



Guide

du grand livre général

À l'intention des centres de la petite enfance, des bureaux coordonnateurs de la garde en milieu familial et des garderies subventionnées

Septembre 2012

Famille et Aînés
Québec 

Avant-propos

Avant-propos

Le présent guide s'adresse aux centres de la petite enfance (CPE), aux bureaux coordonnateurs de la garde en milieu familial (BC) et aux garderies subventionnées titulaires d'un permis du ministère de la Famille et des Aînés (MFA).

Dans ce guide, vous trouverez le plan comptable du grand livre général reconnu par le MFA. Les CPE, les BC et les garderies devraient se conformer aux exigences décrites dans chacune des sections.

Les CPE, les BC et les garderies devraient mettre en application le plan comptable proposé pour la présentation du rapport financier 2012-2013.

Contenu du guide

Contenu du guide

	<i>Section</i>
Structure du plan comptable du grand livre général	100
Plan comptable du grand livre général	200

Structure du plan comptable du grand livre général

***Centres de la petite enfance,
bureaux coordonnateurs de la garde en milieu familial
et garderies subventionnées***

Section 100

Structure du plan comptable du grand livre général

Le grand livre général est structuré de manière que des séries de 1 000 numéros de compte soient associées à une grande catégorie descriptive. Grâce au numéro de compte qui lui est attribué, il est plus facile de déterminer la nature de l'élément comptabilisé.

Ce plan comptable permet de comptabiliser les opérations de l'exercice de manière à faciliter le respect des recommandations de l'Institut canadien des comptables agréés (ICCA) sur la présentation des états financiers selon les principes comptables généralement reconnus.

	Folios du grand livre général
Postes du bilan	
Actifs à court terme	0100 à 0999
Actifs à long terme	1000 à 1999
Passifs à court terme	2000 à 2999
Passifs à long terme	3000 à 3999
Actifs nets / Avoir net / Capitaux propres	4000 à 4999
Postes de l'état des résultats	
Produits	5000 à 5999
Charges	6000 à 9999

 **Contenu détaillé**

Important

La mention « Réservé pour usage futur » concerne des numéros de folio du grand livre général qu'il ne faudrait pas utiliser à moins que le ministère de la Famille et des Aînés vous invite à le faire.

L'objectif est d'assurer une normalisation de la comptabilisation des opérations par les titulaires de permis et les BC.

	Folios du grand livre général
Produits	5000 à 5999
• Subventions gouvernementales	5000 à 5399
• Revenus de garde	5400 à 5499
• Autres revenus reliés à la garde	5500 à 5599
• Produits d'autres sources	5600 à 5699
◦ Réservé pour usage futur	5700 à 5999

Pour compléter la structure du plan comptable du grand livre général, un suffixe est accolé aux numéros de folio pour chacune des installations de la division.

Ce suffixe peut présenter des valeurs entre **00** et **99**. La valeur **00** doit toutefois être réservée aux folios du grand livre général non attribuables à une installation particulière.

Par exemple, une division comptant deux installations et n'utilisant que deux comptes bancaires pour la gestion des opérations pourrait présenter dans le grand livre général les comptes suivants :

Folio	Libellé du compte	Solde
0100-01	Petite caisse – Les petites frimousses	XXXX.XX \$
0100-02	Petite caisse – Les joyeux lutins	XXXX.XX \$
0109-00	Petite caisse – Bureau	XXXX.XX \$
0110-00	Banque populaire – Opérations	XXXX.XX \$
0120-00	Banque populaire – Salaires	XXXX.XX \$
0125-10	Banque populaire – Projet spécial X	XXXX.XX \$

L'attribution des comptes est du ressort des titulaires de permis et des BC. Les seules exigences consistent à respecter la nature des comptes et la gamme des folios déterminée dans le plan comptable ainsi qu'à indiquer correctement le suffixe du folio.

Dans l'exemple présenté, le suffixe **01** a été attribué à l'installation Les petites frimousses et le suffixe **02** a été attribué à l'installation Les joyeux lutins.

Les BC doivent utiliser les suffixes situés à l'intérieur de la fourchette de **50** à **99**.

Folios + suffixes

Folios du Grand livre général	
Produits	5000.00 à 5999.99
• Subventions gouvernementales	5000.00 à 5399.99
• Revenus de garde	5400.00 à 5499.99
• Autres revenus reliés à la garde	5500.00 à 5599.99
• Produits d'autres sources	5600.00 à 5699.99
◦ <i>Réservé pour usage futur</i>	5700.00 à 5999.99

Plan comptable du grand livre général

***Centres de la petite enfance,
bureaux coordonnateurs de la garde en milieu familial
et garderies subventionnées***

Section **200**

BILAN

ACTIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>		
ENCAISSE/DÉCOUVERT BANCAIRE			
		0100-0199	
0100-00	0109-49	Dt Petites caisses	
0100-50	0109-99	Dt Petites caisses – BC	
0110-00	0139-49	Dt Comptes de banque	
0110-50	0139-99	Dt Comptes de banque – BC	
0110-00	0139-49	Ct Découvert bancaire	
0110-50	0139-99	Ct Découvert bancaire – BC	
0140-00	0199-99	Réservé pour usage futur	
PLACEMENTS TEMPORAIRES			
		0200-0299	
0200-00	0299-49	Dt Placements temporaires	
0200-50	0299-99	Dt Placements temporaires – BC	
SUBVENTIONS À RECEVOIR DU MFA			
		0300-0339	
0300-00	0305-49	Dt Subventions de fonctionnement à recevoir	
0306-50	0309-99	Dt Allocation pour budget de fonctionnement BC à recevoir	
0310-00	0319-49	Dt Subventions d'investissement à recevoir	
0320-00	0329-49	Dt Subventions spécifiques à recevoir	
0330-00	0339-49	Dt Exonération et aide financière à recevoir	
SUBVENTION POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES À RECEVOIR			
		0340-0349	
0340-00	0345-49	Dt Subvention pour le financement des infrastructures à recevoir	
0346-00	0399-99	Réservé pour usage futur	
CONTRIBUTIONS PARENTALES À RECEVOIR			
		0400-0419	
0400-00	0419-49	Dt Comptes parents à recevoir	
CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR			
		0420-0439	
0420-00	0429-49	Dt Subventions diverses à recevoir	
0420-50	0429-99	Dt Subventions diverses à recevoir – BC	
0430-00	0434-49	Dt Autres débiteurs	
0430-50	0434-99	Dt Autres débiteurs – BC	
0435-50	0435-99	Dt Comptes à recevoir des RSG – BC	
0436-00	0439-49	Ct Provision pour créances douteuses	nouveau
0436-50	0439-99	Ct Provision pour créances douteuses – BC	nouveau
AVANCES INTERFONDS À RECEVOIR			
		0440-0499	
0440-00	0440-49	Dt Avances interfonds à recevoir (court terme)	
0440-50	0440-99	Dt Avances interfonds à recevoir (court terme) – BC	
0441-00	0499-99	Réservé pour usage futur	
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À RECEVOIR			

