvier 2005.

Les développements suivants ont pour finalité de vous aider à mieux identifier, à l'occasion de la mise à jour de l'instruction à laquelle vous procédez, les nouveautés 2004 et 2005.

1. LES MODIFICATIONS LIÉES À LA PRISE EN COMPTE D'ÉVOLUTIONS LÉGISLATIVES OU RÉGLEMENTAIRES

Elles concernent la création des comptes destinés à suivre :

- les sommes versées sur un compte à terme (article 116 de la loi de finances pour 2004) : compte 516 ;
- le paiement de la taxe d'abatage (M42) instituée par l'article 28 de la loi de finances pour 2004 : compte 63585 ;

Elles concernent par ailleurs la suppression (dans le plan de comptes M42) du compte 44553 « Taxe parafiscale sur viandes d'animaux de boucherie et de charcuterie », cette taxe ayant été supprimée par l'article 43 de la loi de finances rectificative pour 2002 (loi n° 2002-1576 du 30 décembre 2002).

Elles concernent également la modification (dans le plan de comptes M49 développé) de l'intitulé des comptes 6355 et 70121 pour tenir compte de l'article 38 de la loi de finances pour 2004 qui a modifié le régime du Fonds national pour le développement des adductions d'eau (FNDAE) et a transformé la « redevance FNDAE » en « taxe sur les consommations d'eau » (article L.2335-10 du CGCT).

Elles concernent enfin la prise en compte des incidences de la loi n° 2003-8 du 3 janvier 2003 relative aux marchés du gaz et de l'électricité et au service public de l'énergie sur le suivi comptable (M41) de la contribution au service public de l'électricité (CSPE : commentaire du compte 442) ainsi que la mise à jour des références relatives au décret n° 2003-301 du 2 avril 2003 relatif aux pièces justificatives de la dépense.

2. LES MODIFICATIONS LIÉES À LA MISE EN PLACE D'HÉLIOS

1.1. DES MODIFICATIONS DANS LES APPLICATIONS EXISTANTES POUR LES BESOINS DE LA MIGRATION DANS HÉLIOS

Dans la mesure où un certain nombre de comptes ont été créés dans Hélios et où l'automatisation de la migration repose (sauf rares exceptions) sur le basculement d'un compte existant sur le même compte ouvert dans Hélios, il était nécessaire de créer ces mêmes comptes dans les applications existantes.

1.2. LA NATURE DE CES MODIFICATIONS

La nouvelle application comptable du secteur public local a été construite autour de schémas comptables prédéfinis qui permettront de guider le passage et le dénouement des opérations dans Hélios.

L'écriture de ces schémas a nécessité l'affinement de certains comptes existants. Ainsi :

- les comptes d'amortissement devant être aussi détaillés que les comptes d'immobilisations correspondants, ceux qui ne l'étaient pas ont été subdivisés ;
- certains comptes de TVA ont été subdivisés pour de meilleures restitutions de la TVA dans Hélios. Toutefois, seules les subdivisions nécessaires à la migration ont été créées dans les applications existantes. C'est la raison pour laquelle vous trouverez un compte 44588 avec une seule subdivision, les autres subdivisions seront créées uniquement dans Hélios ;
- les comptes de différences de conversion (comptes 476 et 477) ont également été affinés et leur contrepartie créée (comptes 407, 417, 4677) pour les clients et les fournisseurs. Jusqu'ici, le cas échéant, ces opérations étaient passées directement sur les comptes de tiers redevables ou créanciers (comptes 401, 404, 411, 4671 ou 4672). Dans Hélios, ces comptes ne pourront plus porter que des opérations relatives à des titres et des mandats, il a donc fallu créer des comptes spécifiques même si ces opérations devraient rester marginales. Les opérations libellées en monnaie étrangère concernant essentiellement les emprunts, le compte 16 continuera à être mouvementé par opération d'ordre non budgétaire en contrepartie des subdivisions concernées des comptes 476 et 477 ;
- le compte 580 étant subdivisé dans Hélios, il devait l'être aussi dans les applications existantes. Quant aux autres subdivisions du compte 58, elles n'existeront que pour les besoins de la nouvelle application. Dans les applications actuelles, le compte 580 sous sa dénomination actuelle fonctionne comme l'ancien compte 58.

