

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

**Nota : en bleu les nouveautés 2016.**

## CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

### 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES

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

- 1021 - Dotation
- 1022 - Fonds d'investissement
  - 10222 – FCTVA
  - 10226 – Taxe d'aménagement
  - 10228 - Autres fonds
  - 10229 - Reprise sur FCTVA et autres fonds globalisés
    - 102291 - Reprise sur F.C.T.V.A.
    - 102296 – Reprise sur taxe d'aménagement
    - 102298 - 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)

#### 103 - Plan de relance FCTVA

#### 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)

**152 - Provisions pour risques et charges sur emprunts**

1521 - Provisions pour risques et charges sur emprunts (non budgétaires)

1522 - Provisions pour risques et charges sur emprunts (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**

1631 - Emprunts obligataires

16311 – Emprunts obligataires remboursables in fine

16318 – Autres emprunts obligataires

1632 - Opérations sur capital remboursable in fine - Anticipation du remboursement

**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~~

2053 - Droit de superficie

**208 - Autres immobilisations corporelles**~~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**~~2143 - Constructions sur sol d'autrui - Droit de superficie~~**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
  - ~~28143 - Constructions sur sol d'autrui - Droit de superficie~~
- 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

- 29143 – Constructions sur sol d’autrui – Droit de superficie
- 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>1</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 – Cessions, 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 – Cessions, 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 - 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

**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

**449 - Quotas d'émission de GES à acquérir****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 créiteurs divers – Différences de conversion
  - 46771 - Créiteurs 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 Héra
  - 47172 - Recettes relevé BDF - Héra
- 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

4817 – Pénalités de renégociation de la dette

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 TRÉSORERIE VERSÉES**

- 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**
- 586 - Opérations financières entre le budget principal et ses budgets comptablement rattachés**
- 587 - Compte pivot**
  - 5872 - Compte pivot - admission en non valeur
- 588 - Autres virements internes**
- 589 - Comptes techniques**
  - 5891 - Reprise des balances d'entrée
  - 5892 - Migration
  - 5893 - Migration des rôles
  - 5894 Ventilation comptes budgétaires

**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**

- 6152 – sur biens immobiliers
  - 61521 – Bâtiments publics
  - 61523 - Réseaux
  - 61528 - Autres
- 6155 – sur biens mobiliers

6156 - maintenance

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

64191 - Crédit impôt compétitivité emploi

64198 – Autres remboursements

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**

- 6681 - Indemnités pour remboursement anticipé d'emprunt à risque
- 6682 - Indemnité de réaménagement d'emprunt (pour ordre)
- 6688 - Autre

**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
- 6862 - Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
- 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 FABRIQUÉS, 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

70613 - Participation pour assainissement collectif

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 STOCKÉE (OU DÉSTOCKAGE)****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 IMMOBILISÉE****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****761 – Produit des 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**

- 7681 - Fonds de soutien – Sortie des emprunts à risque
- 7688 - Autres

**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**