BILAN

ACTIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
		0500-0599
0500-00	0599-49 Dt Impôts sur les bénéfices à recevoir	
		FRAIS PAYÉS D'AVANCE
		0600-0699
0600-00	0699-49 Dt Frais payés d'avance	
0600-50	0699-99 Dt Frais payés d'avance – BC	
		IMPÔTS FUTURS
		0700-0899
0700-00	0799-49 Dt Impôts futurs sur le revenu (court terme)	
0800-00	0899-99 Réservé pour usage futur	
		AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIFS À COURT TERME
		0900-0999
0900-00	0999-49 Dt Autres éléments d'actifs à court terme	
0900-50	0999-99 Dt Autres éléments d'actifs à court terme – BC	

BILAN

ACTIFS À LONG TERME

Numéros de compte

Description du compte

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

1000-1099

1000-00	1009-49	Dt	Terrains
1000-50	1009-99	Dt	Terrains – BC
1010-00	1014-49	Dt	Aménagement de terrains
1010-50	1014-99	Dt	Aménagement de terrains – BC
1015-00	1019-49	Ct	Amortissement cumulé – Aménagement de terrains
1015-50	1019-99	Ct	Amortissement cumulé – Aménagement de terrains – BC
1020-00	1024-49	Dt	Bâtisses
1020-50	1024-99	Dt	Bâtisses – BC
1025-00	1029-49	Ct	Amortissement cumulé – Bâtisses
1025-50	1029-99	Ct	Amortissement cumulé – Bâtisses – BC
1030-00	1034-49	Dt	Améliorations locatives
1030-50	1034-99	Dt	Améliorations locatives – BC
1035-00	1039-49	Ct	Amortissement cumulé – Améliorations locatives
1035-50	1039-99	Ct	Amortissement cumulé – Améliorations locatives – BC
1040-00	1044-49	Dt	Mobilier de bureau
1040-50	1044-99	Dt	Mobilier de bureau – BC
1045-00	1049-49	Ct	Amortissement cumulé – Mobilier de bureau
1045-50	1049-99	Ct	Amortissement cumulé – Mobilier de bureau – BC
1050-00	1054-49	Dt	Équipement
1050-50	1054-99	Dt	Équipement – BC
1055-00	1059-49	Ct	Amortissement cumulé – Équipement
1055-50	1059-99	Ct	Amortissement cumulé – Équipement – BC
1060-00	1064-49	Dt	Équipement informatique
1060-50	1064-99	Dt	Équipement informatique – BC
1065-00	1069-49	Ct	Amortissement cumulé – Équipement informatique
1065-50	1069-99	Ct	Amortissement cumulé – Équipement informatique – BC
1070-00	1074-49	Dt	Matériel roulant
1070-50	1074-99	Dt	Matériel roulant – BC
1075-00	1079-49	Ct	Amortissement cumulé – Matériel roulant
1075-50	1079-99	Ct	Amortissement cumulé – Matériel roulant – BC
1080-00	1089-99		Réservé pour usage futur
1090-00	1094-49	Dt	Autres immobilisations
1090-50	1094-99	Dt	Autres immobilisations – BC
1095-00	1099-49	Ct	Amortissement cumulé – Autres immobilisations
1095-50	1099-99	Ct	Amortissement cumulé – Autres immobilisations – BC

ACTIFS INCORPORELS

1100-1199

1100-00	1109-49	Dt	Achalandage
1100-00	1109-99	Dt	Achalandage – BC
1110-00	1189-99		Réservé pour usage futur
1190-00	1199-49	Dt	Autres actifs incorporels
1190-00	1199-99	Dt	Autres actifs incorporels – BC

SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES À RECEVOIR

1200-1399

1200-00	1299-49	Dt	Subventions pour le financement des infrastructures à recevoir
1300-00	1399-99		Réservé pour usage futur

BILAN

ACTIFS À LONG TERME

<u>Numéros de compte</u>			<u>Description du compte</u>	
				IMPÔTS FUTURS
				<hr/>
1400-00	1499-49	Dt	Impôts futurs sur le revenu (long terme)	1400-1499
				PLACEMENTS
				<hr/>
1500-00	1599-49	Dt	Placements	1500-1899
1500-50	1599-99	Dt	Placements – BC	
1600-00	1899-99		Réservé pour usage futur	
				DÉPÔTS DE GARANTIE
				<hr/>
1900-00	1909-49	Dt	Dépôts de garantie	1900-1909
1900-50	1909-99	Dt	Dépôts de garantie – BC	
				FRAIS REPORTÉS
				<hr/>
1910-00	1919-49	Dt	Frais reportés	1910-1919
1910-50	1919-99	Dt	Frais reportés – BC	
				AVANCES INTERFONDS À RECEVOIR
				<hr/>
1920-00	1929-49	Dt	Avances interfonds à recevoir	1920-1929
1920-50	1929-99	Dt	Avances interfonds à recevoir – BC	
				AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIFS À LONG TERME
				<hr/>
1930-00	1999-49	Dt	Autres éléments d'actifs à long terme	1930-1999
1930-50	1999-99	Dt	Autres éléments d'actifs à long terme – BC	

