

# Compte d'exploitation

## Classe 6 : Comptes de charges

### 60 Achats

606120	Energie ; électricité.
606130	Chauffage.
606220	Produits d'entretien
606281	Petit Equipement
606400	Fournitures de bureau

### 61 Services extérieurs

612000	Redevances de crédit-bail.
<b>613</b>	<b>Locations</b>
613200	Locations immobilières. (Locaux)
613500	Locations mobilières (Matériel)
613510	Matériel Informatique
613520	Equipements
613530	Matériel de transport.
614000	Charges locatives et de copropriété.
<b>615</b>	<b>Entretien et réparations.</b>
615200	Entretien et réparations sur biens immobiliers.(locaux)
615500	Entretien et réparations sur biens mobiliers.(matériel)
615600	Contrats de Maintenance.
615610	Maintenance Informatique.
615680	Maintenances autres.
<b>616</b>	<b>Primes d'assurance.</b>
616100	Multirisques locaux
616200	Assurance obligatoire dommage-construction.
616300	Assurance de transport.
616500	Responsabilité civile.
616600	Matériels.
<b>618</b>	<b>Divers.</b>
618100	Frais de Formation des bénévoles
618200	Documentation générale et technique.
618400	Concours divers (cotisations...).
618500	Frais de colloques, séminaires, conférences.
618800	Autres frais divers.

## 62 Autres services extérieurs

- 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires.
- 622600 Honoraires.
- 622700 Frais d'actes et de contentieux.
- 622800 Divers.
- 623000 Publicité, publications, relations publiques.
- 623400 Cadeaux
- 623600 Frais d'imprimerie
- 625 Déplacements, missions et réceptions.
- 625110 Voyages et déplacements des bénévoles
- 625140 Voyage et déplacements du personnel
- 6256 Missions.
- 6257 Réceptions.
- 626 Frais postaux et frais de télécommunications.
- 626100 Frais d'affranchissements.
- 626200 Frais de télécommunications.
- 626201 Frais d'accès internet
- 627 Services bancaires et assimilés.
- 627820 Frais bancaires
- 628 Divers.

## 63 Impôts, taxes et versements assimilés

- 631100 Taxe sur les salaires.
- 635120 Taxes foncières.

## 64 Charges de personnel

- 641 Rémunérations du personnel non médical.
- 6411 Personnel titulaire et stagiaire.
- 641110 Rémunération principale.
- 64116 Indemnités de préavis et de licenciement.
- 64118 Autres indemnités.
- 645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance.
- 6451 Personnel non médical.
- 645110 Cotisations à l'URSSAF.
- 645120 Cotisations aux mutuelles.
- 645130 Cotisations aux caisses de retraite.
- 645140 Cotisations à l'ASSEDIC.
- 64518 Cotisations aux autres organismes sociaux.
- 647 Autres charges sociales.
- 647500 Médecine du travail.

## 65 Autres charges de gestion courante

- 658 Charges diverses de gestion courante.
- 658100 Cotisations statutaires
- 658800 Autres charges de gestion courante

## 66 Charges financières

661	Charges d'intérêts.
6611	Intérêts des emprunts et dettes.
6615	Intérêts des lignes de crédit de trésorerie.
6618	Autres charges d'intérêts.

## 67 Charges exceptionnelles

671000 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion.

## 68 Dotations aux amortissements, aux dépréciations, aux provisions et engagements

681110	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles
681120	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
689000	Engagements à réaliser sur ressources affectées.
6894	Engagements à réaliser sur subventions attribuées.

## 7 Comptes de produits.

70	Produits.
<b>74</b>	<b>Subventions d'exploitation et participations</b>
740000	Fonds spécial Reversement reçu de l'UDAF
741	Subventions et participations.
748	Autres subventions et participations.
748100	Subvention commune
748101	Subvention communauté de communes
<b>75</b>	<b>Autres produits de gestion courante.</b>
<b>76</b>	<b>Produits financiers</b>
760000	Intérêts du livret
<b>77</b>	<b>Produits exceptionnels</b>
771000	Produits exceptionnels sur opérations de gestion.
775	Produits des cessions d'éléments d'actif.
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice.
778	Autres produits exceptionnels.
<b>78</b>	<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions.</b>
<b>79</b>	<b>Transferts de charges</b>
791	Transfert de charges d'exploitation.
7914	Remboursements de salaires et charges de personnel
796	Transfert de charges financières.
797	Transfert de charges exceptionnelles.

**Principe comptable** : les charges et les produits sont enregistrées au titre de l'exercice auquel ils se rattachent.

### **Résultat comptable**

Le résultat comptable correspond à la différence entre les comptes de charges (classe 6) et les comptes de produits (classe 7).

Si le total des produits est supérieur à celui des charges, il y a un excédent enregistré au crédit du compte n°120 « résultat de l'exercice (excédent) ».

