

PLAN COMPTABLE ASSOCIATIF



S O M M A I R E

	PARTIE 1	
	INDEX PAR CLASSES COMPTABLES.....	PAGE 2

	PARTIE 2	
	PLAN DE COMPTES.....	PAGE 6

	PARTIE 3	
	BILAN - COMPTE DE RÉSULTAT.....	PAGE 34

	PARTIE 4	
	INDEX ALPHABÉTIQUE.....	PAGE 38

 Nous avons le plaisir de vous offrir ce **plan comptable associatif** conforme aux règlements ANC N° 2018-06, 2019-04 et N° 2022-06 applicables au 1^{er} janvier 2025.

Nous sommes membres de France Défi,
1^{er} groupement français d'experts-comptables
et de commissaires aux comptes indépendants,
qui exercent leurs responsabilités dans plus
de 5000 associations.

Nous avons constitué un groupe de spécialistes
dans l'objectif **d'améliorer de façon permanente**
notre technicité à votre service.

Aussi, n'hésitez pas à nous interroger pour toutes
vos questions comptables, juridiques, fiscales,
sociales et de stratégie.



CLASSE I - COMPTES DE CAPITAUX

(fonds propres, emprunts et dettes assimilées)

10	FONDS PROPRES ET RÉSERVES
11	REPORT À NOUVEAU
12	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (EXCÉDENT OU DÉFICIT)
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
14	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES
15	PROVISIONS
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES
17	DETTE RATTACHÉE À DES PARTICIPATIONS
18	COMPTES DE LIAISON DES ÉTABLISSEMENTS
19	FONDS DÉDIÉS OU REPORTÉS

CLASSE II - COMPTES D'IMMOBILISATIONS

20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES
23	IMMOBILISATIONS EN COURS
24	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS
25	PARTS DANS LES ENTREPRISES LIÉES ET CRÉANCES SUR DES ENTREPRISES LIÉES
26	PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS
29	DÉPRÉCIATIONS DES IMMOBILISATIONS

CLASSE III - COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS

31	MATIÈRES PREMIÈRES (ET FOURNITURES)
32	AUTRES APPROVISIONNEMENTS
33	EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS
34	EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES
35	STOCKS DE PRODUITS
36	STOCKS PROVENANT D'IMMOBILISATIONS
37	STOCKS DE MARCHANDISES
38	STOCKS EN VOIE D'ACHEMINEMENT, MIS EN DÉPÔT OU DONNÉS EN CONSIGNATION
39	DÉPRÉCIATION DES STOCKS ET EN-COURS

CLASSE IV - COMPTES DE TIERS

40	Fournisseurs et comptes rattachés
41	Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés
42	Personnel et comptes rattachés
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux
44	État et autres collectivités publiques
45	Confédération, Fédération, Union, entités affiliées
46	Débiteurs divers et créiteurs divers
47	Comptes transitoires ou d'attente
48	Comptes de régularisation
49	Dépréciation des comptes de tiers

CLASSE V - COMPTES FINANCIERS

50	Valeurs mobilières de placement
51	Banques, établissements financiers et assimilés
52	Instruments financiers à terme et jetons détenus
53	Caisse
54	Régies d'avances et accreditifs
58	Virements internes
59	Dépréciations des comptes financiers

CLASSE VI - COMPTES DE CHARGES

60	Achats (sauf 603)
603	Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)
61/62	Autres charges externes
61	Services extérieurs
62	Autres services extérieurs
63	Impôts, taxes et versements assimilés
64	Charges de personnel
65	Autres charges de gestion courante
66	Charges financières
67	Charges exceptionnelles
68	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et engagements
69	Participation des salariés – impôts sur les sociétés et assimilés

CLASSE VII - COMPTES DE PRODUITS

70	VENTES DE PRODUITS FABRIQUÉS, PRESTATIONS DE SERVICES, MARCHANDISES
71	PRODUCTION STOCKÉE (OU DÉSTOCKAGE)
72	PRODUCTION IMMOBILISÉE
73	CONCOURS PUBLICS
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE
76	PRODUITS FINANCIERS
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS
79	TRANSFERTS DE CHARGES

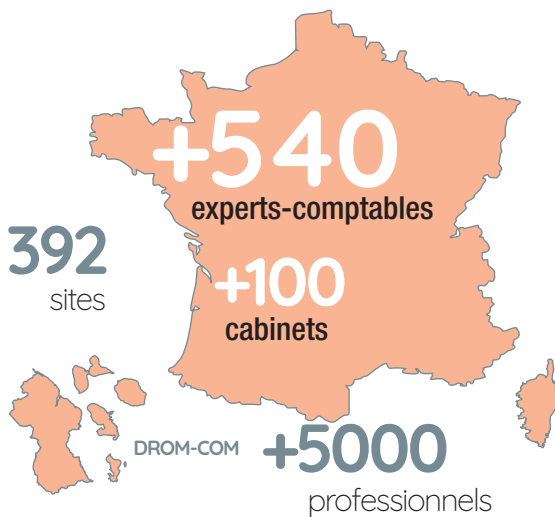
CLASSE VIII - COMPTES SPÉCIAUX

80	ENGAGEMENTS
801	Engagements donnés par l'entité
802	Engagements reçus par l'entité
809	Contrepartie des engagements
86	EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
860	Secours en nature - alimentaires - vestimentaires
861	Mise à disposition gratuite de biens - locaux - matériels
862	Prestations
864	Personnel bénévole
87	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
870	Dons en nature
871	Prestations en nature
875	Bénévolat
88	RÉSULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION
89	BILAN
890	Bilan d'ouverture
891	Bilan de clôture



Depuis 1989

+ 5000 associations
suivies



PLAN DE COMPTES

10

FONDS PROPRES ET RÉSERVES

102. Fonds propres sans droit de reprise

- 1021. Première situation nette établie
- 1022. Fonds statutaires (à subdiviser en fonction des statuts)
- 1023. Dotations non consommables
 - 10231. Dotations non consommables initiales
 - 10232. Dotations non consommables complémentaires
- 1024. Autres fonds propres sans droit de reprise

103. Fonds propres avec droit de reprise

- 1032. Fonds statutaires (à subdiviser en fonction des statuts)
- 1034. Autres fonds propres avec droit de reprise

105. Écarts de réévaluation

- 1051. Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise
- 1052. Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise

106. Réserves

- 1062. Réserves indisponibles
- 1063. Réserves statutaires ou contractuelles
- 1064. Réserves réglementées
- 1068. Réserves pour projet de l'entité
 - 10685. Réserves des activités sociales et médico-sociales
sous gestion contrôlée

108. Dotations consommables

- 1081. Dotations consommables
- 1089. Dotations consommables inscrites au compte de résultat

11

REPORT À NOUVEAU

110. Report à nouveau (solde créditeur)

- 1100. Report à nouveau - hors activité médico-sociale (solde créditeur)
- 1105. Report à nouveau des activités médico-sociales hors gestion contrôlée (solde créditeur)

115. Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

- 1150. Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde créditeur)
- 1159. Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde débiteur)
 - 11590. Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur)
 - 11591. Report à nouveau constitué des charges rejetées des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
 - 11592. Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différée

119. Report à nouveau (solde débiteur)

- 1190. Report à nouveau - hors activité sociale ou médico-sociale (solde débiteur)
- 1195. Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales hors gestion contrôlée (solde débiteur)

12

RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE

120. Résultat de l'exercice (excédent)

- 1201. Excédent de l'exercice hors activités sociales et médico-sociales
- 1202. Excédent de l'exercice des autres activités sociales et médico-sociales
- 1205. Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

129. Résultat de l'exercice (déficit)

- 1291. Déficit de l'exercice hors activités sociales et médico-sociales
- 1292. Déficit de l'exercice des autres activités sociales et médico-sociales
- 1295. Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

13

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

131. Subventions d'équipement octroyées

139. Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat

14

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

141. Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS

- 1411. Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par recours à l'emprunt
- 1412. Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par financement de l'autorité de tarification

143. Provisions réglementées pour hausse de prix

145. Amortissements dérogatoires

148. Autres provisions réglementées

- 1483. Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS
- 1486. Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif
 - 14861. Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé
 - 14862. Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant

15

PROVISIONS

151. Provisions pour risques

- 1511. Provisions pour litiges
- 1512. Provisions pour garanties données aux clients
- 1514. Provisions pour amendes et pénalités
- 1515. Provisions pour pertes de change
- 1516. Provisions pour pertes sur contrats
- 1518. Autres provisions pour risques

152. Provisions pour charges sur legs et donations

- 1521. Provisions pour pensions et obligations similaires
- 1522. Provisions pour restructurations
- 1523. Provisions pour impôts
- 1524. Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)
- 1525. Provisions pour gros entretien ou grandes révisions
- 1526. Provisions pour remises en état
- 1527. Autres provisions pour charges

16

EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES

161. Emprunts obligataires et assimilés

- 1618. Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles

163. Autres emprunts obligataires

1631. Titres associatifs et assimilés

1638. Intérêts courus sur autres emprunts obligataires

164. Emprunts auprès des établissements de crédit

1648. Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit

165. Dépôts et cautionnements reçus

1651. Dépôts

1655. Cautionnements

1658. Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus

166. Participation des salariés aux résultats

1661. Comptes bloqués

1662. Fonds de participation

1668. Intérêts courus sur participation des salariés aux résultats

167. Emprunts et dettes assortis de conditions particulières

1671. Émissions de titres participatifs

16718. Intérêts courus sur titre participatif

1674. Avances conditionnées de l'État

16748. Intérêts courus sur avances conditionnées

1675. Emprunts participatifs

16758. Intérêts courus sur emprunt participatif

168. Autres emprunts et dettes assimilées

1681. Autres emprunts

1685. Rentes viagères capitalisées

1687. Autres dettes

1688. Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées

169. Primes de remboursement des emprunts

17

DETTES RATTACHÉES
À DES PARTICIPATIONS

171. Dettes rattachées à des participations (groupe)

174. Dettes rattachées à des participations (hors groupe)

178. Dettes rattachées à des sociétés en participation

18

COMPTES DE LIAISON DES ÉTABLISSEMENTS

181. Comptes de liaison des établissements

**186. Biens et prestations de services échangés
entre établissements (charges)**

**187. Biens et prestations de services échangés
entre établissements (produits)**

188. Comptes de liaison des sociétés en participation

191. Fonds reportés liés aux legs ou donations

1911. Legs ou donations

1912. Donations temporaires d'usufruit

192. Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS

1921. Fonds dédiés à l'investissement

1922. Fonds dédiés à l'exploitation

195. Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes**196. Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public****201. Frais d'établissement**