BILAN

PASSIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
		EMPRUNTS ET EFFETS À PAYER
		2000-2009
2000-00	2009-49	Ct Emprunts et effets à payer
2000-50	2009-99	Ct Emprunts et effets à payer – BC
		AVANCES INTERFONDS À PAYER
		2010-2099
2010-00	2019-49	Ct Avances interfonds à payer
2010-50	2019-99	Ct Avances interfonds à payer – BC
2020-00	2099-99	Réservé pour usage futur
		SUBVENTIONS À REMBOURSER AU MFA
		2100-2199
2100-00	2105-49	Ct Subventions de fonctionnement à rembourser
2106-50	2109-99	Ct Allocation pour budget de fonctionnement BC à rembourser
2110-00	2119-49	Ct Subventions d'investissement à rembourser
2120-00	2129-49	Ct Subventions spécifiques à rembourser
2130-00	2139-49	Ct Exonération et aide financière à rembourser
2140-00	2199-99	Réservé pour usage futur
		CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS
		2200-2319
2200-00	2209-49	Ct Fournisseurs
2200-50	2209-99	Ct Fournisseurs – BC
2210-00	2219-49	Ct Salaires à payer
2210-50	2219-99	Ct Salaires à payer – BC
2220-00	2229-49	Ct Déductions à la source à payer
2220-50	2229-99	Ct Déductions à la source à payer – BC
2230-00	2239-49	Ct Vacances à payer
2230-50	2239-99	Ct Vacances à payer – BC
2240-00	2249-49	Ct Jours de maladie à payer
2240-50	2249-99	Ct Jours de maladie à payer – BC
2250-00	2259-49	Ct Effets à payer
2250-50	2259-99	Ct Effets à payer – BC
2260-00	2269-49	Ct Régime de retraite à payer
2260-50	2269-99	Ct Régime de retraite à payer – BC
2270-00	2289-99	Réservé pour usage futur
2290-00	2299-49	Ct Autres créditeurs et charges à payer
2290-50	2299-99	Ct Autres créditeurs et charges à payer – BC
2300-50	2319-99	Ct Montants à payer aux RSG – BC
		ALLOCATION D'APSS À PAYER
		2320-2399
2320-50	2329-99	Ct Allocations d'APSS à payer - BC
2330-00	2399-99	Réservé pour usage futur
		IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À PAYER (GARDERIE SEULEMENT)
		2400-2499
2400-00	2499-49	Ct Impôts sur les bénéfices à payer

BILAN

PASSIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
IMPÔTS FUTURS		
		2500-2599
2500-00	2599-49 Ct	Impôts futurs sur les bénéfiques – [Passif à court terme]
REVENUS REPORTÉS		
		2600-2699
2600-00	2699-49 Ct	Revenus reportés
2600-50	2699-99 Ct	Revenus reportés – BC
SUBVENTIONS DIVERSES REPORTÉES		
		2700-2899
2700-00	2799-49 Ct	Subventions diverses reportées
2700-50	2799-99 Ct	Subventions diverses reportées – BC
2800-00	2899-99	Réservé pour usage futur
TRANCHE DE LA DETTE À LONG TERME ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE		
		2900-2909
2900-00	2909-49 Ct	Tranche de la dette à long terme échéant dans l'année
2900-50	2909-99 Ct	Tranche de la dette à long terme échéant dans l'année – BC
TRANCHE DE L'OBLIGATION LOCATION-ACQUISITION ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE		
		2910-2919
2910-00	2919-49 Ct	Tranche de l'obligation location-acquisition échéant dans l'année
2910-50	2919-99 Ct	Tranche de l'obligation location-acquisition échéant dans l'année – BC
AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIFS À COURT TERME		
		2920-2999
2920-00	2999-49 Ct	Autres éléments de passifs à court terme
2920-50	2999-99 Ct	Autres éléments de passifs à court terme – BC

BILAN

PASSIFS À LONG TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
<u>DETTE À LONG TERME</u>		
		3000-3199
3000-00	3199-49 Ct	Dettes à long terme
3000-50	3199-99 Ct	Dettes à long terme – BC
<u>SUBVENTIONS POUR LES PROJETS DE DÉVELOPPEMENT ET D'INVESTISSEMENT EN INFRASTRUCTURE REPORTÉES DU MFA</u>		
		3200-3219
3200-00	3219-49 Ct	Subventions pour les projets de développement et d'investissement en infrastructure reportées du MFA
<u>SUBVENTIONS REPORTÉES AUTRES QUE MFA</u>		
		3220-3239
3220-00	3239-49 Ct	Subventions reportées autres que MFA
3220-50	3239-99 Ct	Subventions reportées autres que MFA – BC
<u>SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES REPORTÉES</u>		
		3240-3299
3240-00	3299-49	Subventions pour le financement des infrastructures reportées
<u>OBLIGATIONS DÉCOULANT D'UN CONTRAT DE LOCATION-ACQUISITION</u>		
		3300-3399
3300-00	3399-49 Ct	Obligations découlant d'un contrat de location-acquisition
3300-50	3399-99 Ct	Obligations découlant d'un contrat de location-acquisition – BC
<u>AVANCES INTERFONDS À PAYER</u>		
		3400-3499
3400-00	3499-49 Ct	Avances interfonds à payer
3400-50	3499-99 Ct	Avances interfonds à payer – BC
<u>IMPÔTS FUTURS</u>		
		3500-3899
3500-00	3599-49 Ct	Impôts futurs sur le revenu (long terme)
3600-00	3899-99	Réservé pour usage futur
<u>AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIFS À LONG TERME</u>		
		3900-3999
3900-00	3999-49 Ct	Autres éléments de passifs à long terme
3900-50	3999-99 Ct	Autres éléments de passifs à long terme – BC

