

Cette nomenclature respecte les dispositions du plan comptable général ainsi que la réglementation comptable spécifique relative aux associations et fondations. Des spécificités complémentaires, liées au secteur de l'enseignement privé sous contrat, respectueuses de la réglementation comptable générale et associative, permettent de présenter une nomenclature adaptée, tant aux établissements d'enseignement général qu'aux établissements agricoles et aux CFA (*Centres de formation par l'apprentissage*).

Cette nomenclature, ainsi que les particularités du plan comptable de l'Enseignement catholique, ont fait l'objet d'une démarche de reconnaissance auprès du CNC (*Conseil National de Comptabilité*).

En ce qui concerne les comptes de charges et de produits, la commission comptable de la FNOGEC a souhaité ajouter une information sur leur affectation soit en gestion scolaire, soit en gestion patrimoniale et non scolaire. De plus, à l'intérieur de la gestion scolaire, les origines légales de financement sont précisées (*base principale : articles 14 et 15 du décret d'application de la loi Debré portant sur la destination des financements publics et privés*).

## CLASSE 1 - COMPTES DE CAPITAUX

### FONDS PROPRES, EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

## OBSERVATIONS

## 10. FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

## 102. FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE

1021. VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE

1022. FONDS STATUTAIRES .....

1024. APPORTS SANS DROIT DE REPRISE .....

1025. LIBERALITES AYANT LE CARACTERE D'APPORT .....

10251. Dons et legs

1026. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES

A DES BIENS RENOUVELABLES .....

10261. Etat

10262. régions

10263. départements

10264. communes

10266. autres subventions publiques .....

10268. divers .....

## 103. FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE

1034. APPORT AVEC DROIT DE REPRISE

10341. valeur des biens affectés repris à la fin du contrat d'apport

10342. valeur des biens affectés repris à la dissolution de l'association

10343. valeur des biens non affectés repris à la fin du contrat d'apport

10344. valeur des biens non affectés repris à la dissolution de l'association

1035. LIBERALITES AYANT LE CARACTERE D'APPORT ASSORTIES

D'UNE OBLIGATION OU D'UNE CONDITION .....

10351. dons et legs

10358. autres .....

1036. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES

A DES BIENS RENOUVELABLES .....

10361. Etat

10362. régions

10363. départements

10364. communes

10366. autres subventions publiques .....

10368. divers

## 105. ECARTS DE REEVALUATION .....

1051. ECARTS DE REEVALUATION DES IMMOBILISATIONS

NON GREVEES D'UN DROIT DE REPRISE .....

1052. ECARTS DE REEVALUATION DES IMMOBILISATIONS

GREVEES D'UN DROIT DE REPRISE

## 106. RESERVES .....

1063. RESERVES STATUTAIRES

1068. AUTRES RESERVES AFFECTEES

10681. réserve générale de gestion .....

10682. réserves pour investissements

10685. réserves de trésorerie

## 11. ELEMENTS EN INSTANCE D'AFFECTATION

110. REPORT A NOUVEAU (solde créditeur) .....

115. RESULTAT SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS

119. REPORT A NOUVEAU (solde débiteur) .....

*A détailler en fonction des statuts.**Au moment de l'attribution ou du transfert d'une autre association.**Par trésorerie au moment de l'attribution ou à l'expiration du temps prévu par la condition d'attribution par débit du 1035.**Au moment du transfert du 1036. pour la part de la subvention ne comportant plus de droit de reprise ou au moment de l'attribution si cette subvention ne comporte pas de notion de droit de reprise éventuelle.**A noter que la majorité des subventions d'investissement est à considérer comme un apport pour l'acquisition ou la création de biens dont la charge de renouvellement incombe à l'association.**(Subventions européennes...).**Autres entités que les entités publiques.**Par 1026. ou 1039. pour solde.**Intention spécifique du donateur.**Par 1026. pour libération du droit de reprise (voir commentaire au niveau du compte 1026.).**(Subventions européennes...).**Par 21. ou 22.**En attente d'incorporation en fonds propres (compte 102. sur décision du conseil d'administration).**Par 12. uniquement.**Rééquilibrage des gestions.**Par 12. et 106.**En annexe, distinguer le report à nouveau par gestion : gestion scolaire, gestion patrimoniale et non scolaire.**Excédent de gestion.**Déficit de gestion.*

**12. COMPTE DE RESULTAT****120. RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent)** .....**129. RESULTAT DE L'EXERCICE (déficit)** .....**13. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES****131. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS****1316. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES**

A DES BIENS NON RENOUVELABLES .....

13161. Etat

13162. régions

13163. départements

13164. communes

13166. autres subventions publiques

13168. divers

**1317. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REÇUES**

AVEC OBLIGATION D'AMORTISSEMENT

13171. Etat

13172. régions

13173. départements

13174. communes

13176. autres subventions publiques

13178. divers

**1318. AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REÇUES**

13181. taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires

**139. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT****1396. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT** .....

13961. Etat

13962. régions

13963. départements

13964. communes

13966. autres subventions publiques

13968. divers

**1397. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS RECUES AVEC OBLIGATION D'AMORTISSEMENT, INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT** .....

13971. Etat

13972. régions

13973. départements

13974. communes

13976. autres subventions publiques

13978. divers

**1398. AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT**

13981. amortissement de la taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires .....

**15. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES****151. PROVISIONS POUR RISQUES****1511. PROVISIONS POUR LITIGES****1516. PROVISIONS POUR RISQUES D'EMPLOI****1518. AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES***En annexe, distinguer le résultat par gestion : gestion scolaire, gestion patrimoniale et non scolaire.**Par 106.**Par 106. et 11.**Spécificité liée au secteur de l'enseignement (formation initiale et continue) à préciser dans l'annexe.**Par 4411.**Par 757. ou 777.**Si obligation d'amortissement inscrite dans une convention avec l'entité publique (exception).**Par 757. ou 777.**Par 757.*

## CLASSE 1 - COMPTES DE CAPITAUX

### FONDS PROPRES, EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

## OBSERVATIONS

**153. PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE . . . . .**

**1531.** PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART  
EN RETRAITE ET CHARGES AFFERENTES / PERSONNEL ENSEIGNANT

**1532.** PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE ET  
CHARGES AFFERENTES / PERSONNEL OGE

**157. PROVISIONS POUR GROS ENTRETIENS**

**1572.** PROVISIONS POUR GROS ENTRETIENS BIENS EN PROPRIETE . . . . .

**1573.** PROVISIONS POUR GROS ENTRETIENS BIENS EN COMMODAT

**1575.** PROVISIONS POUR GROS ENTRETIENS BIENS EN LOCATION

*Par le 68154 .à comptabiliser obligatoirement.*

*Par 681512 et 68751.*

**16. EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES****164. EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT**

**1641.** EMPRUNTS : CAPITAL

164111. emprunt n° 01 capital

164121. emprunt n° 02 capital

**165. EMPRUNTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS****166. DROITS ACQUIS DES SALAIRES**

**1661.** COMPTE EPARGNE TEMPS

**167. EMPRUNTS ASSORTIS DE CONDITIONS PARTICULIERES**

**1672.** TITRES ASSOCIATIFS

**168. AUTRES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES**

**1681.** AUTRES EMPRUNTS

168101. emprunt n° 01

168102. emprunt n° 02

**1688.** INTERETS COURUS (non échus) . . . . .

168801. sur emprunt n° 01

168802. sur emprunt n° 02

*Crédité chaque année par débit 6611. à fin (N) et contre-passé début (N+1).*

**18. COMPTES DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS****D'UNE MEME ASSOCIATION****181. APPORTS PERMANENTS ENTRE ETABLISSEMENTS . . . . .**

**1810.** COMPTES DE LIAISON

18101. compte de liaison établissement 1

18102. compte de liaison établissement 2

*Pour les éléments du bilan.*

**186. BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES RECUS (charges) . . . . .**

*Pour les éléments de fonctionnement.*

**187. BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES FOURNIS (produits) . . . . .**

*Pour les éléments de fonctionnement.*

**19. FONDS DEDIES**

*Occasionnel dans les établissements d'enseignement privés, par le 689.*

**194. FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT****195. FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS AFFECTES****197. FONDS DEDIES SUR LEGS ET DONATIONS AFFECTEES**

**20. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES****201. FRAIS D'ETABLISSEMENT**

2012. FRAIS DE PREMIER ETABLISSEMENT

**208. AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

2081. LOGICIELS INFORMATIQUES

**21. IMMOBILISATIONS CORPORELLES****211. TERRAINS****212. AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS, PLANTATIONS****213. CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE****2131. BATIMENTS**

213101. Gros œuvre (structure)

213102. Facades / Etanchéité / Couvertures et menuiseries extérieures

213103. Installations générales et techniques (chauffage, électricité...)

2135. AGENCEMENTS INTERIEURS (cloisons, carrelages...)

**214. CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI****2141. BATIMENTS**

214101. Gros œuvre (structure)

214102. Facades / Etanchéité / Couvertures et menuiseries extérieures

214103. Installations générales et techniques (chauffage, électricité...)

2145. AGENCEMENTS INTERIEURS (cloisons, carrelages...)

**215. INSTALLATIONS TECHNIQUES, MOBILIER ET MATERIEL LIES A L'ACTIVITE**

2154. MATERIEL, MOBILIER, OUTILLAGE ET INSTALLATIONS TECHNIQUES

2155. MATERIEL, MOBILIER, OUTILLAGE ET INSTALLATIONS TECHNIQUES  
FINANCES PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE**218. AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

2181. INSTALLATIONS GENERALES - AGENCEMENTS - AMENAGEMENTS DIVERS

2182. MATERIEL DE TRANSPORT

2183. MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE .....

2184. MOBILIER .....

**22. IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT****228. IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT**