3. LES AUTRES MODIFICATIONS

3.1. PRÉCISIONS SUR LE FONCTIONNEMENT DE CERTAINS COMPTES

Précisions sur le sort de certaines immobilisations incorporelles totalement amorties qui doivent être sorties du bilan.

Compléments apportés sur le fonctionnement des comptes de classe 4 en matière de TVA.

Compléments apportés au commentaire du compte 429 « Déficits et débits des comptables et régisseurs » afin de préciser les conditions dans lesquelles il est appelé à fonctionner.

3.2. LA RÉORGANISATION DES SUBDIVISIONS DU COMPTE 511 « VALEURS À L'ENCAISSEMENT »

Afin d'harmoniser la structure de ce compte dans l'ensemble des nomenclatures du secteur public local et de distinguer les valeurs à l'encaissement des valeurs impayées, les subdivisions du compte 511 ont été réorganisées. Le compte 5117 est désormais dédié aux valeurs impayées et sa terminaison fait référence au compte de valeur à l'encaissement de même nature.

3.3. SUPPRESSION DU COMPTE 473 « DÉPENSES À L'ÉTRANGER EN INSTANCE DE RÈGLEMENT »

La lettre collective DGCP n° 58026 du 26 décembre 2003 adressée par le bureau 5A (devenu 6B) à l'attention des chefs de service comptabilité a indiqué que les ordres de paiement internationaux doivent désormais être comptabilisés comme les autres types de virements.

Le compte au Trésor est désormais mouvementé dès la saisie de l'ordre de virement dans le logiciel DVINT ou de l'envoi (par télécopie) du bordereau papier à la trésorerie générale et non plus à la réception du relevé Banque de France.

Dès lors, le compte 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement » a été supprimé.

3.4. AUTRES MODIFICATIONS

Création de comptes omis :

- dans le plan de comptes M42, comptes 393 « Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens » et 394 « Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services », dès lors que les comptes de stocks correspondants existent ;
- dans les plans de comptes abrégés, développement des comptes de tiers de manière à les harmoniser avec ceux des autres nomenclatures (notamment, comptes 463, 478 et 518) ;
- dans le plan de comptes M49 développé, création du compte 6356 « Redevances pour occupation du domaine public national », dont le fonctionnement était déjà décrit par l'instruction ;
- dans les plans de comptes M4, M41, M42 et M43, création du compte 698 « Intégration fiscale » et de ses subdivisions 6981 « Intégration fiscale - Charges » et 6989 « Intégration fiscale - Produits » afin d'enregistrer les remboursements pouvant intervenir au titre du paiement par une régie SPIC soumise à l'IS de l'impôt dû sur l'ensemble des résultats du « groupe » formé par elle et les SEM détenues à plus de 95 % liées par une convention d'intégration fiscale.

Création d'une annexe n° 14 pour intégrer le modèle du compte administratif.

4. IMPACT DE CES MODIFICATIONS SUR LES DIFFÉRENTS PLANS DE COMPTES M4

4.1. PLAN DE COMPTES M4 APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS LOCAUX À CARACTÈRE INDUSTRIEL ET COMMERCIAL

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »

- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Crédeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »
- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 698 « Intégration fiscale »
- 6981 « Intégration fiscale – Charges »
- 6989 « Intégration fiscale – Produits »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

4.2. PLAN DE COMPTES M41 APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS DE DISTRIBUTION D'ÉNERGIE ÉLECTRIQUE ET GAZIÈRE

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »
- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »
- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 698 « Intégration fiscale »
- 6981 « Intégration fiscale – Charges »
- 6989 « Intégration fiscale – Produits »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

4.3. PLAN DE COMPTES M42 APPLICABLE AU SERVICE PUBLIC DES ABATTOIRS

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 393 « Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens »
- 394 « Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »
- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »
- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »

- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 63585 « Taxe d'abattement »
- 698 « Intégration fiscale »
- 6981 « Intégration fiscale – Charges »
- 6989 « Intégration fiscale – Produits »

Suppression des comptes :

- 44553 « Taxe parafiscale sur viandes d'animaux de boucherie et de charcuterie »
- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

4.4. PLAN DE COMPTES M43 ABRÉGÉ APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS LOCAUX DE TRANSPORT DE PERSONNES NE DISPOSANT QUE DE DEUX VÉHICULES AU MAXIMUM

