

**En vert, les comptes de tiers et financiers utilisés exclusivement par le comptable sous Hélios. Ces comptes et leurs commentaires ne sont pas encore portés par l'arrêté M14.**

**En bleu, les nouveautés 2012.**

**CLASSE 1 - COMPTES DE CAPITAUX<sup>1</sup>**  
**(Fonds propres, emprunts et dettes assimilées)**

**10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES**

102 - Dotations et fonds globalisés d'investissement

1021 - Dotation

1022 - Fonds globalisés d'investissement

10222 - F.C.T.V.A.

10228 - Autres fonds globalisés

10229 - Reprise sur F.C.T.V.A.

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)<sup>2</sup>

106 - Réserves

1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés

1069 - Reprise 1997 sur les excédents capitalisés - Neutralisation de l'excédent des charges sur les produits <sup>2</sup>

**11 - REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)**

110 - Report à nouveau (solde créditeur)<sup>2</sup>

119 - Report à nouveau (solde débiteur)<sup>2</sup>

**12 - RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédentaire ou déficitaire)<sup>2</sup>**

**13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

---

<sup>1</sup> Les comptes de cette classe sont en principe budgétaires, mais peuvent parfois enregistrer des opérations non budgétaires. Toutefois, les comptes 1027, 1069, 110, 119, 12, 15111, 15181, 15721, 1581, 16884, 16888 et 193 ne sont jamais budgétaires.

<sup>2</sup> Compte non budgétaire.

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 131 - Subventions d'équipement transférables
  - 1311 - État et établissements nationaux
  - 1312 - Régions
  - 1313 - Départements
  - 1314 - Communes
  - 1315 - Groupements de collectivités
  - 1316 - Autres établissements publics locaux
  - 1317 - Budget communautaire et fonds structurels
  - 1318 - Autres
- 132 - Subventions d'équipement non transférables
  - 1321 - État et établissements nationaux
  - 1322 - Régions
  - 1323 - Départements
  - 1324 - Communes
  - 1325 - Groupements de collectivités
  - 1326 - Autres établissements publics locaux
  - 1327 - Budget communautaire et fonds structurels
  - 1328 - Autres
- 138 - Autres subventions d'investissement non transférables
  - 1381 - État et établissements nationaux
  - 1382 - Régions
  - 1383 - Départements
  - 1384 - Communes
  - 1385 - Groupements de collectivités
  - 1386 - Autres établissements publics locaux
  - 1387 - Budget communautaire et fonds structurels
  - 1388 - Autres
- 139 - Subventions d'investissement transférées au compte de résultat
  - 1391 - Subventions d'équipement (à subdiviser comme le compte 131)

## **15 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

- 151 - Provisions pour risques
  - 1511 - Provisions pour litiges
    - 15111 - Provisions pour litiges (non budgétaires)

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 15112 - Provisions pour litiges (budgétaires)
- 1518 - Autres provisions pour risques
  - 15181 - Autres provisions pour risques (non budgétaires)
  - 15182 - Autres provisions pour risques (budgétaires)
- 157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
  - 1572 - Provisions pour grosses réparations
    - 15721 - Provisions pour grosses réparations (non budgétaires)
    - 15722 - Provisions pour grosses réparations (budgétaires)
- 158 - Autres provisions pour charges
  - 1581 - Autres provisions pour charges (non budgétaires)
  - 1582 - Autres provisions pour charges (budgétaires)

### **16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

- 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 crédits
    - 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
  - 1671 - Avances consolidées du Trésor
  - 1672 - Emprunts sur comptes spéciaux du Trésor
  - 1676 - Dettes envers locataires-acquéreurs
  - 1678 - Autres emprunts et dettes
- 168 - Autres emprunts et dettes assimilées
  - 1681 - Autres emprunts
    - 16811 - Organismes d'assurances
    - 16812 - Entreprises non financières
    - 16813 - Particuliers
    - 16814 - Étrangers