2280. DROIT D'USAGE GRATUIT DES BIENS MIS A DISPOSITION

2281. AMORTISSEMENT DU DROIT D'USAGE GRATUIT DES BIENS  
MIS A DISPOSITION

2283. IMMOBILISATIONS REALISEES SOUS DROIT DE SUPERFICIE

**229. DROITS DES PROPRIETAIRES**

2291. DROITS DES PROPRIETAIRES .....

2293. IMMOBILISATIONS REALISEES SOUS DROIT DE SUPERFICIE

**23. IMMOBILISATIONS EN COURS****231. IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS (hors biens vivants)**

2312. TERRAINS

2313. CONSTRUCTIONS

2315. INSTALLATIONS, MOBILIERS ET MATERIELS LIES A L'ACTIVITE

2318. AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

*Equivalent au 2135. si l'association n'est pas propriétaire.**Services administratifs.**Services administratifs.**Figure au passif du bilan.*

**234. IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS (biens vivants)**

2341. ANIMAUX REPRODUCTEURS (jeunes de renouvellement)

2343. ANIMAUX DE SERVICE

2346. PLANTATIONS PERENNES

2347. AUTRES VEGETAUX IMMOBILISES

**237. ACOMPTES ET AVANCES VERSES SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

**238. ACOMPTES ET AVANCES VERSES SUR COMMANDES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

**24. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (BIENS VIVANTS)**

241. ANIMAUX REPRODUCTEURS (adultes)

242. ANIMAUX REPRODUCTEURS (jeunes de renouvellement)

243. ANIMAUX DE SERVICE (adultes)

246. PLANTATIONS PERENNES ET COLLECTIONS VIVANTES

247. AUTRES VEGETAUX IMMOBILISES

**26. PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

261. TITRES DE PARTICIPATION .....

266. AUTRES FORMES DE PARTICIPATION

267. CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

269. VERSEMENTS RESTANT A EFFECTUER SUR TITRES DE PARTICIPATION NON LIBERES

**27. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

271. TITRES IMMOBILISES (droits de propriété)

2711. ACTIONS

272. TITRES IMMOBILISES (droits de créance)

2721. OBLIGATIONS

2722. BONS

2728. AUTRES

274. PRETS

2743. PRETS AU PERSONNEL

2748. AUTRES PRETS

274820. prêts effort construction

275. DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES

2751. DEPOTS

2755. CAUTIONNEMENTS

276. AUTRES CREANCES IMMOBILISEES

2761. CREANCES DIVERSES

2768. INTERETS COURUS NON ECHUS

279. VERSEMENTS RESTANT A EFFECTUER SUR TITRES IMMOBILISES NON LIBERES

**28. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

280. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES .....

2801. AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT

28012. des frais de premier établissement

Ex. : parts de SCI...

Par le 68111.

**2808. AMORTISSEMENTS DES AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**  
28081. des logiciels informatiques

**281. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (hors biens vivants)**

**2812. AMORTISSEMENTS DES AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS**

**2813. AMORTISSEMENTS DES CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE**

28131. des bâtiments

2813101. du gros œuvre

2813102. des façades / étanchéité / couvertures et menuiseries extérieures

2813103. des installations générales et techniques

28135. des agencements intérieurs

**2814. AMORTISSEMENTS DES CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI**

28141. des bâtiments

2814101. du gros œuvre

2814102. des façades / étanchéité / couvertures et menuiseries extérieures

2814103. des installations générales et techniques

28145. des agencements intérieurs

**2815. AMORTISSEMENTS DES INSTALLATIONS TECHNIQUES, MOBILIER ET MATERIEL LIES A L'ACTIVITE**

28154. du matériel, outillage et installations techniques non subventionnés

28155. du matériel, outillage et installations techniques subventionnés . .

**2818. AMORTISSEMENTS DES AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

28181. des installations générales - agencements - aménagements divers

28182. du matériel de transport

28183. du matériel de bureau et matériel informatique

28184. du mobilier

**282. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT . . . . .**

28281. des immobilisations commodataires

28283. des immobilisations sous droit de superficie

**284. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (biens vivants) . .**

**29. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

**290. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES . . . . .**

**291. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (hors biens vivants) .**

**2911. TERRAINS**

**293. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS EN COURS**

**294. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (biens vivants) . . . .**

**296. DEPRECIATION DES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS . . . . .**

**2961. TITRES DE PARTICIPATION**

**2966. AUTRES FORMES DE PARTICIPATION**

**2967. CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS**

**297. DEPRECIATION DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

**2971. TITRES IMMOBILISES (droits de propriété)**

**2972. TITRES IMMOBILISES (droits de créance)**

**2974. PRETS**

**2975. DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES**

**2976. AUTRES CREANCES IMMOBILISEES**

*Par le 68112.*

*Taxe d'apprentissage.*

*Par le 68118.*

*Même ventilation que celle du compte 24.*

*Par le 68161.*

*Par le 68162.*

*Même ventilation que celle du compte 24.*

*Par le 68662.*

## 3

## CLASSE 3 - COMPTES DE STOCKS ET D'EN COURS

## OBSERVATIONS

## 31. STOCKS DE MATIERES PREMIERES

## 311. APPROVISIONNEMENTS

3111. STOCKS : MATIERES PREMIERES POUR LA REVENTE .....

3112. STOCKS : MATIERES PREMIERES POUR LA PRODUCTION  
POUR SOI-MEME .....313. AUTRES APPROVISIONNEMENTS (*compte réservé aux seules activités  
d'exploitation agricole et d'ateliers technologiques*)

3131. ANIMAUX (cycle long)

3132. ANIMAUX (cycle court)

3133. VEGETAUX (cycle long)

3134. VEGETAUX (cycle court)

## 33. EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS

## 35. STOCKS : PRODUITS DESTINES A LA REVENTE

## 37. STOCKS DE MARCHANDISES

## 39. DEPRECIATION DES STOCKS ET EN-COURS

*Il est préconisé d'utiliser le compte 486 .(charges constatées d'avance) pour tous les achats non consommés en fin d'exercice, à l'exclusion de ceux destinés à être vendus.  
Par le 6031.*

*Par le 713.*

*Réservé à l'enseignement technologique et agricole.*

*Par le 68173.*

## 4

## CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS

## OBSERVATIONS

## 40. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

## 401. FOURNISSEURS

4011. FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS OU DE PRESTATIONS DE SERVICE

4017. FOURNISSEURS - RETENUES DE GARANTIES

403. FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS OU DE PRESTATIONS DE SERVICES -  
EFFETS A PAYER

## 404. FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS

4041. FOURNISSEURS - ACHATS D'IMMOBILISATIONS

4047. FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS - RETENUES DE GARANTIES

## 408. FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES

4081. FOURNISSEURS DE BIENS OU DE PRESTATIONS DE SERVICES

4084. FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS

## 409. FOURNISSEURS DEBITEURS .....

4091. FOURNISSEURS - Avances et acomptes versés sur commandes

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

## 41. USAGERS ET COMPTES RATTACHES

## 411. USAGERS

4111. FAMILLES, ELEVES, ETUDIANTS .....

4112. APPRENTIS

4113. STAGIAIRES FORMATION CONTINUE

4114. AUTRES USAGERS

## 416. CREANCES DOUTEUSES OU LITIGIEUSES

## 418. USAGERS PRODUITS NON ENCORE FACTURES

*Figure à l'actif du bilan.*

*Soldes débiteurs à l'actif, soldes créditeurs au passif.*



**419. FAMILLES OU ELEVES - SOLDE CREDITEUR** .....

41911. soldes créditeurs exercice en cours

41915. acomptes sur exercice suivant

#### 42. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

**421. PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES** .....

#### 422. COMITE D'ENTREPRISE

42272. C/c comité d'entreprise

42277. C/c chèques restaurant

#### 425. PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES

#### 427. PERSONNEL - OPPOSITIONS

#### 428. PERSONNEL - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

**4282. DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER** .....

**4286. AUTRES CHARGES A PAYER**

**4287. AUTRES PRODUITS A RECEVOIR**

42871. indemnités journalières à recevoir .....

42872. rémunérations des stagiaires de formation continue à recevoir ..

42873. cotisations sociales des enseignants à recevoir

**4288. COMPLEMENTS APPOINTEMENTS A PAYER** .....

42881. primes de services à payer

42883. dettes provisionnées sur indemnités de départ à la retraite .....

#### 43. SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

**431. URSSAF** .....

#### 437. AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

**4372. MUTUELLES**

**4373. RETRAITES ET PREVOYANCES**

437310. retraite non cadre personnel de l'établissement .....

437311. retraite cadre personnel de l'établissement .....

437312. retraite enseignants .....

437320. prévoyance non cadre personnel de l'établissement .....

437321. prévoyance cadre personnel de l'établissement .....

437322. prévoyance enseignants .....

**4374. ASSEDIC** .....

**4378. AUTRES ORGANISMES SOCIAUX** .....

#### 438. ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

**4382. CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER**

**4386. AUTRES CHARGES A PAYER**

**4387. AUTRES PRODUITS A RECEVOIR**

**4388. PART PATRONALE SUR COMPLEMENT D'APPOINTEMENT A PAYER**

43881. part patronale sur primes à payer

43883. part patronale sur indemnités départ en retraite

#### 44. ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

#### 441. SUBVENTIONS A RECEVOIR

**4411. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT** .....

44111. Etat

44112. régions

44113. départements

44116. autres subventions publiques

44118. divers

*Figure au passif du bilan.*

*Sert lors de la centralisation mensuelle de la paie par le débit des comptes 64...*

*A comptabiliser obligatoirement.*

*Par 6491. au crédit.*

*Par 6492. au crédit.*

*Par 641.*

*A comptabiliser obligatoirement.*

*Par le 6451.*

*Par le 6453.*

*Par le 6453.*

*Par le 648351.*

*Par le 6453.*

*Par le 6453.*

*Par le 6454.*

*Par le 6475. médecine du travail.*

*Par les 645. / 647.*

*Par 1026., 1036. ou 131.*

**4417. PARTICIPATIONS DE FONCTIONNEMENT** .....

44171. Etat

44172. régions

44173. départements

44174. communes et groupements de communes

44176. autres subventions publiques  
(organismes internationaux et communautaires)

44178. divers

**4418. SUBVENTIONS D'EQUILIBRE DE FONCTIONNEMENT**

**4419. AVANCES SUR SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS**

44191. subventions

44192. participations

**444. ETAT : IMPOTS SUR LES SOCIETES**

**4445. ETAT : ISPMNL (IMPOTS SOCIETES DES PERSONNES MORALES A BUT NON LUCRATIF)** .....

**445. ETAT : TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES** .....

**447. AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**

**4471. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS**  
(administration des impôts)

44711. taxe sur les salaires .....

