

ANNEXE N°4 : Plan comptable M43 abrégé applicable aux services publics locaux de transport de personnes.

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

CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES

102 - Dotations et fonds globalisés d'investissement

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

105 - Écarts de réévaluation

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

106 - Réserves

- 1064 - Réserves réglementées
- 1068 - Autres réserves

11 - REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)

110 - Report à nouveau (solde créditeur)

119 - Report à nouveau (solde débiteur)

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

13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

131 - Subventions d'équipement

133 - Fonds affectés à l'équipement

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

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

139 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat

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

14 - PROVISIONS REGLEMENTEES ET AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

145 - Amortissements dérogatoires

146 - Provision spéciale de réévaluation

148 - Autres provisions réglementées

15 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

151 - Provisions pour risques

1511 - Provisions pour litiges et contentieux

15111 - Provisions pour litiges et contentieux (non budgétaires)

15112 - Provisions pour litiges et contentieux (budgétaires)

1514 - Provisions pour amendes et pénalités

15141 - Provisions pour amendes et pénalités (non budgétaires)

15142 - Provisions pour amendes et contentieux (budgétaires)

1515 - Provisions pour pertes de change

15151 - Provisions pour pertes de change (non budgétaires)

15152 - Provisions pour pertes de change (budgétaires)

1516 - Provisions de propre assureur

15161 - Provisions de propre assureur (non budgétaires)

15162 - Provisions de propre assureur (budgétaires)

1518 - Autres provisions pour risques

15181 - Autres provisions pour risques (non budgétaires)

15182 - Autres provisions pour risques (budgétaires)

153 - Provisions pour pensions et obligations similaires

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

1532 - Provisions pour pensions et obligations similaires (budgétaires)

157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

1572 - Provisions pour gros entretien et grandes révisions

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

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

158 - Autres provisions pour risques et charges

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

1582 - Autres provisions pour risques et charges (budgétaires)

16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES

163 - Emprunts obligataires

164 - Emprunts auprès des établissements de crédit

1641 - Emprunts en euros

1643 - Emprunts en devises

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

16441 - Opérations afférentes à l'emprunt

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

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

208 - Autres immobilisations incorporelles

209 - Consommations de quotas de gaz à effet de serre

2095 - Consommations de quotas de gaz à effet de serre

21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

211 - Terrains

212 - Agencements et aménagements de terrains

213 - Constructions

214 - Constructions sur sol d'autrui

215 - Installations, matériel et outillage techniques

2156 - Matériel de transport d'exploitation

2158 - Autres

216 - Collections et œuvres d'art

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

2171 - Terrains

2172 - Agencements et aménagements de terrains

2173 - Constructions

2174 - Constructions sur sol d'autrui

2175 - Installations, matériel et outillage techniques

21756 - Matériel de transport d'exploitation

21758 - Autres

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

218 - Autres immobilisations corporelles

22 - IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION OU EN CONCESSION

221 - Terrains

222 - Agencements et aménagements de terrains

223 - Constructions

224 - Constructions sur sol d'autrui

225 - Installations, matériel et outillage techniques

2256 - Matériel de transport d'exploitation

2258 - Autres

228 - Autres immobilisations corporelles

229 - Droits de l'affectant

23 - IMMOBILISATIONS EN COURS

231 - Immobilisations corporelles en cours

- 2312 - Terrains
- 2313 - Constructions
- 2314 - Constructions sur sol d'autrui
- 2315 - Installations , matériel et outillage techniques
- 2317 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition
- 2318 - Autres immobilisations corporelles

232 - Immobilisations incorporelles en cours

235 - Part investissement PPP

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

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

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

241 - Mises en concession ou en affermage

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

248 - Autres mises en affectation

249 - Droits du remettant

2491 - Mises en concession ou en affermage

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

2498 - Autres mises en affectation

26 - PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES À DES PARTICIPATIONS

261 - Titres de participation

266 - Autres formes de participation

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

27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 - Titres immobilisés (droit de propriété)

272 - Titres immobilisés (droit de créance)

273 - Comptes de placements (long terme)