16818 - Autres prêteurs

## ANNEXE N° 3 (suite)

1687 - Autres dettes

16871 - État et établissements nationaux

16872 - Régions

16873 - Départements

16874 - Communes

16875 - Groupements de collectivités

16876 - Autres établissements publics locaux

16878 - Autres organismes et particuliers

1688 - Intérêts courus<sup>3</sup>

16884 - Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit

16888 - Intérêts sur autres emprunts et dettes assimilées

### **18 - COMPTE DE LIAISON : AFFECTATION (BUDGETS ANNEXES - REGIES NON PERSONNALISEES)**

181 - Compte de liaison : affectation à .....

### **19 - DIFFERENCES SUR REALISATIONS D'IMMOBILISATIONS**

192 - Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations

193 - Autres différences sur réalisations d'immobilisations<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Comptes non budgétaires.

<sup>4</sup> Compte non budgétaire.

## CLASSE 2 - COMPTES D'IMMOBILISATIONS<sup>5</sup>

### 20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

204 - Subventions d'équipement versées<sup>6</sup>

2041 - Subventions d'équipement aux organismes publics

20411 - Biens mobiliers, matériel et études

20412 - Bâtiments et installations

20413 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

2042 - Subventions d'équipement aux personnes de droit privé

20421 - Biens mobiliers, matériel et études

20422 - Bâtiments et installations

20423 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

2044 - Subventions d'équipement en nature

20441 - Organismes publics

204411 - Biens mobiliers, matériel et études

204412 - Bâtiments et installations

204413 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

20442 - Personnes de droit privé

204421 - Biens mobiliers, matériel et études

204422 - Bâtiments et installations

204423 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

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

208 - Autres immobilisations incorporelles

2087 - Immobilisations incorporelles reçues au titre d'une mise à disposition

2088 - Autres immobilisations incorporelles

### 21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

211 - Terrains

2111 - Terrains nus

2115 - Terrains bâtis

---

<sup>5</sup> Les comptes de cette classe sont en principe budgétaires, mais peuvent parfois enregistrer des opérations non budgétaires. Toutefois, les comptes 229x, 24x, 27682, 27684, 27688 et 29 (à terminaison 1) ne sont jamais budgétaires.

<sup>6</sup> Ce compte constitue à lui seul un chapitre budgétaire.

- 2117 - Bois et forêts
- 2118 - Autres terrains
- 212 - Agencements et aménagements de terrains
  - 2121 - Plantations d'arbres et d'arbustes
  - 2128 - Autres agencements et aménagements de terrains
- 213 - Constructions
  - 2135 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions
  - 2138 - Autres constructions
- 214 - Constructions sur sol d'autrui
  - 2141 - Constructions sur sol d'autrui - Bâtiments publics
  - 2142 - Constructions sur sol d'autrui - Immeubles de rapport

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 2145 - Construction sur sol d'autrui - Installations générales, agencements, aménagements
- 2148 - Constructions sur sol d'autrui - Autres constructions
- 215 - Installations, matériel et outillage techniques
  - 2151 - Installations, matériel et outillage des cantines scolaires
  - 2152 - Installations, matériel et outillage des colonies de vacances
  - 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques
- 216 - Collections et œuvres d'art
- 217 - Immobilisations corporelles 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
  - 2176 - Collections et œuvres d'art
  - 2178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
- 218 - Autres immobilisations corporelles
  - 2181 - Installations générales, agencements et aménagements divers
  - 2182 - Matériel de transport
  - 2183 - Matériel de bureau et matériel informatique
  - 2184 - Mobilier
  - 2185 - Cheptel
  - 2188 - 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
- 226 - Collections et œuvres d'art
- 228 - Autres immobilisations corporelles reçues en affectation
- 229 - Droits de l'affectant<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Compte non budgétaire.