BILAN

ACTIFS NETS / AVOIR NET / CAPITAUX PROPRES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
ACTIFS NETS (OSBL)		4000-4099
4000-00	4019-49 Ct Actifs nets investis en immobilisations	
4000-50	4019-99 Ct Actifs nets investis en immobilisations – BC	
4020-00	4029-49 Ct Actifs nets reçus à titre de dotation	
4020-50	4029-99 Ct Actifs nets reçus à titre de dotation – BC	
4030-00	4039-49 Ct Actifs nets affectés	
4030-50	4039-99 Ct Actifs nets affectés – BC	
4040-00	4059-49 Ct Actifs nets non affectés	
4040-50	4059-99 Ct Actifs nets non affectés – BC	
4060-00	4099-99 Réservé pour usage futur	
AVOIR DES MEMBRES – CAPITAL SOCIAL (COOP)		4100-4109
4100-00	4109-49 Ct Capital social	
4100-50	4109-99 Ct Capital social – BC	
AVOIR NET DE LA COOPÉRATIVE		4110-4199
4110-00	4119-49 Ct Avoir net investi en immobilisations	
4110-50	4119-99 Ct Avoir net investi en immobilisations – BC	
4120-00	4129-49 Ct Avoir net reçu à titre de dotation	
4120-50	4129-99 Ct Avoir net reçu à titre de dotation – BC	
4130-00	4139-49 Ct Réserves	
4130-50	4139-99 Ct Réserves – BC	
4140-00	4159-49 Ct Trop-perçu (déficit)	
4140-50	4159-99 Ct Trop-perçu (déficit) – BC	
4160-00	4199-99 Réservé pour usage futur	
CAPITAUX PROPRES – CORPORATION À BUT LUCRATIF		4200-4299
4200-00	4219-49 Ct Capital-actions	
4220-00	4239-49 Ct Surplus d'apport	
4240-00	4259-49 Ct Bénéfices non répartis	
4260-00	4299-99 Réservé pour usage futur	
CAPITAUX PROPRES – ENTREPRISE NON INCORPORÉE		4300-4499
4300-00	4319-49 Ct Capital	
4320-00	4339-49 Ct Réservé pour usage futur	
4340-00	4349-49 Ct Apports	
4350-00	4359-49 Dt Retraits	
4360-00	4499-99 Réservé pour usage futur	

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MFA (CPE ET BC)		
5000-5039		
5000-00	5039-49	Ct Subvention de fonctionnement
5000-50	5039-99	Ct Subvention annuelle – BC
AUTRES SUBVENTIONS DU MFA (CPE ET BC)		
5040-5059		
5040-00	5045-49	Ct Autres subventions du MFA
5040-50	5045-99	Ct Autres subventions du MFA - BC
5046-00	5059-99	Réservé pour usage futur
SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES (PFI – CPE)		
5060-5069		
5060-00	5069-49	Ct Subventions pour le financement des infrastructures
SUBVENTIONS POUR LE RÉGIME DE RETRAITE (CPE ET BC)		
5070-5079		
5070-00	5079-49	Ct Subventions pour le régime de retraite – Division
5070-50	5079-99	Ct Subventions pour le régime de retraite – BC
5080-00	5099-99	Réservé pour usage futur
SUBVENTION POUR LES FRAIS DE GESTION CHQ (CPE) Poste supprimé dans le RFA 2012-2013		
5080-5099		
5080-00	5084-49	Ct Subvention pour les frais de gestion CHQ Compte supprimé dans le RFA 2012-2013
SUBVENTIONS POUR LES PROJETS DE DÉVELOPPEMENT ET D'INVESTISSEMENT EN INFRASTRUCTURE (CPE)		
5100-5199		
5100-01	5109-49	Ct Subvention pour le démarrage ou l'encadrement d'un projet de développement
5110-01	5119-49	Ct Subvention pour l'achat d'une propriété ou la construction d'une installation
5120-01	5129-49	Ct Subvention pour l'agrandissement d'une installation
5130-01	5139-49	Ct Subvention pour le réaménagement d'une installation
5140-01	5149-49	Ct Subvention pour l'amélioration locative d'une installation
5150-01	5159-49	Ct Subvention pour l'acquisition des actifs d'une garderie
5160-01	5169-49	Ct Subvention pour les projets d'investissement en infrastructure
5170-00	5199-99	Ct Réservé pour usage futur
SUBVENTION ANNUELLE DU MFA (GARDERIE)		
5200-5249		
5200-00	5204-49	Ct Allocation garderie – Allocation de base – Subvention annuelle
5205-00	5209-49	Ct Allocation garderie – Exemption de la contribution parentale (ECP)
5210-00	5214-49	Ct Allocation garderie – Poupons
5215-00	5219-49	Ct Allocation garderie – Intégration d'un enfant handicapé

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
5220-00	5224-49	Ct Allocation garderie – Régime d’assurance collective et de congés de maternité
5225-00	5229-49	Ct Allocation garderie – Allocations spécifiques
5230-00	5234-49	Ct Allocation garderie – Formation et perfectionnement du personnel
5235-00	5239-49	Ct Allocation garderie – Formation et perfectionnement du personnel (VIH-sida)
5240-00	5244-49	Ct Allocation garderie – Matériel éducatif et renouvellement d’équipement
5245-00	5249-49	Réservé pour usage futur
SUBVENTION POUR LE RÉGIME DE RETRAITE (GARDERIE)		
		5250-5254
5250-00	5254-49	Ct Subventions pour le régime de retraite
AUTRES SUBVENTIONS DU MFA (GARDERIE)		
		5255-5299
5255-00	5259-49	Autres subventions du MFA
5260-00	5299-99	Réservé pour usage futur
AUTRES SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES		
		5300-5399
5300-00	5309-49	Ct Subventions – Gouvernement du Québec (sauf le MFA)
5300-50	5309-99	Ct Subventions – Gouvernement du Québec (sauf le MFA) – BC
5310-00	5319-49	Ct Subventions – Gouvernement du Canada
5310-50	5319-99	Ct Subventions – Gouvernement du Canada – BC
5320-00	5329-49	Ct Subventions – Municipalités
5320-50	5329-99	Ct Subventions – Municipalités – BC
5330-00	5389-99	Réservé pour usage futur
5390-00	5399-49	Ct Autres subventions
5390-50	5399-99	Ct Autres subventions – BC

