

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

Nota : en bleu les nouveautés 2020

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 - Écarts 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 À NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)

110 - Report à nouveau (solde créditeur)

119 - Report à nouveau (solde débiteur)

12 - RÉSULTAT 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 RÉGLEMENTÉES ET AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES**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 ASSIMILÉES**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

2053 - Droit de superficie

208 - Autres immobilisations corporelles**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 REÇUES 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 AFFECTÉES, CONCÉDÉES, AFFERMÉES 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 ou mises à disposition

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 ou mises à disposition

26 - PARTICIPATIONS ET CRÉANCES 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 FINANCIÈRES

271 - Titres immobilisés (droit de propriété)

272 - Titres immobilisés (droit de créance)

273 - Comptes de placements (long terme)

2731 - Comptes de placements rémunérés

274 - Prêts

275 - Dépôts et cautionnements versés

276 - Autres créances immobilisées

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

2763 - Créances sur des collectivités publiques

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

2766 - Créances pour locations-acquisitions

2768 - Intérêts courus

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

27684 - Intérêts courus sur prêts

27685 - Intérêts courus sur dépôts et cautionnements

27688 - Intérêts courus sur créances diverses

279 - Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés

28 - AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**280 - Amortissements des immobilisations incorporelles**

- 2801 - Frais d'établissement
- 2803 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion
- 2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires
- 2808 - Autres immobilisations incorporelles

281 - Amortissements des immobilisations corporelles

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

282 - Amortissements des immobilisations reçues en affectation ou en concession

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

29 - DÉPRÉCIATIONS 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
- 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

CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN COURS**31 - MATIÈRES PREMIÈRES (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 ET DE TERRAINS NUS²****371 - Compteurs****378 - Autres marchandises****39 - DÉPRÉCIATIONS 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 – 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

4093 – Mandat – Avance de fonds ou remboursement de débours

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

4121 – Clients – Redevance pour pollution d'origine domestique

4122 – Clients – Redevance pour modernisation des réseaux de collecte

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 - SÉCURITÉ 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 - ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES

- 441 - État et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir**
 - 4411 - État et autres collectivités publiques – Subventions à recevoir – Amiable
 - 4416 - État et autres collectivités publiques – Subventions à recevoir – Contentieux
- 442 - État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers**
 - 4421 - Prélèvement à la source – Impôt sur le revenu
 - 4428 - Autres
- 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)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 (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
- 4675 – Mandataires – Opérations déléguées - Recettes

4677 – Débiteurs et créditeurs divers – Différences de conversion

46771 - Créditeurs divers - Différences de conversion

46772 - Débiteurs divers - Différences de conversion

468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir

4686 - Charges à payer

4687 - Produits à recevoir

47 - COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

471 - Recettes à classer ou à régulariser

4711 - Versements des régisseurs

4712 - Virements réimputés

4713 - Recettes perçues avant émission des titres

4714 – Recettes à réimputer

47141 – Recettes perçues en excédent à réimputer

471411 – Excédents à réimputer – personnes physiques

471412 - Excédents à réimputer – personnes morales

47142 – Frais de saisie perçus avant prise en charge

47143 – Flux d'encaissement à réimputer

4716 – Versements des mandataires

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 RÉGULARISATION

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 - DÉPRÉCIATIONS DES COMPTES DE TIERS

491 - Dépréciations des comptes de clients

496 - Dépréciations des comptes de débiteurs divers

CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS**50 - VALEURS MOBILIÈRES 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, ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS****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 - RÉGIES D'AVANCES ET ACCRÉDITIFS****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 - DÉPRÉCIATIONS 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 travaux⁵**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 EXTÉRIEURS****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 EXTÉRIEURS

- 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 - IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS

- 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 FINANCIÈRES

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 DÉPRÉCIATIONS 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

7581 - FCTVA

7588 - Autres

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, DÉPRÉCIATIONS 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