## ANNEXE N° 3 (suite)

### **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
  - 2316 - Restauration des collections et œuvres d'art
  - 2317 - Immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
  - 2318 - Autres immobilisations corporelles en cours
- 232 - Immobilisations incorporelles en cours
- 237 - Avances versées sur commandes d'immobilisations incorporelles
- 238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles

### **24 - IMMOBILISATIONS AFFECTEES<sup>8</sup>**

- 248 - Immobilisations mises en affectation
- 249 - Droits du remettant

### **26 - PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

- 261 - Titres de participation
- 266 - Autres formes de participation

### **27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

- 271 - Titres immobilisés (droits de propriété)
- 272 - Titres immobilisés (droits de créance)
- 273 - Comptes de placements (long terme)
  - 2731 - Comptes de placements rémunérés
- 274 - Prêts
- 275 - Dépôts et cautionnements versés
- 276 - Autres créances immobilisées
  - 2760 - Autres créances immobilisées
  - 2768 - Intérêts courus<sup>9</sup>
    - 27682 - Intérêts courus sur titres immobilisés (droits de créance)
    - 27684 - Intérêts courus sur prêts
    - 27688 - Intérêts courus sur créances diverses

---

<sup>8</sup> Comptes non budgétaires.

<sup>9</sup> Comptes non budgétaires.

## ANNEXE N° 3 (suite)

### **28 - AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

280 - Amortissements des immobilisations incorporelles

2803 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion

2804 - Subventions d'équipement versées

280411 - Biens mobiliers, matériel et études

280412 - Bâtiments et installations

280413 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

28042 - Subventions d'équipement aux personnes de droit privé

280421 - Biens mobiliers, matériel et études

280422 - Bâtiments et installations

280423 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

28044 - Subventions d'équipement en nature

280441 - Organismes publics

2804411 - Biens mobiliers, matériel et études

2804412 - Bâtiments et installations

2804413 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

280442 - Personnes de droit privé

2804421 - Biens mobiliers, matériel et études

2804422 - Bâtiments et installations

2804423 - Projets d'infrastructures d'intérêt national

2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires

2808 - Autres immobilisations incorporelles

28087 - Immobilisations incorporelles reçues au titre d'une mise à disposition

28088 - Autres immobilisations incorporelles

281 - Amortissements des immobilisations corporelles

2811 - Terrains de gisement

2812 - Agencements et aménagements de terrains

28121 - Plantations d'arbres et d'arbustes

28128 - Autres agencements et aménagements de terrains

2813 - Constructions

28135 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions

28138 - Autres constructions

2814 - Constructions sur sol d'autrui

28141 - Bâtiments publics

- 28142 - Immeubles de rapport
- 28145 - Installations générales, agencements et aménagements
- 28148 - Autres constructions sur sol d'autrui
- 2815 - Installations, matériel et outillage techniques
  - 28151 - Installations, matériel et outillage des cantines scolaires
  - 28152 - Installations, matériel et outillage des colonies de vacances
  - 28158 - Autres installations, matériel et outillage techniques
- 2817 - Immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
  - 28171 - Terrains
  - 28172 - Agencements et aménagements de terrains
  - 28173 - Constructions

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 28174 - Constructions sur sol d'autrui
- 28175 - Installations, matériel et outillage techniques
- 28176 - Collections et œuvres d'art
- 28178 - Autres immobilisations corporelles reçues au titre d'une mise à disposition
- 2818 - Autres immobilisations corporelles
  - 28181 - Installations générales, agencements et aménagements divers
  - 28182 - Matériel de transport
  - 28183 - Matériel de bureau et matériel informatique
  - 28184 - Mobilier
  - 28185 - Cheptel
  - 28188 - Autres immobilisations corporelles
- 282 - Amortissements des immobilisations reçues en affectation
  - 2821 - Terrains de gisement
  - 2822 - Agencements et aménagements de terrains
  - 2823 - Constructions
  - 2824 - Constructions sur sol d'autrui
  - 2825 - Installations, matériel et outillage techniques
  - 2828 - Autres immobilisations corporelles reçues en affectation