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION II – REVENUS DE GARDE

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5400-00 5409-49	Ct Contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois
5410-00 5414-49	Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants de 0 à 17 mois
5415-00 5419-49	Ct Réserve pour usage futur
5420-00 5424-49	Ct Autres contributions parentales – Enfants de 0 à 17 mois
5425-00 5429-99	Réserve pour usage futur
5430-00 5439-49	Ct Contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois
5440-00 5444-49	Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants de 18 à 59 mois
5445-00 5449-49	Ct Réserve pour usage futur
5450-00 5454-49	Ct Autres contributions parentales – Enfants de 18 à 59 mois
5455-00 5459-99	Réserve pour usage futur
5460-00 5469-49	Ct Contribution réduite – Enfants d'âge scolaire
5470-00 5474-49	Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants d'âge scolaire
5475-00 5479-99	Ct Contribution réduite – Mesure transitoire
5480-00 5489-49	Ct Autres contributions parentales – Enfants d'âge scolaire
5490-00 5499-99	Réserve pour usage futur

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION III – AUTRES REVENUS RELIÉS À LA GARDE

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5500-00 5509-49	Ct Sorties éducatives
5500-50 5509-99	Ct Sorties éducatives – BC
5510-00 5519-49	Ct Articles d'hygiène
5520-00 5529-49	Ct Repas additionnels
5530-00 5539-49	Ct Heures additionnelles
5540-00 5549-49	Ct Frais de retard
5550-00 5589-99	Réserve pour usage futur
5590-00 5599-49	Ct Autres revenus liés à la garde
5590-50 5599-99	Ct Autres revenus liés à la garde – BC

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION IV – PRODUITS D'AUTRES SOURCES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5600-50	5609-99 Ct Revenus provenant des RSG – BC
5610-00	5619-49 Ct Dons de loyer
5610-50	5619-99 Ct Dons de loyer – BC
5620-00	5629-49 Ct Autres dons
5620-50	5629-99 Ct Autres dons – BC
5630-00	5639-49 Ct Revenus d'intérêts
5630-50	5639-99 Ct Revenus d'intérêts – BC
5640-00	5649-49 Ct Revenus de location
5640-50	5649-99 Ct Revenus de location – BC
5650-00	5679-99 Réservé pour usage futur
5680-00	5684-49 Ct Revenus – Frais d'effets NSF.
5680-50	5684-99 Ct Revenus – Frais d'effets NSF. – BC
5685-00	5689-49 Ct Campagnes de financement
5685-50	5689-99 Ct Campagnes de financement – BC
5690-00	5699-49 Ct Autres revenus
5690-50	5699-99 Ct Autres revenus – BC
5700-00	5999-99 Réservé pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION I – FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
MASSE SALARIALE		
RÉMUNÉRATION		
		6000-6099
6000-00	6039-49 Dt Rémunération – Éducatrices qualifiées	
6040-00	6059-49 Dt Rémunération – Éducatrices non qualifiées	
6060-00	6099-99 Réservé pour usage futur	
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – RÉGIMES OBLIGATOIRES		
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – RÉGIME DE RETRAITE		
		6100-6199
6100-00	6109-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices qualifiées	
6110-00	6119-49 Dt CSST – Éducatrices qualifiées	
6120-00	6129-49 Dt Régime de retraite – Éducatrices qualifiées	
6130-00	6139-99 Réservé pour usage futur	
6140-00	6149-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices non qualifiées	
6150-00	6159-49 Dt CSST – Éducatrices non qualifiées	
6160-00	6169-49 Dt Régime de retraite – Éducatrices non qualifiées	
6170-00	6199-99 Réservé pour usage futur	
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – ASSURANCES		
COLLECTIVES		
		6200-6299
6200-00	6239-49 Dt Assurances collectives – Éducatrices qualifiées	
6240-00	6259-49 Dt Assurances collectives – Éducatrices non qualifiées	
6260-00	6299-99 Réservé pour usage futur	
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – AUTRES CONTRIBUTIONS		
		6300-6399
6300-00	6339-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices qualifiées	
6340-00	6359-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices non qualifiées	
6360-00	6399-99 Réservé pour usage futur	
MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE		
		6400-6499
6400-00	6439-49 Dt Main-d'œuvre indépendante – [Frais de garde et d'éducation]	
6440-00	6499-99 Réservé pour usage futur	
SUBVENTIONS AUX RSG		
		6500-6699
6500-50	6509-99 Dt Subvention aux RSG – Allocation supplémentaire pour les enfants de 0 à 17 mois – BC	
6510-50	6549-99 Dt Subvention aux RSG – Allocation de base pour les enfants de 0-59 mois – BC	
6550-50	6559-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants d'âge scolaire – BC	
6560-50	6569-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Frais supplémentaires – BC	
6570-50	6579-99 Dt Subvention aux RSG – Exemption de contribution parentale (ECP) – BC	
6580-50	6589-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Mesure transitoire	
6590-50	6599-99 Dt Subvention aux RSG – Aménagement pour l'intégration d'un enfant	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION I – FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
	handicapé – BC	
6600-50	6609-99 Dt Subvention aux RSG – Protocole CSSS – BC – 0-17 mois – BC	
6610-50	6619-99 Dt Subvention aux RSG – Protocole CSSS – BC – 0-59 mois – BC	
6620-50	6629-99 Dt Diminution et récupération des subventions aux RSG – BC	
6630-50	6639-99 Dt Ajustements rétroactifs des subventions aux RSG – BC	
6640-50	6649-99 Dt Autres subventions aux RSG	
6650-00	6699-99 Réservé pour usage futur	
 AUTRES FRAIS		
		6700-6999
6700-00	6709-49 Dt Sorties éducatives	
6700-50	6709-99 Dt Sorties éducatives – BC	
6710-00	6719-49 Dt Matériel éducatif et récréatif	
6710-50	6719-99 Dt Matériel éducatif et récréatif – BC	
6720-00	6729-49 Dt Formation et perfectionnement – [Frais de garde et d'éducation]	
6720-50	6729-99 Dt Formation et perfectionnement – [Frais de garde et d'éducation] – BC	
6730-00	6734-49 Dt Alimentation – Denrées	
6730-50	6734-99 Dt Alimentation – Denrées – BC	
6735-00	6739-49 Dt Alimentation – Contrat de service	
6735-50	6739-99 Dt Alimentation – Contrat de service – BC	
6740-00	6759-49 Dt Autres frais de garde et d'éducation	
6740-50	6759-99 Dt Autres frais de garde et d'éducation – BC	
6760-00	6999-99 Réservé pour usage futur	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION II – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX

Numéros de compte		Description du compte		
COÛTS D'OCCUPATION DES LOCAUX				7000-7399
7000-00	7009-49	Dt	Loyer	
7000-50	7009-99	Dt	Loyer – BC	
7010-00	7019-49	Dt	Énergie, chauffage et éclairage	
7010-50	7019-99	Dt	Énergie et chauffage et éclairage – BC	
7020-00	7029-49	Dt	Assurances feu, vol et alarme	
7020-50	7029-99	Dt	Assurances feu, vol et alarme – BC	
7030-00	7039-49	Dt	Entretien et réparation des locaux	
7030-50	7039-99	Dt	Entretien et réparation des locaux – BC	
7040-00	7049-49	Dt	Coût du bail emphytéotique	
7040-50	7049-99	Dt	Coût du bail emphytéotique – BC	
7050-00	7059-49	Dt	Taxes foncières	
7050-50	7059-99	Dt	Taxes foncières – BC	
7060-00	7069-49		Réservé pour usage futur	
7070-00	7074-49	Dt	Pénalité de résiliation de bail	
7075-00	7089-99		Réservé pour usage futur	
7090-00	7099-49	Dt	Autres frais – Coûts d'occupation des locaux	
7090-50	7099-99	Dt	Autres frais – Coûts d'occupation des locaux – BC	
7100-00	7399-99		Réservé pour usage futur	
FRAIS DE FINANCEMENT (CPE ET BC)				7400-7499
7400-00	7409-49	Dt	Intérêts dans le cadre du SID	
7400-50	7409-99	Dt	Intérêts dans le cadre du SID – BC	
7410-00	7419-49	Dt	Intérêts dans le cadre du PFI	
7420-00	7429-49	Dt	Intérêts pour projets autorisés avant le 31 juillet 2002	
7420-50	7429-99	Dt	Intérêts pour projets autorisés avant 31 juillet 2002 – BC	
7430-00	7439-49	Dt	Intérêts pour projets après le 31 juillet 2002	
7440-00	7449-99		Réservé pour usage futur	
7450-00	7459-49	Dt	Frais de gestion – Investissement Québec	
7450-50	7459-99	Dt	Frais de gestion – Investissement Québec – BC	
7460-00	7469-49	Dt	Frais de gestion – CHQ	
7470-00	7499-49	Dt	Autres frais de financement	
FRAIS DE FINANCEMENT (GARDERIE)				7400-7499
7400-00	7419-49	Dt	Intérêts sur la dette à long terme	
7420-00	7499-49	Dt	Autres	
FRAIS DE FINANCEMENT (BC)				7500-7699
7500-50	7519-99	Dt	Intérêts sur dette à long terme – BC	
7520-50	7599-99	Dt	Autres frais de financement – BC	
7600-00	7699-99		Réservé pour usage futur	
AMORTISSEMENTS				7700-7799
7700-00	7709-49	Dt	Amortissement – Bâtisses	
7700-50	7709-99	Dt	Amortissement – Bâtisses – BC	
7710-00	7719-49	Dt	Amortissement – Améliorations locatives	
7710-50	7719-99	Dt	Amortissement – Améliorations locatives – BC	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION II – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX

<u>Numéros de compte</u>		<u>Description du compte</u>	
7720-00	7729-49	Dt	Amortissement – Aménagements de terrains
7720-50	7729-99	Dt	Amortissement – Aménagements de terrains – BC
7730-00	7739-49	Ct	Charges communes d’amortissement imputées au BC
7730-50	7739-99	Dt	Charges communes d’amortissement imputées au BC
7740-00	7799-99		Réservé pour usage futur
PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D’ACTIFS RELIÉS AUX FRL			
<hr/>			
			7800-7999
7800-00	7809-49	Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs reliés aux FRL
7800-50	7809-99	Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs reliés aux FRL – BC
7810-00	7999-99		Réservé pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
	MASSE SALARIALE	
	RÉMUNÉRATION	
		8000-8099
8000-00	8009-49 Dt Rémunération – Directrice générale	
8000-50	8009-99 Dt Rémunération – Directrice générale – BC	
8010-00	8019-49 Dt Rémunération – Directrice adjointe en installation	
8010-50	8019-99 Dt Rémunération – Directrice adjointe du BC	
8020-00	8029-49 Dt Rémunération – Directrice adjointe à l’administration	
8020-50	8029-99 Dt Rémunération – Directrice adjointe à l’administration – BC	
8030-00	8034-49 Dt Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique	
8030-50	8034-99 Dt Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC	
8035-50	8039-99 Dt Rémunération – Agente de conformité – BC	
8040-00	8044-49 Dt Rémunération – Cuisinière	
8040-50	8044-99 Dt Rémunération – Cuisinière – BC	
8045-00	8049-49 Dt Rémunération – Secrétaire-réceptionniste	
8045-50	8049-99 Dt Rémunération – Secrétaire-réceptionniste – BC	
8050-00	8054-49 Dt Rémunération – Préposée	
8050-50	8054-99 Dt Rémunération – Préposée – BC	
8055-00	8059-49 Dt Rémunération – Secrétaire comptable	
8055-50	8059-99 Dt Rémunération – Secrétaire comptable – BC	
8060-00	8064-49 Dt Rémunération – Autre personnel	
8060-50	8064-99 Dt Rémunération – Autre personnel – BC	
8065-00	8069-49 Dt Rémunération – Adjointe administrative	
8065-50	8069-99 Dt Rémunération – Adjointe administrative – BC	
8070-00	8074-49 Dt Rémunération – Aide-éducatrice	
8075-00	8099-99 Réservé pour usage futur	