2011. Frais de constitution

2012. Frais de premier établissement

20121. Frais de prospection

20122. Frais de publicité

2013. Frais d'opérations diverses (fusions, scissions, transformations)

203. Frais de développement**204. Donations temporaires d'usufruit****205. Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires****206. Droit au bail****207. Fonds commercial****211. Terrains**

2111. Terrains nus

2112. Terrains aménagés

2113. Sous-sols et sursols

2115. Terrains bâtis

212. Agencements et aménagements de terrains (même ventilation que celle du compte 211)**213. Constructions**

- 2131. Bâtiments
- 2135. Installations générales-agencements-aménagements des constructions
- 2138. Ouvrages d'infrastructure
- 214. Constructions sur sol d'autrui (même ventilation que celle du compte 213)**
- 215. Installations techniques, matériels et outillage industriels**
 - 2151. Installations complexes spécialisées
 - 21511. Sur sol propre
 - 21514. Sur sol d'autrui
 - 2153. Installations à caractère spécifique
 - 21531. Sur sol propre
 - 21534. Sur sol d'autrui
 - 2154. Matériel industriel
 - 2155. Outillage industriel
 - 2157. Agencements et aménagements du matériel et outillage industriels
- 218. Autres immobilisations corporelles**
 - 2181. Installations générales, agencements, aménagements divers
 - 2182. Matériel de transport
 - 2183. Matériel de bureau et matériel informatique
 - 2184. Mobilier
 - 2185. Cheptel
 - 2186. Emballages récupérables

23

IMMOBILISATIONS EN COURS

- 231. Immobilisations corporelles en cours**
- 232. Immobilisations incorporelles en cours**
- 237. Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles**
- 238. Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles**

24

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS

26

PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS

- 261. Titres de participation**
 - 2611. Actions

2618. Autres titres

262. Titres évalués par équivalence

266. Autres formes de participation

267. Créances rattachées à des participations

2671. Créances rattachées à des participations (groupe)

2674. Créances rattachées à des participations (hors groupe)

2675. Versements représentatifs d'apports non capitalisés
(appel de fonds)

2676. Avances consolidables

2677. Autres créances rattachées à des participations

2678. Intérêts courus

268. Créances rattachées à des sociétés en participation

2681. Principal

2688. Intérêts courus

**269. Versements restant à effectuer sur titres de participation
non libérés**

27

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

**271. Titres immobilisés autres que les titres immobilisés
de l'activité de portefeuille (droit de propriété)**

2711. Actions

2718. Autres titres

272. Titres immobilisés (droit de créance)

2721. Obligations

2722. Bons

273. Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

274. Prêts

2741. Prêts participatifs

2742. Prêts aux partenaires

2743. Prêts au personnel

2748. Autres prêts

275. Dépôts et cautionnements versés

2751. Dépôts

2755. Cautionnements

276. Autres créances immobilisées

2761. Créances diverses

2768. Intérêts courus

27682. sur titres immobilisés (droit de créance)

27684. sur prêts

27685. sur dépôts et cautionnements

27688. sur créances diverses

**279. Versements restant à effectuer sur titres immobilisés
non libérés**

280. Amortissements des immobilisations incorporelles et des frais d'établissement

- 2801. Frais d'établissement (même ventilation que celle du compte 201)
- 2803. Frais de développement
- 2804. Donations temporaires d'usufruit
- 2805. Concessions et droits similaires, brevets, licences, solutions informatiques, droits et valeurs similaires
- 2806. Droit au bail
- 2807. Fonds commercial
- 2808. Autres immobilisations incorporelles

281. Amortissements des immobilisations corporelles

- 2812. Agencements, aménagements de terrains (même ventilation que celle du compte 212)
- 2813. Constructions (même ventilation que celle du compte 213)
- 2814. Constructions sur sol d'autrui (même ventilation que celle du compte 214)
- 2815. Installations, matériel et outillage industriels (même ventilation que celle du compte 215)
- 2818. Autres immobilisations corporelles (même ventilation que celle du compte 218)

290. Dépréciations des immobilisations incorporelles

- 2901. Frais d'établissement
- 2903. Frais de développement
- 2905. Marques, procédés, droits et valeurs similaires
- 2906. Droit au bail
- 2907. Fonds commercial
- 2908. Autres immobilisations incorporelles

291. Dépréciations des immobilisations corporelles (même ventilation que celle du compte 21)

- 2911. Terrains
- 2912. Agencement et aménagement de terrain
- 2913. Construction
- 2914. Construction sur sol d'autrui
- 2915. Installation technique, matériel et outillage industriel
- 2918. autres immobilisations corporelles

293. Dépréciations des immobilisations en cours

- 2931. Immobilisations corporelles en cours
- 2932. Immobilisations incorporelles en cours
- 294. Dépréciations des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés**
- 296. Dépréciations des participations et créances rattachées à des participations**
 - 2961. Titres de participations
 - 2962. Titres évalués par équivalence
 - 2966. Autres formes de participations
 - 2967. Créances rattachées à des participations (même ventilation que celle du compte 267)
 - 2968. Créances rattachées à des sociétés en participations (même ventilation que celle du compte 268)
- 297. Dépréciations des autres immobilisations financières**
 - 2971. Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille – droit de propriété (même ventilation que celle du compte 271)
 - 2972. Titres immobilisés (droit de créance)
 - 2973. Titres immobilisés de l'activité portefeuille
 - 2974. Prêts (même ventilation que celle du compte 274)
 - 2975. Dépôts et cautionnements versés (même ventilation que celle du compte 275)
 - 2976. Autres créances immobilisées (même ventilation que celle du compte 276)

31

MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES

32

AUTRES APPROVISIONNEMENTS

321. Matières consommables

322. Fournitures consommables

- 3221. Combustibles
- 3222. Produits d'entretien
- 3223. Fournitures d'atelier et d'usine
- 3224. Fournitures de magasin
- 3225. Fournitures de bureau

326. Emballages

- 3261. Emballages perdus
- 3265. Emballages récupérables non identifiables
- 3267. Emballages à usage mixte

33

EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS

331. Produits en cours

335. Travaux en cours

34

EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES

341. Études en cours

345. Prestations de services en cours

35

STOCKS DE PRODUITS

351. Produits intermédiaires

355. Produits finis

358. Produits résiduels (ou matières de récupération)

3581. Déchets

3585. Rebuts

3586. Matières de récupération

36

STOCKS PROVENANT D'IMMOBILISATIONS

37

STOCKS DE MARCHANDISES

38

STOCKS EN VOIE D'ACHEMINEMENT, MIS EN DÉPÔT OU DONNÉS EN CONSIGNATION

Ce compte peut être utilisé lorsque l'entité tient un inventaire permanent en comptabilité générale.