## **29 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

- 290 - Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles
  - 2905 - Marques, procédés, droits et valeurs similaires
    - 29051 - Marques, procédés, droits et valeurs similaires (non budgétaires)
    - 29052 - Marques, procédés, droits et valeurs similaires (budgétaires)
  - 2908 - Autres immobilisations incorporelles
    - 29081 - Autres immobilisations incorporelles (non budgétaires)
    - 29082 - Autres immobilisations incorporelles (budgétaires)
- 291 - Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
  - 2911 - Terrains
    - 29111 - Terrains (non budgétaires)
    - 29112 - Terrains (budgétaires)
  - 2913 - Constructions
    - 29131 - Constructions (non budgétaires)
    - 29132 - Constructions (budgétaires)

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 2914 - Constructions sur sol d'autrui
  - 29141 - Constructions sur sol d'autrui (non budgétaires)
  - 29142 - Constructions sur sol d'autrui (budgétaires)
- 293 - Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours
  - 2931 - Immobilisations corporelles en cours
    - 29311 - Immobilisations corporelles en cours (non budgétaires)
    - 29312 - Immobilisations corporelles en cours (budgétaires)
  - 2932 - Immobilisations incorporelles en cours
    - 29321 - Immobilisations incorporelles en cours (non budgétaires)
    - 29322 - Immobilisations incorporelles en cours (budgétaires)
- 296 - Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
  - 2961 - Titres de participation
    - 29611 - Titres de participation (non budgétaires)
    - 29612 - Titres de participation (budgétaires)
  - 2966 - Autres formes de participation
    - 29661 - Autres formes de participation (non budgétaires)
    - 29662 - Autres formes de participation (budgétaires)
- 297 - Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières
  - 2971 - Titres immobilisés - Droits de propriété
    - 29711 - Titres immobilisés - Droits de propriété (non budgétaires)
    - 29712 - Titres immobilisés - Droits de propriété (budgétaires)
  - 2972 - Titres immobilisés - Droits de créance
    - 29721 - Titres immobilisés - Droits de créance (non budgétaires)
    - 29722 - Titres immobilisés - Droits de créance (budgétaires)
  - 2974 - Prêts
    - 29741 - Prêts (non budgétaires)
    - 29742 - Prêts (budgétaires)
  - 2975 - Dépôts et cautionnements versés
    - 29751 - Dépôts et cautionnements versés (non budgétaires)
    - 29752 - Dépôts et cautionnements versés (budgétaires)
  - 2976 - Autres créances immobilisées
    - 29761 - Autres créances immobilisées (non budgétaires)
    - 29762 - Autres créances immobilisées (budgétaires)

**CLASSE 3 - COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS<sup>10</sup>**

**32 - AUTRES APPROVISIONNEMENTS - FOURNITURES CONSOMMABLES<sup>11</sup>**

322 - Livres et prix de récompenses

323 Alimentation pour les cantines et les colonies de vacances

324 Combustibles et carburants

325 Vêtements et chaussures

327 Jouets - Arbre de Noël

328 Autres

**39 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET EN-COURS**

392 - Provisions pour dépréciation des fournitures consommables (non budgétaires)

---

<sup>10</sup> Classe de comptes budgétaires sauf comptes 32 et 392.

<sup>11</sup> Comptes non budgétaires.

**CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS** <sup>12</sup>

**40 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

401 - Fournisseurs

4011 - Fournisseurs

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

40171 - Fournisseurs - Retenues de garantie

40172 - Fournisseurs - Cessions, oppositions

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

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

407 - Différences de conversion - Fournisseurs

4071 - Différences de conversion - Fournisseurs

4074 - Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations

408 - Fournisseurs - Factures non parvenues

409 - Fournisseurs débiteurs

4091 - Avances versées sur commande

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 - REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES**

411 - Redevables

4111 - Redevables - Amiable

4116 - Redevables - Contentieux

414 - Locataires-acquéreurs et locataires

4141 - Locataires - acquéreurs et locataires - Amiable

4146 - Locataires - acquéreurs et locataires - Contentieux

---

<sup>12</sup> Classe de comptes non budgétaires sauf 481, 4912 et 4962.