CONTRIBUTIONS DE L’EMPLOYEUR – RÉGIMES OBLIGATOIRES

CONTRIBUTIONS DE L’EMPLOYEUR – RÉGIME DE RETRAITE

		8100-8199
8100-00	8104-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale	
8100-50	8104-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale – BC	
8105-00	8106-49 Dt CSST – Directrice générale	
8105-50	8106-99 Dt CSST – Directrice générale – BC	
8107-00	8109-49 Dt Régime de retraite – Directrice générale	
8107-50	8109-99 Dt Régime de retraite – Directrice générale – BC	
8110-00	8114-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe en installation	
8110-50	8114-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe du BC	
8115-00	8116-49 Dt CSST – Directrice adjointe en installation	
8115-50	8116-99 Dt CSST – Directrice adjointe du BC	
8117-00	8119-49 Dt Régime de retraite – Directrice adjointe en installation	
8117-50	8119-99 Dt Régime de retraite – Directrice adjointe du BC	
8120-00	8124-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l’administration	
8120-50	8124-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l’administration – BC	
8125-00	8126-49 Dt CSST – Directrice adjointe à l’administration	
8125-50	8126-99 Dt CSST – Directrice adjointe à l’administration – BC	
8127-00	8129-49 Dt Régime de retraite – Directrice adjointe à l’administration	
8130-00	8134-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique	
8130-50	8134-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
8135-00	8136-49 Dt CSST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8135-50	8136-99 Dt CSST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8137-00	8139-49 Dt Régime de retraite – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8137-50	8139-99 Dt Régime de retraite – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8140-00	8144-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière
8140-50	8144-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière – BC
8145-00	8146-49 Dt CSST – Cuisinière
8145-50	8146-99 Dt CSST – Cuisinière – BC
8147-00	8149-49 Dt Régime de retraite – Cuisinière
8147-50	8149-99 Dt Régime de retraite – Cuisinière – BC
8150-00	8154-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée
8150-50	8154-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée – BC
8155-00	8156-49 Dt CSST – Préposée
8155-50	8156-99 Dt CSST – Préposée – BC
8157-00	8159-49 Dt Régime de retraite – Préposée
8157-50	8159-99 Dt Régime de retraite – Préposée – BC
8160-00	8164-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel
8160-50	8164-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel – BC
8165-00	8166-49 Dt CSST – Autre personnel
8165-50	8166-99 Dt CSST – Autre personnel – BC
8167-00	8169-49 Dt Régime de retraite – Autre personnel
8167-50	8169-99 Dt Régime de retraite – Autre personnel – BC
8170-00	8171-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative
8170-50	8171-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative – BC
8172-00	8173-49 Dt CSST – Adjointe administrative
8172-50	8173-99 Dt CSST – Adjointe administrative – BC
8174-00	8175-49 Dt Régime de retraite – Adjointe administrative
8174-50	8175-99 Dt Régime de retraite – Adjointe administrative – BC
8176-50	8177-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente de conformité – BC
8178-50	8179-99 Dt CSST – Agente de conformité – BC
8180-50	8181-99 Dt Régime de retraite – Agente de conformité – BC
8182-00	8183-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable
8182-50	8183-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable – BC
8184-00	8185-49 Dt CSST – Secrétaire comptable
8184-50	8185-99 Dt CSST – Secrétaire comptable – BC
8186-00	8187-49 Dt Régime de retraite – Secrétaire comptable
8186-50	8187-99 Dt Régime de retraite – Secrétaire comptable – BC
8188-00	8189-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire-réceptionniste
8188-50	8189-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire-réceptionniste – BC
8190-00	8191-49 Dt CSST – Secrétaire-réceptionniste
8190-50	8191-99 Dt CSST – Secrétaire-réceptionniste – BC
8192-00	8193-49 Dt Régime de retraite – Secrétaire-réceptionniste
8192-50	8193-99 Dt Régime de retraite – Secrétaire-réceptionniste – BC
8194-00	8194-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Aide-éducatrice
8195-00	8195-49 Dt CSST – Aide-éducatrice
8196-00	8196-49 Dt Régime de retraite – Aide-éducatrice
8197-00	8199-99 Réservé pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte

Description du compte

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – ASSURANCES COLLECTIVES

8200-8299

8200-00	8209-49	Dt	Assurances collectives – Directrice générale
8200-50	8209-99	Dt	Assurances collectives – Directrice générale – BC
8210-00	8219-49	Dt	Assurances collectives – Directrice adjointe en installation
8210-50	8219-99	Dt	Assurances collectives – Directrice adjointe du BC
8220-00	8229-49	Dt	Assurances collectives – Directrice adjointe à l'administration
8220-50	8229-99	Dt	Assurances collectives – Directrice adjointe à l'administration – BC
8230-00	8234-49	Dt	Assurances collectives – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8230-50	8234-99	Dt	Assurances collectives – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8235-50	8239-99	Dt	Assurances collectives – Agente de conformité – BC
8240-00	8244-49	Dt	Assurances collectives – Cuisinière
8240-50	8244-99	Dt	Assurances collectives – Cuisinière – BC
8245-00	8249-49	Dt	Assurances collectives – Secrétaire-réceptionniste
8245-50	8249-99	Dt	Assurances collectives – Secrétaire-réceptionniste – BC
8250-00	8254-49	Dt	Assurances collectives – Préposée
8250-50	8254-99	Dt	Assurances collectives – Préposée – BC
8255-00	8259-49	Dt	Assurances collectives – Adjointe administrative
8255-50	8259-99	Dt	Assurances collectives – Adjointe administrative – BC
8260-00	8264-49	Dt	Assurances collectives – Autre personnel
8260-50	8264-99	Dt	Assurances collectives – Autre personnel – BC
8265-00	8269-49	Dt	Assurances collectives – Secrétaire comptable
8265-50	8269-99	Dt	Assurances collectives – Secrétaire comptable – BC
8270-00	8274-49	Dt	Assurances collectives – Aide-éducatrice
8275-00	8299-99		Réservé pour usage futur

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – AUTRES CONTRIBUTIONS

8300-8399

8300-00	8309-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice générale
8300-50	8309-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice générale – BC
8310-00	8319-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe en installation
8310-50	8319-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe du BC
8320-00	8329-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe à l'administration
8320-50	8329-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe à l'administration – BC
8330-00	8334-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8330-50	8334-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8335-50	8339-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Agente de conformité – BC
8340-00	8344-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Cuisinière
8340-50	8344-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Cuisinière – BC
8345-00	8349-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Secrétaire-réceptionniste
8345-50	8349-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Secrétaire-réceptionniste – BC
8350-00	8354-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Préposée
8350-50	8354-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Préposée – BC
8355-00	8359-49	Dt	Autres contributions de l'employeur – Adjointe administrative