44713. participation des employeurs à la formation professionnelle continue

44714. participation des employeurs à l'effort de construction .....

**4473. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS**  
(autres organismes)

44733. participation des employeurs à la formation professionnelle continue

44734. participation des employeurs à l'effort de construction .....

**448. ETAT : CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR**

**4482. CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER** .....

**4486. ETAT : AUTRES CHARGES A PAYER**

**4487. ETAT : AUTRES PRODUITS A RECEVOIR**

**4488. CHARGES FISCALES SUR COMPLEMENT APPOINTEMENT A PAYER**

44881. part patronale sur prime à payer

44883. part patronale sur indemnités départ en retraite .....

**45. CONFEDERATIONS, FEDERATIONS, ASSOCIATIONS**

**ET ORGANISMES APPARENTES**

**4510. UDOGEC ET ORGANISMES DE L'ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE** .....

**4512. CONGREGATION OU COMMUNAUTE RELIGIEUSE**

**4513. AUTRES ORGANISMES**

**46. DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS**

**462. CREANCES SUR CESSIONS D'IMMOBILISATIONS**

**467. AUTRES COMPTES DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS**

**4676. AUTRES COMPTES DEBITEURS DIVERS**

**4677. AUTRES COMPTES CREDITEURS DIVERS**

**468. DIVERS : CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR**

**4686. CHARGES A PAYER**

**4687. PRODUITS A RECEVOIR**

*Par 706. et 74.*

*(art. 206.5 du CGI) par 695. pour revenus fonciers, mobiliers et agricoles.  
N'est utilisable que dans certains cas particuliers.*

*Par 6311.*

*Par 6313.*

*Par 6314.*

*Par 6333. (OPCA....)*

*Par 6334.*

*Par 6317.*

*Par 6317.*

*Par 6281.*

**47. COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE****475. LEGS ET DONATIONS EN COURS DE REALISATION****478. AUTRES COMPTES TRANSITOIRES**

4786. COMPTE D'ATTENTE DEBITEUR .....

*A solder en fin d'exercice.*

4787. COMPTE D'ATTENTE CREDITEUR .....

*A solder en fin d'exercice.***48. COMPTES DE REGULARISATION****486. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

4866. CHARGES DIVERSES CONSTATEES D'AVANCE

**487. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

4873. PARTICIPATIONS ETAT ET COLLECTIVITES TERRITORIALES .....

*Par 749.*

4878. AUTRES PARTICIPATIONS RECUES A AFFECTER .....

*Par 706., 74., 131., 102., 103. etc.*

48781. taxe d'apprentissage collectée à affecter

48782. participation manuels scolaires

48783. autres participations reçues à affecter

**49. DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS**

491. DEPRECIATIONS DES COMPTES D'USAGERS .....

*Par 68174. ou 6876.*

496. DEPRECIATIONS DES COMPTES DE DEBITEURS DIVERS .....

*Par 6817. ou 6876.***50. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT****503. ACTIONS****506. OBLIGATIONS****507. BONS DU TRESOR ET BONS DE CAISSE A COURT TERME****508. AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES ASSIMILEES**

5081. AUTRES VALEURS MOBILIERES

50811. sicav

50812. fonds communs de placement

5088. INTERETS COURUS SUR OBLIGATIONS, BONS ET VALEURS ASSIMILEES

**51. BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES****511. VALEURS A L'ENCAISSEMENT**

5112. CHEQUES A ENCAISSER

**512. BANQUES**

5121. BANQUE N° 1 .....

*A subdiviser en fonction du nombre de banques.*

5122. BANQUE N° 2

**514. CHEQUES POSTAUX****517. AUTRES ORGANISMES FINANCIERS**

51781. livret d'épargne

**518. INTERETS COURUS**

5186. INTERETS COURUS A PAYER

5187. INTERETS COURUS A RECEVOIR

**519. CONCOURS BANCAIRES COURANTS**

5198. INTERETS COURUS SUR CONCOURS BANCAIRES COURANTS . . . . .

**53. CAISSE****531. CAISSE PRINCIPALE****532. CAISSES AUXILIAIRES****54. REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS****58. VIREMENTS INTERNES****580. VIREMENTS INTERNES ENTRE COMPTES OU JOURNAUX DE TRESORERIE****59. DEPRECIATIONS DES COMPTES FINANCIERS****590. DEPRECIATIONS DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT . . . . .**

5903. ACTIONS

5906. OBLIGATIONS

5908. AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES ASSIMILEES

*Figure au passif.**Par 68665.*

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

**60. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL CONSOMMES (M.F.P.M. CONSOMMES)****601. MATIERES PREMIERES : ACHATS STOCKES**

(compte réservé aux seules activités d'exploitation agricole et d'ateliers technologiques)

**6011. ACHATS POUR PRODUCTION REALISEE EN VUE DE REVENTE OU D'IMMOBILISATION**

60111. engrais et amendements

60112. semences et plants

60113. produits de défense des végétaux

60114. aliments du bétail

60115. produits de défense des animaux

60116. produits de reproduction animale

Enseignement agricole.

**6014. ACHATS D'ANIMAUX**

(compte réservé aux seules activités d'exploitation agricole et d'ateliers technologiques)

**603. VARIATION DES STOCKS D'APPROVISIONNEMENT****6031. VARIATION STOCKS PRODUCTION REALISEE POUR LA REVENTE OU L'IMMOBILISATION** (compte réservé aux seules activités d'exploitation agricole et d'ateliers technologiques)**6032. VARIATION STOCKS AUTRES APPROVISIONNEMENTS** . . . . .**6037. VARIATION STOCKS MARCHANDISES** . . . . .

GS1

GS1

**604. PRESTATIONS DE SERVICES INCORPOREES****6045. PRESTATIONS DE SERVICES : POUR FONCTIONS LOGISTIQUES**

60451. contrats de fourniture d'énergie . . . . .

60453. nettoyage des locaux . . . . .

60454. fourniture de linge propre . . . . .

60455. blanchissage extérieur . . . . .

60456. fourniture de repas . . . . .

60457. informatique à façon . . . . .

60458. reprographie . . . . .

60459. autres prestations incorporées (gardiennage...) . . . . .

Préparation de repas dans l'établissement par une société extérieure.  
Reprographie exécutée à l'extérieur de l'établissement.

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

**6047. PRESTATIONS DE SERVICES : POUR FONCTIONS ECONOMIQUES**

60471. hébergement extérieur . . . . .

60472. restauration extérieure . . . . .

60473. ramassage scolaire . . . . .

Restauration fournie dans une cantine extérieure à l'établissement.

GS1

GS1

GS1

**6048. PRESTATIONS DE SERVICES : POUR FONCTIONS SPECIFIQUES**

60481. assurances scolaires . . . . .

60482. enseign. et activités annexes (informatique, labo langues...)

60483. sports (piscine, patinoire...) . . . . .

60487. activités pédag., loisirs (cinéma, théâtre, voyages, classes vertes...)

Remboursements en 70821.  
Remboursements en 70828.  
Remboursements en 70823.  
Remboursements en 70822.

GS1

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

GS3

GS3

**605. ACHATS DE SERVICES ET TRAVAUX INCORPORES AUX PRODUITS**

(compte réservé aux seules activités d'exploitation agricole et d'ateliers technologiques)

Enseignement agricole.

**606. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL CONSOMMES (M.F.P.M. CONSOMMES)****6061. ENERGIE ET FLUIDES**

60611. eau . . . . .

60612. électricité . . . . .

60613. gaz . . . . .

60614. charbon . . . . .

60615. fuel . . . . .

60616. carburant . . . . .

60617. chauffage urbain . . . . .

60618. autres énergies et fluides . . . . .

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GS3

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

<b>6063. FOURNITURES D'ALIMENTATION</b> .....	<i>Si repas fabriqué par l'établissement avec son propre personnel.</i>		GS1		
<b>6065. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL</b> (Fonctions logistiques)					
60652. fournitures pour atelier d'entretien .....			GS1		GS3
60653. fournitures et petit matériel d'entretien/nettoyage .....			GS1		GS3
60655. fournitures pour lingerie/buanderie .....			GS1		GS3
60656. petit matériel de cuisine .....			GS1		
60658. petit matériel et fournitures reprographie .....			GS1		GS3
60659. petit matériel et fournitures administratives .....			GS1		GS3
<b>6067. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL</b> (Fonctions économiques)					
60671. M.F.P.M. pour hébergement .....			GS1		
60672. M.F.P.M. pour restauration .....	<i>A spécialiser à partir du 5<sup>e</sup> chiffre selon les besoins (cycles, niveaux, matières).</i>		GS1		
60673. M.F.P.M. pour infirmerie (pharmacie) .....			GS1		GS3
<b>6068. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL</b> (Budgets pédagogiques) .....					GS3
<b>6069. MATIERES, FOURNITURES, PETIT MATERIEL</b> (Budget éducatif)					
60691. pastorale, catéchèse et culte .....				GS2	
60692. autres (recollection, foyer...) .....			GS1	GS2	GS3
<b>607. LIVRES ET FOURNITURES POUR CESSION AUX FAMILLES</b>					
<b>6071. LIVRES</b> .....			GS1		
<b>6072. FOURNITURES</b> .....			GS1		
<b>61. AUTRES CHARGES EXTERNES</b>					
<b>612. REDEVANCE CREDIT BAIL (R.C.B.)</b>					
<b>6122. CREDIT BAIL IMMOBILIER</b> .....		GP			
<b>6125. CREDIT BAIL MOBILIER</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>613. LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES</b>					
<b>6132. LOCATIONS ET CHARGES IMMOBILIERES</b> .....	<i>Correspond à un bail.</i>  <i>Par le 7553 : écriture temporaire destinée à être extournée en fin d'exercice.</i>	GP			
61321. locations et charges locatives par bail .....			GS1	GS2	
61322. valorisation équivalent loyer .....			GS1	GS2	GS3
<b>6135. LOCATIONS MOBILIERES</b> .....					
<b>615. ENTRETIEN, REPARATIONS ET MAINTENANCE</b>					
<b>6152. ENTRETIEN, REPARATIONS DES BIENS IMMOBILIERS</b> .....	<i>A détailler selon les matériels affectés aux différentes sections.</i>	GP	GS1		GS3
61521. entretiens et réparations de nature "propriétaire" .....		GP			
61522. entretiens et réparations de nature "locataire" .....					GS3
61523. charges de mises aux normes liées à l'activité .....					GS3
61528. gros entretiens provisionnés .....		GP			
<b>6155. ENTRETIEN, REPARATIONS DES BIENS MOBILIERS</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>6156. CONTRAT DE MAINTENANCE</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>616. PRIMES D'ASSURANCES</b>					
<b>6161. MULTIRISQUES BATIMENTS</b> .....		GP			
<b>6165. INSOLVABILITE DES FAMILLES OU ELEVES</b> .....			GS1		
<b>6166. RESPONSABILITE CIVILE DES PERSONNES</b> .....	<i>Personnel et assimilé, bénévoles, administrateurs...</i>				GS3
<b>6167. MATERIELS</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>6169. ACCIDENT DU TRAVAIL ELEVES</b> .....					GS3
<b>617. ETUDES ET RECHERCHES</b> .....					GS3