39

DÉPRÉCIATION DES STOCKS ET EN-COURS

391. Dépréciations des matières premières et fournitures

392. Dépréciations des autres approvisionnements

393. Dépréciations des en-cours de production de biens

394. Dépréciations des en-cours de production de services

395. Dépréciations des stocks de produits

397. Dépréciations des stocks de marchandises

40

FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

401. Fournisseurs

4011. Fournisseurs- achats de biens ou de prestations de services

4017. Fournisseurs Retenues de garantie

403. Fournisseurs - effets à payer

404. Fournisseurs d'immobilisations

4041. Fournisseurs-Achats d'immobilisations

4047. Fournisseurs d'immobilisations-Retenues de garantie

405. Fournisseurs d'immobilisations-effets à payer

408. Fournisseurs factures non parvenues

4081. Fournisseurs

4084. Fournisseurs d'immobilisations

4088. Fournisseurs-Intérêts courus

409. Fournisseurs débiteurs

4091. Fournisseurs-avances et acomptes versés sur commandes

4096. Fournisseurs-créances pour emballage et matériel à rendre

4097. Fournisseurs-Autres avoirs

40971. Fournisseurs d'exploitation

40974. Fournisseurs d'immobilisations

4098. Rabats, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs
non encore reçus

410. Usagers et comptes rattachés (à subdiviser en fonction du financeur)

41

CLIENTS, ADHÉRENTS, USAGERS
ET COMPTES RATTACHÉS

411. Clients, adhérents, usagers

4111. Clients, adhérents, usagers – Ventes de biens ou de prestations de services

4117. Clients, adhérents, usagers – Retenues de garantie

413. Clients, adhérents, usagers - effets à recevoir

416. Clients, adhérents, usagers douteux ou litigieux

418. Clients, adhérents, usagers produits non encore facturés

4181. Clients, adhérents, usagers -Factures à établir

4188. Clients, adhérents, usagers-Intérêts courus

419. Clients, adhérents, usagers créditeurs

4191. Clients, adhérents, usagers-Avances et acomptes reçus sur commandes

4196. Clients, adhérents, usagers -Dettes pour emballages et matériels consignés

4197. Clients, adhérents, usagers - Autres avoirs

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

42

PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS

421. Personnel Rémunérations dues

422. Comités social et économique

424. Participation des salariés aux résultats

4246. Réserve spéciale

4248. Comptes courants

425. Personnel - Avances et acomptes et autres comptes débiteurs

426. Personnel - Dépôts

427. Personnel - Oppositions

428. Personnel - Charges à payer

4282. Dettes provisionnées pour congés à payer

4284. Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats

4286. Autres charges à payer

43

SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

431. Sécurité sociale

437. Autres organismes sociaux

438. Organismes sociaux - Charges à payer

4382. Charges sociales sur congés à payer

4386. Autres charges à payer

439. Organismes sociaux - Produits à recevoir

44

ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES

441. État subventions et aides à recevoir

442. Contributions - Impôts et taxes recouvrés pour le compte de l'Etat

4421. Prélèvements à la source (Impôt sur le revenu)

4422. Prélèvements forfaitaires non libératoires

4423. Retenues et prélèvements sur les distributions

443. Opérations particulières avec l'Etat les collectivités publiques, les organismes internationaux

4431. Créances sur l'Etat résultant de la suppression de la règle du décalage d'un mois en matière de TVA

4432. Opérations particulières avec les collectivités d'assistance

4435. Autres collectivités publiques, organismes internationaux

4438. Intérêts courus sur créances figurant au 4431

444. État - Impôts sur les bénéfices

445. État - Taxes sur le chiffre d'affaires

4452. TVA due intracommunautaire

4455. Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser

44551. TVA à décaisser

44558. Taxes assimilées à la TVA

4456. Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles

44562. TVA sur immobilisations

- 44563. TVA transférée par d'autres entités
- 44566. TVA sur autres biens et services
- 44567. Crédit de TVA à reporter
- 44568. Taxes assimilées à la TVA
- 4457. Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'entreprise**
 - 44571. TVA collectée
 - 44578. Taxes assimilées à la TVA
- 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
 - 44584. TVA récupérée d'avance
 - 44586. Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues
 - 44587. Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir
- 446. Obligations cautionnées**
- 447. Autres impôts, taxes et versements assimilés**
- 448. État - Charges à payer et produits à recevoir**
 - 4481. Etat - Charges à payer
 - 44811. Charges fiscales sur congés à payer
 - 44812. Charges à payer
 - 4482. Etat – Produits à recevoir
- 449. Quotas d'émission à acquérir**

45

CONFÉDÉRATION, FÉDÉRATION, UNIONS, ENTITÉS AFFILIÉES

- 451. Groupe**
- 455. Partenaires - Comptes courants**
 - 4551. Principal
 - 4558. Intérêts courus

46

DÉBITEURS ET CRÉDITEURS DIVERS

- 461. Créances reçues par legs ou donations**
- 462. Créances sur cessions d'immobilisations**
- 463. Fonds en dépôts**
 - 4631. Fonds gérés pour le compte des majeurs protégés
 - 4632. Fonds reçus ou déposés ; usagers
 - 4633. Autres fonds en dépôt
 - 4634. Gestion des biens des majeurs protégés
 - 4635. Régies hospitalisés et hébergés (hors fonds gérés par un mandataire judiciaire à la protection des majeurs)
- 464. Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement**

- 465. Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement**
- 466. Dettes des legs ou donations**
- 467. Divers comptes débiteurs et produits à recevoir**
- 468. Divers comptes créditeurs et charges à payer**
 - 4681. Frais des bénévoles

47

COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

471-473. Comptes d'attente

474. Différences d'évaluation – Actif

- 4741. Différences d'évaluation sur instruments financiers à terme
- 4742. Différences d'évaluation sur jetons détenus
- 4746. Différence d'évaluation de jetons sur des passifs

475. Différences d'évaluation – Passif

- 4751. Différences d'évaluation sur instruments financiers à terme
- 4752. Différences d'évaluation sur jetons détenus
- 4756. Différence d'évaluation de jetons sur des passifs

476. Différences de conversion - Actif

- 4761. Diminution des créances
- 4762. Augmentation des dettes
- 4768. Différences compensées par couverture de change

477. Différences de conversion - Passif

- 4771. Augmentation des créances
- 4772. Diminution des dettes
- 4778. Différences compensées par couverture de change

478. Autres comptes transitoires

48

COMPTES DE RÉGULARISATION

481. Frais d'émission des emprunts

486. Charges constatées d'avance

487. Produits constatés d'avance

- 4871. Produits constatés d'avance sur jetons émis

488. Comptes de répartition périodique des charges et des produits

- 4886. Charges
- 4887. Produits

49

DÉPRÉCIATION DES COMPTES DE TIERS

491. Dépréciations des comptes de clients, adhérents, usagers

495. Dépréciations des comptes du groupe

- 4951. Comptes du groupe
- 4955. Comptes courants
- 4958. Opérations faites en commun et en GIE

496. Dépréciations des comptes de débiteurs divers

- 4962. Créances sur cessions d'immobilisations
- 4965. Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
- 4967. Autres comptes débiteurs

50

VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

503. Actions

- 5031. Titres cotés
- 5035. Titres non cotés

504. Autres titres conférant un droit de propriété

506. Obligations

- 5061. Titres cotés
- 5065. Titres non cotés

507. Bons du Trésor et bons de caisse à court terme

508. Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées

- 5081. Autres valeurs mobilières
- 5082. Bons de souscription
- 5088. Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilés

509. Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées

51

BANQUES, ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS

511. Valeurs à l'encaissement

- 5111. Coupons échus à l'encaissement
- 5112. Chèques à encaisser
- 5113. Effets à l'encaissement
- 5114. Effets à l'escompte

512. Banques

- 5121. Comptes en euros
- 5124. Comptes en devises

517. Autres organismes financiers

518. Intérêts courus

- 5181. Intérêts courus à payer
- 5188. Intérêts courus à recevoir

519. Concours bancaires courants

- 5191. Crédit de mobilisation de créances commerciales
- 5193. Mobilisation de créances nées à l'étranger
- 5198. Intérêts courus sur concours bancaires courants

52

INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME ET JETONS DÉTENUS

521. Instruments financiers à terme

522. Jetons détenus

523. Jetons auto-détenus

524. Jetons empruntés

53

CAISSE

58

VIREMENTS INTERNES

59

DÉPRÉCIATIONS DES COMPTES FINANCIERS

590. Dépréciations des valeurs mobilières de placement

5903. Actions

5904. Autres titres conférant un droit de propriété

5906. Obligations

5908. Autres valeurs mobilières de placement
et créances assimilées

60

ACHATS

601. Achats stockés Matières premières (et fournitures)

602. Achats stockés Autres approvisionnements

6021. Matières consommables

6022. Fournitures consommables

60221. Combustibles

60222. Produits d'entretien

60223. Fournitures d'atelier et d'usine

60224. Fournitures de magasin

60225. Fournitures de bureau

6026. Emballages

60261. Emballages perdus

60262. Malis sur emballage

60265. Emballages récupérables non identifiables

60267. Emballages à usage mixte

603. Variation des stocks d'approvisionnements et de marchandises

6031. Variation des stocks de matières premières et fournitures

6032. Variation des stocks des autres approvisionnements

6037. Variation des stocks de marchandises

- 604. Achats d'études et prestations de services**
- 605. Achats de matériels, équipements et travaux**
- 606. Achats non stockés de matières et fournitures**
 - 6061. Fournitures non stockables (eau, énergie...)
 - 6063. Fournitures d'entretien et de petit équipement
 - 6064. Fournitures administratives
 - 6068. Autres matières et fournitures
- 607. Achats de marchandises**
- 608. Frais accessoires incorporés aux achats**
- 609. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats**
 - 6098. Rabais, remises et ristournes non affectés

61/62

AUTRES CHARGES EXTERNES

61

SERVICES EXTÉRIEURS

- 611. Sous-traitance générale**
 - 6111. Prestations à caractère médical
 - 6112. Prestations à caractère médico-social
 - 6118. Autres prestations de services
- 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. sur biens immobiliers
 - 6155. sur biens mobiliers
 - 6156. Maintenance
- 616. Primes d'assurance**
 - 6161. Multirisques
 - 6162. Assurance obligatoire dommage construction
 - 6163. Assurance-transport
 - 61636. sur achats
 - 61637. sur ventes
 - 61638. sur autres biens
 - 6164. Risques d'exploitation
 - 6165. Insolvabilité usagers
- 617. Études et recherches**
- 618. Divers**
 - 6181. Documentation générale
 - 6183. Documentation technique
 - 6185. Frais de colloques, séminaires, conférences

621. Personnel extérieur à l'entité

6211. Personnel intérimaire

6214. Personnel détaché ou prêté à l'entité

6215. Personnel affecté à l'établissement

6218. Autres personnels extérieurs

6223. Intervenants médicaux

622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

6221. Commissions et courtages sur achats

6222. Commissions et courtages sur ventes

6224. Rémunérations des transitaires

6225. Rémunérations d'affacturage

6226. Honoraires

62264. Honoraires sur legs ou donation destinés à être cédés

6227. Frais d'actes et de contentieux

6228. Divers

623. Publicité, publications, relations publiques

6231. Annonces et insertions

6232. Échantillons

6233. Foires et expositions

6234. Cadeaux

6235. Primes

6236. Catalogues et imprimés

6237. Publications

6238. Divers (pourboires, dons courants...)

624. Transports de biens et transports collectifs du personnel

6241. Transports sur achats

6242. Transports sur ventes

6243. Transports entre établissements ou chantiers

6244. Transports administratifs

6247. Transports collectifs du personnel

6248. Divers

625. Déplacements, missions et réceptions

6251. Voyages et déplacements

6255. Frais de déménagements

6256. Missions

6257. Réceptions

626. Frais postaux et frais de télécommunications

627. Services bancaires et assimilés

6271. Frais sur titres (achat, vente, garde)

6272. Commissions et frais sur émissions d'emprunts

6275. Frais sur effets

6276. Location de coffres

6278. Autres frais et commissions sur prestations de services

628. Divers

6281. Concours divers (cotisations, ...) **Prestations de blanchissage à l'extérieur**

6282. **Prestations d'alimentation à l'extérieur**

6283. **Prestations de nettoyage à l'extérieur**

6284. Frais de recrutement du personnel

6285. Frais de formation

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)

6311. Taxe sur les salaires

6314. Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction

6318. Autres

633. Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)

6331. Versement de transport

6332. Allocation de logement

6333. Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle

6334. Participation des employeurs à l'effort de construction

6335. Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage

6338. Autres

635. Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)