## ANNEXE N° 3 (suite)

416 - ~~Créances irrécouvrables admises par le juge des comptes~~ Clients douteux

4161 - Créances douteuses

4162 - Créances irrécouvrables admises par le juge des comptes

417 - Différences de conversion - Redevables

418 - Redevables - Produits non encore facturés

419 - Avances et acomptes reçus

### **42 - PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES**

421 - Personnel - Rémunérations dues

425 - Personnel - Avances et acomptes<sup>13</sup>

427 - Personnel - Oppositions

428 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir

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

4386 - Autres charges à payer

4387 - Produits à recevoir

### **44 - ETAT 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 - Etats impôts et taxes recouvrables sur des tiers

443 - Opérations particulières avec l'État et les collectivités publiques

4431 - Dépenses

4432 - Recettes - Amiable

4436 - Recettes - Contentieux

---

<sup>13</sup> Ce compte enregistre les avances et acomptes sur rémunérations des personnels recrutés sous contrat de droit privé et les avances sur frais de déplacement de l'ensemble du personnel.



## ANNEXE N° 3 (suite)

- 445 - État - Taxes sur le chiffre d'affaires
  - 4452 - TVA due intracommunautaire
  - 4455 - Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser
    - 44551 - T.V.A. à décaisser
  - 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
  - 4457 - Taxes sur le chiffre d'affaires collectées
    - 44571 - T.V.A. collectée
  - 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
- 447 - Autres impôts, taxes et versements assimilés
- 448 - État - Charges à payer et produits à recevoir
  - 4486 - Autres charges à payer
  - 4487 - Produits à recevoir

## **45 - COMPTABILITÉ DISTINCTE RATTACHÉE**

- 451 - Compte de rattachement avec...(à subdiviser par budget annexe)
- 453 - Compte de rattachement avec la commune
- 455 - Recettes sur rôles pour le compte de tiers
  - 4551 - Redevables sur rôles 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

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 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

### **46 - DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS**

- 461 - Dons et legs en instance
- 462 - Créances sur cessions d'immobilisations
  - 4621 - Créances sur cessions d'immobilisations - Amiable
  - 4626 - Créances sur cessions d'immobilisations - Contentieux
- 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
  - 4677 - Différences de conversion - Débiteurs ou créditeurs divers
    - 46771 - Différences de conversion - Créditeurs divers
    - 46772 - Différences de conversion - Débiteurs divers
- 468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir
  - 4686 - Charges à payer
  - 4687 - Produits à recevoir

## ANNEXE N° 3 (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
    - 47133 - Fonds d'emprunt
    - 47134 - Subventions
    - 47138 - Autres
  - 4714 - Recettes à réimputer
    - 47141 - Recettes perçues en excédent à réimputer
      - 471411 - Excédent à réimputer - Personnes physiques
      - 471412 - Excédent à réimputer - Personnes morales
    - 47142 - Frais de saisie perçus avant prise en charge
    - 47143 - Flux d'encaissement à réimputer
  - 4715 - Recettes à ventiler - Cartes multiservices
  - 4717 - Recettes relevé banque de France
    - 47171 - Recettes relevé banque de France - Hors CloHélios
    - 47172 - Recettes relevé banque de France - CloHélios
  - 4718 - Autres recettes à régulariser
- 472 - Dépenses à classer ou à régulariser
  - 4721 - Dépenses réglées sans mandatement préalable
    - 47211 - Remboursements d'annuités d'emprunts
    - 47218 - Autres dépenses
  - 4722 - Commissions bancaires en instance de mandatement (carte bancaire)
  - 4725 - Secours d'urgence
  - 4727 - Avances pour achat de valeurs mobilières
  - 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 - Différences de conversion - Actif