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

<b>618. DOCUMENTATION ET DIVERS</b>				
6182. DOCUMENTATION GENERALE .....	Uniquement administrative.			GS3
6185. FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES, CONFERENCES .....	Pédagogique ou caractère propre.		GS2	GS3
<b>62. AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>				
<b>621. PERSONNEL EXTERIEUR A L'ETABLISSEMENT</b>				
6211. PERSONNEL INTERIMAIRE .....		GS1	GS2	GS3
6214. PERSONNEL DETACHE A L'ASSOCIATION .....		GS1	GS2	GS3
<b>622. REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES ET HONORAIRES</b>				
6226. HONORAIRES				
62261. honoraires administratifs .....		GS1		GS3
62262. honoraires pour l'enseignement : formation initiale ...				GS3
62263. honoraires pour l'enseignement : formation à l'apprentissage		GS1		
62264. honoraires pour l'enseignement : formation continue ou permanente .....		GS1		
6227. FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX .....		GS1	GS2	GS3
6228. DIVERS .....		GS1	GS2	GS3
<b>623. INFORMATIONS, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES DESTINEES A L'EXTERIEUR</b>				
6231. ANNONCES ET INSERTIONS .....				GS3
6233. MANIFESTATIONS ET EXPOSITIONS .....				GS3
6236. BROCHURES, DEPLIANTS .....				GS3
6237. PUBLICATIONS (REALISEES POUR L'EXTERIEUR) .....				GS3
6238. DIVERS (POURBOIRES, DONS COURANTS...) .....				GS3
<b>624. TRANSPORTS : BIENS, ELEVES ET PERSONNEL</b>				
6241. TRANSPORT DE BIENS .....				GS3
6242. TRANSPORT DES ELEVES .....				
62421. transports individuels .....		GS1	GS1	GS3
62422. transports collectifs .....			GS3	
6243. TRANSPORT ENTRE CFA ET ANNEXES .....	affecté en formation continue et par apprentissage			
6244. TRANSPORT DES PERSONNELS NON ENSEIGNANTS				
62441. transports individuels .....				GS3
62442. transports collectifs .....				GS3
6245. LIAISON CFA - ENTREPRISES .....				
6246. REGROUPEMENTS DES APPRENTIS .....	affectés en formation continue et par apprentissage			
62461. remboursement aux apprentis .....				
6247. TRANSPORT DES PERSONNELS ENSEIGNANTS				
62471. transports individuels .....				GS3
62472. transports collectifs .....				GS3
<b>625. DEPLACEMENTS, MISSIONS ET RECEPTIONS</b>				
6251. VOYAGES ET DEPLACEMENTS .....				GS3
6256. MISSIONS ET RECEPTIONS .....				GS3
6258. FRAIS DE FONCTMT INSTANCES ASSOCIATIVES DE L'ETS ...		GP		
<b>626. FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS</b>				
6263. AFFRANCHISSEMENT .....			GS1	GS3
6265. TELEPHONE, TELECOPIE, INTERNET, LIAISONS INFORMATIQUES			GS1	GS3



GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP GS1 GS2 GS3

627. SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES					
6271. FRAIS SUR TITRES (ACHAT, VENTE, GARDE) .....		GP			
6272. COMMISSIONS SUR EMPRUNTS .....		GP			
6276. LOCATION DE COFFRES .....					GS3
6278. AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRESTATIONS DE SERVICES					GS3
628. COTISATIONS ET DIVERS					
6281. COTISATIONS .....	A détailler par organismes auxquels l'association adhère.			GS2	GS3
6284. FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSONNEL .....			GS1	GS2	GS3
6285. HEBERGEMENT EXTERIEUR DES APPRENTIS .....					
6286. RESTAURATION EXTERIEURE DES APPRENTIS .....	☐ affectés en formation continue et par apprentissage				
63. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES					
631. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (administration des impôts)					
6311. TAXE SUR LES SALAIRES .....	A débiter chaque mois par centralisation de la paie.		GS1	GS2	GS3
6313. PARTICIPATION EMPLOYEURS A LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE .....	A débiter seulement si obligation non remplie en temps utile.		GS1	GS2	GS3
6314. PARTICIPATION EMPLOYEURS A L'EFFORT DE CONSTRUCTION	A débiter seulement si obligation non remplie en temps utile.		GS1	GS2	GS3
6317. CHARGES FISCALES SUR REMUNERATIONS A PAYER .....	Par le 4488.		GS1	GS2	GS3
6318. AUTRES .....			GS1	GS2	GS3
633. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (autres organismes)					
6331. VERSEMENT TRANSPORT .....			GS1	GS2	GS3
6333. PARTICIPATION EMPLOYEURS A LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE .....	A débiter chaque mois par centralisation de la paie.		GS1	GS2	GS3
6334. PARTICIPATION EMPLOYEURS A L'EFFORT DE CONSTRUCTION	A débiter chaque mois par centralisation de la paie.		GS1	GS2	GS3
6335. PARTICIPATION EMPLOYEURS A L'OBLIGATION D'EMPLOI DES HANDICAPES .....	A débiter chaque mois par centralisation de la paie.		GS1	GS2	GS3
6338. AUTRES .....			GS1	GS2	GS3
635. AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES					
6351. IMPOTS DIRECTS		GP			
63512. taxes foncières .....			GS1		GS3
63513. autres impôts locaux .....					GS3
6353. IMPOTS INDIRECTS .....					
6354. DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE .....		GP			
6358. AUTRES DROITS .....		GP			
637. AUTRES IMPOTS DIVERS					
64. CHARGES DE PERSONNEL					
641. APPOINTEMENTS BRUTS DU PERSONNEL					
6411. APPOINTEMENTS DU PERSONNEL	A subdiviser selon les services éventuels.				
64111. appointements bruts / contrats non aidés .....	Y compris les congés payés, primes et indemnités qui peuvent faire l'objet de comptes séparés.		GS1	GS2	GS3
64112. appointements bruts / contrats aidés .....			GS1	GS2	GS3
64113. appointements bruts / contrats emplois jeunes .....			GS1	GS2	GS3
6412. CONGES PAYES .....			GS1	GS2	GS3
6413. REMUNERATIONS DIVERSES .....	Rémunérations dans le cadre de mesures en faveur de l'emploi. Peuvent être comptabilisées directement en 64111.		GS1	GS2	GS3
64135. indemnités de mise au travail .....			GS1	GS2	GS3



GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
64136. indemnités de départ en retraite et licenciements . . . . .			GS1	GS2	GS3
64137. primes à payer . . . . .			GS1	GS2	GS3
<b>645. CHARGES DE SECURITE SOCIALE ET DE PREVOYANCE</b>	<i>Charges patronales exclusivement.</i>				
<b>6451. COTISATIONS URSSAF . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6452. COTISATIONS AUX MUTUELLES . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6453. COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE ET DE PREVOYANCE</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6454. COTISATIONS AUX ASSEDIC . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>647. AUTRES CHARGES SOCIALES</b>					
<b>6472. DOTATION AU COMITE D'ENTREPRISE . . . . .</b>	<i>Par le 4378.</i>		GS1	GS2	GS3
<b>6475. MEDECINE DU TRAVAIL . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6478. STAGES DE FORMATIONS ET DE PERFECTIONNEMENTS . . . . .</b>	<i>Valorisation du dépassement des obligations par transfert de charges.</i>		GS1	GS2	GS3
<b>648. AUTRES CHARGES DE PERSONNEL</b>					
<b>6481. INDEMNITES DU PERSONNEL DE CULTE . . . . .</b>				GS2	
<b>6482. INDEMNITES DU PERSONNEL CONGREGANISTE . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6483. CHARGES DES ENSEIGNANTS SOUS CONTRAT AVEC L'ETAT</b>					
64831. indemnités de départ en retraite et charges afférentes . .				GS2	GS3
64835. retraite, prévoyance et mutuelle . . . . .				GS2	GS3
648351. cotisations / mutualisation indemnités . . . . .				GS2	GS3
de départ en retraite					
648352. cotisations / prévoyance enseignants . . . . .				GS2	GS3
<b>6484. AUTRES CHARGES PERSONNEL OGE</b>					
64841. cotisations de mutualisation IDR personnel OGE . . . . .			GS1	GS2	GS3
<b>6487. INDEMNITES DE STAGE . . . . .</b>	<i>Si la personne ne rentre pas dans le décompte des effectifs.</i>		GS1	GS2	GS3
<b>6488. CHARGES SOCIALES SUR REMUNERATIONS A PAYER . . . . .</b>	<i>Par les comptes 438.</i>		GS1	GS2	GS3
64881. charges sociales sur primes à payer . . . . .			GS1	GS2	GS3
<b>649. REMBOURSEMENT DES CHARGES DE PERSONNEL</b>					
<b>6491. REMBOURSEMENT DES INDEMNITES DE SECURITE SOCIALE</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6492. REMBOURSEMENT DES SALAIRES PAR UN ORGANISME DE FORMATION PERMANENTE . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6493. REMBOURSEMENT DES INDEMNITES DE RETRAITE ET PREVOYANCE . . . . .</b>			GS1	GS2	GS3
64931. remboursement indemnités départ en retraite et charges afférentes . . . . .			GS1	GS2	GS3
64932. remboursement indemnités de prévoyance . . . . .			GS1	GS2	GS3
<b>65. AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>					
<b>651. REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, PROCEDES, DROITS ET VALEURS SIMILAIRES</b>					
<b>6516. DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION (SACEM...) . . . . .</b>		GP			
<b>654. PERTES SUR CREANCES IRRECOURVABLES</b>					
<b>6541. CREANCES DE L'EXERCICE . . . . .</b>			GS1	GS2	
<b>6544. CREANCES DES EXERCICES ANTERIEURS . . . . .</b>			GS1	GS2	
<b>655. QUOTES-PARTS DE FRAIS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>					
<b>6551. FOURNITURES DE SERVICES AUX ACTIVITES ANNEXES . . . . .</b>			GS1		
<b>6556. QUOTES-PARTS ET FRAIS DE SERVICES GERES EN COMMUN</b>			GS1	GS2	GS3
<b>6558. AUTRES . . . . .</b>					GS3