6351. Impôts directs (sauf impôts sur les bénéfices)

63511. Contribution économique territoriale

63512. Taxes foncières

63513. Autres impôts locaux

63514. Taxes sur l'affectation des véhicules de tourisme

6352. Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables

6353. Impôts indirects

6354. Droits d'enregistrement et de timbre

63541. Droits de mutation

6358. Autres droits

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

6371. Contribution sociale de solidarité à la charge des sociétés

6372. Taxes perçues par les organismes publics internationaux

6374. Impôts et taxes exigibles à l'étranger

6378. Taxes diverses

638. Rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)

64

CHARGES DE PERSONNEL

641. Rémunérations du personnel

- 6411. Salaires, appointements
- 6412. Congés payés
- 6413. Primes et gratifications
- 6414. Indemnités et avantages divers
- 6415. Supplément familial

643. Rémunération des personnels handicapés

645. Charges de Sécurité sociale et de prévoyance

- 6451. Charges à l'URSSAF **Personnel non médical**
- 6452. Charges aux mutuelles **Personnel médical**
- 6453. Charges aux caisses de retraite
- 6458. Charges aux autres organismes sociaux

647. Autres charges sociales

- 6471. Prestations directes
- 6472. Versements au comité social et économique
- 6474. Versements aux autres œuvres sociales
- 6475. Médecine du travail, pharmacie

648. Autres charges de personnel

649. Remboursements de charges de personnel

65

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires

- 6511. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques
- 6516. Droits d'auteur et de reproduction
- 6518. Autres droits et valeurs similaires

652. Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées

- 6521. Immobilisations reçues par legs et donations

653. Charges de la générosité du public

- 6531. Autres charges sur legs ou donations

654. Pertes sur créances irrécouvrables

- 6541. Créances de l'exercice
- 6544. Créances des exercices antérieurs

655. Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - **frais de siège**

656. Pertes de change sur créances et dettes commerciales

657. Aides financières

- 6571. Aides financières octroyées
- 6572. Quote-part de générosité reversée
- 6573. Apports ou affectations en numéraire

658. Pénalités et autres charges

- 6581. Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et ventes)
- 6582. Pénalités, amendes fiscales et pénales
- 6583. Malis provenant de clauses d'indexation
- 6584. Lots
- 6586. Pécule
- 6588. Opérations de constitution ou liquidation des fiducies

66

CHARGES FINANCIÈRES

661. Charges d'intérêts

- 6611. Intérêts des emprunts et dettes
 - 66116. Intérêts des emprunts et dettes assimilées
 - 66117. Intérêts des dettes rattachées à des participations
- 6615. Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
- 6616. Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)
- 6617. Intérêts des obligations cautionnées
- 6618. Intérêts des autres dettes
 - 66181. Intérêts des dettes commerciales
 - 66188. Intérêts des dettes diverses

664. Pertes sur créances liées à des participations

665. Escomptes accordés

666. Pertes de change financières

667. Charges sur cessions d'éléments financiers

- 6671. Valeurs comptables des immobilisations financières cédées
- 6672. Charges nettes sur cession de titres immobilisés de l'activité de portefeuille
- 6673. Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements
- 6674. Charges nettes sur cessions de jetons

668. Autres charges financières

67

CHARGES EXCEPTIONNELLES

672. Charges sur exercices antérieurs (événement majeur et inhabituel)

678. Autres charges exceptionnelles (événement majeur et inhabituel)

68

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRÉCIATIONS ET ENGAGEMENTS

**681. Dotations aux amortissements, aux dépréciations
et aux provisions-charges d'exploitation**

6811. Dotations aux amortissements sur immobilisations
incorporelles et corporelles

68111. Immobilisations incorporelles et frais d'établissement

6815. Dotations aux provisions d'exploitation

6816. Dotations pour dépréciations des immobilisations incorporelles
et corporelles

68161. Immobilisations incorporelles

68162. Immobilisations corporelles

68164. Dotation pour dépréciation d'actifs reçus par legs
ou donations destinés à être cédés

6817. Dotations pour dépréciation des actifs circulants

68173. Stocks et en-cours

68174. Créances

**686. Dotations aux amortissements, aux dépréciations
et aux provisions-charges financières**

6861. Dotations aux amortissements des primes de remboursement
des emprunts

6862. Dotations aux amortissements des frais d'émission des
emprunts

6865. Dotations aux provisions financiers

6866. Dotations pour dépréciation des éléments financiers

68662. Immobilisations financières

68665. Valeurs mobilières de placement

**687. Dotations aux amortissements, aux dépréciations
et aux provisions-charges exceptionnelles**

6871. Dotations aux amortissements exceptionnels des
immobilisations

6872. Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)

68725. Amortissements dérogatoires

6873. Dotations aux provisions réglementées (stocks)

6874. Dotations aux autres provisions réglementées

6875. Dotations aux provisions exceptionnels

6876. Dotations pour dépréciations exceptionnelles

689. Reports en fonds dédiés

6891. Reports en fonds reportés (legs, assurances-vie...)

6892. Reports en fonds dédiés sur contributions financières des
autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS

6894. Reports en fonds dédiés sur subventions d'exploitation

6895. Reports en fonds dédiés sur contributions financières
d'autres organismes

6896. Reports en fonds dédiés sur ressources liées à la générosité
du public

691. Participation des salariés aux résultats**695. Impôts sur les bénéfices**

6951. Impôts dus en France

6952. Contribution additionnelle à l'impôt sur les bénéfices

6954. Impôts dus à l'étranger

699. Produits - Reports en arrière des déficits**701. Ventes de produits finis****702. Ventes de produits intermédiaires****703. Ventes de produits résiduels****704. Travaux****705. Études****706. Prestations de services**

7063. Parrainages

707. Ventes de marchandises

7073. Ventes de dons en nature

708. Produits des activités annexes

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

7082. Commissions et courtages

7083. Locations diverses

7084. Mise à disposition de personnel facturée

7085. Ports et frais accessoires facturés

7086. Bonis sur reprises d'emballages consignés

7087. Bonifications obtenues des clients et primes sur ventes

7088. Autres produits d'activités annexes (cessions
d'approvisionnements, ...)**709. Rabais, remises et ristournes accordés**

7091. sur ventes de produits finis

7092. sur ventes de produits intermédiaires

7094. sur travaux

7095. sur études

7096. sur prestations de services

7097. sur ventes de marchandises

7098. sur produits des activités annexes

741. Subventions d'exploitation**742. Subventions d'équilibre****742. Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice****751. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires**

7511. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques

7516. Droits d'auteur et de reproduction

7518. Autres droits et valeurs similaires

752. Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles**753. Versements des fondateurs ou consommation de la dotation**

7531. Versements des fondateurs

7532. Quotes-parts de dotation consommable virées au compte de résultat

754. Ressources liées à la générosité du public

7541. Dons manuels

75411. Dons manuels

75412. Abandons de frais par les bénévoles

7542. Mécénats

7543. Legs, donations et assurances-vie

75431. Assurances-vie

75432. Legs ou donations

75433. Autres produits sur legs ou donations

755. Contributions financières - frais de siège

7551. Contributions financières d'autres organismes

7552. Quotes-parts de générosité reçues

756. Cotisations

7561. Cotisations sans contrepartie

7562. Cotisations avec contrepartie

757. Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles

7571. Immobilisations reçues en legs ou donations destinées à être cédées

758. Indemnités et autres produits

7581. Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes

- 7582. Libéralités reçues
- 7583. Rentrées sur créances amorties et gains de change sur créances et dettes d'exploitation
- 7584. Dégrèvements d'impôts autres qu'impôts sur les bénéfices
- 7585. Bonis provenant de clauses d'indexation
- 7586. Lots
- 7587. Indemnités d'assurance (si relatif à des indemnités d'assurance)
- 7588. Opérations de constitution ou liquidation des fiducies

76

PRODUITS FINANCIERS

761. Produits des participations

- 7611. Revenus des titres de participation
- 7616. Revenus sur autres formes de participation
- 7617. Revenus des créances rattachées à des participations

762. Produits des autres immobilisations financières

- 7621. Revenus des titres immobilisés
- 7626. Revenus des prêts
- 7627. Revenus des créances immobilisées

763. Revenus des autres créances

- 7631. Revenus des créances commerciales
- 7638. Revenus des créances diverses

764. Revenus des valeurs mobilières de placement

765. Escomptes obtenus

766. Gains de change financier

767. Produits sur cession d'éléments financiers

- 7671. Produits des cessions d'immobilisations financières
- 7672. Produits nets sur cessions de titres immobilisés de l'activité de portefeuille
- 7673. Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
- 7674. Produits nets sur cessions de jetons

768. Autres produits financiers

77

PRODUITS EXCEPTIONNELS

772. Produits sur exercices antérieurs (événement majeur et inhabituel)

778. Autres produits exceptionnels (événement majeur et inhabituel)

78

REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS

781. Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits d'exploitation)

7811. Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

78111. Immobilisations incorporelles

78112. Immobilisations corporelles

7815. Reprises sur provisions d'exploitation

7816. Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles

78161. Immobilisations incorporelles

78162. Immobilisations corporelles

78164. Reprise sur dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

7817. Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants

78173. Stocks et en-cours

78174. Créances

786. Reprises sur provisions (produits financiers)

7865. Reprises sur provisions financières

7866. Reprises pour dépréciation des éléments financiers

78662. Immobilisations financières

78665. Valeurs mobilières de placement

787. Reprises sur provisions et dépréciations (produits exceptionnels)

7872. Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)