## ANNEXE N° 3 (suite)

- 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<sup>14</sup>
  - 4812 - Frais d'acquisition des immobilisations
  - 4817 - Pénalités de renégociation de la dette
  - 4818 - Charges à étaler
- 486 - Charges constatées d'avance
- 487 - Produits constatés d'avance

### **49 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS**

- 491 - Provisions pour dépréciation des comptes de redevables
  - 4911 - Provisions pour dépréciation des comptes de redevables (non budgétaires)
  - 4912 - Provisions pour dépréciation des comptes de redevables (budgétaires)<sup>1</sup>
- 496 - Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers
  - 4961 - Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers (non budgétaires)
  - 4962 - Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers (budgétaires)<sup>1</sup>

---

<sup>14</sup> Comptes budgétaires.

## **CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS<sup>15</sup>**

### **50 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

- 506 - Obligations
- 507 - Bons du Trésor
- 508 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées

### **51 - TRESOR, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES**

- 511 - Valeurs à l'encaissement
  - 5113 - Titres spéciaux de paiement et assimilés à l'encaissement
  - 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
- 515 - Compte au Trésor
- 516 - Comptes de placements (court terme)
  - 5161 - Comptes de placements rémunérés
  - 5162 - Comptes à terme
- 518 - Intérêts courus
  - 5186 - Intérêts courus à payer
  - 5187 - Intérêts courus à recevoir
- 519 - Concours financiers à court terme
  - 5191 - Avances du Trésor
  - 5192 - 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
  - 5198 - Autres crédits de trésorerie

---

<sup>15</sup> Classe de comptes non budgétaires sauf compte 59062 et 59082.

ANNEXE N° 3 (suite)

**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

**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
- 588 - Autres virements internes

**59 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS**

- 590 - Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement
  - 5906 - Obligations
    - 59061 - Obligations (non budgétaires)
    - 59062 - Obligations (budgétaires)
  - 5908 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées
    - 59081 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées (non budgétaires)
    - 59082 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées (budgétaires)

## CLASSE 6 - COMPTES DE CHARGES<sup>16</sup>

### 60 - ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

- 602 - Achats stockés - Autres approvisionnements
  - 6022 Livres et prix de récompenses
  - 6023 Alimentation pour les cantines et les colonies de vacances
  - 6024 Combustibles et carburants
  - 6025 Vêtements et chaussures
  - 6027 Jouets
  - 6028 Autres fournitures consommables
- 603 - Variation des stocks
  - 6032 - Variation des stocks des achats stockés
- 606 - Achats non stockés de fournitures consommables
  - 6061 - Fournitures non stockables (eau, assainissement, électricité, chauffage...)
  - 6062 - Fournitures non stockées
    - 60622 Livres et prix de récompenses
    - 60623 Alimentation pour les cantines et les colonies de vacances
    - 60624 Combustibles et carburants
    - 60625 Vêtements et chaussures
    - 60627 Jouets
    - 60628 Autres fournitures non stockées
  - 6063 - Fournitures d'entretien et de petit équipement
  - 6064 - Fournitures administratives
  - 6065 - Livres, disques, cassettes...(bibliothèques et médiathèques)
  - 6067 - Fournitures scolaires
  - 6068 - Autres matières et fournitures
- 609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
  - 6092 - de fournitures stockées
  - 6096 - de fournitures non stockées

---

<sup>16</sup> Classe de comptes budgétaires.

