

Ministère de la Famille,  
des Aînés et de  
la Condition féminine

Québec 

# Le Guide

## du Grand livre général

À l'intention des centres de la petite enfance et des garderies  
titulaires d'un permis du ministère de la Famille, des Aînés et de  
la Condition féminine.

Septembre 2005

# Avant-propos

## Avant-propos

---

---

Le présent guide s'adresse aux centres de la petite enfance et aux garderies titulaires d'un permis du ministère de la Famille, des Aînés et de la Condition féminine (MFACF).

Dans ce guide, vous trouverez la charte des comptes du Grand livre général reconnue par le MFACF. Les titulaires de permis devraient se conformer aux exigences qui sont décrites dans chacune des sections.

Les titulaires de permis devraient mettre en application, la charte comptable proposée, à compter de l'année financière 2004-2005, soit à compter du 1<sup>er</sup> avril 2004.

Ce guide sera révisé à l'occasion afin d'y intégrer les mises à jour qui pourraient vous avoir été communiquées en cours d'année.

---

# Contenu du Guide

---

	<b><i>Section</i></b>
Structure de la charte des comptes du Grand livre général	<b>100</b>
Charte des comptes du Grand livre général	<b>200</b>
Liste alphabétique des comptes du Grand livre général	<b>300</b>
Postes particuliers	
Comptabilisation de certains postes du Grand livre général	<b>400</b>
Communiqués de mises à jour	<b>500</b>

---

# ***Structure de la charte des comptes du Grand livre général***

## ***Centres de la petite enfance et garderies***

### **Structure de la charte des comptes du Grand livre général**

Le Grand livre général est structuré de manière à ce que des séries de 1 000 numéros de comptes soient associées à une grande catégorie descriptive. Il est ainsi plus facile de déterminer la nature de l'élément comptabilisé par le numéro de compte qui lui est attribué.

Cette charte permet, pour les centres de la petite enfance, 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 des organismes sans but lucratif. Quant aux titulaires de permis de garderie, ils doivent éviter d'utiliser les sections qui ne les concernent pas.

	Folios du Grand livre général
<b>Postes du bilan</b>	
<b>Actif à court terme</b>	<b>0100 à 0999</b>
<b>Actif à long terme</b>	<b>1000 à 1999</b>
<b>Passif à court terme</b>	<b>2000 à 2999</b>
<b>Passif à long terme</b>	<b>3000 à 3999</b>
<b>Actifs nets / Avoir net / Capitaux propres</b>	<b>4000 à 4999</b>
<b>Postes de résultats</b>	
<b>Produits</b>	<b>5000 à 5999</b>
<b>Charges</b>	<b>6000 à 9999</b>



*Contenu  
détaillé*

### **Important**

La mention **Réservé pour usage futur** concerne des numéros de folios du Grand livre général qu'il ne faudrait pas utiliser à moins que le ministère de la Famille, des Aînés et de la Condition féminine ne vous invite à le faire.

L'objectif est d'assurer une normalisation de la comptabilisation des opérations par les titulaires de permis de centres de la petite enfance ou de garderies.

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

Pour compléter la structure de la charte des comptes du Grand livre général, un suffixe est accolé aux numéros de folio pour chacune des composantes de l'établissement.

Ce suffixe peut présenter des valeurs entre **00** et **99**. Toutefois, la valeur **00** doit être réservée aux folios du Grand livre général qui ne sont pas attribuables à une composante particulière.

Par exemple, un établissement comptant deux installations et une composante milieu familial, 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 \$
0100-11	Petite caisse – Les joyeux lutins	XXXX.XX \$
0100-60	Petite caisse – Composante milieu familial La Maisonnée	XXXX.XX \$
0109-00	Petite caisse – Bureau	XXXX.XX \$
0110-00	Banque populaire – Opérations	XXXX.XX \$
0120-00	Banque populaire – Salaires	XXXX.XX \$
0125-11	Banque populaire –Projet spécial X	XXXX.XX \$

L'attribution des comptes est du ressort du titulaire de permis. Les seules exigences consistent à respecter la nature des comptes, la gamme des folios qui est déterminée dans la charte et d'indiquer correctement le suffixe du folio.

Dans l'exemple présenté, le suffixe numéro **01** a été attribué à l'installation *Les petites frimousses*, le suffixe numéro **11** a été attribué à l'installation *Les joyeux lutins*, tandis que la composante milieu familial *La Maisonnée* porte le suffixe numéro **60**.

Tous les comptes du Grand livre général ne porteraient donc qu'un des suffixes **00, 01, 11** ou **60**, à moins que le titulaire de permis n'obtienne un nouveau permis pour une installation additionnelle ou une nouvelle composante milieu familial, auquel cas il lui attribuerait un nouveau numéro de suffixe.

### Folio + Suffixe

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

### **L'implantation de la charte des comptes du Grand livre général**

La charte des comptes du Grand livre général qui était en usage depuis plusieurs années dans les garderies et agences de service de garde en milieu familial ne reflétait plus en 1999 la réalité des opérations et transactions quotidiennes des services de garde. La création des Centres de la petite enfance de même que des modifications dans les programmes de subventions du MFE ont sensiblement modifié les règles de comptabilisation et les besoins en information des titulaires de permis.

La charte actuelle n'impose pas l'utilisation d'un seul numéro de folio pour une transaction précise. Elle propose plutôt une gamme de folios dans une série déterminée par le MFACF. Le titulaire de permis a donc tout le loisir de choisir le niveau de détail qu'il désire, en fonction des besoins d'information propres à son organisation. Il est important de toujours garder à l'esprit que plus la comptabilisation des transactions sera détaillée, plus il sera facile d'analyser les résultats et d'élaborer des prévisions budgétaires pour l'exercice subséquent.

Folios du Grand livre général	
<b>Actif à court terme</b>	<b>0100 à 0999</b>
• <b>E</b> ncaisse	0100 à 0199
• <b>P</b> lacements temporaires	0200 à 0299
• <b>S</b> ubventions à recevoir - MFACF	0300 à 0399
• <b>A</b> utres débiteurs	0400 à 0499
• <b>I</b> mpôts sur le revenu à recevoir	0500 à 0599
• <b>F</b> rais payés d'avance	0600 à 0699
• <b>I</b> mpôts futurs	0700 à 0799
◦ <i>Réservé pour usage futur</i>	0800 à 0899
• <b>A</b> utres éléments d'actif à court terme	0900 à 0999

Folios du  
Grand livre général

### **Actif à long terme**

### **1000 à 1999**

- |  |             |
|--|-------------|
| • Immobilisations  | 1000 à 1099 |
| • Actifs incorporels   | 1100 à 1199 |
| • Subventions pour le financement global des immobilisations reportées | 1200 à 1299 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                                      | 1300 à 1399 |
| • Impôts futurs  | 1400 à 1499 |
| • Placements   | 1500 à 1599 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                                      | 1600 à 1899 |
| • Dépôts de garantie   | 1900 à 1909 |
| • Frais reportés   | 1910 à 1919 |
| • Autres éléments d'actif à long terme                                 | 1920 à 1999 |