78725. Amortissements dérogatoires

7873. Reprises sur provisions réglementées (stocks)

7874. Reprises sur autres provisions réglementées

7875. Reprises sur provisions exceptionnelles

7876. Reprises sur dépréciations exceptionnelles

789. Utilisation de fonds reportés et de fonds dédiés

7891. Utilisations de fonds reportés (legs, assurances-vie...)

7892. Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS

7894. Utilisations des fonds dédiés sur subventions d'exploitation

7895. Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes

7896. Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public

801. Engagements donnés par l'entité

8011. Avals, cautions, garanties

8014. Effets circulant sous l'endos de l'entité

8016. Redevances crédit-bail restant à courir

80161. Crédit-bail mobilier

80165. Crédit-bail immobilier

8018. Autres engagements donnés

802. Engagements reçus par l'entité

8021. Avals, cautions, garanties

8024. Créances escomptées non échues

8026. Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail

80261. Crédit-bail mobilier

80265. Crédit-bail immobilier

8028. Autres engagements reçus

809. Contrepartie des engagements

8091. Contrepartie 801

8092. Contrepartie 802

86

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

860. Secours en nature

861. Mises à disposition gratuite de biens

862. Prestations

864. Personnel bénévole

87

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

870. Dons en nature

871. Prestations en nature

875. Bénévolat

88

RÉSULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION

89

BILAN

890. Bilan d'ouverture

891. Bilan de clôture

ACTIF	Exercice			
	N			N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (À déduire)	Net	Net
Frais d'établissement	201	2801-2901		
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	203	2803-2903		
Donations temporaires d'usufruit	204			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	205, 206 et 207	2805-2905		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	232-237	2932		
Immobilisations corporelles				
Terrains	211-212	2812-2911-2912		
Constructions	213-214	2813-2814-2913-2914		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	215	2815-2915		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	231-238	2931		
Autres immobilisations corporelles	218			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	24	294		
Immobilisations financières				
Participations	261-262-266	2961-2962-2966		
Créances rattachées à des participations	267-268	2967-2968		
Autres titres immobilisés	271-272-27682 277	2971-2972		
Prêts	274-27684	2974		
Autres immobilisations financières	275-2761-27685-27688	2975-2976		
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISÉ	x	x	x	x
Stocks et en-cours	3 (sauf 39)	39		
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	411-413-416-418	491		
Créances reçues par legs ou donations	461			
Autres créances	*	495-496		
Charges constatées d'avance	486			
Valeurs mobilières de placement	50	59		
Instruments financiers à terme et jetons détenus	52	590		
Disponibilités	51d (sauf 5188-519)-53-54			
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	x	x	x	x
Frais d'émission des emprunts (IV)	481		x	x
Primes de remboursement des emprunts (V)	169		x	x
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)	474-476		x	x
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	x	x	x	x

* 4096, 4097, 4098, 425, 439,44(D), 45(D) [sauf 4562], 462, 465, 467

PASSIF	Exercice	
	N	N-1
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1022	
Fonds propres complémentaires	Autres 102	
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1032	
Fonds propres complémentaires	Autres 103	
Écarts de réévaluation	105	
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	1063	
Réserves pour projet de l'entité	1068	
Autres	1062 - 1064	
Report à nouveau	110-119	
Excédent ou déficit de l'exercice	120-129	
Situation nette (sous-total)	x	x
Fonds propres consommables	108	
Subventions d'investissement	13	
Provisions réglementées	14	
TOTAL I - FONDS PROPRES	x	x
Fonds reportés liés aux legs ou donations	191	
Fonds dédiés	194-195-196	
TOTAL II - FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	x	x
Provisions pour risques	151	
Provisions pour charges	152	
TOTAL III - PROVISIONS	x	x
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	163	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽²⁾	164-51c-519	
Emprunts et dettes financières diverses	165-166-167-168-17-426-45c	
Instruments financiers à terme	52	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401-403-408 (sauf 4084)	
Dettes des legs ou donations	466	
Dettes fiscales et sociales	421-422-424-427-428-43 (sauf 439)-44C- 449	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269-279-404-405-4084	
Autres dettes	419-464-467c-468-478c-509	
Produits constatés d'avance ⁽¹⁾	487	
TOTAL IV - DETTES	x	x
Ecarts de conversion et différences d'évaluation passif	475 477	
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	x	x

(1) Dont à plus d'un an - (2) Dont concours bancaires courants et solde créditeurs de banques

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice	
	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations	756	
Ventes de biens et services	70	
Ventes de biens	701 - 702 - 703 - 704 - 707 - 709	
<i>dont ventes de dons en nature</i>	7073	
Ventes de prestations de service	706 - 709 - 705 - 708	
<i>dont parrainages</i>	7063	
Produits de tiers financeurs	73 - 74 - 754 -755	
Concours publics et subventions d'exploitation	73 - 74	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	753	
Ressources liées à la générosité du public	754	
Dons manuels	7541	
Mécénats	7542	
Legs, donations et assurances-vie	7543 - 7571 - 7891 (6891 - 6521)	
Contributions financières	755	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	781	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	757 sauf le 7571	
Utilisations des fonds dédiés	7894 - 7895 - 7896	
Autres produits	71 - 72 - 751 - 752 - 758	
TOTAL I	x	x
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	601 - 602 - 604 - 605 - 606 - 607 - 608 - 609	
Variation des stocks	603	
Autres achats et charges externes	61 - 62	
Aides financières	657	
Impôts, taxes et versements assimilés	63	
Salaires	641	
Cotisations sociales	645 - 647 - 648 - 649	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6811 - 6816 - 6817	
Dotations aux provisions	6815	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	652 (sauf 6521)	
Reports en fonds dédiés	689 (sauf 6891)	
Autres charges	651 - 653 - 654 - 655 -656 -658	
TOTAL II	x	x
1° RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		
Produits financiers		
De participation	761	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	
Autres intérêts et produits assimilés	763 - 764 - 765 - 768	
Reprises sur dépréciations et provisions	786	
Différences positives de change	766	
Produits des immobilisations financières cédées	757	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	767	
TOTAL III	x	x
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	686	
Intérêts et charges assimilées	661 - 664 - 665 - 668	
Différences négatives de change	666	

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice	
	N	N-1
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	652	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	667	
TOTAL IV	x	x
2° RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
3° RÉSULTAT COURANT avant impôts (I- II + III - IV)		
Produits exceptionnels (V)	77 - 787	
Charges exceptionnelles (VI)	67 - 687	
4° RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)	691	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	695 - 699	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	x	x
TOTAL DES CHARGES (II + IV+ VII + VIII)	x	x
EXCÉDENT OU DÉFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	870	
Prestations en nature	871	
Bénévolat	875	
TOTAL	x	x
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	860	
Mise à disposition gratuite de biens	861	
Prestations en nature	862	
Personnel bénévole	864	
TOTAL	x	x

I N D E X

Les lettres **c** et **d** à la suite de certains codes font référence au crédit et au débit.

A

- Abandons de frais par les bénévoles 75412
- Achats d'études et prestations de services 604
- Achats de marchandises 607
- Achats de matériels, équipements et travaux 605
- Achats non stockés de matières et fournitures 606
- Achats stockés Autres approvisionnements 602
- Achats stockés Matières premières (et fournitures) 601
- Acomptes - Régime simplifié d'imposition 44581
- Actions 2611
- Actions 2711
- Actions 503
- Actions 5903
- Agencement et aménagement de terrain 2912
- Agencements et aménagements de terrains (même ventilation que celle du compte 211) 212
- Agencements et aménagements du matériel et outillage industriels 2157
- Agencements, aménagements de terrains (même ventilation que celle du compte 212) 2812
- Aides financières 657
- Aides financières octroyées 6571
- Allocation de logement 6332
- Amortissements dérogatoires 145
- Amortissements dérogatoires 68725
- Amortissements dérogatoires 78725
- Amortissements des immobilisations corporelles 281
- Amortissements des immobilisations incorporelles et des frais d'établissement 280
- Annonces et insertions 6231
- Apports ou affectations en numéraire 6573
- Assurance obligatoire dommage construction 6162
- Assurances-vie 75431
- Assurance-transport 6163
- Augmentation des créances 4771
- Augmentation des dettes 4762
- Autres 6318
- Autres 6338
- Autres charges à payer 4286
- Autres charges à payer 4386
- Autres charges de personnel 648
- Autres charges exceptionnelles (événement majeur et inhabituel) 678
- Autres charges financières 668
- Autres charges sociales 647

Autres charges sur legs ou donations 6531	Autres immobilisations corporelles 218
Autres collectivités publiques, organismes internationaux 4435	autres immobilisations corporelles 2918
Autres comptes débiteurs 4967	Autres immobilisations incorporelles 2808
Autres comptes transitoires 478	Autres immobilisations incorporelles 2908
Autres créances immobilisées (même ventilation que celle du compte 276) 2976	Autres impôts locaux 63513
Autres créances immobilisées 276	Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts) 635
Autres créances rattachées à des participations 2677	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) 637
Autres dettes 1687	Autres impôts, taxes et versements assimilés 447
Autres droits 6358	Autres matières et fournitures 6068
Autres droits et valeurs similaires 6518	Autres organismes financiers 517
Autres droits et valeurs similaires 7518	Autres organismes sociaux 437
Autres emprunts 1681	Autres personnels extérieurs 6218
Autres emprunts et dettes assimilées 168	Autres prestations de services 6118
Autres emprunts obligataires 163	Autres prêts 2748
Autres engagements donnés 8018	Autres produits d'activités annexes (cessions d'approvisionnements, ...) 7088
Autres engagements reçus 8028	Autres produits exceptionnels (événement majeur et inhabituel) 778
Autres fonds en dépôt 4633	Autres produits financiers 768
Autres fonds propres avec droit de reprise 1034	Autres produits sur legs ou donations 75433
Autres fonds propres sans droit de reprise 1024	Autres provisions pour charges 1527
Autres formes de participation 266	Autres provisions pour risques 1518
Autres formes de participations 2966	Autres provisions réglementées 148
Autres frais et commissions sur prestations de services 6278	Autres titres 2618
Autres immobilisations corporelles (même ventilation que celle du compte 218) 2818	

Autres titres 2718

Autres titres conférant un droit de propriété 504

Autres titres conférant un droit de propriété 5904

Autres valeurs mobilières 5081

Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées 508

Autres valeurs mobilières de placement et créances assimilées 5908

Avals, cautions, garanties 8011

Avals, cautions, garanties 8021

Avances conditionnées de l'état 1674

Avances consolidables 2676

Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles 238

Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles 237

B

Banques 512

Bâtiments 2131

Bénévolat 875

Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges) 186

Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits) 187

Bilan d'ouverture 890

Bilan de clôture 891

Bonifications obtenues des clients et primes sur ventes 7087

Bonis provenant de clauses d'indexation 7585

Bonis sur reprises d'emballages consignés 7086

Bons 2722

Bons de souscription 5082

Bons du Trésor et bons de caisse à court terme 507

C

Cadeaux 6234

Catalogues et imprimés 6236

Cautionnements 1655

Cautionnements 2755

Charges 4886

Charges à l'URSSAF Personnel non médical 6451

Charges à payer 44812

Charges aux autres organismes sociaux 6458

Charges aux caisses de retraite 6453

Charges aux mutuelles Personnel médical 6452

Charges constatées d'avance 486

Charges d'intérêts 661

Charges de la générosité du public 653

Charges de Sécurité sociale et de prévoyance 645

Charges fiscales sur congés à payer 44811

Charges locatives et de copropriété 614

Charges nettes sur cession de titres immobilisés de l'activité de portefeuille 6672