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP	GS1	GS2	GS3
----	-----	-----	-----

<b>656. ACTIONS A CARACTERE SOCIAL</b>				
6561. BOURSES ACCORDEES AUX ELEVES .....	GP		GS2	
<b>657. SUBVENTIONS ACCORDEES</b>	D'une manière permanente, sinon 6713.			
6571. PARTICIPATION AUX ACTIONS DE SOLIDARITE .....	GP			
6578. DONS DIVERS .....	GP			
<b>658. CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>				
65885. charges des manifestations diverses .....	GP			
<b>66. CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>661. CHARGES D'INTERETS</b>				
6611. INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES .....	GP			
6614. INTERETS DES EMPRUNTS POUR LA TRESORERIE .....	GP			GS3
6616. INTERETS BANCAIRES .....	GP			GS3
6618. INTERETS DES AUTRES DETTES .....	GP			
<b>667. CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBIL. DE PLACEMENT</b>	GP			
<b>67. CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>671. CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION</b>				
6712. PENALITES : AMENDES FISCALES ET PENALES .....	GP			
6713. DONS, LIBERALITES ACCORDEES .....	GP			
6714. CREANCES DEVENUES IRRECOURABLES DANS L'EXERCICE		GS1	GS2	
6715. PARTICIPATIONS EXCEPTIONNELLES ACCORDEES .....	GP			
6717. RAPPEL D'IMPOTS .....	GP			
6718. AUTRES CHARGES EXCEPT. SUR OPERATIONS DE GESTION	GP			
<b>672. CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS</b>	GP	GS1	GS2	GS3
<b>675. VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIF CEDES</b>	A subdiviser en charges par nature.			
6751. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES .....	GP	GS1	GS2	GS3
6752. IMMOBILISATIONS CORPORELLES .....	GP	GS1	GS2	GS3
6756. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....	GP			
<b>678. AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	GP	GS1	GS2	GS3
<b>68. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET ENGAGEMENTS</b>				
<b>681. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS : CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>				
6811. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES				
68111. des immobilisations incorporelles .....	GP	GS1	GS2	GS3
68112. des immobilisations corporelles (hors biens vivants) ..				
681121. dotations aux amortissements des immeubles ...	GP			
6811211. du gros œuvre .....	GP			
6811212. des façades / étanchéité / couv. et menuis. extér.	GP			
6811213. des installations générales et techniques	GP			
681122. dotations aux amort. des équipements liés à l'activité		GS1	GS2	
681125. dotations aux amort. des agencements intérieurs	GP			
68114. des immobilisations corporelles (biens vivants) .....				
68118. des immobilisations grevées de droit .....	GP			

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

<b>6815. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b> .....				
68151. provisions pour gros entretiens				
681512. biens en propriété .....	GP			
681513. biens en commodat .....	GP			
681515. biens en location .....	GP			
68153. provisions pour risque d'emploi .....		GS1	GS2	GS3
68154. provisions pour départs à la retraite .....				
681541. provisions pour indemnités départ en retraite et charges afférentes personnel enseignant .....			GS2	GS3
681542. provisions pour indemnités départ en retraite et charges afférentes personnel OGE .....		GS1	GS2	GS3
<b>6816. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES</b> .....				
68161. immobilisations incorporelles .....	GP	GS1	GS2	GS3
68162. immobilisations corporelles (hors biens vivants) .....	GP	GS1	GS2	GS3
68164. immobilisations corporelles (biens vivants) .....				
<b>6817. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b> .....				
68173. stocks et en-cours .....		GS1	GS2	GS3
68174. créances .....		GS1	GS2	
<b>686. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS DES CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>6861. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS</b>				
68616. dotations aux amortissements des frais financiers à étaler	GP			
<b>6865. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES FINANCIERES</b> .....	GP			
<b>6866. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES ELEMENTS FINANCIERS</b>				
68662. immobilisations financières .....	GP			
68665. valeurs mobilières de placement .....	GP			
<b>6868. AUTRES DOTATIONS</b> .....	GP			
<b>687. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>6875. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELS</b>				
68751. dotations aux provisions pour gros entretiens .....	GP			
68752. dotations aux provisions pour litiges .....				GS3
68753. dotations aux provisions pour amendes et pénalités .....	GP			
<b>6876. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR DEPRE. EXCEPTIONNELLES</b>	GP	GS1	GS2	GS3
<b>689. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>				
<b>6894. ENGAGEMENTS A REALISER SUR SUBVENTIONS ATTRIBUEES</b>		GS1		GS3
<b>6895. ENGAGEMENTS A REALISER SUR DONS MANUELS AFFECTES</b>	GP			
<b>6897. ENGAGEMENTS A REALISER SUR LEGS ET DONATIONS AFFECTES</b>	GP			
<b>69. DIVERS</b>				
<b>695. IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>				
<b>6952. IMPOTS SUR LES SOCIETES DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES</b> .....				
<b>697. IMPOSITION FORFAITAIRE ANNUELLE DES SOCIETES</b> .....				

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

## 70. PRODUITS DES PRESTATIONS ASSUREES PAR L'ETABLISSEMENT

## 701. CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS

7011. VENTES DE PRODUCTIONS (hors exploitation agricole) .....

7012. VENTES DE PRODUITS DES EXPLOITATIONS AGRICOLES ....

70121. produits végétaux .....

70122. produits animaux .....

70123. produits transformés .....

7014. VENTES D'ANIMAUX .....

705. ETUDES ET RECHERCHES .....

## 706. PARTICIPATIONS

7061. PARTICIPATION DES FAMILLES (activité principale) .....

70611. familles : enseignement .....

70612. familles : restauration .....

70613. familles : hébergement .....

70614. familles : transport scolaire (ramassage scolaire) .....

70618 différentiel positif (écart en +) .....

70619 différentiel négatif (écart en -) .....

7062. PARTICIPATION DES APPRENTIS (restauration) .....

70621 apprentis (restauration) .....

70622 commensaux (restauration) .....

7064. PARTICIPATION DES APPRENTIS (hébergement)

70641 apprentis (hébergement) .....

70642 commensaux (hébergement) .....

7065. PARTICIPATION DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES

TERRITORIALES .....

70651. Etat .....

706511. forfait d'externat .....

70652. région .....

706521. forfait d'externat .....

706522. forfait d'externat TOS .....

70653. département .....

706531. forfait d'externat .....

706532. forfait d'externat TOS .....

70654. communes et groupements de communes .....

706541. convention .....

706542. forfait communal .....

706543. participations à caractère social / familles .....

7066. PARTICIPATION PAR ETABLISSEMENTS PUBLICS .....

70661. ANPE formation permanente .....

7067. ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIVES : TAXE PARAFISCALE

70679. autres (formation permanente) .....

7068. AUTRES PARTICIPATIONS .....

7069. REPORT DE PARTICIPATIONS .....

## 707. CESSION DE LIVRES ET FOURNITURES AUX FAMILLES

7071. LIVRES .....

7072. FOURNITURES .....

## 708. PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES

7081. PRODUITS DES SERVICES EXPLOITES DANS L'INTERET DU PERSONNEL SEDIP.

Produits des ateliers pédagogiques,  
Publications...

Enseignement agricole...

A ventiler par niveaux selon les besoins  
de l'établissement.En fin d'année, la part repas incluse  
dans le prix de la pension sera virée en  
compte 70612 repas élèves si ce n'est  
déjà réalisé au moment de la facturation.Pour comptabiliser la différence versée  
par les familles par rapport à un tarif de  
base tel la péréquation.affectés en formation continue  
et par apprentissage