## ANNEXE N° 3 (suite)

### **61 - 62 - AUTRES CHARGES EXTERNES**

#### **61 - SERVICES EXTERIEURS**

- 611 - Contrats de prestations de services ~~avec des entreprises~~
- 612 - Redevances de crédit-bail
  - 6122 - Crédit-bail mobilier
  - 6125 - Crédit-bail immobilier
- 613 - Locations
  - 6132 - Locations immobilières
  - 6135 - Locations mobilières
- 614 - Charges locatives et de copropriété
- 615 - Entretien et réparations
  - 6152 - Entretien et réparations sur biens immobiliers
    - 61521 - Terrains
    - 61522 - Bâtiments
    - 61523 - Voies et réseaux
    - 61524 - Bois et forêts
  - 6155 - Entretien et réparations sur biens mobiliers
    - 61551 - Matériel roulant
    - 61558 - Autres biens mobiliers
  - 6156 - Maintenance
- 616 - Primes d'assurance
- 617 - Études et recherches
- 618 - Divers
  - 6182 - Documentation générale et technique
  - 6184 - Versements à des organismes de formation
  - 6185 - Frais de colloques et séminaires
  - 6188 - Autres frais divers
- 619 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs

#### **62 - AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS**

- 621 - Personnel extérieur au service
  - 6215 - Personnel affecté par la collectivité de rattachement
  - 6218 - Autre personnel extérieur



## ANNEXE N° 3 (suite)

- 622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
  - 6225 - Indemnités au comptable et aux régisseurs
  - 6226 - Honoraires
  - 6227 - Frais d'actes et de contentieux
  - 6228 - Divers
- 623 - Frais de bals, tombolas et fêtes
- 624 - Transports de biens et transports collectifs
- 625 - Déplacements, missions et réceptions
- 626 - Frais postaux et frais de télécommunications
  - 6261 - Frais d'affranchissement
  - 6262 - Frais de télécommunications
- 627 - Services bancaires et assimilés
- 628 - Divers
  - 6281 - Concours divers (cotisations...)
  - 6283 - Frais de nettoyage des locaux
  - 6287 - Remboursements de frais
    - 62871 - A la collectivité de rattachement
    - 62872 - Au budget annexe
    - 62878 - A d'autres organismes
  - 6288 - Autres services extérieurs
- 629 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs

## **63 - IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS**

- 631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
- 633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
  - 6331 - Versement de transport
  - 6333 - Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
  - 6336 - Cotisations au centre national et aux centres de gestion de la fonction publique territoriale
  - 6338 - Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
- 635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
  - 6351 - Impôts directs
  - 6353 - Impôts indirects
  - 6354 - Droits d'enregistrement et de timbre

## ANNEXE N° 3 (suite)

6355 - Taxes et impôts sur les véhicules

6358 - Autres droits

637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)

### **64 - CHARGES DE PERSONNEL**

641 - Rémunérations du personnel

6411 - Personnel titulaire

6413 - Personnel non titulaire

6416 - Emplois d'insertion

64161 - Emplois jeunes

64168 - Autres emplois d'insertion

6417 - Rémunérations des apprentis

6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel

645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance

6451 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.

6453 - Cotisations aux caisses de retraites

6454 - Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C

6455 - Cotisations pour assurance du personnel

6456 - Versement au F.N.C du supplément familial

6457 - Cotisations sociales liées à l'apprentissage

6458 - Cotisations aux autres organismes sociaux

6459 - Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance

647 - Autres charges sociales

6471 - Prestations versées pour le compte du F.N.A.L.

6472 - Prestations familiales directes

6473 - Allocations de chômage

6474 - Versements aux autres œuvres sociales

6475 - Médecine du travail, pharmacie

6478 - Autres charges sociales diverses

6479 - Remboursements sur autres charges sociales

648 - Autres charges de personnel

6483 - Cessation progressive d'activité

6488 - Autres charges

~~6489 - Remboursements au titre du fonds de compensation de cessation progressive d'activité~~