Charges nettes sur cessions de jetons 6674

Charges nettes sur cessions
de valeurs mobilières de
placements 6673

Charges sociales sur congés à
payer 4382

Charges sur cessions
d'éléments financiers 667

Charges sur exercices
antérieurs (événement majeur
et inhabituel) 672

Cheptel 2185

Chèques à encaisser 5112

Clients, adhérents, usagers -
Autres avoirs 4197

Clients, adhérents, usagers
- effets à recevoir 413

Clients, adhérents, usagers –
Retenues de garantie 4117

Clients, adhérents, usagers
– Ventes de biens ou de
prestations de services 4111

Clients, adhérents, usagers 411

Clients, adhérents, usagers
créditeurs 419

Clients, adhérents, usagers
-Dettes pour emballages et
matériels consignés 4196

Clients, adhérents, usagers
douteux ou litigieux 416

Clients, adhérents, usagers
-Factures à établir 4181

Clients, adhérents, usagers
produits non encore facturés
418

Clients, adhérents, usagers-
Avances et acomptes reçus sur
commandes 4191

Clients, adhérents, usagers-
Intérêts courus 4188

Combustibles 3221

Combustibles 60221

Comités social et économique
422

Commissions et courtages 7082

Commissions et courtages sur
achats 6221

Commissions et courtages sur
ventes 6222

Commissions et frais sur
émissions d'emprunts 6272

Comptes bloqués 1661

Comptes courants 4248

Comptes courants 4955

Comptes d'attente 471-473

Comptes de liaison des
établissements 181

Comptes de liaison des sociétés
en participation 188

Comptes de répartition
périodique des charges et des
produits 488

Comptes du groupe 4951

Comptes en devises 5124

Comptes en euros 5121

Concessions et droits
similaires, brevets, licences,
marques, procédés, solutions
informatiques, droits et valeurs
similaires 205

Concessions et droits
similaires, brevets, licences,
solutions informatiques, droits
et valeurs similaires 2805

Concours bancaires courants
519

Concours divers (cotisations,
...) Prestations de blanchissage
à l'extérieur 6281

Congés payés 6412

Construction 2913

Construction sur sol d'autrui
2914

Constructions (même
ventilation que celle du compte
213) 2813

Constructions 213

Constructions sur sol d'autrui
(même ventilation que celle du
compte 213) 214

Constructions sur sol d'autrui
(même ventilation que celle du
compte 214) 2814

Contrepartie 801 8091

Contrepartie 802 8092

Contrepartie des engagements
809

Contribution additionnelle à
l'impôt sur les bénéfices 6952

Contribution économique
territoriale 63511

Contribution sociale de
solidarité à la charge des
sociétés 6371

Contribution unique des
employeurs à la formation
professionnelle 6333

Contributions - Impôts et taxes
recouvrés pour le compte de
l'Etat 442

Contributions financières - frais
de siège 755

Contributions financières
d'autres organismes 7551

Cotisation pour défaut
d'investissement obligatoire
dans la construction 6314

Cotisations 756

Cotisations avec contrepartie
7562

Cotisations sans contrepartie
7561

Coupons échus à
l'encaissement 5111

Créances 68174

Créances 78174

Créances de l'exercice 6541

Créances des exercices
antérieurs 6544

Créances diverses 2761

Créances escomptées non
échues 8024

Créances rattachées à des
participations (groupe) 2671

Créances rattachées à des
participations (hors groupe)
2674

Créances rattachées à des
participations (même ventilation
que celle du compte 267) 2967

Créances rattachées à des
participations 267

Créances rattachées à des
sociétés en participation 268

Créances rattachées à des
sociétés en participations
(même ventilation que celle du
compte 268) 2968

Créances reçues par legs ou
donations 461

Créances sur cessions
d'immobilisations 462

Créances sur cessions
d'immobilisations 4962

Créances sur cessions
de valeurs mobilières de
placement 465

Créances sur cessions
de valeurs mobilières de
placement 4965

Créances sur l'Etat résultant de
la suppression de la règle du
décalage d'un mois en matière
de TVA 4431

Crédit de mobilisation de
créances commerciales 5191

Crédit de TVA à reporter 44567

Crédit-bail immobilier 6125

Crédit-bail immobilier 80165

Crédit-bail immobilier 80265

Crédit-bail mobilier 6122
Crédit-bail mobilier 80161
Crédit-bail mobilier 80261

D

Déchets 3581

Dédits et pénalités perçus sur
achats et sur ventes 7581

Déficit de l'exercice des
activités sociales et médico-
sociales sous gestion contrôlée
1295

Déficit de l'exercice des autres
activités sociales et médico-
sociales 1292

Déficit de l'exercice hors
activités sociales et médico-
sociales 1291

Dégrèvements d'impôts autres
qu'impôts sur les bénéfices
7584

Déplacements, missions et
réceptions 625

Dépôts 1651

Dépôts 2751

Dépôts et cautionnements
reçus 165

Dépôts et cautionnements
versés (même ventilation que
celle du compte 275) 2975

Dépôts et cautionnements
versés 275

Dépréciations des autres
approvisionnements 392

Dépréciations des autres
immobilisations financières 297

Dépréciations des biens reçus
par legs ou donations destinés
à être cédés 294

Dépréciations des comptes de
clients, adhérents, usagers 491

Dépréciations des comptes de
débiteurs divers 496

Dépréciations des comptes du
groupe 495

Dépréciations des en-cours de
production de biens 393

Dépréciations des en-cours de
production de services 394

Dépréciations des
immobilisations corporelles
(même ventilation que celle du
compte 21) 291

Dépréciations des
immobilisations en cours 293

Dépréciations des
immobilisations incorporelles
290

Dépréciations des matières
premières et fournitures 391

Dépréciations des participations
et créances rattachées à des
participations 296

Dépréciations des stocks de
marchandises 397

Dépréciations des stocks de
produits 395

Dépréciations des valeurs
mobilières de placement 590

Dettes des legs ou donations
466

Dettes provisionnées pour
congés à payer 4282

Dettes provisionnées pour
participation des salariés aux
résultats 4284

Dettes rattachées à des
participations (groupe) 171

Dettes rattachées à des
participations (hors groupe) 174

Dettes rattachées à des
sociétés en participation 178

Dettes sur acquisitions
de valeurs mobilières de
placement 464

Différence d'évaluation de jetons sur des passifs 4746	Donations temporaires d'usufruit 1912
Différence d'évaluation de jetons sur des passifs 4756	Donations temporaires d'usufruit 204
Différences compensées par couverture de change 4768	Donations temporaires d'usufruit 2804
Différences compensées par couverture de change 4778	Dons en nature 870
Différences d'évaluation – Actif 474	Dons manuels 7541
Différences d'évaluation – Passif 475	Dons manuels 75411
Différences d'évaluation sur instruments financiers à terme 4741	Dotations pour dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés 68164
Différences d'évaluation sur instruments financiers à terme 4751	Dotations aux amortissements des frais d'émission des emprunts 6862
Différences d'évaluation sur jetons détenus 4742	Dotations aux amortissements des primes de remboursement des emprunts 6861
Différences d'évaluation sur jetons détenus 4752	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations 6871
Différences de conversion - Actif 476	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles 6811
Différences de conversion - Passif 477	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions-charges d'exploitation 681
Diminution des créances 4761	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions-charges exceptionnelles 687
Diminution des dettes 4772	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions-charges financières 686
Divers (pourboires, dons courants...) 6238	Dotations aux autres provisions réglementées 6874
Divers 618	Dotations aux provisions d'exploitation 6815
Divers 6228	Dotations aux provisions exceptionnels 6875
Divers 6248	
Divers 628	
Divers comptes créditeurs et charges à payer 468	
Divers comptes débiteurs et produits à recevoir 467	
Documentation générale 6181	
Documentation technique 6183	