Si le total des charges est supérieur à celui des produits, il y a un excédent enregistré au débit du compte n°129 « résultat de l'exercice (déficit) »

# COMPTES DE BILAN

## **1 Comptes de capitaux.** *Au passif du bilan*

### **10. Fonds associatifs et réserves.**

102 Fonds associatifs sans droit de reprise.

102200 Fonds statutaires.

### **11 Eléments en instance d'affectation**

110000 Report à nouveau (solde créditeur).

119000 Report à nouveau (solde débiteur).

### **12 Résultat net de l'exercice (excédent ou déficit)**

120 Résultat de l'exercice (excédent).

129 Résultat de l'exercice (déficit).

### **13 Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables**

### **14 Provisions réglementées**

### **15 Provisions**

151 Provisions pour risques.

### **16 Emprunts et dettes assimilées**

164 Emprunts auprès des établissements de crédit.

165 Dépôts et cautionnements reçus.

1651 Dépôts.

1655 Cautionnements.

### **17 Dettes rattachées à des participations**

### **18 Compte de liaison des établissements (avec le siège social ou entre eux)**

### **19 Fonds dédiés**

194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement.

195 Fonds dédiés sur dons manuels affectés.

197 Fonds dédiés sur legs et donations affectés.

## **2 Comptes d'immobilisations** (à l'actif du bilan)

### **20 Immobilisations incorporelles**

- 201 Frais d'établissement.
- 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires.
- 206 Droit au bail.
- 208 Autres immobilisations incorporelles.

### **21 Immobilisations corporelles**

- 211 Terrains.
- 213 Constructions sur sol propre.
- 2131 Bâtiments.
- 2135 Installations générales, agencements, aménagements des constructions.
- 214 Constructions sur sol d'autrui (même ventilation que celle du compte 213).
- 215 Installations techniques, matériel et outillage.
- 2154 Matériel.
- 2155 Outillage.
- 2157 Agencements et aménagements du matériel et outillage.
- 218 Autres immobilisations corporelles.
- 2181 Installations générales, agencements, aménagements divers.
- 2182 Matériel de transport.
- 2183 Matériel de bureau et matériel informatique.
- 2184 Mobilier.
- 2188 Autres immobilisations corporelles

### **23 Immobilisations en cours**

- 231 Immobilisations corporelles en cours.
- 2312 Terrains, agencements et aménagements de terrains.
- 2313 Constructions en cours.
- 2315 Installations techniques, matériels et outillage industriels.
- 2318 Autres immobilisations corporelles.
- 232 Immobilisations incorporelles en cours.

### **28 Amortissements des immobilisations** (comptes créditeur- s'inscrivent à l'actif)

- 280 Amortissements des immobilisations incorporelles.
- 281 Amortissements des immobilisations corporelles.
- 2813 Constructions sur sol propre (même ventilation que celle du compte 213).
- 2814 Constructions sur sol d'autrui (même ventilation que celle du compte 214).
- 2815 Installations techniques, matériels et outillage industriels (même ventilation que celle du compte 215).
- 2818 Autres immobilisations corporelles (même ventilation que celle du compte 218).

### **3 Comptes de stocks et en-cours**

Dans les établissements traditionnels des UDAF : action familiale, services aux familles, il n'y a pas d'achats stockés (compte n°603).

Les achats (compte n°606) non consommés au titre de l'exercice, s'ils revêtent un caractère mesurable et significatif, sont extournés par le compte n°486 « charges constatées d'avance. »

### **4 Comptes de tiers**

*(à positionner à l'actif si compte débiteur et au passif si compte créditeur)*

#### **40 Fournisseurs et comptes rattachés**

401 Fournisseurs.

408 Fournisseurs ; factures non parvenues.

#### **41 Redevables et comptes rattachés**

411 Redevables ; exercice courant.

4111 Usagers.

#### **42 Personnel et comptes rattachés**

421 Personnel ; rémunérations dues.

#### **43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux**

431 Sécurité sociale.

437 Autres organismes sociaux.

4372 Mutuelles.

4373 Caisses de retraite et de prévoyance.

4374 Caisse d'allocation de chômage ASSEDIC.

4378 Autres organismes sociaux.

#### **44 Etat et autres collectivités publiques**

447 Autres impôts, taxes et versements assimilés.

447110 Taxe sur les salaires.

#### **46 Débiteurs et créditeurs divers.**

468 Divers ; charges à payer et produits à recevoir.

468600 Autres charges à payer.

468700 Produits à recevoir.

#### **47 Comptes transitoires ou d'attente**

#### **48 Comptes de régularisation**

481 Charges à répartir sur plusieurs exercices.

### **5 Comptes financiers**

#### **50 Valeurs mobilières de placement**

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

508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées.

5081 Autres valeurs mobilières.

5082 Bons de souscription.

5088 Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilées.

#### **51 Banques, établissements financiers et assimilés.**

512 Banques.

514 Chèques postaux.

#### **53 Caisse**

531 Caisse siège social.

58 Virements internes.

581000 Virements de fonds. *Ce compte enregistre les mouvements de fonds entre les différents comptes de l'association. Il est impérativement soldé en fin d'exercice*