## ANNEXE N° 3 (suite)

### **65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

- 653 - Indemnités, frais de mission et de formation du président et des membres du conseil d'administration
- 654 - Pertes sur créances irrécouvrables
  - 6541 - Créances admises en non-valeur
  - 6542 - Créances éteintes
- 655 - Secours et dots
- 656 - Bourses et prix
- 657 - Subventions de fonctionnement versées
  - 6573 - Subventions de fonctionnement aux organismes publics
  - 6574 - Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé
- 658 - Charges diverses de la 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 de dépôts créditeurs
  - 6616 - Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)
  - 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
  - 6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
  - 6712 - Amendes fiscales et pénales
  - 6715 - Subventions de fonctionnement aux budgets annexes
  - 6718 - Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
- 673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)
- 674 - Subventions de fonctionnement exceptionnelles
- 675 - Valeurs comptables des immobilisations cédées
- 676 - Différences sur réalisations (positives) transférées en investissement

678 - Autres charges exceptionnelles

**68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

- 681 - Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges de fonctionnement
  - 6811 - Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
  - 6812 - Dotations aux amortissements des charges de fonctionnement à répartir
  - 6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement courant
  - 6816 - Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles
  - 6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants
- 686 - Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières
  - 6862 - Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
  - 6865 - Dotations aux provisions pour risques et charges financiers
  - 6866 - Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers
- 687 - Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles
  - 6871 - Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
  - 6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels
  - 6876 - Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles

## **CLASSE 7 - COMPTES DE PRODUITS<sup>17</sup>**

### **70 - PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES**

#### 706 - Prestations de services

7066 - Redevances et droits des services à caractère social (frais de séjour, colonie,...)

7067 - Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement

7068 - Autres redevances et droits

70681 - Redevances versées par les forains

70688 - Autres redevances et droits

#### 708 - Autres produits

7081 - Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel

7084 - Mise à disposition de personnel facturée

70841 - aux budgets annexes

70848 - aux autres organismes

7085 - Cotisations et souscriptions

7086 - Produits des bals, tombolas, fêtes

7087 - Remboursements de frais

70871 - par la collectivité de rattachement

70872 - par les budgets annexes

70878 - par d'autres redevables

7088 - Autres produits d'activités annexes

70881 - Ventes de vêtements et de chaussures

70882 - Ventes de repas

70888 - Autres produits d'activités annexes

### **72 - TRAVAUX EN REGIE**

### **74 - DOTATIONS ET PARTICIPATIONS**

#### 747 - Participations

7471 - État

74711 - Emplois-jeunes

74718 - Autres

---

<sup>17</sup> Classe de comptes budgétaires.

## ANNEXE N° 3 (suite)

7474 - Communes

748 - Autres attributions et participations

### **75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

752 - Revenus des immeubles

758 - Produits divers 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

765 - Escomptes obtenus

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

7711 - Débits et pénalités perçus

7713 - Libéralités reçues

7714 - Recouvrement sur créances admises en non valeur

7718 - Autres 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'immobilisations

776 - Différences sur réalisations (négatives) reprises au compte de résultat

777 - Quote-part des subventions d'investissement transférée au compte de résultat

778 - Autres produits exceptionnels

7785 - Excédent d'investissement transféré au compte de résultat

7788 - Produits exceptionnels divers

## ANNEXE N° 3 (suite)

### **78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

- 781 - Reprises sur amortissements et provisions - Produits de fonctionnement courant
  - 7811 - Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
  - 7815 - Reprises sur provisions pour risques et charges de fonctionnement courant
  - 7816 - Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles
  - 7817 - Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants
- 786 - Reprises sur provisions - Produits financiers
  - 7865 - Reprises sur provisions pour risques et charges financiers
  - 7866 - Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers
- 787 - Reprises sur provisions - Produits exceptionnels
  - 7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels
  - 7876 - Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles

### **79 - TRANSFERTS DE CHARGES**

- 791 - Transferts de charges de gestion courante
- 796 - Transferts de charges financières
- 797 - Transferts de charges exceptionnelles



**CLASSE 8 - COMPTES SPECIAUX<sup>18</sup>**

**80 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**

801 - Engagements donnés

802 - 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

---

<sup>18</sup> Classe de comptes non budgétaires et hors bilan.