2731 - Comptes de placements rémunérés

274 - Prêts

275 - Dépôts et cautionnements versés

276 - Autres créances immobilisées

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

2763 - Créances sur des collectivités publiques

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

2766 - Créances pour locations-acquisitions

2768 - Intérêts courus

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

27684 - Intérêts courus sur prêts

27685 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements

27688 - Intérêts courus sur créances diverses

279 - Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés

28 - AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

280 - Amortissements des immobilisations incorporelles

2801 - Frais d'établissement

- 2803 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion
- 2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires
- 2808 - Autres immobilisations incorporelles

281 - Amortissements des immobilisations corporelles

- 2812 - Agencements, aménagements de terrains
- 2813 - Constructions
- 2814 - Constructions sur sol d'autrui
- 2815 - Installations, matériel et outillage techniques
 - 28156 - Matériel de transport d'exploitation
 - 28158 - Autres
- 2817 - Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition
 - 28172 - Agencements et aménagements de terrains
 - 28173 - Constructions
 - 28174 - Constructions sur sol d'autrui
 - 28175 - Installations, matériel et outillage techniques
 - 281756 - Matériel spécifique d'exploitation
 - 281758 - Autres
 - 28178 - Autres immobilisations corporelles
- 2818 - Autres immobilisations corporelles

282 - Amortissements des immobilisations reçues en affectation ou en concession

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

29 - DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS

290 - Dépréciations des immobilisations incorporelles

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

291 - Dépréciations des immobilisations corporelles

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

292 - Dépréciations des immobilisations reçues en concession

- 2921 - Terrains

- 2922 - Agencements et aménagements de terrains
- 2923 - Constructions
- 2924 - Constructions sur sol d'autrui
- 2925 - Installations, matériels et outillages techniques
 - 29256 - Matériel de transport d'exploitation
 - 29258 - Autres
- 2928 - Autres immobilisations corporelles

293 - Dépréciations des immobilisations en cours

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

296 - Dépréciations des participations et créances rattachées à des participations

- 2961 - Titres de participation
- 2966 - Autres formes de participation

297 - Dépréciations des autres immobilisations financières

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

CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN COURS

31 - MATIERES PREMIERES (ET FOURNITURES)

32 - AUTRES APPROVISIONNEMENTS²

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 NUS²

39 - DEPRECIATIONS DES STOCKS ET EN-COURS

391 - Dépréciations des matières premières (et fournitures)