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
70811. location d'immeubles ou valeur du logement .....	En contrepartie du compte 4483. au titre d'une valorisation du temps passé par les personnels OGEC.	GP	GS1		
70812. repas cédés ou valeur des repas .....			GS1		
70813. production de formation continue interne .....					
<b>7082. PRESTATIONS ANNEXES AUX ELEVES</b> .....					
70821. assurances .....			GS1		
70822. sorties pédagogiques et activités loisirs .....			GS1		
70823. activités sportives .....			GS1		
70824. études et aides aux devoirs .....			GS1		
70826. distributeurs automatiques (téléphone, boisson, etc.) ..			GS1		
70827. photocopies .....			GS1		
70828. clubs, foyer, activités diverses (cours d'anglais...) ..			GS1		
70829. garderie .....			GS1		
<b>7083. CESSIONS ET PRESTATIONS DIVERSES AUX TIERS</b> .....	Ex. : contrats transférés nécessitant un formalisme juridique adapté.	GP GP			
70831. logement (accueil) .....					
70832. repas (accueil) .....					
70833. Transport .....			GS1		
70834. reprographies et fournitures administratives .....			GS1		
70837. mise à disposition de personnel .....			GS1		
70838. autres .....			GS1		
<b>7085. PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES FACTURES</b> .....	affecté en formation continue et par apprentissage				
<b>7086. CESSIONS ET PRESTATIONS DIVERSES DE FORMATION PERMANENTE</b>			GS1		
<b>7087. CFA / PARTICIPATION D'AUTRES ORGANISMES AUX FRAIS GENERAUX</b> .....	affecté en formation continue et par apprentissage				
<b>709. RABAIS, REMISES, REDUCTIONS</b>					
<b>7092. SUR VENTES DE PRODUITS DE L'EXPLOITATION AGRICOLE</b> ..	Enseignement agricole.				
<b>7094. SUR VENTE D'ANIMAUX</b> .....					
<b>7096. REDUCTIONS SUR ACTIVITE PRINCIPALE ELEVES ET AUTRES USAGERS</b> .....				GS2	
70961. réduction sur enseignement .....			GS1		
70962. réduction sur restauration .....			GS1		
70963. réduction sur hébergement .....			GS1		
70964. réduction sur ramassage scolaire .....			GS1		
<b>7098. REDUCTIONS SUR PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b> ....			GS1		
<b>71. PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)</b> .....			GS1		
<b>713. VARIATION DES STOCKS (EN-COURS DE PRODUCTION, PRODUITS)</b>					
<b>7131. VARIATION D'INVENTAIRE : ANIMAUX REPRODUCTEURS IMMOBILISES</b> .....	Enseignement agricole.				
<b>7132. VARIATION D'INVENTAIRE : BIENS VIVANTS NON IMMOBILISES</b>					
<b>7133. VARIATION DES EN-COURS DE PRODUCTIONS DE BIENS</b> ....			GS1		
<b>7134. VARIATION DES EN-COURS DE PRODUCTIONS DE SERVICES</b>			GS1		
<b>7135. VARIATION DES STOCKS DE PRODUITS</b> .....			GS1		
<b>72. PRODUCTION IMMOBILISEE</b>					
<b>721. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> .....			GP		
<b>722. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> .....			GP		
<b>7221. HORS BIENS VIVANTS</b> .....	Enseignement agricole.	GP			
<b>7222. BIENS VIVANTS</b> .....					
<b>726. PRODUCTION AUTOCONSOMMEE</b> .....					

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

GP

GS1

GS2

GS3

## 74. SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

## 741. ETAT

## 7411. SUBVENTIONS CFA

74111. fonctionnement (Education nationale)

74112. restauration (Education nationale)

74113. hébergement (Education nationale)

74114. organisation des examens (Education nationale)

74118. divers (Education nationale)

## 7413. SUBVENTION MANUELS SCOLAIRES

## 7415. SUBVENTION REPAS PROFESSEURS

## 7417. SUBVENTION INTERLAIT

## 7418. SUBVENTION DIVERSE A

## 7419. SUBVENTION DIVERSE B

affectés en formation continue  
et par apprentissage

Stage en entreprise...

GS3

GS1

GS1

GS3

GS3

## 742. REGIONS

## 7421. SUBVENTION APPRENTIS

74211. fonctionnement (régions)

74212. restauration (régions)

74213. hébergement (régions)

## 7422. SUBVENTION FORMATION ADULTES

## 7423. SUBVENTION LOI FALLOUX

## 7425. SUBVENTION INTERNAT

## 7427. SUBVENTION RESTAURATION

## 7428. SUBVENTION DIVERSE A

## 7429. SUBVENTION DIVERSE B

affectés en formation continue  
et par apprentissagePetit matériel pédagogique, mises aux  
normes...

GS1

GS1

GP

GS1

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

GS3

## 743. DEPARTEMENTS

## 7433. SUBVENTION LOI FALLOUX

## 7435. SUBVENTION INTERNAT

## 7437. SUBVENTION RESTAURATION

## 7438. SUBVENTION DIVERSE A

## 7439. SUBVENTION DIVERSE B

PAE, petit matériel pédagogique, mises  
aux normes...

GP

GS1

GS1

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

GS3

## 744. COMMUNES ET GROUPEMENTS DE COMMUNES

## 7443. SUBVENTION FOURNITURES SCOLAIRES

## 7447. SUBVENTION RESTAURATION

## 7448. SUBVENTION DIVERSE A

## 7449. SUBVENTION DIVERSE B

Classes vertes, arbre de Noël...

GS1

GS1

GS1

GS3

GS3

## 747. SUBVENTIONS FONCTIONNEMENT / TAXE D'APPRENTISSAGE

747800. subventions taxe d'apprentissage affectée au fonctionnement

## 748. AUTRES

Dont organismes internationaux.

GS1

GS3

## 7481. SOMMES VENANT EN EXONERATION DE TAXE D'APPRENTISSAGE

affectées en formation continue  
et par apprentissage

## 749. REPORT DE SUBVENTION

Quote-part de subvention non utilisée dans  
l'année par 4873. (hors fonds dédiés).

GS3

## 75. AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

## 752. REVENUS DES IMMEUBLES NON AFFECTES AUX ACTIVITES SCOLAIRES

GP



GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
<b>754. COLLECTES - DONS</b>					
7545. DONS MANUELS .....	Affectés au fonctionnement courant, sinon 102, 103, ou 7713.	GP			
<b>755. REMBOURSEMENT DES FRAIS</b>					
7550. REMBOURSEMENT DES FRAIS DE SERVICES GERES EN COMMUN			GS1	GS2	GS3
7551. REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES BUDGETS ANNEXES ..			GS1		
7553. VALORISATION EQUIVALENT LOYER .....	Par débit 61322. : écriture temporaire destinée à être extournée en fin d'exercice.	GP		GS2	
7556. DROITS D'INSCRIPTION .....					
7557. COTISATIONS COLLECTEES POUR LE COMPTE D'UN TIERS ..			GS1		
7558. PARTICIPATIONS DIVERSES .....			GS1		
<b>756. COTISATIONS DES ADHERENTS</b>					
7560. COTISATIONS DE L'EXERCICE .....	Pour les membres de l'organisme de gestion.	GP			
<b>757. QUOTES-PARTS D'ELEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS VIREES AU COMPTE DE RESULTAT</b>					
7571. QUOTES-PARTS DE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VIREES AU COMPTE DE RESULTAT .....					
75711. quotes-parts de taxe d'apprentissage à effet différé affectées à l'amortissement normal des investissements subventionnés .....			GS1	GS2	
75718. provenant d'autres subventions .....			GS1	GS2	
<b>758. AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>					
7588. AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE .....					
75881. remboursement par des FAF de frais de formation continue externe			GS1	GS2	GS3
75884. participations : aides à l'emploi .....	CNASEA, CRE, CAE, etc.		GS1	GS2	GS3
758841. participations CNASEA / contrats aidés .....			GS1	GS2	GS3
758842. réductions de charges sociales (loi Fillon, ZRR...)			GS1	GS2	GS3
75885. produits des manifestations diverses .....	Ex. : kermesse, loto, belote, etc. (lorsqu'ils sont organisés par l'OGEC).	GP			
75886. produits divers autres .....			GS1	GS2	GS3
<b>76. PRODUITS FINANCIERS</b>					
<b>762. PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
7621. REVENUS DES TITRES IMMOBILISES .....		GP			
7624. REVENUS DES PRETS .....		GP			
<b>763. REVENUS DES AUTRES CREANCES</b>		GP			
<b>764. REVENUS DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>		GP			
<b>765. ESCOMPTE OBTENUS</b>			GS1	GS2	GS3
<b>766. GAINS DE CHANGE</b>		GP			
<b>767. PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>		GP			
<b>768. AUTRES PRODUITS FINANCIERS</b>					
7688. PRODUITS D'ARRONDIS DE CONVERSION EURO .....		GP			
<b>77. PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
<b>771. PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION</b>					
7713. LIBERALITES RECUES .....		GP			
7714. RENTREES SUR CREANCES AMORTIES .....	Dons reçus de toute provenance.			GS2	

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications p.25)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
7715. SUBVENTIONS D'EQUILIBRE DE FONCTIONNEMENT .....	Exceptionnelles.				GS3
7716. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EXCEPTIONNELLES REÇUES DES FAMILLES .....				GS2	
7717. DEGREVEMENT D'IMPOTS (AUTRES QU'IMPOTS SUR BENEFICES)		GP			
7718. AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION .....		GP			
<b>772. PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS</b>					
7720. RAPPELS DE SUBVENTIONS .....			GS1		GS3
77206. rappels de participations sur forfaits d'externat .....					GS3
7728. AUTRES PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS .....		GP	GS1	GS2	GS3
<b>775. PRODUITS DES CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIF</b> .....	Par trésorerie.				
7751. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES .....		GP	GS1	GS2	GS3
7752. IMMOBILISATIONS CORPORELLES .....		GP	GS1	GS2	GS3
7756. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....		GP			
<b>777. QUOTES-PARTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VIREE AU RESULTAT DE L'EXERCICE</b> .....	A inscrire dans les produits de fonctionnement courant.				
77781. quotes-parts taxe d'apprentissage à effet différé affectée à l'amortissement exceptionnel des immobilisations subventionnées .....			GS1	GS2	
77788. autres subventions d'investissements amorties .....			GS1	GS2	
<b>778. AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b> .....		GP	GS1	GS2	GS3
<b>78. REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>					
<b>781. REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>					
7811. REPRISES SUR AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES .....	Enseignement agricole.	GP	GS1	GS2	GS3
78111. immobilisations incorporelles .....		GP	GS1	GS2	GS3
78112. immobilisations corporelles (hors biens vivants) .....					
78114. immobilisations corporelles (biens vivants) .....					
7815. REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES DE FONCTIONNEMENT .....	Enseignement agricole.	GP			
78151. reprise sur provisions pour travaux ou gros entretiens .					
78154. reprise sur provisions pour risques d'emploi .....					
781541. reprise sur provisions pour indemnités de départ en retraite et charges afférentes / personnel enseignant				GS2	GS3
781542. reprise sur provisions pour indemnités de départ en retraite et charges afférentes / personnel OGE			GS1	GS2	GS3
7816. REPRISES SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES .	Enseignement agricole.	GP	GS1	GS2	GS3
78161. immobilisations incorporelles .....		GP	GS1	GS2	GS3
78162. immobilisations corporelles (hors biens vivants) .....					
78164. immobilisations corporelles (biens vivants) .....					
7817. REPRISES SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DES ACTIFS CIRCULANTS .....			GS1	GS2	GS3
78173. stocks et en-cours .....			GS1	GS2	
78174. créances .....					
<b>786. REPRISES SUR PROVISIONS</b> .....	A inscrire dans les produits financiers.				
7865. REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES FINANCIERES .....		GP			



GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications ci-après)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
<b>7866. REPRISES SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES ELEMENTS FINANCIERS</b> .....					
78662. immobilisations financières .....		GP			
78665. valeurs mobilières de placement .....		GP			
<b>787. REPRISES SUR PROVISIONS</b> .....	<i>A inscrire dans les produits exceptionnels.</i>				
<b>7875. REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES</b> .....		GP	GS1	GS2	GS3
<b>7876. REPRISES SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES</b> .....		GP	GS1	GS2	GS3
<b>789. REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>					
<b>7894. SUR SUBVENTIONS ATTRIBUEES</b> .....	<i>Par le débit du 194.</i>				GS3
<b>7895. SUR DONS MANUELS AFFECTES</b> .....	<i>Par le débit du 195.</i>	GP			
<b>7897. SUR LEGS ET DONATIONS AFFECTES</b> .....	<i>Par le débit du 197.</i>	GP			
<b>79. TRANSFERTS DE CHARGES</b>					
<b>791. TRANSFERT DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT</b>	<i>Autres que transferts de charges aux comptes d'immobilisation couverts par le compte 72.</i>				
<b>7911. TRANSFERT DE CONSOMMATIONS ET SERVICES</b> (comptes 60 à 62) .....					
791152. transfert de charges de fonctionnement : participation au service entretien .....			GS1		GS3
791156. transfert de charges de fonctionnement : participation au service cuisine .....			GS1		
791159. transfert de charges de fonctionnement : participation au service "adm." .....			GS1		GS3
791160. autres participations .....		GP	GS1	GS2	GS3
<b>796. TRANSFERT DE CHARGES FINANCIERES</b> .....		GP			
<b>797. TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES</b> .....		GP	GS1	GS2	GS3

GP : GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE

GS : GESTION SCOLAIRE : GS1 : Activités scolaires annexes (voir explications ci-après)

GS2 : Familles (art. 15 loi Debré)

GS3 : Etat et collectivités territoriales (art. 14 loi Debré)

		GP	GS1	GS2	GS3
<b>860. AIDES EN NATURE (consommables)</b> .....	<i>L'inscription en comptabilité consiste à enregistrer :</i>		GS1	GS2	GS3
<b>861. MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS LIES A L'ACTIVITE</b> .....	<i>• à la fois les contributions volontaires en classe 8.</i>		GS1	GS2	GS3
<b>8610. DOTATION AUX AMORTISSEMENTS DU DROIT D'USAGE GRATUIT DES BIENS MIS A DISPOSITION</b> .....	<i>• et au pied du compte de résultat sous la rubrique : "évaluation des contributions volontaires en nature."</i>				
<b>862. PRESTATIONS</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>864. PERSONNEL BENEVOLE</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>870. BENEVOLAT</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>871. PRESTATIONS EN NATURE</b> .....			GS1	GS2	GS3
<b>8710. PRESTATIONS GRATUITES DES PROPRIETAIRES (QUOTE PART DES DROITS DES PROPRIETAIRES)</b> .....					
<b>875. DONS EN NATURE</b> .....			GS1	GS2	GS3

**Note sur GS1 • activités scolaires annexes :**

Il s'agit en gestion scolaire des activités annexes à l'enseignement : restauration, hébergement, activités pédagogiques ponctuelles, financements complémentaires Taxe d'apprentissage, opérations transitoires... Nous sommes en présence de financements **hors articles 14 & 15 de la loi Debré**.

## REMARQUES SUR LA GRILLE D'AFFECTATION DES CHARGES ET PRODUITS

### A l'attention des OGEC ne disposant pas encore d'un système adapté de comptabilité analytique

- La grille d'affectation jointe à la nomenclature reprend l'intégralité de la nomenclature des comptes de gestion FNOGEC et est établie pour tous niveaux d'enseignement.
- Certains postes, compte tenu de leur nature, n'ont qu'une seule affectation : ce sont des charges et des produits "directs".
- D'autres postes, plus nombreux côté charges, ont plusieurs affectations possibles, et nécessitent une répartition préalable à partir de clés appropriées : il s'agit principalement de charges et produits communs à plusieurs secteurs, et pouvant, selon le type d'opérations, relever soit de l'article 14, soit de l'article 15 ou d'une gestion scolaire annexe, accessoire, hors articles 14 et 15 (*restauration, hébergement, activités et sorties pédagogiques diverses, gestion de la taxe d'apprentissage, ...*).

Les clés de répartition à mettre en place, doivent correspondre à des critères objectifs et présenter un caractère permanent d'un exercice à l'autre.

On peut distinguer 3 principales catégories de clés :

- Clé "locaux" à partir des surfaces (*énergies, entretiens et maintenances...*).
- Clé "effectifs" pondérés ou non, plus appropriée pour la "pédagogie" et la "gestion". Dans le même registre, il est possible de mettre en place une clé "classes", plus judicieuse dans certains cas.
- Clé "temps" : temps de travail, temps d'utilisation. Ainsi, les charges de personnels seront éclatées selon le temps passé dans chacune des fonctions assurées au sein de l'établissement.
- Il est souhaitable de limiter l'utilisation des clés et la quantité de lignes de charges et produits communs à affecter selon des clés analytiques. Aussi, nous conseillons quand l'information existe, de créer des sous comptes permettant des affectations directes ; ceci est vivement recommandé lorsque les postes concernés présentent des montants importants et une nature clairement définie :

Exemples :

- Chauffage, eau, électricité, gaz si compteurs séparés.
- Frais de locaux : entretiens des biens mobiliers et contrats de maintenance, crédit bail mobilier et locations mobilières, ... en fonction de la nature et de l'affectation des biens.
- Quote-part de frais et services gérés en commun, si existence de services nettement identifiés et significatifs.
- Frais de personnel concernant strictement un secteur d'activité : restauration, hébergement, maternelle, ...  
(*Un tableau de répartition des frais de personnel, établi salarié par salarié, doit dans tous les cas être mis en place*).
- Dotations aux amortissements des immobilisations, en fonction de la nature et de l'affectation des biens.

- Il est recommandé d'améliorer encore la qualité informative de la comptabilité analytique, sa fiabilité, par la mise en place d'une comptabilité analytique intégrée à la comptabilité générale (*à partir d'un logiciel adapté*).



Liberté • Égalité • Fraternité  
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

REÇU 19 MARS 2007



Conseil National de la Comptabilité

3, Boulevard Diderot

75572 PARIS CEDEX 12

Téléphone 01 53 44 52 01

Télécopie 01 53 18 99 43/01 53 44 52 33

Internet [www.finances.gouv.fr/CNCompta](http://www.finances.gouv.fr/CNCompta)

Mel [antoine.bracchi@cnc.finances.gouv.fr](mailto:antoine.bracchi@cnc.finances.gouv.fr)

Paris, le

13 MARS 2007

AB/AD/MLM

Réf. : Votre lettre

n° 175

Fédération Nationale des Organismes de  
Gestion des Etablissements de  
l'Enseignement Catholique  
277, rue Saint-Jacques  
75240 PARIS CEDEX 05

Monsieur le Président,

Par lettre en date du 18 juillet 2005, vous avez saisi le CNC afin d'examiner la situation immobilière particulière des organismes de gestion des établissements d'enseignement catholique (OGE) affiliés à la Fédération Nationale des Organismes de Gestion des Etablissements de l'Enseignement Catholique (FNOGEC).

Vous nous avez indiqué que ces organismes régis par la loi Debré n°59-1557 du 31 décembre 1959 ne sont pas propriétaires de leurs biens immobiliers, ces biens étant mis gratuitement à disposition des OGE par leurs propriétaires pour les besoins de leur mission scolaire.

Vous avez souhaité que le coût d'occupation de ces biens à vocation éducative soit mis en évidence dans la comptabilité afin de donner la réalité des coûts supportés par les OGE.

Comme vous le savez, un groupe restreint auquel vous avez été associé, a été créé au CNC composé de représentants du monde associatif, de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes et de l'Ordre des experts-comptables, afin d'examiner les modalités de comptabilisation de ce droit d'occupation des biens mis à disposition gratuitement des OGE.

L'ensemble du traitement, proposé et détaillé dans la note jointe, se fonde sur les règles générales du règlement n°99-01 du CRC :

- la comptabilisation à l'actif du bilan d'un droit incorporel correspond au droit d'usage gratuit des biens mis à disposition dans un sous-compte du compte « 228 – Immobilisations grevées de droits » en contrepartie du compte « 229-droits des propriétaires » ;

D

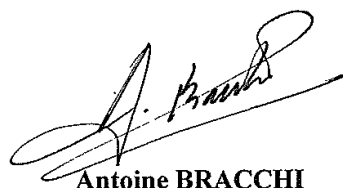
GESTION - COMPTABILITE

- et la comptabilisation en comptes de classe 8 de la charge d'amortissement du droit d'usage, d'une part, et de sa contrepartie en produit traduisant la réduction des droits des propriétaires, d'autre part.

Ces enregistrements dans les comptes de la classe 8 permettent ainsi de traduire la réalité des coûts supportés par une OGEC sans impacter le résultat comptable par des opérations qui n'ont pas de contrepartie financière.

Par ailleurs, vous nous avez informé que le traitement comptable spécifique proposé pour les biens mis gratuitement à disposition des OGEC sera complété d'une recommandation de la FNOGEC qui précisera des modalités de réalisation et d'affectation du résultat. Ces dispositions ne relèvent pas de la compétence du CNC.

Je vous prie de croire, Monsieur le Président, à l'expression de ma considération distinguée.



