

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

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 FCTVA
 - 102292 - Reprise sur autres fonds globalisés
 - 1025 - Dons et legs en capital
 - 10251 - Dons et legs en capital
 - 10259 - Reprise sur dons et legs en capital
 - 1027 - Mise à disposition (chez le bénéficiaire)
- 105 - Écarts de réévaluation
- 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

ANNEXE N° 8 (suite)

- 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
- 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*

ANNEXE N° 8 (suite)

CLASSE 2 - COMPTES D'IMMOBILISATIONS

20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

201 - Frais d'établissement

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

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

208 - Autres immobilisations incorporelles

21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

211 - Terrains

212 - Agencements et aménagements de terrains

213 - Constructions

214 - Constructions sur sol d'autrui

215 - Installations, matériel et outillage techniques

2156 - Matériel 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

ANNEXE N° 8 (suite)

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

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

- 241 - Mises en concession ou en affermage
- 243 - Mises en affectation à une régie dotée de la personnalité morale et de l'autonomie financière
- 248 - Autres mises en affectation
- 249 - Droits du remettant
 - 2491 - Mises en concession ou en affermage
 - 2493 - Mises en affectation à une régie dotée de la personnalité morale et de l'autonomie financière
 - 2498 - Autres mises en affectation

26 - PARTICIPATIONS ET CREANCES 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 TVA
 - 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

ANNEXE N° 8 (suite)

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

ANNEXE N° 8 (suite)

- 29173 - Constructions
- 29174 - Constructions sur sol d'autrui
- 29175 - Installations, matériels et outillages techniques
 - 291756 - Matériel spécifique d'exploitation
 - 291758 - Autres
- 29178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
- 2918 - Autres immobilisations corporelles
- 292 - Dépréciations des immobilisations reçues en concession
 - 2921 - Terrains
 - 2922 - Agencements et aménagements de terrains
 - 2923 - Constructions
 - 2924 - Constructions sur sol d'autrui
 - 2925 - Installations, matériels et outillages techniques
 - 29256 - Matériel 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

ANNEXE N° 8 (suite)

CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN COURS

31 - MATIERES PREMIERES (ET FOURNITURES)

32 - AUTRES APPROVISIONNEMENTS

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

371 - Compteurs

378 - Autres marchandises

39 - DEPRECIATIONS DES STOCKS ET EN-COURS

391 - Dépréciations des matières premières (et fournitures)

392 - Dépréciations des autres approvisionnements

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

CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS

40 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

401 - Fournisseurs

4011 - Fournisseurs - Exercice courant

4012 - Fournisseurs - Exercice précédent

4014 - Fournisseurs - Exercices antérieurs

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 - Exercice courant

4042 - Fournisseurs d'immobilisations - Exercice précédent

4044 - Fournisseurs d'immobilisations - Exercices antérieurs

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

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

4099 - Titres de réduction ou d'annulation des dépenses (Application R.C.T.)

41 - CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

411 - Clients

4111 - Clients - Exercice courant

4112 - Clients - Exercice précédent

4114 - Clients - Exercices antérieurs

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

ANNEXE N° 8 (suite)

- 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
 - 4211 - Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant
 - 4212 - Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
 - 4214 - Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
- 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
- 442 - État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
- 443 - Opérations particulières avec l'État, les collectivités publiques
 - 4431 - Dépenses
 - 4432 - Recettes
- 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.

ANNEXE N° 8 (suite)

- 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
 - 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

- 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 - Recouvrement des redevances d'assainissement
 - 4551 - Redevables
 - 4557 - Redevances
- 458 - Opérations pour le compte de tiers (à subdiviser par opération)
 - 4581 - Dépenses (à subdiviser par opération)
 - 4582 - Recettes (à subdiviser par opération)

46 - DÉBITEURS ET CRÉDITEURS DIVERS

- 462 - Créances sur cessions d'immobilisations
- 463 - Emprunts souscrits dans le public gérés par la collectivité
 - 4631 - Souscriptions reçues
 - 4632 - Intérêts à payer
 - 4633 - Titres amortis (ou capital) à rembourser
- 464 - Encaissements pour le compte de tiers
- 466 - Excédents de versement
- 467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs
 - 4671 - Autres comptes créditeurs
 - 46711 - Créiteurs divers - Exercice courant
 - 46712 - Créiteurs divers - Exercice précédent
 - 46714 - Créiteurs divers - Exercices antérieurs
 - 4672 - Autres comptes débiteurs
 - 46721 - Débiteurs divers - Exercice courant
 - 46722 - Débiteurs divers - Exercice précédent
 - 46724 - Débiteurs divers - Exercices antérieurs
 - 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

ANNEXE N° 8 (suite)

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
 - 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
- 476 - Différence de conversion - Actif
 - 4761 - Diminution des créances
 - 47611 - Diminution des prêts
 - 47612 - Diminution d'autres créances
 - 4762 - Augmentation des dettes
 - 47621 - Augmentation d'emprunts et dettes assimilées
 - 47622 - Augmentation d'autres dettes
 - 4768 - Différences compensées par couverture de change
- 477 - Différences de conversion – Passif
 - 4771 - Augmentation des créances
 - 47711 - Augmentation des prêts
 - 47712 - Augmentation d'autres créances
 - 4772 - Diminution des dettes
 - 47721 - Diminution d'emprunts et dettes assimilées
 - 47722 - Diminution d'autres dettes
 - 4778 - Différences compensées par couverture de change
- 478 - Autres comptes transitoires
 - 4781 - Frais de poursuite rattachés
 - 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

ANNEXE N° 8 (suite)

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)

ANNEXE N° 8 (suite)

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

- 601 - Achats stockés - Matières premières (et fournitures)
- 602 - Achats stockés - Autres approvisionnements
 - 6021 - Matières consommables
 - 6022 - Fournitures consommables
 - 6026 - Emballages
- 603 - Variations des stocks
 - 6031 - Variation des stocks de matières premières (et fournitures)
 - 6032 - Variation des stocks des autres approvisionnements
 - 6037 - Variation des stocks de marchandises
- 604 - Achats d'études, prestations de services, équipements et travaux¹
- 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

¹ Incorporés aux ouvrages, travaux et produits fabriqués.

ANNEXE N° 8 (suite)

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
- 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

ANNEXE N° 8 (suite)

- 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

ANNEXE N° 8 (suite)

CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS

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

- 701 - Ventes de produits finis et intermédiaires
 - 7011 - Eau
 - 7012 - Taxes et redevances
 - 70124 - Redevance pour pollution d'origine domestique
 - 701241 - Redevance pour pollution d'origine domestique
 - 701249 - Reversement aux agences 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 aux agences 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

ANNEXE N° 8 (suite)

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

ANNEXE N° 8 (suite et fin)

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