392 - Dépréciations des autres approvisionnements²

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 marchandises²

CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS³

40 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

401 - Fournisseurs

4011 - Fournisseurs

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

40171 - Fournisseurs - Retenues de garantie

40172 - Fournisseurs - Oppositions

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

403 - Fournisseurs - effets à payer

404 - Fournisseurs d'immobilisations

4041 - Fournisseurs d'immobilisations

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

40471 - Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie

40472 - Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions

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

405 - Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer

407 - Fournisseurs - Différences de conversion

4071 - Fournisseurs - Différences de conversion

4074 - Fournisseurs d'immobilisations - Différences de conversion

408 - Fournisseurs - Factures non parvenues

409 - Fournisseurs débiteurs

4091 - Fournisseurs - Avances versées sur commandes

4096 - Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre

4097 - Fournisseurs - Autres avoirs

40971 - Fournisseurs - Autres avoirs - Amiable

40976 - Fournisseurs - Autres avoirs - Contentieux

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

41 - CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

411 - Clients

4111 - Clients - Amiable

4116 - Clients - Contentieux

413 - Clients - Effets à recevoir

416 - Clients douteux

4161 - Créances douteuses

4162 - Créances irrécouvrables admises par le juge des comptes

417 - Clients - Différences de conversion

418 - Clients - Produits non encore facturés

419 - Clients créditeurs

4191 - Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes

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

4196 - Clients - Dettes pour emballages et matériels consignés

4197 - Clients - Autres avoirs

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

42 - PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

421 - Personnel - Rémunérations dues

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

43 - SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

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

44 - ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

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

447 - Autres impôts, taxes et versements assimilés

448 - État - Charges à payer et produits à recevoir

4482 - Charges fiscales sur congés à payer

4486 - Charges à payer

4487 - Produits à recevoir

45 - COMPTABILITÉ DISTINCTE RATTACHÉE

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

455 – Recettes sur rôle pour le compte de tiers

4551 – Redevables sur rôle pour le compte de tiers

4557 – Produits sur rôle pour le compte de tiers

4558 – TVA sur rôle pour le compte de tiers

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

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

4559 – Versements sur rôle pour le compte de tiers

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

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

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

4581 - Dépenses (à subdiviser par opération)⁴

4582 - Recettes(à subdiviser par opération)⁴

46 - DÉBITEURS ET CRÉDITEURS DIVERS

462 - Créances sur cessions d'immobilisations

4621 – Créances sur cessions d'immobilisations – Amiable

4626 – Créances sur cessions d'immobilisations - Contentieux

463 - Emprunts souscrits dans le public gérés par la collectivité

4631 - Souscriptions reçues

4632 - Intérêts à payer

4633 - Titres amortis (ou capital) à rembourser

464 - Encaissements pour le compte de tiers

466 - Excédents de versement

467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs

4671 - Autres comptes créditeurs

4672 - Autres comptes débiteurs

46721 - Débiteurs divers - Amiable

46726 - Débiteurs divers - Contentieux

4674 - Opérations avec des régisseurs intéressés

4677 - Débiteurs et créditeurs divers - Différences de conversion

46771 - Créditeurs divers - Différences de conversion

46772 - Débiteurs divers - Différences de conversion

468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir

4686 - Charges à payer

4687 - Produits à recevoir

47 - COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

471 - Recettes à classer ou à régulariser

4711 - Versements des régisseurs

4712 - Virements réimputés

4713 - Recettes perçues avant émission des titres

4714 – Recettes à réimputer

47141 - Recettes perçues en excédent à réimputer

471411 - Excédents à réimputer – personnes physiques

471412 - Excédents à réimputer – personnes morales

47142 - Frais de saisis perçus avant prise en charge

47143 - Flux d'encaissement à réimputer

4717 - Recettes relevé banque de France

47171 - Recettes relevé BDF – Hors CloHélios

47172 - Recettes relevé BDF - CloHélios

4718 - Autres recettes à régulariser

472 - Dépenses à classer ou à régulariser

4721 - Dépenses réglées sans mandatement préalable

4722 - Commissions bancaires en instance de mandatement (carte bancaire)

4728 - Autres dépenses à régulariser

475 – Recettes sur rôle

4751 – Redevables sur rôle

4757 – Produits sur rôle

4758 – TVA sur rôle

4759 – Versement du tiers en charge du rôle

476 - Différence de conversion - Actif

4761 - Diminution des créances

47611 - Diminution des prêts

47612 - Diminution d'autres créances

4762 - Augmentation des dettes

47621 - Augmentation d'emprunts et dettes assimilées

47622 - Augmentation d'autres dettes

4768 - Différences compensées par couverture de change

477 - Différences de conversion - Passif

4771 - Augmentation des créances

47711 – Augmentation des prêts

47712 – Augmentation d'autres créances

4772 - Diminution des dettes

47721 – Diminution d'emprunts et dettes assimilées

47722 – Diminution d'autres dettes

4778 - Différences compensées par couverture de change

478 - Autres comptes transitoires

4781 - Frais de poursuite rattachés

4784 – Arrondis sur déclaration de TVA

4788 - Autres comptes transitoires

48 - COMPTES DE REGULARISATION

481 - Charges à répartir sur plusieurs exercices

4816 - Frais d'émission des emprunts⁴

4818 - Charges à étaler⁴

486 - Charges constatées d'avance

487 - Produits constatés d'avance

49 - DEPRECIATIONS DES COMPTES DE TIERS

491 - Dépréciations des comptes de clients

496 - Dépréciations des comptes de débiteurs divers

CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS

50 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

506 - Obligations

507 - Bons du Trésor et bons d'épargne PTT

508 - Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées

51 - BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES

511 - Valeurs à l'encaissement

5112 - Chèques à encaisser

5113 - Effets à l'encaissement

5114 - Effets à l'escompte

5115 - Cartes bancaires à l'encaissement

5116 - TIP à l'encaissement

5117 - Valeurs impayées

51172 - Chèques impayés

51175 - Cartes bancaires impayées

51176 - TIP impayés

51178 - Autres valeurs impayées

5118 - Autres valeurs à l'encaissement

512 - Banques

514 - Chèques postaux

515 - Compte au trésor

516 - Compte à terme

5161 - Comptes de placements rémunérés

5162 - Comptes à terme

517 - Autres organismes financiers

518 - Intérêts courus

5186 - Intérêts courus à payer

5187 - Intérêts courus à recevoir

519 - Concours financiers à court terme

5192 - Avances de trésorerie

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

51928 - Autres avances de trésorerie

5193 - Lignes de crédit de trésorerie

51931 - Lignes de crédit de trésorerie

51932 - Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt

5194 - Billets de trésorerie

5198 - Autres crédits de trésorerie

53 - CAISSE

54 - REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS

541 - Disponibilités chez les régisseurs

5411 - Régisseurs d'avances (avances)