**Dotations aux provisions
financiers 6865**

**Dotations aux provisions
réglementées (immobilisations)
6872**

**Dotations aux provisions
réglementées (stocks) 6873**

Dotations consommables 108

Dotations consommables 1081

**Dotations consommables
inscrites au compte de résultat
1089**

**Dotations non consommables
1023**

**Dotations non consommables
complémentaires 10232**

**Dotations non consommables
initiales 10231**

**Dotations pour dépréciation des
actifs circulants 6817**

**Dotations pour dépréciation des
éléments financiers 6866**

**Dotations pour dépréciations
des immobilisations
incorporelles et corporelles
6816**

**Dotations pour dépréciations
exceptionnelles 6876**

Droit au bail 206

Droit au bail 2806

Droit au bail 2906

**Droits d'auteur et de
reproduction 6516**

**Droits d'auteur et de
reproduction 7516**

**Droits d'enregistrement et de
timbre 6354**

Droits de mutation 63541

E

écarts de réévaluation 105

**écarts de réévaluation sur des
biens avec droit de reprise 1052**

**écarts de réévaluation sur des
biens sans droit de reprise 1051**

échantillons 6232

Effets à l'encaissement 5113

Effets à l'escompte 5114

**Effets circulant sous l'endos de
l'entité 8014**

Emballages 326

Emballages 6026

Emballages à usage mixte 3267

Emballages à usage mixte 60267

Emballages perdus 3261

Emballages perdus 60261

Emballages récupérables 2186

**Emballages récupérables non
identifiables 3265**

**Emballages récupérables non
identifiables 60265**

**émissions de titres participatifs
1671**

**Emprunts auprès des
établissements de crédit 164**

**Emprunts et dettes assortis de
conditions particulières 167**

**Emprunts obligataires et assimilés
161**

Emprunts participatifs 1675

**Engagements donnés par l'entité
801**

Engagements reçus par l'entité 802

**Engagements reçus pour utilisation
en crédit-bail 8026**

Entretien et réparations 615

Escomptes accordés 665

Escomptes obtenus 765

Etat - Charges à payer 4481

**état - Charges à payer et produits à
recevoir 448**

état - Impôts sur les bénéfices 444

Etat - Produits à recevoir 4482

**état - Taxes sur le chiffre d'affaires
445**

état subventions et aides à recevoir 441

études 705

études en cours 341

études et recherches 617

Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée 1205

Excédent de l'exercice des autres activités sociales et médico-sociales 1202

Excédent de l'exercice hors activités sociales et médico-sociales 1201

F

Foires et expositions 6233

Fonds commercial 207

Fonds commercial 2807

Fonds commercial 2907

Fonds de participation 1662

Fonds dédiés à l'exploitation 1922

Fonds dédiés à l'investissement 1921

Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes 195

Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS 192

Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public 196

Fonds en dépôts 463

Fonds gérés pour le compte des majeurs protégés 4631

Fonds propres avec droit de reprise 103

Fonds propres sans droit de reprise 102

Fonds reçus ou déposés ; usagers 4632

Fonds reportés liés aux legs ou donations 191

Fonds statutaires (à subdiviser en fonction des statuts) 1022

Fonds statutaires (à subdiviser en fonction des statuts) 1032

Fournisseurs - effets à payer 403

Fournisseurs 401

Fournisseurs 4081

Fournisseurs- achats de biens ou de prestations de services 4011

Fournisseurs d'exploitation 40971

Fournisseurs d'immobilisations 404

Fournisseurs d'immobilisations 4084

Fournisseurs d'immobilisations 40974

Fournisseurs d'immobilisations-effets à payer 405

Fournisseurs d'immobilisations-Retenues de garantie 4047

Fournisseurs débiteurs 409

Fournisseurs factures non parvenues 408

Fournisseurs Retenues de garantie 4017

Fournisseurs-Achats d'immobilisations 4041

Fournisseurs-Autres avoirs 4097

Fournisseurs-avances et acomptes versés sur commandes 4091

Fournisseurs-créances pour emballage et matériel à rendre 4096

Fournisseurs-Intérêts courus 4088

Fournitures administratives 6064

Fournitures consommables 322

Fournitures consommables 6022

Fournitures d'atelier et d'usine 3223

Fournitures d'atelier et d'usine 60223

Fournitures d'entretien et de petit équipement 6063

Fournitures de bureau 3225

Fournitures de bureau 60225

Fournitures de magasin 3224

Fournitures de magasin 60224

Fournitures non stockables (eau, énergie...) 6061

Frais accessoires incorporés aux achats 608

Frais d'actes et de contentieux 6227

Frais d'émission des emprunts 481

Frais d'établissement (même ventilation que celle du compte 201) 2801

Frais d'établissement 201

Frais d'établissement 2901

Frais d'opérations diverses (fusions, scissions, transformations) 2013

Frais de colloques, séminaires, conférences 6185

Frais de constitution 2011

Frais de déménagements 6255

Frais de développement 203

Frais de développement 2803

Frais de développement 2903

Frais de formation 6285

Frais de premier établissement 2012

Frais de prospection 20121

Frais de publicité 20122

Frais de recrutement du personnel 6284

Frais des bénévoles 4681

Frais postaux et frais de télécommunications 626

Frais sur effets 6275

Frais sur titres (achat, vente, garde) 6271

G

Gains de change financier 766

Gestion des biens des majeurs protégés 4634

Groupe 451

H

Honoraires 6226

Honoraires sur legs ou donation destinés à être cédés 62264

I

Immobilisations corporelles 68162

Immobilisations corporelles 78112

Immobilisations corporelles 78162

Immobilisations corporelles en cours 231

Immobilisations corporelles en cours 2931

Immobilisations financières
68662

Immobilisations financières
78662

Immobilisations incorporelles
68161

Immobilisations incorporelles
78111

Immobilisations incorporelles
78161

Immobilisations incorporelles
en cours 232

Immobilisations incorporelles
en cours 2932

Immobilisations incorporelles
et frais d'établissement 68111

Immobilisations reçues en legs
ou donations destinées à être
cédées 7571

Immobilisations reçues par
legs et donations 6521

Impôts directs (sauf impôts sur
les bénéfices) 6351

Impôts dus à l'étranger 6954

Impôts dus en France 6951

Impôts et taxes exigibles à
l'étranger 6374

Impôts indirects 6353

Impôts sur les bénéfices 695

Impôts, taxes et versements
assimilés sur rémunérations
(administration des impôts)
631

Impôts, taxes et versements
assimilés sur rémunérations
(autres organismes) 633

Indemnités d'assurance
(si relatif à des indemnités
d'assurance) 7587

Indemnités et autres produits
758

Indemnités et avantages divers
6414

Insolvabilité usagers 6165

Installation technique,
matériel et outillage industriel
2915

Installations à caractère
spécifique 2153

Installations complexes
spécialisées 2151

Installations générales,
agencements, aménagements
divers 2181

Installations générales-
agencements-aménagements
des constructions 2135

Installations techniques,
matériels et outillage
industriels 215

Installations, matériel et
outillage industriels (même
ventilation que celle du
compte 215) 2815

Instruments financiers à
terme 521

Intérêts bancaires et sur
opérations de financement
(escompte,...) 6616

Intérêts courus 2678

Intérêts courus 2688

Intérêts courus 2768

Intérêts courus 4558

Intérêts courus 518

Intérêts courus à payer 5181

Intérêts courus à recevoir
5188

Intérêts courus sur autres
emprunts et dettes assimilées
1688

Intérêts courus sur autres
emprunts obligataires 1638

Intérêts courus sur avances
conditionnées 16748

Intérêts courus sur concours
bancaires courants 5198

Intérêts courus sur créances figurant au 4431 4438

Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus 1658

Intérêts courus sur emprunt participatif 16758

Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit 1648

Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles 1618

Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilés 5088

Intérêts courus sur participation des salariés aux résultats 1668

Intérêts courus sur titre participatif 16718

Intérêts des autres dettes 6618

Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs 6615

Intérêts des dettes commerciales 66181

Intérêts des dettes diverses 66188

Intérêts des dettes rattachées à des participations 66117

Intérêts des emprunts et dettes 6611

Intérêts des emprunts et dettes assimilées 66116

Intérêts des obligations cautionnées 6617

Intervenants médicaux 6223

J

Jetons auto-détenus 523

Jetons détenus 522

Jetons empruntés 524

L

Legs ou donations 1911

Legs ou donations 75432

Legs, donations et assurances-vie 7543

Libéralités reçues 7582

Location de coffres 6276

Locations 613

Locations diverses 7083

Locations immobilières 6132

Locations mobilières 6135

Lots 6584

Lots 7586

M

Maintenance 6156

Malis provenant de clauses d'indexation 6583

Malis sur emballage 60262

Marques, procédés, droits et valeurs similaires 2905

Matériel de bureau et matériel informatique 2183

Matériel de transport 2182

Matériel industriel 2154

Matières consommables 321

Matières consommables 6021

Matières de récupération 3586

Mécénats 7542

Médecine du travail, pharmacie 6475

Mise à disposition de personnel facturée 7084

Mises à disposition gratuite de biens 861

Missions 6256

Mobilier 2184

Mobilisation de créances nées à l'étranger 5193

Multirisques 6161

O

Obligations 2721

Obligations 506

Obligations 5906

Obligations cautionnées 446

Opérations de constitution ou liquidation des fiducies 6588

Opérations de constitution ou liquidation des fiducies 7588

Opérations faites en commun et en GIE 4958

Opérations particulières avec l'Etat les collectivités publiques, les organismes internationaux 443

Opérations particulières avec les collectivités d'assistance 4432

Organismes sociaux - Charges à payer 438

Organismes sociaux - Produits à recevoir 439

Outillage industriel 2155

Ouvrages d'infrastructure 2138

P

Parrainages 7063

Partenaires - Comptes courants 455

Participation des employeurs à l'effort de construction 6334

Participation des salariés aux résultats 166

Participation des salariés aux résultats 424

Participation des salariés aux résultats 691

Pécule 6586

Pénalités et autres charges 658

Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et ventes) 6581

Pénalités, amendes fiscales et pénales 6582

Personnel - Avances et acomptes et autres comptes débiteurs 425

Personnel - Charges à payer 428

Personnel - Dépôts 426

Personnel - Oppositions 427

Personnel affecté à l'établissement 6215

Personnel bénévole 864

Personnel détaché ou prêté à l'entité 6214

Personnel extérieur à l'entité 621

Personnel intérimaire 6211

Personnel Rémunérations dues 421

Pertes de change financières 666

Pertes de change sur créances et dettes commerciales 656

Pertes sur créances irrécouvrables 654

Pertes sur créances liées à des participations 664

Ports et frais accessoires facturés 7085

Prélèvements à la source (Impôt sur le revenu) 4421

Prélèvements forfaitaires non libératoires 4422

Première situation nette établie 1021	Produits des activités annexes 708
Prestations 862	Produits des autres immobilisations financières 762
Prestations à caractère médical 6111	Produits des cessions d'immobilisations financières 7671
Prestations à caractère médico-social 6112	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles 757
Prestations d'alimentation à l'extérieur 6282	Produits des participations 761
Prestations de nettoyage à l'extérieur 6283	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel 7081
Prestations de services 706	Produits en cours 331
Prestations de services en cours 345	Produits finis 355
Prestations directes 6471	Produits intermédiaires 351
Prestations en nature 871	Produits nets sur cessions de jetons 7674
Prêts (même ventilation que celle du compte 274) 2974	Produits nets sur cessions de titres immobilisés de l'activité de portefeuille 7672
Prêts 274	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement 7673
Prêts au personnel 2743	Produits résiduels (ou matières de récupération) 358
Prêts aux partenaires 2742	Produits sur cession d'éléments financiers 767
Prêts participatifs 2741	Produits sur exercices antérieurs (événement majeur et inhabituel) 772
Primes 6235	Provisions pour amendes et pénalités 1514
Primes d'assurance 616	Provisions pour charges sur legs et donations 152
Primes de remboursement des emprunts 169	Provisions pour garanties données aux clients 1512
Primes et gratifications 6413	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions 1525
Principal 2681	
Principal 4551	
Produits - Reports en arrière des déficits 699	
Produits 4887	
Produits constatés d'avance 487	
Produits constatés d'avance sur jetons émis 4871	
Produits d'entretien 3222	
Produits d'entretien 60222	