Création des comptes :

- 2808 « Autres immobilisations incorporelles »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »
- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 463 « Emprunts souscrits dans le public gérés par la collectivité »
- 4631 « Souscriptions reçues »
- 4632 « Intérêts à payer »
- 4633 « Titres amortis (ou capital) à rembourser »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »

- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 4781 « Frais de poursuites rattachés »
- 4788 « Autres comptes transitoires »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 5186 « Intérêts courus à payer »
- 5187 « Intérêts courus à recevoir »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 698 « Intégration fiscale »
- 6981 « Intégration fiscale – Charges »
- 6989 « Intégration fiscale – Produits »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

4.5. PLAN DE COMPTES M43 DÉVELOPPÉ APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS LOCAUX DE TRANSPORT DE PERSONNES DISPOSANT DE TROIS VÉHICULES ET PLUS

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »
- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »

- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Crédeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »
- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 698 « Intégration fiscale »
- 6981 « Intégration fiscale – Charges »
- 6989 « Intégration fiscale – Produits »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

4.6. PLAN DE COMPTES M49 DÉVELOPPÉ APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS D'ASSAINISSEMENT ET DE DISTRIBUTION D'EAU POTABLE

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 281561 « Service de distribution d'eau »
- 281562 « Service d'assainissement »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »

- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Crédeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 47611 « Diminution des prêts »
- 47612 « Diminution d'autres créances »
- 47621 « Augmentation d'emprunts et dettes assimilées »
- 47622 « Augmentation d'autres dettes »
- 47711 « Augmentation des prêts »
- 47712 « Augmentation d'autres créances »
- 47721 « Diminution d'emprunts et dettes assimilées »
- 47722 « Diminution d'autres dettes »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »
- 6356 « Redevances pour occupation du domaine public national »
- 70123 « Contre-valeur redevance prélèvement »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

Comptes dont le libellé est modifié. Les nouveaux libellés sont les suivants :

- le compte 6355 est désormais libellé « Taxe sur les consommations d'eau »
- le compte 70121 est désormais libellé « Contre-valeur taxe sur les consommations d'eau »

4.7. PLAN DE COMPTES M49 ABRÉGÉ APPLICABLE AUX SERVICES PUBLICS D'ASSAINISSEMENT ET DE DISTRIBUTION D'EAU POTABLE

Création des comptes :

- 16441 « Opérations afférentes à l'emprunt »
- 16449 « Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie »
- 40171 « Fournisseurs – Retenues de garanties »
- 40172 « Fournisseurs – Oppositions »
- 40471 « Fournisseurs d'immobilisations – Retenues de garanties »
- 40472 « Fournisseurs d'immobilisations – Oppositions »
- 407 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4071 « Fournisseurs – Différences de conversion »
- 4074 « Fournisseurs d'immobilisations – Différences de conversion »
- 417 « Clients – Différences de conversion »
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition »
- 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé »
- 44588 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 445888 « Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente »
- 463 « Emprunts souscrits dans le public gérés par la collectivité »
- 4631 « Souscriptions reçues »
- 4632 « Intérêts à payer »
- 4633 « Titres amortis (ou capital) à rembourser »
- 4677 « Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46771 « Créditeurs divers – Différences de conversion »
- 46772 « Débiteurs divers – Différences de conversion »
- 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 »
- 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 »
- 4781 « Frais de poursuite rattachés »
- 4788 « Autres comptes transitoires »
- 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 »
- 516 « Compte à terme »
- 5186 « Intérêts courus à payer »
- 5187 « Intérêts courus à recevoir »
- 51931 « Lignes de crédit de trésorerie »
- 51932 « Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt »
- 580 « Opérations d'ordre budgétaires »

Suppression des comptes :

- 473 « Dépenses à l'étranger en instance de règlement »
- 5116 « Cartes bancaires impayées »
- 5117 « Chèques impayés »
- 5118 « Avis de prélèvement impayés »

Toute difficulté rencontrée dans l'application de ces dispositions devra être portée à la connaissance de la direction générale sous le timbre du bureau 5C.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique
LA SOUS-DIRECTRICE CHARGÉE DE LA 5^{ÈME} SOUS-DIRECTION

FABIENNE DUFAY