5412 - Régisseurs de recettes (fonds de caisse)

542 - Disponibilités chez d'autres tiers

5421 - Administrateurs de legs

5428 - Disponibilités chez d'autres tiers

55 - AVANCES DE TRESORERIE VERSEES

552 - Avances aux sociétés d'économie mixte

558 - Autres avances de trésorerie versées

5581 - Autres avances de trésorerie versées

5588 - Intérêts courus

58 - VIREMENTS INTERNES

580 - Opérations d'ordre budgétaires

584 - Encaissements par lecture optique

588 - Autres virements internes

59 - DEPRECIATIONS DES COMPTES FINANCIERS

590 - Dépréciations des valeurs mobilières de placement

5906 - Obligations

5908 - Autres valeurs mobilières de placement et créances assimilées

595 - Dépréciations des avances de trésorerie versées

CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES

60 - ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

601 - Achats stockés - Matières premières (et fournitures)

602 - Achats stockés - Autres approvisionnements

- 6021 - Matières consommables
- 6022 - Fournitures consommables
- 6026 - Emballages

603 - Variations des stocks

- 6031 - Variation des stocks de matières premières (et fournitures)
- 6032 - Variation des stocks des autres approvisionnements
- 6037 - Variation des stocks de marchandises [et de terrains nus](#)

604 - Achats d'études et prestations de services⁵

605 - Achats de matériel, équipements et travaux⁵

606 - Achats non stockés de matière et fournitures

- 6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)
- 6063 - Fournitures d'entretien et de petit équipement
- 6064 - Fournitures administratives
- 6066 - Carburants
- 6068 - Autres matières et fournitures

607 - Achats de marchandises

608 - Frais accessoires d'achat

609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats

- 6091 - de matières premières (et fournitures)
- 6092 - d'autres approvisionnements stockés
- 6094 - d'études et prestations de services
- 6095 - de matériel, équipements et travaux
- 6096 - d'approvisionnements non stockés
- 6097 - de marchandises

61/62 - AUTRES CHARGES EXTERNES

61 - SERVICES EXTERIEURS

611 - Sous-traitance générale

612 - Redevances de crédit-bail

613 - Locations, droits de passage et servitudes diverses

614 - Charges locatives et de copropriété

615 - Entretien et réparations

616 - Primes d'assurances

617 - Études et recherches

618 - Divers

619 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs

62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS

621 - Personnel extérieur au service

622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

623 - Publicité, publications, relations publiques

- 624 - Transports de biens et transports collectifs du personnel**
- 625 - Déplacements, missions et réceptions**
- 626 - Frais postaux et de télécommunications**
- 627 - Services bancaires et assimilés**
- 628 - Divers**
- 629 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs**

63 - IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES

- 631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administrations des impôts)**
- 633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)**
- 635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (administrations des impôts)**
- 637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)**

64 - CHARGES DE PERSONNEL

641 - Rémunérations du personnel

- 6410 – Rémunérations du personnel
- 6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel

645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance

- 6450 – Charges de sécurité sociale et de prévoyance
- 6459 - Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de prévoyance.

647 - Autres charges sociales

648 - Autres charges de personnel

65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

653 - Indemnités et frais de mission et de formation des élus

654 - Pertes sur créances irrécouvrables

- 6541 - Créances admises en non-valeur
- 6542 - Créances éteintes

657 - Subventions

- 6571- Subventions d'équipement aux organismes publics
- 6572 - Subventions d'équipement aux personnes de droit privé
- 6573 - Subventions d'exploitation aux organismes publics
- 6574 - Subventions d'exploitation aux personnes de droit privé

658 - Charges diverses de gestion courante

66 - CHARGES FINANCIERES

661 - Charges d'intérêts

- 6611 - Intérêts des emprunts et dettes
 - 66111 - Intérêts réglés à l'échéance
 - 66112 - Intérêts - Rattachement des ICNE
- 6615 - Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
- 6618 - Intérêts des autres dettes

666 - Pertes de change

667 - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

668 - Autres charges financières

67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES

671 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion

672 - Reversement de l'excédent à la collectivité de rattachement

673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)