### **Passif à court terme**

### **2000 à 2999**

- |   |             |
|---|-------------|
| • Emprunts et effets à payer              | 2000 à 2099 |
| • Subventions à rembourser – MFAFC        | 2100 à 2199 |
| • Autres créditeurs                       | 2200 à 2399 |
| • Impôts sur le revenu à payer            | 2400 à 2499 |
| • Impôts futurs                           | 2500 à 2599 |
| • Revenus reportés                        | 2600 à 2699 |
| • Subventions diverses reportées          | 2700 à 2799 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>         | 2800 à 2899 |
| • Autres éléments de passif à court terme | 2900 à 2999 |

Folios du  
Grand livre général

**Passif à long terme 3000 à 3999**

• <b>E</b> mprunts bancaires	3000 à 3099
• <b>D</b> ette à long terme	3100 à 3199
• <b>S</b> ubventions de développement et d'investissement reportées - MFAFC	3200 à 3219
• <b>S</b> ubventions reportées autres que MFAFC	3220 à 3239
• <b>S</b> ubventions pour le financement global des immobilisations reportées	3240 à 3299
• <b>O</b> bligations découlant de contrats de location acquisition	3300 à 3399
◦ <i>Réservé pour usage futur</i>	3400 à 3499
• <b>I</b> mpôts futurs	3500 à 3599
◦ <i>Réservé pour usage futur</i>	3600 à 3899
• <b>A</b> utres éléments de passif à long terme	3900 à 3999

**Actifs nets / Avoir net /  
Capitaux propres 4000 à 4999**

• <b>A</b> ctifs nets	4000 à 4099
• <b>A</b> voir net – coopérative	4100 à 4199
• <b>C</b> apitaux propres – corporation à but lucratif	4200 à 4299
• <b>A</b> voir net – entreprise non incorporée	4300 à 4399
◦ <i>Réservé pour usage futur</i>	4400 à 4999

Folios du Grand livre général
----------------------------------

<b>Produits</b>	<b>5000 à 5999</b>
-----------------	--------------------

<b>Subventions gouvernementales</b>	
-------------------------------------	--

- |  |             |
|--|-------------|
| • Subventions de fonctionnement du MFACF - CPE                           | 5000 à 5049 |
| • Exonération et aide financière - CPE                                   | 5050 à 5059 |
| • Subventions pour le financement global des immobilisations – FGI - CPE | 5060 à 5069 |
| • Subventions pour le régime de retraite - CPE                           | 5070 à 5079 |
| • Autres subventions du MFACF - CPE                                      | 5100 à 5199 |
| • Subventions de fonctionnement du MFACF- Garderie                       | 5200 à 5299 |
| • Autres subventions gouvernementales                                    | 5300 à 5399 |

<b>Revenus de garde</b>	
-------------------------	--

- |                    |             |
|--------------------|-------------|
| • Revenus de garde | 5400 à 5499 |
|--------------------|-------------|

<b>Autres revenus reliés à la garde</b>	
---	--

- |                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| • Autres revenus reliés à la garde | 5500 à 5599 |
|------------------------------------|-------------|

<b>Produits d'autres sources</b>	
----------------------------------	--

- |                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| • Produits d'autres sources | 5600 à 5699 |
| ◦ Réserve pour usage futur  | 5700 à 5999 |

Folios du  
Grand livre  
général

**Charges 6000 à 9999**

**Frais de garde et d'éducation**

**-Masse salariale**

- Rémunération 6000 à 6099
- Contributions de l'employeur  
– régimes obligatoires 6100 à 6199
- Contributions de l'employeur  
– assurances collectives 6200 à 6299
- Contributions de l'employeur  
– autres contributions 6300 à 6399
- Main-d'œuvre indépendante 6400 à 6499

**-Rétribution des RSG**

- Rétribution des RSG 6500 à 6619
- *Réservé pour usage futur* 6620 à 6699

**-Autres frais**

- Autres frais 6700 à 6799
- *Réservé pour usage futur* 6800 à 6999

**Frais reliés aux locaux**

**-Coûts d'occupation des locaux**

- Coûts d'occupation des locaux 7000 à 7099
- *Réservé pour usage futur* 7100 à 7399

**-Frais de financement**

- Frais de financement 7400 à 7499
- *Réservé pour usage futur* 7500 à 7699

**-Amortissements**

- Amortissements 7700 à 7799

**-Perte sur disposition d'actif reliés aux**

- **FRL**  
Perte sur disposition d'actifs  
reliés aux FRL 7800 à 7809
- *Réservé pour usage futur* 7810 à 7999

**Charges (suite)**

**6000 à 9999**

**Frais généraux**

**-Masse salariale**

- |  |             |
|--|-------------|
| • Rémunération   | 8000 à 8099 |
| • Contributions de l'employeur<br>– régimes obligatoires   | 8100 à 8199 |
| • Contributions de l'employeur<br>– assurances collectives | 8200 à 8299 |
| • Contributions de l'employeur<br>– autres contributions   | 8300 à 8399 |
| • Main-d'œuvre indépendante                                | 8400 à 8499 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                          | 8500 à 8999 |

**-Autres frais**

- |  |             |
|--|-------------|
| • Frais d'opérations                                   | 9000 à 9099 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                      | 9100 à 9199 |
| • Frais d'administration                               | 9200 à 9499 |
| • Amortissements                                       | 9500 à 9699 |
| • Perte sur disposition d'actifs non reliés<br>aux FRL | 9700 à 9709 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                      | 9710 à 9799 |
| • Postes extraordinaires                               | 9800 à 9899 |
| ◦ <i>Réservé pour usage futur</i>                      | 9900 à 9999 |

# ***Charte des comptes du Grand livre général***

## ***Centres de la petite enfance et garderies***

## ACTIF À COURT TERME

### ENCAISSE

				0100-0199
0100-00	0109-99	Dt	Petites caisses	
0110-00	0139-99	Dt	Comptes de banque	
0140-00	0199-99		Réservé pour usage futur	

### PLACEMENTS TEMPORAIRES

				0200-0299
0200-00	0299-99	Dt	Placements temporaires	

### SUBVENTIONS À RECEVOIR – MFAFC Section 400.1

				0300-0399
0300-00	0309-99	Dt	Subventions de fonctionnement à recevoir	
0310-00	0319-99	Dt	Subventions d'investissement à recevoir	
0320-00	0329-99	Dt	Subventions spécifiques à recevoir	
0330-00	0339-99	Dt	Exonération et aide financière à recevoir	
0340-00	0389-99		Réservé pour usage futur	
0390-00	0399-99	Dt	Autres subventions à recevoir MFAFC	

### AUTRES DÉBITEURS

				0400-0499
0400-00	0419-99	Dt	Comptes Parents à recevoir	
0420-00	0429-99	Dt	Subventions diverses à recevoir	
0430-00	0434-99	Dt	Autres débiteurs	
0435-00	0439-99	Dt	Comptes des RSG à recevoir	
0440-00	0499-99		Réservé pour usage futur	

### IMPÔTS SUR LE REVENU À RECEVOIR

				0500-0599
0500-00	0599-00	Dt	Impôts sur le revenu à recevoir	

### FRAIS PAYÉS D'AVANCE

				0600-0699
0600-00	0699-99	Dt	Frais payés d'avance	

### IMPÔTS FUTURS

				0700-0799
0700-00	0799-00	Dt	Impôts futurs sur le revenu – [Actif à court terme]	
0800-00	0899-99		Réservé pour usage futur	

### AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIF À COURT TERME

				0900-0999
0900-00	0999-99	Dt	Autres éléments d'actif à court terme	

## ACTIF À LONG TERME

### IMMOBILISATIONS ⓘ Section 400.2

1000-1099

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

### ACTIFS INCORPORELS

1100-1199

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

### Subventions pour le financement global des immobilisations reportées

1200-1299

1200-00	1299-99	Dt	Subvention pour le financement global des immobilisations reportées
1300-00	1399-99		Réservé pour usage futur

### IMPÔTS FUTURS

1400-1499

1400-00	1499-00	Dt	Impôts futurs sur le revenu — [Actif à long terme]
---------	---------	----	--

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## ACTIF À LONG TERME (Suite)

### PLACEMENTS

1500-1599

1500-00 1599-99 Dt Placements— [Actif à long terme]

1600-00 1699-99 Dt Réserve pour usage futur

1700-00 1799-99 Dt Réserve pour usage futur

1800-00 1899-99 Dt Réserve pour usage futur

### DÉPÔTS DE GARANTIE

1900-1909

1900-00 1909-99 Dt Dépôts de garantie

### FRAIS REPORTÉS

1910-1919

1910-00 1919-99 Dt Frais reportés

### AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIF À LONG TERME

1920-1999

1920-00 1999-99 Dt Autres éléments d'actif à long terme

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## PASSIF À COURT TERME

### EMPRUNTS ET EFFETS À PAYER

2000-2099

2000-00    2099-99    **Ct**    Emprunts et effets à payer

### SUBVENTIONS À REMBOURSER—MFAF

**① Section 400.1**

2100-2199

2100-00    2109-99    **Ct**    Subventions de fonctionnement à rembourser

2110-00    2119-99    **Ct**    Subventions d'investissement à rembourser

2120-00    2129-99    **Ct**    Subventions spécifiques à rembourser

2130-00    2139-99    **Ct**    Exonération et aide financière à rembourser

**2140-00**    **2189-99**          Réserve pour usage futur

2190-00    2199-99    **Ct**    Autres subventions à rembourser

### AUTRES CRÉDITEURS

2200-2399

2200-00    2209-99    **Ct**    Fournisseurs

2210-00    2219-99    **Ct**    Salaires à payer

2220-00    2229-99    **Ct**    Déductions à la source à payer

2230-00    2239-99    **Ct**    Vacances à payer

2240-00    2249-99    **Ct**    Jours de maladie à payer

2250-00    2259-99    **Ct**    Effets à payer

2260-00    2269-99    **Ct**    Régime de retraite à payer

**2270-00**    **2289-99**          Réserve pour usage futur

2290-00    2299-99    **Ct**    Autres créditeurs et charges à payer

2300-00    2399-99    **Ct**    Montants à payer aux RSG **① Section 400.3**

### IMPÔTS SUR LE REVENU À PAYER

2400-2499

2400-00    2499-00    **Ct**    Impôts sur le revenu à payer

### IMPÔTS FUTURS

2500-2599

2500-00    2599-00    **Ct**    Impôts futurs sur le revenu — [Passif à court terme]

### REVENUS REPORTÉS

2600-2699

2600-00    2699-99    **Ct**    Revenus reportés

### SUBVENTIONS DIVERSES REPORTÉES

2700-2799

2700-00    2799-99    **Ct**    Subventions diverses reportées

**2800-00**    **2899-99**          Réserve pour usage futur

### AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIF À COURT TERME

2900-2999

2900-00    2999-99    **Ct**    Autres éléments de passif à court terme

## PASSIF À LONG TERME

### EMPRUNTS BANCAIRES

					3000-3099
3000-00	3099-99	<b>Ct</b>	Emprunts de banque à long terme		

### DETTE À LONG TERME

					3100-3199
3100-00	3199-99	<b>Ct</b>	Emprunts hypothécaires		

### SUBVENTIONS DE DÉVELOPPEMENT ET D'INVESTISSEMENT REPORTÉES -MFACF

					3200-3219
3200-00	3219-99	<b>Ct</b>	Subventions de développement et d'investissement reportées - MFACF - <b>Section 400.4</b>		

### SUBVENTIONS REPORTÉES AUTRES QUE MFACF

					3220-3239
3220-00	3239-99	<b>Ct</b>	Subventions reportées autres que MFACF		

### SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT GLOBAL DES IMMOBILISATIONS REPORTÉES

					3240-3299
3240-00	3299-99		Subventions pour le financement global des immobilisations reportées		

### OBLIGATIONS DÉCOULANT DE CONTRATS DE LOCATION ACQUISITION

					3300-3399
3300-00	3399-99	<b>Ct</b>	Obligations découlant de contrats de location acquisition		

<b>3400-00</b>	<b>3499-99</b>		Réservé pour usage futur		
----------------	----------------	--	--------------------------	--	--

### IMPÔTS FUTURS

					3500-3599
3500-00	3599-00	<b>Ct</b>	Impôts futurs sur le revenu — [ Passif à long terme ]		

<b>3600-00</b>	<b>3699-99</b>		Réservé pour usage futur		
----------------	----------------	--	--------------------------	--	--

<b>3700-00</b>	<b>3799-99</b>		Réservé pour usage futur		
----------------	----------------	--	--------------------------	--	--

<b>3800-00</b>	<b>3899-99</b>		Réservé pour usage futur		
----------------	----------------	--	--------------------------	--	--

### AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIF À LONG TERME

					3900-3999
3900-00	3999-99	<b>Ct</b>	Autres éléments de passif à long terme		

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## ACTIFS NETS / AVOIR NET / CAPITAUX PROPRES

### ACTIFS NETS Section 400.4

	4000-00	4019-99	<b>Ct</b> Actifs nets investis en immobilisations	4000-4099
	4020-00	4039-99	<b>Ct</b> Actifs nets affectés	
	4040-00	4059-99	<b>Ct</b> Actifs nets non affectés	
	<b>4060-00</b>	<b>4099-99</b>	Réservé pour usage futur	

### AVOIR NET — COOPÉRATIVE

	4100-00	4119-99	<b>Ct</b> Capital social	4100-4199
	4120-00	4139-99	<b>Ct</b> Trop-perçu (Déficit)	
	4140-00	4159-99	<b>Ct</b> Réserves — Coopérative	
	<b>4160-00</b>	<b>4199-99</b>	Réservé pour usage futur	

### CAPITAUX PROPRES — CORPORATION À BUT LUCRATIF

	4200-00	4219-99	<b>Ct</b> Capital-actions	4200-4299
	4220-00	4239-99	<b>Ct</b> Surplus d'apport	
	4240-00	4259-99	<b>Ct</b> Bénéfices non répartis	
	<b>4260-00</b>	<b>4299-99</b>	Réservé pour usage futur	

### AVOIR NET — ENTREPRISE NON INCORPORÉE

	4300-00	4319-99	<b>Ct</b> Capital	4300-4399
	4320-00	4339-99	<b>Ct</b> Réserves — Entreprise non incorporée	
	<b>4340-00</b>	<b>4399-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4400-00</b>	<b>4499-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4500-00</b>	<b>4599-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4600-00</b>	<b>4699-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4700-00</b>	<b>4799-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4800-00</b>	<b>4899-99</b>	Réservé pour usage futur	
	<b>4900-00</b>	<b>4999-99</b>	Réservé pour usage futur	

## SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

### SUBVENTIONS DU MFACF — CPE

#### SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MFACF — CPE

**① Sections 400.1 et 400.3**

5000-5049

5000-00	5004-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Allocation de base – Subvention de fonctionnement
5005-00	5009-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Exemption de la contribution parentale (ECP)
5010-00	5014-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Installation située en milieu défavorisé
5015-00	5019-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - PCRS — Enfants d'âge scolaire
5020-00	5024-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Intégration d'un enfant handicapé
5025-00	5029-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Intervention précoce en milieu défavorisé
5030-00	5034-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Régime d'assurance collective et de congés de maternité
5035-00	5039-00	<b>Ct</b>	Allocation CPE - Spécifiques
5040-00	5049-00		Réservé pour usage futur

#### EXONÉRATION ET AIDE FINANCIÈRE — CPE

**① Sections 400.1 et 400.3**

5050-5059

5050-01	5059-99	<b>Ct</b>	Exonération et aide financière
---------	---------	-----------	--------------------------------

#### SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT GLOBAL DES IMMOBILISATIONS — FGI — CPE

**① Section 400.1**

5060-5069

5060-00	5069-00	<b>Ct</b>	Subventions pour le financement global des immobilisations
---------	---------	-----------	--

#### SUBVENTIONS POUR LE RÉGIME DE RETRAITE — CPE

**① Section 400.1**

5070-5079

5070-00	5079-00	<b>Ct</b>	Subventions pour le régime de retraite – établissement
---------	---------	-----------	--

5080-00	5099-99		Réservé pour usage futur
---------	---------	--	--------------------------

#### AUTRES SUBVENTIONS DU MFACF — CPE

**① Sections 400.1 et 400.3**

#### *Subventions de développement et d'investissement mode SID et autres subventions*

5100-5199

5100-01	5109-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Démarrage ou encadrement d'un projet de développement
5110-01	5119-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Achat d'une propriété ou construction d'une installation
5120-01	5129-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Agrandissement d'une installation
5130-01	5139-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Réaménagement d'une installation
5140-01	5149-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Amélioration locative d'une installation
5150-01	5159-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Acquisition des actifs d'une garderie
5160-00	5189-99		Réservé pour usage futur
5190-01	5199-99	<b>Ct</b>	Subvention CPE - Autres

## SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES (SUITE)

### SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MFACF – GARDERIE

**① Section 400.1**

5200-5299

5200-00	5204-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie – Allocation de base – Subvention de fonctionnement
5205-00	5209-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie – Exemption de la contribution parentale (ECP)
5210-00	5214-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie – Poupons
5215-00	5219-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie - Intégration d'un enfant handicapé
5220-00	5224-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie - Régime d'assurance collective et de congés de maternité
5225-00	5229-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie – Spécifique
5230-00	5234-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie - Formation et perfectionnement du personnel
5235-00	5239-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie - Formation et perfectionnement du personnel (VIH / SIDA)
5240-00	5244-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie - Matériel éducatif et renouvellement d'équipement
5245-00	5249-00	<b>Ct</b>	Exonération et aide financière
5250-00	5254-00	<b>Ct</b>	Subventions pour le régime de retraite
<b>5255-00</b>	<b>5289-00</b>		Réservé pour usage futur
5290-00	5299-00	<b>Ct</b>	Allocation Garderie -Autres

### AUTRES SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

5300-5399

5300-00	5309-99	<b>Ct</b>	Subventions - Gouvernement du Québec - sauf le MFACF
5310-00	5319-99	<b>Ct</b>	Subventions - Gouvernement du Canada
5320-00	5329-99	<b>Ct</b>	Subventions - Municipalités
<b>5330-00</b>	<b>5389-99</b>		Réservé pour usage futur
5390-00	5399-99	<b>Ct</b>	Autres subventions

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## REVENUS DE GARDE

### REVENUS DE GARDE

		5400-5499
5400-00	5409-99	<b>Ct</b> Contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois
5410-00	5419-99	<b>Ct</b> Supplément de contribution réduite - Enfants de 0 à 17 mois <b>① Section 400.7</b>
5420-00	5424-99	<b>Ct</b> Autres contributions parentales - Enfants de 0 à 17 mois
5425-00	5429-99	Réservé pour usage futur
5430-00	5439-99	<b>Ct</b> Contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois
5440-00	5449-99	<b>Ct</b> Supplément de contribution réduite - Enfants de 18 à 59 mois <b>① Section 400.7</b>
5450-00	5454-99	<b>Ct</b> Autres contributions parentales - Enfants de 18 à 59 mois
5455-00	5459-99	Réservé pour usage futur
5460-00	5469-99	<b>Ct</b> Contribution réduite – Enfants d'âge scolaire
5470-00	5479-99	<b>Ct</b> Supplément de contribution réduite - Enfants d'âge scolaire <b>① Section 400.7</b>
5480-00	5489-99	<b>Ct</b> Autres contributions parentales - Enfants d'âge scolaire
5490-00	5499-99	Réservé pour usage futur

## AUTRES REVENUS RELIÉS À LA GARDE

### AUTRES REVENUS RELIÉS À LA GARDE

		5500-5599
5500-00	5509-99	<b>Ct</b> Activités spéciales pour les enfants
5510-00	5519-99	Réservé pour usage futur
5520-00	5529-99	Réservé pour usage futur
5530-00	5589-00	Réservé pour usage futur
5590-00	5599-99	<b>Ct</b> Autres revenus reliés à la garde

## PRODUITS D'AUTRES SOURCES

### PRODUITS D'AUTRES SOURCES

		5600-5699
5600-00	5609-99	<b>Ct</b> Revenus provenant des RSG <b>① Section 400.3</b>
5610-00	5619-99	<b>Ct</b> Dons de loyer
5620-00	5629-99	<b>Ct</b> Autres dons
5630-00	5639-99	<b>Ct</b> Revenus d'intérêts
5640-00	5649-99	<b>Ct</b> Revenus de location
5650-00	5679-99	Réservé pour usage futur
5680-00	5684-99	<b>Ct</b> Revenus - Frais d'effets N.S.F.
5685-00	5689-99	<b>Ct</b> Campagnes de financement
5690-00	5699-99	<b>Ct</b> Autres revenus
5700-00	5799-99	Réservé pour usage futur
5800-00	5899-99	Réservé pour usage futur
5900-00	5999-99	Réservé pour usage futur

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

**FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION**

**MASSE SALARIALE (6000 – 6499)**

**RÉMUNÉRATION**

			6000-6099
6000-00	6039-99	Dt Rémunération – Éducateurs - Éducatrices formés	
6040-00	6059-99	Dt Rémunération – Éducateurs - Éducatrices non formés	
6060-00	6099-99	Réservé pour usage futur	

**CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – RÉGIMES OBLIGATOIRES**

			6100-6199
6100-00	6109-99	Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducateurs - Éducatrices formés	
6110-00	6119-99	Dt CSST - Éducateurs - Éducatrices formés	
6120-00	6129-99	Dt Régime de retraite – Éducateurs - Éducatrices formés	
6130-00	6139-99	Réservé pour usage futur	
6140-00	6149-99	Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducateurs - Éducatrices non formés	
6150-00	6159-99	Dt CSST - Éducateurs - Éducatrices non formés	
6160-00	6169-99	Dt Régime de retraite – Éducateurs - Éducatrices non formés	
6170-00	6199-99	Réservé pour usage futur	

**CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – ASSURANCES COLLECTIVES**

			6200-6299
6200-00	6239-99	Dt Assurances collectives – Éducateurs - Éducatrices formés	
6240-00	6259-99	Dt Assurances collectives – Éducateurs - Éducatrices non formés	
6260-00	6299-99	Réservé pour usage futur	

**CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – AUTRES CONTRIBUTIONS**

			6300-6399
6300-00	6339-99	Dt Autres contributions de l'employeur - Éducateurs - Éducatrices formés	
6340-00	6359-99	Dt Autres contributions de l'employeur - Éducateurs - Éducatrices non formés	
6360-00	6399-99	Réservé pour usage futur	

**MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE**

① *Section 400.5*

			6400-6499
6400-00	6439-99	Dt Main-d'œuvre indépendante – [ Frais de garde et d'éducation ]	
6440-00	6499-99	Réservé pour usage futur	

**FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION (SUITE)**

**RÉTRIBUTION DES RSG (6500 – 6599)**

**RÉTRIBUTION DES RSG**

① Section 400.3

6500-6619

6500-00	6509-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 0 à 17 mois	
6510-00	6519-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 18 à 23 mois	
6520-00	6529-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 24 à 35 mois	
6530-00	6539-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 36 à 47 mois	
6540-00	6549-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 48 à 59 mois	
6550-00	6559-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants de 60 mois et plus	
6560-00	6569-99	Dt Rétribution des RSG - Enfants handicapés - Frais supplémentaires	
6570-00	6579-99	Dt Rétribution des RSG - Exemption de contribution parentale (ECP)	
6580-00	6589-99	Dt Rétribution des RSG - Exonération et aide financière	
6590-00	6599-99	Dt Rétribution des RSG - Aménagement pour l'intégration d'un enfant handicapé	
6600-00	6609-99	Dt Rétribution des RSG - Protocole CLSC - CPE - 0-17 mois	
6610-00	6619-99	Dt Rétribution des RSG - Protocole CLSC - CPE - 18-59 mois	

**6620-00**    **6699-99**    Réservé pour usage futur

**AUTRES FRAIS (6700 – 6799)**

**AUTRES FRAIS**

6700-6799

6700-00	6704-99	Dt Activités spéciales — Fournitures, etc.	
6705-00	6709-99	Dt Activités spéciales — Contrat de service	
6710-00	6719-99	Dt Matériel éducatif et récréatif	
6720-00	6729-99	Dt Formation et perfectionnement [ Frais de garde et d'éducation ]	
6730-00	6734-99	Dt Alimentation – Denrées	
6735-00	6739-99	Dt Alimentation – Contrat de service	
6740-00	6759-99	Dt Autres frais de garde et d'éducation	
<b>6760-00</b>	<b>6789-99</b>	Réservé pour usage futur	
6790-00	6794-99	Dt TPS facturée par les fournisseurs — [ Frais de garde et d'éducation ]	
6795-00	6799-99	Dt TVQ facturée par les fournisseurs — [ Frais de garde et d'éducation ]	

**6800-00**    **6899-99**    Réservé pour usage futur

**6900-00**    **6999-99**    Réservé pour usage futur

## FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX

### COÛTS D'OCCUPATION DES LOCAUX (7000 – 7099)

#### COÛTS D'OCCUPATION DES LOCAUX

7000-7099

7000-00	7009-99	Dt	Loyer
7010-00	7014-99	Dt	Énergie — Chauffage
7015-00	7019-99	Dt	Énergie — Éclairage
7020-00	7029-99	Dt	Assurances Feu / Vol <span style="float: right;">⑥ Section 400.6</span>
7030-00	7039-99	Dt	Entretien et réparation des locaux
7040-00	7049-99	Dt	Coût du bail emphytéotique
7050-00	7059-99	Dt	Taxes foncières
7060-00	7064-99	Dt	TPS facturée par les fournisseurs — [Coût d'occupation des locaux]
7065-00	7069-99	Dt	TVQ facturée par les fournisseurs — [Coût d'occupation des locaux]
7070-00	7089-99		Réservé pour usage futur
7090-00	7099-99	Dt	Autres frais — coûts d'occupation des locaux
7100-00	7199-99		Réservé pour usage futur
7200-00	7299-99		Réservé pour usage futur
7300-00	7399-99		Réservé pour usage futur

### FRAIS DE FINANCEMENT (7400 – 7499)

#### FRAIS DE FINANCEMENT - CPE

7400-7499

7400-01	7409-99	Dt	Intérêts dans le cadre du SID
7410-01	7419-99	Dt	Intérêts dans le cadre du PFGI
7420-01	7429-99	Dt	Intérêts pour projets autorisés avant le 31 juillet 2002
7430-01	7439-99	Dt	Intérêts pour projets après le 31 juillet 2002
7440-01	7449-99	Dt	Frais de garantie sur emprunt
7450-01	7499-99	Dt	Autres frais de financement

#### FRAIS DE FINANCEMENT - Garderie

7400-7499

7400-00	7409-00	Dt	Intérêts sur emprunts à long terme
7410-00	7419-00	Dt	Intérêts sur dette à long terme
7420-00	7499-00	Dt	Autres
7500-00	7599-99		Réservé pour usage futur
7600-00	7699-99		Réservé pour usage futur

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX (SUITE)

### AMORTISSEMENTS (7700 – 7799)

#### AMORTISSEMENTS Section 400.2

7700-7799

7700-00	7709-99	Dt	Amortissement — Bâtisses
7710-00	7719-99	Dt	Amortissement — Améliorations locatives
7720-00	7729-99	Dt	Amortissement — Aménagement de terrains
7730-00	7799-99		Réservé pour usage futur

### PERTE SUR DISPOSITION D'ACTIFS RELIÉS AUX FRL (7800 – 7809)

#### PERTE SUR DISPOSITION D'ACTIFS RELIÉS AUX FRL

7800-7809

7800-00	7809-99	Dt	Perte sur disposition d'actifs reliés aux FRL
7810-00	7899-99		Réservé pour usage futur
7900-00	7999-99		Réservé pour usage futur

## FRAIS GÉNÉRAUX

### MASSE SALARIALE (8000 – 8499)

#### RÉMUNÉRATION

			8000-8099
8000-00	8009-99	Dt	Rémunération – Responsable de la gestion - Niveau III
8010-00	8019-99	Dt	Rémunération – Responsable de la gestion - Niveau II
8020-00	8029-99	Dt	Rémunération – Responsable de la gestion - Niveau I
8030-00	8039-99	Dt	Rémunération – Conseillère pédagogique
8040-00	8049-99	Dt	Rémunération – Cuisinière
8050-00	8059-99	Dt	Rémunération – Préposé à l'entretien ménager
8060-00	8069-99	Dt	Rémunération – Autre personnel de soutien
8070-00	8079-99	Dt	Rémunération – Autre personnel
8080-00	8099-99		Réservé pour usage futur

#### CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – RÉGIMES OBLIGATOIRES

			8100-8199
8100-00	8104-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Responsable de la gestion – Niveau III
8105-00	8106-99	Dt	CSST – Responsable de la gestion – Niveau III
8107-00	8109-99	Dt	Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau III
8110-00	8114-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Responsable de la gestion – Niveau II
8115-00	8116-99	Dt	CSST – Responsable de la gestion – Niveau II
8117-00	8119-99	Dt	Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau II
8120-00	8124-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Responsable de la gestion – Niveau I
8125-00	8126-99	Dt	CSST - Responsable de la gestion – Niveau I
8127-00	8129-99	Dt	Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau I
8130-00	8134-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Conseillère pédagogique
8135-00	8136-99	Dt	CSST - Conseillère pédagogique
8137-00	8139-99	Dt	Régime de retraite – Conseillère pédagogique
8140-00	8144-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière
8145-00	8146-99	Dt	CSST - Cuisinière
8147-00	8149-99	Dt	Régime de retraite – Cuisinière
8150-00	8154-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Préposé à l'entretien ménager
8155-00	8156-99	Dt	CSST - Préposé à l'entretien ménager
8157-00	8159-99	Dt	Régime de retraite – Préposé à l'entretien ménager
8160-00	8164-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. - Autre personnel de soutien
8165-00	8166-99	Dt	CSST - Autre personnel de soutien
8167-00	8169-99	Dt	Régime de retraite – Autre personnel de soutien
8170-00	8199-99		Réservé pour usage futur

#### CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – ASSURANCES COLLECTIVES

			8200-8299
8200-00	8209-99	Dt	Assurances collectives - Responsable de la gestion – Niveau III
8210-00	8219-99	Dt	Assurances collectives - Responsable de la gestion – Niveau II
8220-00	8229-99	Dt	Assurances collectives - Responsable de la gestion – Niveau I
8230-00	8239-99	Dt	Assurances collectives - Conseillère pédagogique
8240-00	8249-99	Dt	Assurances collectives - Cuisinière
8250-00	8259-99	Dt	Assurances collectives - Préposé à l'entretien ménager
8260-00	8269-99	Dt	Assurances collectives - Autre personnel de soutien
8270-00	8299-99		Réservé pour usage futur

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

**FRAIS GÉNÉRAUX (SUITE)**  
**MASSE SALARIALE (8000 – 8499)**

**CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR – AUTRES CONTRIBUTIONS**

	8300-8399		
8300-00	8309-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Responsable de la gestion – Niveau III
8310-00	8319-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Responsable de la gestion - Niveau II
8320-00	8329-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Responsable de la gestion - Niveau I
8330-00	8339-99	Dt	Autres contributions de l'employeur - Conseillère pédagogique
8340-00	8349-99	Dt	Autres contributions de l'employeur - Cuisinière
8350-00	8359-99	Dt	Autres contributions de l'employeur – Préposé à l'entretien ménager
8360-00	8369-99	Dt	Autres contributions de l'employeur - Autre personnel de soutien
<b>8370-00</b>	<b>8399-99</b>		Réservé pour usage futur

**MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE**    **⑩** Section 400.5

	8400-8499		
8400-00	8439-99	Dt	Main-d'œuvre indépendante – [Frais généraux]
<b>8440-00</b>	<b>8499-99</b>		Réservé pour usage futur
<b>8500-00</b>	<b>8599-99</b>		Réservé pour usage futur
<b>8600-00</b>	<b>8699-99</b>		Réservé pour usage futur
<b>8700-00</b>	<b>8799-99</b>		Réservé pour usage futur
<b>8800-00</b>	<b>8899-99</b>		Réservé pour usage futur
<b>8900-00</b>	<b>8999-99</b>		Réservé pour usage futur

## FRAIS GÉNÉRAUX (SUITE)

### AUTRES FRAIS (9000 – 9699)

#### FRAIS D'OPÉRATIONS

				9000-9099
9000-00	9009-99	Dt	Assurance responsabilité civile <b>①</b> <i>Section 400.6</i>	
9010-00	9014-99	Dt	Articles de soins et de pharmacie	
9015-00	9019-99	Dt	Articles et dépenses d'entretien ménager	
9020-00	9029-99	Dt	Accessoires et petit équipement	
9030-00	9033-99	Dt	Frais reliés au matériel roulant – Essence, immatriculation, etc.	
9034-00	9035-99	Dt	Frais reliés au matériel roulant – Assurances	
9036-00	9039-99	Dt	Frais reliés au matériel roulant – Entretien et réparations	
9040-00	9049-99	Dt	Contrat de service – entretien	
9050-00	9059-99	Dt	Activités sociales	
9060-00	9069-99	Dt	Entretien et réparation de l'équipement	
9070-00	9079-99	Dt	Location d'équipement	
9080-00	9089-99		Réservé pour usage futur	
9090-00	9094-99	Dt	TPS facturée par les fournisseurs – [ Frais d'opérations ]	
9095-00	9099-99	Dt	TVQ facturée par les fournisseurs – [ Frais d'opérations ]	
9100-00	9199-99		Réservé pour usage futur	

#### FRAIS D'ADMINISTRATION

				9200-9499
9200-00	9204-99	Dt	Frais de déplacement, de séjour et d'inscription	
9205-00	9209-99	Dt	Frais de représentation	
9210-00	9214-99	Dt	Honoraires professionnels – Comptabilité	
9215-00	9219-99	Dt	Honoraires professionnels – Vérification	
9220-00	9229-99	Dt	Honoraires professionnels – Autres	
9230-00	9234-99	Dt	Télécommunications	
9235-00	9239-99	Dt	Publicité et information	
9240-00	9244-99	Dt	Papeterie, impression et articles de bureau	
9245-00	9249-99	Dt	Frais de poste et de messagerie	
9250-00	9254-99	Dt	Formation et perfectionnement [Frais d'administration]	
9255-00	9259-99	Dt	Abonnements et cotisations	
9260-00	9269-99	Dt	Frais de banque et d'intérêts	
9270-00	9279-99	Dt	Mauvaises créances	
9280-00	9289-99	Dt	Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL	
9290-00	9294-99	Dt	TPS facturée par les fournisseurs – [Frais d'administration]	
9295-00	9299-99	Dt	TVQ facturée par les fournisseurs – [Frais d'administration]	
9300-00	9399-99		Réservé pour usage futur	
9400-00	9499-99	Dt	Autres frais d'administration	

Folio du Grand livre général  
De

À

Libellé du compte du Grand livre général

## FRAIS GÉNÉRAUX (SUITE)

### AUTRES FRAIS (9000 – 9699)

#### AMORTISSEMENTS

				9500-9699
9500-00	9509-99	Dt	Amortissement — Mobilier	
9510-00	9519-99	Dt	Amortissement — Équipement de bureau	
9520-00	9529-99	Dt	Amortissement — Équipement informatique	
9530-00	9539-99	Dt	Amortissement — Équipement	
9540-00	9549-99	Dt	Amortissement — Matériel roulant	
9550-00	9599-99		Réservé pour usage futur	
9600-00	9609-99	Dt	Amortissement — Achalandage	
9610-00	9619-99	Dt	Amortissement — Autres actifs incorporels	
9620-00	9699-99		Réservé pour usage futur	