Antoine BRACCHI

## Sommaire

<b>1 -Champ d'application .....</b>	
<b>2 - Contexte .....</b>	
2.1 - les enjeux .....	
2.2- Les dispositions du règlement n° 99-01 .....	
21.1.1 - Commodat : .....	
2.1.21 - Contributions volontaires.....	
<b>2.3 - Analyse du dispositif face à l'objectif poursuivi .....</b>	
<b>3- Traitement comptable envisagé.....</b>	
3.1 - Comptabilisation du droit d'usage .....	
3.1.1 – Evaluation initiale de ce droit incorporel (droit d'usage).....	
3.1.2 – Evaluation postérieure de ce droit incorporel (droit d'usage).....	
3.2 – Comptabilisation de la contrepartie de ce droit incorporel au bilan.....	

## 1 -Champ d'application

La fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'enseignement catholique (FNOGEC) a demandé au CNC d'examiner la situation particulière des biens mis gratuitement à disposition des établissements scolaires de l'enseignement catholique soumis aux obligations contractuelles de la loi Debré n° 59-1557 du 31 décembre 1959 sur les rapports entre l'Etat et les établissements d'enseignements privés prévoyant la création de contrats liant l'Etat et l'enseignement privé.

Le traitement comptable défini ci-dessous pour les biens mis gratuitement à disposition ne s'applique qu'aux organismes de gestion des établissements de l'enseignement catholique (OGEC) sous contrat avec l'Etat (loi Debré du 31 décembre 1959) régis par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

## 2 - Contexte

### 2.1 - les enjeux

Le secteur d'activité de l'enseignement catholique fonctionne sur le principe de la séparation de la gestion scolaire et de la gestion patrimoniale. Les contrats d'association avec l'Etat (loi Debré) encadrent la gestion scolaire. Pour la gestion patrimoniale, les contrats de mise à disposition gratuite (commodat et bail emphytéotique, ou simple mise à disposition gracieuse) représentent le cadre juridique principal.

90 % du patrimoine immobilier des OGEC est composé de biens immobiliers faisant l'objet d'un contrat de commodat. De même, le coût de l'immobilier représente 40 % du coût global des diverses charges supportées par les OGEC.

Selon l'article 1875 du code civil « *Le prêt à usage ou commodat est un contrat par lequel l'une des parties livre une chose à l'autre pour s'en servir, à la charge par le preneur de la rendre après s'en être servi* ». Ce sont des biens mis à disposition sans transfert de propriété.

Les avantages économiques liés à la mise à disposition gratuite du patrimoine scolaire ne sont pas traduits actuellement dans les comptes, ni par conséquent la charge relative à leur utilisation. Or ce droit d'occupation à vocation éducative est :

- limité dans le temps, avec le droit de reprise unilatéral de ce bien par son propriétaire, à la fin de la période renouvelable ;
- accompagné de contraintes comme la demande d'autorisation préalable, auprès du propriétaire, avant de réaliser des aménagements et transformations ;
- suspendu à l'obligation de maintenir en l'état la chose prêtée qui met donc à la charge du bénéficiaire occupant les dépenses de gros entretien des locaux (sur la base d'un programme pluriannuel de gros entretien).

Les OGEC souhaitent faire apparaître dans leurs comptes à la fois :

- la valeur de cette mise à disposition gratuite ;
- le besoin de financement en cas de non-renouvellement du contrat de mise à disposition.

L'avantage économique que représente cette mise à disposition gratuite répond à la définition d'un droit incorporel qui doit être comptabilisé à l'actif du bilan et amorti au fur et à mesure de son utilisation. En contrepartie, un passif doit être constitué et diminué au même rythme que l'actif.

## 2.2- Les dispositions du règlement n° 99-01

Les dispositions du règlement n° 99-01 prévoient des dispositions spécifiques concernant les opérations relatives à la mise à disposition gratuite, tout particulièrement le commodat, et aux contributions volontaires.

### 21.1.1 - Commodat :

*« Certaines associations ou fondations bénéficient d'une mise à disposition gratuite de biens immobiliers, à charge pour elles d'utiliser ces biens conformément aux conventions et d'en assurer l'entretien pendant la durée du prêt à usage ou commodat.*

*Afin d'informer les tiers sur leur origine, ces biens sont inscrits au compte d'actif 228 "immobilisations grevées de droit" en contrepartie du compte 229 « droits des propriétaires » qui figure dans la rubrique autres fonds associatifs.*

*L'amortissement de ces biens est constaté en débitant le compte 229 par le crédit du compte 228. »*

### 2.1.21 - Contributions volontaires

*« Les contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association ou la fondation.*

*Dès lors que ces contributions présentent un caractère significatif, elles font l'objet d'une information appropriée dans l'annexe portant sur leur nature et leur importance. A défaut de renseignements quantitatifs suffisamment fiables, des informations qualitatives sont apportées, notamment sur les difficultés rencontrées pour évaluer les contributions concernées.*



Si l'association ou fondation dispose d'une information quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues, ainsi que de méthodes d'enregistrement fiables, elle peut opter pour leur inscription en comptabilité, c'est-à-dire à la fois :

⇒ en comptes de classe 8 qui enregistrent :

- au crédit des comptes 87., les contributions volontaires par catégorie (bénévolat, prestations en nature, dons en nature consommés en l'état) ; celles-ci n'entraînent pas de flux financiers puisqu'elles sont gratuites et ne peuvent être qu'évaluées approximativement,
- au débit des comptes 86., en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, personnel bénévole...).

⇒ et au pied du compte de résultat sous la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux. »

Le règlement n°99-01 ne définit aucune règle de valorisation des contributions volontaires.

## 2.3 - Analyse du dispositif face à l'objectif poursuivi

La valorisation des contributions volontaires en compte de classe 8 permet à l'association de comptabiliser d'une part, des charges qu'elle supporte mais qui ne font pas l'objet de flux financiers (comme des loyers) afin de reconstituer les coûts complets qui permettent de mieux apprécier sa gestion, et d'autre part en contrepartie, les produits dont elle bénéficie qui sont inscrits pour un montant identique à la charge estimée dans le compte de produits de la classe 8 (et qui représente la mise à disposition gratuite des locaux).

Les contributions volontaires peuvent concerner pratiquement toutes les natures de charges et de produits d'exploitation.

## 3- Traitement comptable envisagé

### 3.1 - Comptabilisation du droit d'usage

Les dispositions du règlement n° 99-01 permettent, afin d'informer les tiers, de comptabiliser à l'actif du bilan les biens objets de commodat, ayant fait l'objet d'une valorisation en l'absence de contrepartie financière, dans le compte " 228 - immobilisations grevées de droit " en contrepartie du compte de passif " 229-droits des propriétaires ".

Par ailleurs le **droit d'usage** correspondant à la mise à disposition gratuite des immeubles par le propriétaire **constitue un droit incorporel** conformément aux alinéas 1, 3 et 6 de l'article 211 du règlement n° 99-03.

Le droit d'usage :

- correspondant à la mise à disposition gratuite des immeubles par le propriétaire (généralement des congrégations) ;
- et est évalué de manière unilatérale par l'OGEC.

Il est donc proposé d'utiliser le mécanisme du règlement 99-01 pour le commodat afin de comptabiliser à l'actif du bilan un droit incorporel traduisant ce droit d'usage gratuit des biens mis à disposition dans un sous-compte du compte " 228 – Immobilisations grevées de droits " en contrepartie du compte " 229- droits des propriétaires ". La numérotation et le libellé de ce sous-compte est laissé à la responsabilité de la FNOGEC.

Il est admis, au cas présent, que les dispositions du commodat s'appliquent à l'ensemble des biens immobiliers mis gratuitement à disposition.

### 3.1.1 – Evaluation initiale de ce droit incorporel (droit d'usage)

Le droit incorporel représentant le droit d'usage gratuit des biens mis à disposition est évalué selon les dispositions définies au chapitre II du règlement n° 99-01 du CRC.

La méthode d'évaluation devra reposer sur une base fiable et vérifiable.

En aucun cas, la valeur de ce droit incorporel représente la valeur du bien immobilier sur lequel repose ce droit d'usage.

### 3.1.2 – Evaluation postérieure de ce droit incorporel (droit d'usage)

Selon l'article 322-1.3 du règlement n° 99-03 du CRC : « *Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle.*

*L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation.*

*Le plan d'amortissement est la traduction de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus (potentiel de services attendus pour les associations: à voir) en fonction de son utilisation probable.*

*Le mode d'amortissement est la traduction du rythme de consommation des avantages économiques attendus (idem) de l'actif par l'entité ».*

Le règlement 99-01 prévoit : " *L'amortissement de ces biens est constaté en débitant le compte 229 "droits de propriétaires" par le crédit du compte 228 "immobilisations grevées de droit"*

Il est ainsi proposé d'amortir le droit d'usage selon les règles définies à l'article 322-1.3 du règlement n° 99-03 du CRC, sur la durée du contrat, celle-ci étant censée correspondre à la consommation des avantages économiques futurs. La dotation d'amortissement est enregistrée au débit d'un sous-compte de la classe 8 "861- Mise à disposition gratuite de bien" qui pourrait être intitulé "dotations aux amortissements du droit d'usage gratuit des biens mis à disposition" et de créditer en contrepartie un sous-compte de dépréciation du compte "228x – Amortissement des immobilisations grevées de droits".

Il est demandé que les biens mis à disposition (notamment les actifs incorporels représentant le droit d'usage) soient présentés au bilan sur une ligne distincte et parallèlement au pied du compte de résultat sous la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature ». Ces rubriques seront dûment commentées dans l'annexe.

## 3.2 – Comptabilisation de la contrepartie de ce droit incorporel au bilan

Au regard des dispositions du règlement n°99-01, l'association doit constater, au passif du bilan, la contrepartie du droit incorporel dans un sous compte "2291 -Droits des propriétaires - Immobilisations mises à disposition gratuitement".

Ce compte sera débité chaque année du montant de l'amortissement du droit d'usage qui lui est attaché en contrepartie d'un sous-compte du compte de la classe 8 "871xxx - Quotes-parts des droits de propriétaires- Immobilisations mises à disposition gratuitement" créé à cet effet dont le libellé pourrait être "Prestations gratuites des propriétaires".