674 - Subventions exceptionnelles

6742 - Subventions exceptionnelles d'équipement

6743 - Subventions exceptionnelles de fonctionnement

675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés

678 - Autres charges exceptionnelles

68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS

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

6811 - Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles

6812 - Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir

6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation

6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles

6817 - Dotations aux dépréciations des actifs circulants

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

6861 - Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations

6865 - Dotations aux provisions pour risques et charges financiers

6866 - Dotations aux dépréciations des éléments financiers

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

6871 - Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations

6872 - Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)

6874 - Dotations aux autres provisions réglementées

6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels

6876 - Dotations aux dépréciations exceptionnelles

69 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES ET ASSIMILÉS

695 - Impôts sur les bénéfices

698 - Intégration fiscale

6981 - Intégration fiscale - Charges

6989 - Intégration fiscale - Produits

699 - Produits - Reports en arrière des déficits

CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS

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

701 - Ventes de produits finis et intermédiaires

703 - Ventes de produits résiduels

704 - Travaux

706 - Prestations de services

707 - Ventes de marchandises

708 - Produits des activités annexes

709 - Rabais, remises et ristournes accordés

71 - PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)

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

7133 - Variation des en-cours de production de biens

7134 - Variation des en-cours de production de services

7135 - Variation des stocks de produits

72 - PRODUCTION IMMOBILISEE

73 - PRODUITS ISSUS DE LA FISCALITE

734 - Versement de transport

739 - Restitution de la taxe Versement de Transport

74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

76 - PRODUITS FINANCIERS

761 - Produits de participations

762 - Produits des autres immobilisations financières

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

7622 - Produits des autres immobilisations financières - Rattachement des ICNE

764 - Revenus des valeurs mobilières de placement

766 - Gains de change

767 - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

768 - Autres produits financiers

77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS

771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion

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

774 - Subventions exceptionnelles

775 - Produits des cessions d'éléments d'actif

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

778 - Autres produits exceptionnels

78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

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

- 7811 - Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
- 7815 - Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation
- 7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles corporelles
- 7817 - Reprises sur dépréciations des actifs circulants

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

- 7865 - Reprises sur provisions pour risques et charges financiers
- 7866 - Reprises sur dépréciations des éléments financiers

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

- 7872 - Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
- 7874 - Reprises sur autres provisions réglementées
- 7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels
- 7876 - Reprises sur dépréciations exceptionnelles

79 - TRANSFERTS DE CHARGES

791 - Transferts de charges d'exploitation

796 - Transferts de charges financières

797 - Transferts de charges exceptionnelles

CLASSE 8 - COMPTES SPÉCIAUX

80 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

801 - Engagements donnés par le service

802 - Engagements reçus par le service

86 - VALEURS INACTIVES

861 - Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille

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

863 - Comptes de prise en charge

Notes

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

Liste des chapitres budgétaires

Section d'investissement

Chapitres globalisés (dépenses et recettes)

040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections

041 – Opérations patrimoniales

Chapitres non globalisés (dépenses et recettes)

10 - Dotations, fonds divers et réserves

13 - Subventions d'investissement

16 - Emprunts et dettes assimilées

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

20 - Immobilisations incorporelles

21 - Immobilisations corporelles

22 - Immobilisations reçues en affectation ou en concession

23 - Immobilisations en cours

26 - Participations et créances rattachées à des participations

27 - Autres immobilisations financières

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

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

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

Chapitres « Opération d'équipement » (dépenses)

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

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

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

Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution

020 - Dépenses imprévues (dépenses)

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

Section d'exploitation

Chapitres globalisés d'ordre (dépenses et recettes)

042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections

Chapitres globalisés de dépenses

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

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

014 - Atténuations de produits (709, 739)

Autres chapitres de dépenses

65 - Autres charges de gestion courante

66 - Charges financières

67 - Charges exceptionnelles

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

69 - impôts sur les bénéfices et assimilés

Chapitres ne comportant que des prévisions sans exécution (dépenses)

022 - Dépenses imprévues

023 - Virement à la section d'investissement

Chapitres globalisés de recettes

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

Autres chapitres de recettes

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

73 - Produits issus de la fiscalité

74 - Subventions d'exploitation

75 - Autres produits de gestion courante

76 - Produits financiers

77 - Produits exceptionnels

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