#### PERTE SUR DISPOSITION D'ACTIFS NON RELIÉS AUX FRL

				9700-9709
9700-00	9709-99	Dt	Perte sur disposition d'actifs non reliés aux FRL	
9710-00	9799-99		Réservé pour usage futur	

#### POSTES EXTRAORDINAIRES

				9800-9899
9800-00	9899-99	Dt	Éléments extraordinaires	
9900-00	9999-99		Réservé pour usage futur	

***Liste alphabétique des comptes  
du Grand livre général***

***Centres de la petite enfance et garderies***

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
*Centres de la petite enfance et garderies*

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
<b>- A -</b>		
Abonnements et cotisations	9255	9259
Frais d'administration- [ Frais généraux ]		
Accessoires et petit équipement	9020	9029
Frais d'opérations- [ Frais généraux ]		
Achalandage	1100	1109
Actifs incorporels [ Actif à long terme]		
Actifs nets affectés	4020	4039
Actifs nets		
Actifs nets investis en immobilisations	4000	4019
Actifs nets		
Actifs nets non affectés	4040	4059
Actifs nets		
Activités sociales	9050	9059
Frais d'opérations - [ Frais généraux ]		
Activités spéciales - Contrat de service	6705	6709
Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]		
Activités spéciales – Fournitures, etc.	6700	6704
Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]		
Activités spéciales pour les enfants	5500	5509
Autres revenus reliés à la garde – [Autres revenus reliés à la garde]		
Alimentation – Contrat de service	6735	6739
Autres frais - [Frais de garde et d'éducation]		
Alimentation – Denrées	6730	6734
Autres frais - [Frais de garde et d'éducation]		
Allocation CPE – Allocation de base – Subvention de fonctionnement	5000	5004
Subvention de fonctionnement du MFACF- [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Exemption de la contribution parentale (ECP)	5005	5009
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Installation située en milieu défavorisé	5010	5014
Subvention de fonctionnement du MFACF- [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Intégration d'un enfant handicapé	5020	5024
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Intervention précoce en milieu défavorisé	5025	5029
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- PCRS - Enfants d'âge scolaire	5015	5019
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Régime d'assurance collective et de congés de maternité	5030	5034
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation CPE- Spécifiques	5035	5039
Subvention de fonctionnement du MFACF - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Allocation de base – Subvention de fonctionnement	5200	5204
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Allocation spécifique	5225	5229
Subvention de fonctionnement du MFACF - Garderie - Subventions gouvernementales		
Allocation Garderie – Autres	5290	5299
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Exemption de la contribution parentale (ECP)	5205	5209
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Formation et perfectionnement du personnel (VIH / SIDA)	5235	5239
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Formation et perfectionnement du personnel	5230	5234
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Intégration d'un enfant handicapé	5215	5219
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Allocation Garderie – Matériel éducatif et renouvellement d'équipement	5240	5244
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [ Subventions gouvernementales ]		
Allocation Garderie – Poupons	5210	5214
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
Centres de la petite enfance et garderies

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
Allocation Garderie – Régime d'assurance collective et de congés de maternité	5220	5224
Subvention de fonctionnement du MFACF – Garderie - [Subventions gouvernementales]		
Améliorations locatives	1030	1034
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Aménagement de terrains	1010	1014
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement – Achalandage	9600	9609
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Aménagement de terrains	7720	7729
Amortissements - [ Frais reliés aux locaux ]		
Amortissement – Améliorations locatives	7710	7719
Amortissements - [ Frais reliés aux locaux ]		
Amortissement – Autres actifs incorporels	9610	9619
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Bâtisses	7700	7709
Amortissements - [ Frais reliés aux locaux ]		
Amortissement – Équipement de bureau	9510	9519
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Équipement	9530	9539
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Équipement informatique	9520	9529
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Matériel roulant	9540	9549
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement – Mobilier	9500	9509
Amortissements - [ Frais généraux ]		
Amortissement cumulé – Améliorations locatives	1035	1039
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé – Aménagement de terrains	1015	1019
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé – Autres immobilisations	1095	1099
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé – Bâtisses	1025	1029
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé – Équipement	1055	1059
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé – Équipement informatique	1065	1069
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé - Matériel roulant	1075	1079
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Amortissement cumulé - Mobilier de bureau	1045	1049
Immobilisations [ Actif à long terme ]		
Articles de bureau – <u>Voir Papeterie, impression et articles de bureau</u>	9240	9244
Frais d'administration- [Frais généraux]		
Articles de soins et de pharmacie	9010	9014
Frais d'opérations - [Frais généraux]		
Articles et dépenses d'entretien ménager	9015	9019
Frais d'opérations - [Frais généraux]		
Assurances -- <u>Voir Frais reliés au matériel roulant – Assurances</u>	9034	9035
Frais d'opérations - [ Frais généraux ]		
Assurances collectives – Autre personnel de soutien	8260	8269
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [Frais généraux]		
Assurances collectives – Conseillère pédagogique	8230	8239
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [Frais généraux]		
Assurances collectives – Cuisinière	8240	8249
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [ Frais généraux ]		
Assurances collectives – Éducateurs - éducatrices formés	6200	6239
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [Frais de garde et d'éducation]		
Assurances collectives - Éducateurs - éducatrices non formés	6240	6259
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [ Frais de garde et d'éducation ]		
Assurances collectives - Préposé à l'entretien ménager	8250	8259
Contributions de l'employeur – Assurances collectives [Frais généraux]		

*Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale  
Centres de la petite enfance et garderies*