Provisions pour impôts 1523

Provisions pour litiges 1511

Provisions pour pensions et obligations similaires 1521

Provisions pour pertes de change 1515

Provisions pour pertes sur contrats 1516

Provisions pour remises en état 1526

Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) 1524

Provisions pour restructurations 1522

Provisions pour risques 151

Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif 1486

Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant 14862

Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé 14861

Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par financement de l'autorité de tarification 1412

Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par recours à l'emprunt 1411

Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS 141

Provisions réglementées pour hausse de prix 143

Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS 1483

Publications 6237

Publicité, publications, relations publiques 623

Q

Quotas d'émission à acquérir 449

Quote-part de générosité reversée 6572

Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 742

Quotes-parts de dotation consommable virées au compte de résultat 7532

Quotes-parts de générosité reçues 7552

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - frais de siège 655

R

Rabais, remises et ristournes accordés 709

Rabais, remises et ristournes non affectés 6098

Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats 609

Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs 629

Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs 619

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

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

Rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices) 638

Rebuts 3585

Réceptions 6257

Redevances crédit-bail restant à courir 8016

Redevances de crédit-bail 612

Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques 6511

Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques 7511

Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires 651

Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires 751

Régies hospitalisés et hébergés (hors fonds gérés par un mandataire judiciaire à la protection des majeurs) 4635

Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé 44583

Remboursements de charges de personnel 649

Rémunération des personnels handicapés 643

Rémunérations d'affacturage 6225

Rémunérations d'intermédiaires et honoraires 622

Rémunérations des transitaires 6224

Rémunérations du personnel 641

Rentes viagères capitalisées 1685

Rentrées sur créances amorties et gains de change

sur créances et dettes d'exploitation 7583

Report à nouveau - hors activité médico-sociale (solde créditeur) 1100

Report à nouveau - hors activité sociale ou médico-sociale (solde débiteur) 1190

Report à nouveau (solde créditeur) 110

Report à nouveau (solde débiteur) 119

Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différée 11592

Report à nouveau constitué des charges rejetées des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée 11591

Report à nouveau des activités médico-sociales hors gestion contrôlée (solde créditeur) 1105

Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) 11590

Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde créditeur) 1150

Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde débiteur) 1159

Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée 115

Report à nouveau des activités sociales ou médico-

sociales hors gestion contrôlée
(solde débiteur) 1195

Reports en fonds dédiés 689

Reports en fonds dédiés sur
contributions financières
d'autres organismes 6895

Reports en fonds dédiés sur
contributions financières des
autorités de tarification aux
entités gestionnaires d'ESSMS
6892

Reports en fonds dédiés
sur ressources liées à la
générosité du public 6896

Reports en fonds dédiés sur
subventions d'exploitation
6894

Reports en fonds reportés
(legs, assurances-vie...) 6891

Reprise sur dépréciations
d'actifs reçus par legs ou
donations destinés à être
cédés 78164

Reprises pour dépréciation des
éléments financiers 7866

Reprises sur amortissements
des immobilisations
incorporelles et corporelles
7811

Reprises sur amortissements,
dépréciations et provisions
(produits d'exploitation) 781

Reprises sur autres provisions
réglementées 7874

Reprises sur dépréciations des
immobilisations incorporelles
et corporelles 7816

Reprises sur dépréciations
exceptionnelles 7876

Reprises sur provisions
(produits financiers) 786

Reprises sur provisions
d'exploitation 7815

Reprises sur provisions
et dépréciations (produits
exceptionnels) 787

Reprises sur provisions
exceptionnelles 7875

Reprises sur provisions
financières 7865

Reprises sur provisions
pour dépréciation des actifs
circulants 7817

Reprises sur provisions
réglementées
(immobilisations) 7872

Reprises sur provisions
réglementées (stocks) 7873

Réserve spéciale 4246

Réserves 106

Réserves des activités
sociales et médico-sociales
sous gestion contrôlée 10685

Réserves indisponibles 1062

Réserves pour projet de
l'entité 1068

Réserves réglementées 1064

Réserves statutaires ou
contractuelles 1063

Ressources liées à la
générosité du public 754

Résultat de l'exercice (déficit)
129

Résultat de l'exercice
(excédent) 120

Retenues et prélèvements sur
les distributions 4423

Revenus des autres créances
763

Revenus des créances
commerciales 7631

Revenus des créances
diverses 7638

Revenus des créances
immobilisées 7627

Revenus des créances
rattachées à des participations
7617

Revenus des immeubles
non affectés à des activités
professionnelles 752

Revenus des prêts 7626

Revenus des titres de
participation 7611

Revenus des titres immobilisés
7621

Revenus des valeurs mobilières
de placement 764

Revenus sur autres formes de
participation 7616

Risques d'exploitation 6164

S

Salaires, appointements 6411

Secours en nature 860

Sécurité sociale 431

Services bancaires et assimilés
627

Sous-sols et sursols 2113

Sous-traitance générale 611

Stocks et en-cours 68173

Stocks et en-cours 78173

Subventions d'équilibre 742

Subventions d'équipement
octroyées 131

Subventions d'exploitation 741

Subventions d'investissement
inscrites au compte de résultat
139

Supplément familial 6415

sur achats 61636

sur autres biens 61638

sur biens immobiliers 6152

sur biens mobiliers 6155

sur créances diverses 27688

sur dépôts et cautionnements
27685

sur études 7095

sur prestations de services
7096

sur prêts 27684

sur produits des activités
annexes 7098

Sur sol d'autrui 21514

Sur sol d'autrui 21534

Sur sol propre 21511

Sur sol propre 21531

sur titres immobilisés (droit de
créance) 27682

sur travaux 7094

sur ventes 61637

sur ventes de marchandises
7097

sur ventes de produits finis
7091

sur ventes de produits
intermédiaires 7092

T

Taxe sur les salaires 6311

Taxes assimilées à la TVA
44558

Taxes assimilées à la TVA
44568

Taxes assimilées à la TVA
44578

Taxes diverses 6378

Taxes foncières 63512

Taxes perçues par les
organismes publics
internationaux 6372

Taxes sur l'affectation des
véhicules de tourisme 63514

Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser 4455

Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente 4458

Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'entreprise 4457

Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles 4456

Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables 6352

Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir 44587

Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues 44586

Terrains 211

Terrains 2911

Terrains aménagés 2112

Terrains bâtis 2115

Terrains nus 2111

Titres associatifs et assimilés 1631

Titres cotés 5031

Titres cotés 5061

Titres de participation 261

Titres de participations 2961

Titres évalués par équivalence 262

Titres évalués par équivalence 2962

Titres immobilisés (droit de créance) 272

Titres immobilisés (droit de créance) 2972

Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille – droit de propriété (même ventilation que celle du compte 271) 2971

Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété) 271

Titres immobilisés de l'activité de portefeuille 273

Titres immobilisés de l'activité portefeuille 2973

Titres non cotés 5035

Titres non cotés 5065

Transports administratifs 6244

Transports collectifs du personnel 6247

Transports de biens et transports collectifs du personnel 624

Transports entre établissements ou chantiers 6243

Transports sur achats 6241

Transports sur ventes 6242

Travaux 704

Travaux en cours 335

TVA à décaisser 44551

TVA collectée 44571

TVA due intracommunautaire 4452

TVA récupérée d'avance 44584

TVA sur autres biens et services 44566

TVA sur immobilisations 44562

TVA transférée par d'autres entités 44563

U

Usagers et comptes rattachés (à subdiviser en fonction du financeur) 410

Utilisation de fonds reportés et de fonds dédiés 789

Utilisations de fonds reportés (legs, assurances-vie...) 7891

Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes 7895

Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS 7892

Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public 7896

Utilisations des fonds dédiés sur subventions d'exploitation 7894

V

Valeurs à l'encaissement 511

Valeurs comptables des immobilisations financières cédées 6671

Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées 652

Valeurs mobilières de placement 68665

Valeurs mobilières de placement 78665

Variation des stocks d'approvisionnements et de marchandises 603

Variation des stocks de marchandises 6037

Variation des stocks de matières premières et fournitures 6031

Variation des stocks des autres approvisionnements 6032

Ventes de dons en nature 7073

Ventes de marchandises 707

Ventes de produits finis 701

Ventes de produits intermédiaires 702

Ventes de produits résiduels 703

Versement de transport 6331

Versements au comité social et économique 6472

Versements aux autres œuvres sociales 6474

Versements des fondateurs 7531

Versements des fondateurs ou consommation de la dotation 753

Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage 6335

Versements représentatifs d'apports non capitalisés (appel de fonds) 2675

Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés 269

Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés 279

Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées 509

Voyages et déplacements 6251

N O T E S

Handwriting practice lines consisting of 20 sets of three horizontal dotted lines.

Fraternité EXPERTISE-COMPTABLE Loisirs
ACCOMPAGNEMENT ASSOCIATIONS
Audit Défi Fondations Culturel Médico-Social
France Commissariat aux comptes
Engagement ENVIRONNEMENT PARTAGE
Fonds de dotations Social Solidarité Insertion Tourisme
CONSEILS Entraide Payes bénévolat
Fiscalité Sportif



PARIS – 34, RUE CROIX-DES-PETITS-CHAMPS
75001 PARIS – 01 85 09 07 09

ESSONNE – 161, AVE GABRIEL PÉRI
91700 STE-GENEVIÈVE-DES-BOIS – 01 69 51 11 51

cabinet@eucofi.fr – www.eucofi.fr – Fax : 01 69 51 13 45

QUENTIN DUTERTRE
JEAN-PIERRE EMMERICH

CAMILLE LEJEUNE
GÉRARD LEJEUNE

EXPERTS-COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

SEUL ON VA
PLUS VITE
ENSEMBLE
ON VA PLUS
LOIN