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte	Description du compte
8355-50	8359-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Adjointe administrative – BC
8360-00	8364-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Autre personnel
8360-50	8364-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Autre personnel – BC
8365-00	8369-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire comptable
8365-50	8369-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire comptable – BC
8370-00	8374-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Aide-éducatrice
8375-00	8399-99 Réservé pour usage futur

MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE

		8400-8999
8400-00	8439-49 Dt Main-d'œuvre indépendante [Frais généraux]	
8400-50	8439-99 Dt Main-d'œuvre indépendante – [Frais généraux] – BC	
8440-00	8999-99 Réservé pour usage futur	

FRAIS D'EXPLOITATION

		9000-9199
9000-00	9009-49 Dt Assurance responsabilité civile	
9000-50	9009-99 Dt Assurance responsabilité civile – BC	
9010-00	9014-49 Dt Articles de soins et de pharmacie	
9015-00	9019-49 Dt Articles d'entretien ménager	
9015-50	9019-99 Dt Articles d'entretien ménager – BC	
9020-00	9029-49 Dt Accessoires et petits équipements	
9020-50	9029-99 Dt Accessoires et petits équipements – BC	
9030-00	9039-49 Dt Frais reliés au matériel roulant	
9030-50	9039-99 Dt Frais reliés au matériel roulant – BC	
9040-00	9049-49 Dt Entretien ménager et paysager et déneigement	
9040-50	9049-99 Dt Entretien ménager et paysager et déneigement – BC	
9050-00	9059-49 Dt Activités sociales	
9050-50	9059-99 Dt Activités sociales – BC	
9060-00	9069-49 Dt Entretien et réparation de l'équipement	
9060-50	9069-99 Dt Entretien et réparation de l'équipement – BC	
9070-00	9079-49 Dt Location d'équipement	
9070-50	9079-99 Dt Location d'équipement – BC	
9080-00	9084-49 Dt Autres frais d'exploitation	
9080-50	9084-99 Dt Autres frais d'exploitation – BC	
9085-00	9199-99 Réservé pour usage futur	

FRAIS D'ADMINISTRATION

		9200-9499
9200-00	9204-49 Dt Frais de déplacement, de séjour et d'inscription	
9200-50	9204-99 Dt Frais de déplacement, de séjour et d'inscription – BC	
9205-00	9209-49 Dt Frais de représentation	
9205-50	9209-99 Dt Frais de représentation – BC	
9210-00	9214-49 Dt Honoraires professionnels de comptabilité	
9210-50	9214-99 Dt Honoraires professionnels de comptabilité – BC	
9215-00	9219-49 Dt Honoraires professionnels de vérification	
9215-50	9219-99 Dt Honoraires professionnels de vérification – BC	
9220-00	9229-49 Dt Honoraires professionnels – Autres	
9220-50	9229-99 Dt Honoraires professionnels – Autres – BC	
9230-00	9234-49 Dt Télécommunications	
9230-50	9234-99 Dt Télécommunications – BC	
9235-00	9239-49 Dt Publicité et information	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
9235-50	9239-99 Dt Publicité et information – BC
9240-00	9244-49 Dt Papeterie, impression et articles de bureau
9240-50	9244-99 Dt Papeterie, impression et articles de bureau – BC
9245-00	9249-49 Dt Frais de poste et de messagerie
9245-50	9249-99 Dt Frais de poste et de messagerie – BC
9250-00	9254-49 Dt Formation et perfectionnement – [Frais d’administration]
9250-50	9254-99 Dt Formation et perfectionnement – [Frais d’administration] – BC
9255-00	9259-49 Dt Abonnements et cotisations
9255-50	9259-99 Dt Abonnements et cotisations – BC
9260-00	9269-49 Dt Frais de banque et d’intérêts
9260-50	9269-99 Dt Frais de banque et d’intérêts – BC
9270-00	9279-49 Dt Mauvaises créances
9270-50	9279-99 Dt Mauvaises créances – BC
9280-00	9289-49 Dt Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL
9280-50	9289-99 Dt Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL – BC
9290-00	9399-99 Réservé pour usage futur
9400-00	9499-49 Dt Autres frais d’administration
9400-50	9499-99 Dt Autres frais d’administration – BC

AMORTISSEMENTS

		9500-9699
9500-00	9509-49 Dt Amortissement – Mobilier de bureau	
9500-50	9509-99 Dt Amortissement – Mobilier de bureau – BC	
9510-00	9519-49 Dt Amortissement – Équipement	
9510-50	9519-99 Dt Amortissement – Équipement – BC	
9520-00	9529-49 Dt Amortissement – Équipement informatique	
9520-50	9529-99 Dt Amortissement – Équipement informatique – BC	
9530-00	9539-49 Dt Amortissement – Équipement	
9530-50	9539-99 Dt Amortissement – Équipement – BC	
9540-00	9549-49 Dt Amortissement – Matériel roulant	
9540-50	9549-99 Dt Amortissement – Matériel roulant – BC	
9550-00	9599-99 Réservé pour usage futur	
9600-00	9609-49 Dt Amortissement – Actifs incorporels	
9600-50	9609-99 Dt Amortissement – Actifs incorporels – BC	
9610-00	9619-49 Dt Amortissement – Autres	
9610-50	9619-99 Dt Amortissement – Autres – BC	
9620-00	9629-49 Ct Charges communes d’amortissement imputées au BC	
9620-50	9629-99 Dt Charges communes d’amortissement imputées au BC – BC	
9630-00	9699-99 Réservé pour usage futur	

PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D’ACTIFS NON RELIÉS AUX FRL

		9700-9799
9700-00	9709-49 Dt Perte (gain) sur disposition d’actifs non reliés aux FRL	
9700-50	9709-99 Dt Perte (gain) sur disposition d’actifs non reliés aux FRL – BC	
9710-00	9799-99 Réservé pour usage futur	