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
Assurances collectives – Responsable de la gestion - Niveau I Contributions de l'employeur – Assurances collectives [ Frais généraux ]	8220	8229
Assurances collectives – Responsable de la gestion - Niveau II Contributions de l'employeur – Assurances collectives [Frais généraux]	8210	8219
Assurances collectives – Responsable de la gestion - Niveau III Contributions de l'employeur – Assurances collectives [ Frais généraux ]	8200	8209
Assurances Feu / Vol Coûts d'occupation des locaux - [Frais reliés aux locaux]	7020	7029
Assurance responsabilité civile Frais d'opérations- [Frais généraux]	9000	9009
Autres actifs incorporels Actifs incorporels [Actif à long terme]	1190	1199
Autres contributions de l'employeur - Autre personnel de soutien Contributions de l'employeur - Autres contributions [Frais généraux]	8360	8369
Autres contributions de l'employeur - Conseillère pédagogique Contributions de l'employeur - Autres contributions [Frais généraux ]	8330	8339
Autres contributions de l'employeur – Cuisinière Contributions de l'employeur - Autres contributions [Frais généraux]	8340	8349
Autres contributions de l'employeur - Éducateurs - éducatrices formés Contributions de l'employeur - Autres contributions [ Frais de garde et d'éducation ]	6300	6339
Autres contributions de l'employeur - Éducateurs - éducatrices non formés Contributions de l'employeur - Autres contributions [Frais de garde et d'éducation]	6340	6359
Autres contributions de l'employeur - Préposé à l'entretien ménager Contributions de l'employeur - Autres contributions [ Frais généraux ]	8350	8359
Autres contributions de l'employeur - Responsable de la gestion - Niveau I Contributions de l'employeur - Autres contributions [Frais généraux]	8320	8329
Autres contributions de l'employeur - Responsable de la gestion - Niveau II Contributions de l'employeur - Autres contributions [ Frais généraux ]	8310	8319
Autres contributions de l'employeur - Responsable de la gestion - Niveau III Contributions de l'employeur - Autres contributions [ Frais généraux ]	8300	8309
Autres contributions parentales - Enfants d'âge scolaire Revenus de garde - [ Revenus de garde ]	5480	5489
Autres contributions parentales – Enfants de 0 à 17 mois Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5420	5424
Autres contributions parentales – Enfants de 18 à 59 mois Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5450	5454
Autres créditeurs et charges à payer Autres créditeurs [Passif à court terme]	2290	2299
Autres débiteurs Autres débiteurs [Actif à court terme]	0430	0434
Autres dons Produits d'autres sources - [ Produits d'autres sources ]	5620	5629
Autres éléments d'actif à court terme Autres éléments d'actif à court terme	0900	0999
Autres éléments d'actif à long terme Autres éléments d'actif à long terme	1920	1999
Autres éléments de passif à court terme Autres éléments de passif à court terme	2900	2999
Autres éléments de passif à long terme Autres éléments de passif à long terme	3900	3999
Autres frais - Coûts d'occupation des locaux Coûts d'occupation des locaux - [ Frais reliés aux locaux ]	7090	7099
Autres frais d'administration Frais d'administration- [Frais généraux]	9400	9499
Autres frais de financement Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]	7450	7499
Autres frais de garde et d'éducation Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6740	6759
Autres immobilisations Immobilisations [Actif à long terme]	1090	1094
Autres revenus Produits d'autres sources - [ Produits d'autres sources ]	5690	5699

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
**Centres de la petite enfance et garderies**

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
Autres revenus reliés à la garde	5590	5599
Autres revenus reliés à la garde - [ Autres revenus reliés à la garde ]		
Autres subventions	5390	5399
Autres subventions gouvernementales - [Subventions gouvernementales]		
Autres subventions à recevoir – MFACF	0390	0399
Subventions à recevoir — MFACF — [Actif à court terme]		
Autres subventions à rembourser - MFACF	2190	2199
Subventions à rembourser — MFACF — [Passif à court terme]		
<b>- B -</b>		
Bâtisses	1020	1024
Immobilisations [Actif à long terme]		
Bénéfices non répartis	4240	4259
Capitaux propres —Corporation à but lucratif		
<b>- C -</b>		
Campagnes de financement	5685	5689
Produits d'autres sources - [ Produits d'autres sources ]		
Capital	4300	4319
Avoir net — Entreprise non incorporée		
Capital social	4100	4119
Avoir net — Coopérative		
Capital actions	4200	4219
Capitaux propres — Corporation à but lucratif		
Comptes de banque	0110	0139
Encaisse - [ Actif à court terme ]		
Comptes des RSG à recevoir	0435	0439
Autres débiteurs - [ Actif à court terme ]		
Comptes Parents à recevoir	0400	0419
Autres débiteurs [ Actif à court terme ]		
Contrat de location acquisition – <u>Voir Obligations découlant de contrats de location</u> acquisition	3300	3399
Contrat de service - Activités spéciales – <u>Voir Activités spéciales - contrat de service</u>	6705	6709
Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]		
Contrat de service - Alimentation – <u>Voir Alimentation - Contrat de service</u>	6735	6739
Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]		
Contrat de service – Entretien	9040	9049
Frais d'opérations - [ Frais généraux ]		
Contribution réduite - Enfants d'âge scolaire	5460	5469
Revenus de garde - [ Revenus de garde ]		
Contribution réduite - Enfants de 0 à 17 mois	5400	5409
Revenus de garde- [ Revenus de garde ]		
Contribution réduite - Enfants de 18 à 59 mois	5430	5439
Revenus de garde- [ Revenus de garde ]		
Coût du bail emphytéotique	7040	7049
Coûts d'occupation des locaux - [ Frais reliés aux locaux ]		
Cotisations -- <u>Voir Abonnements et cotisations</u>	9255	9259
Frais d'administration - [ Frais généraux ]		
CSST - Autre personnel de soutien	8165	8166
Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]		
CSST - Conseillère pédagogique	8135	8136
Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]		
CSST – Cuisinière	8145	8146
Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais généraux ]		
CSST - Éducateurs - éducatrices formés	6110	6119
Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais de garde et d'éducation ]		

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
Centres de la petite enfance et garderies

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
CSST - Éducateurs - éducatrices non formés Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais de garde et d'éducation ]	6150	6159
CSST - Préposé à l'entretien Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [Frais généraux]	8155	8156
CSST - Responsable de la gestion – Niveau I Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8125	8126
CSST - Responsable de la gestion – Niveau II Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [Frais généraux]	8115	8116
CSST - Responsable de la gestion – Niveau III Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8105	8106

- D -

Déductions à la source à payer Autres créditeurs [ Passif à court terme]	2220	2229
Dépôts de garantie Dépôts de garantie [ Actif à long terme]	1900	1909
Dons de loyer Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5610	5619

- E -

Effets à payer Autres créditeurs [ Passif à court terme]	2250	2259
Éléments extraordinaires Postes extraordinaires	9800	9899
Emprunts de banque à long terme Emprunts bancaires — [ Passif à long terme ]	3000	3099
Emprunts et effets à payer Emprunts et effets à payer — [ Passif à court terme ]	2000	2099
Emprunts hypothécaires Dette à long terme [ Passif à long terme ]	3100	3199
Énergie - Chauffage Coûts d'occupation des locaux - [ Frais reliés aux locaux ]	7010	7014
Énergie - Éclairage Coûts d'occupation des locaux - [ Frais reliés aux locaux ]	7015	7019
Enfants - Activités spéciales – <u>Voir Activités spéciales pour enfants</u> Autres revenus reliés à la garde- [ Autres revenus reliés à la garde ]	5500	5509
Enfants de 0 à 17 mois – Autres contributions parentales – <u>Voir Autres contributions parentales – Enfants de 0 à 17 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5420	5424
Enfants de 0 à 17 mois – Contribution réduite – <u>Voir Contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5400	5409
Enfants de 0 à 17 mois – Supplément de contribution réduite – <u>Voir Supplément de contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5410	5419
Enfants de 18 à 59 mois - Autres contributions parentales – <u>Voir Autres contributions parentales – Enfants de 18 à 59 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5450	5454
Enfants de 18 à 59 mois - Contribution réduite – <u>Voir Contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5430	5439
Enfants de 18 à 59 mois - Supplément de contribution réduite – <u>Voir Supplément de contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois</u> Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5440	5449
Entretien et réparations – <u>Voir Frais reliés au matériel roulant – Entretien et réparations</u> Frais d'opérations- [ Frais généraux ]	9036	9039
Entretien et réparation de l'équipement Frais d'opérations- [ Frais généraux ]	9060	9069

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
*Centres de la petite enfance et garderies*

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
Entretien et réparation des locaux Coûts d'occupation des locaux- [ Frais reliés aux locaux ]	7030	7039
Équipement Immobilisations [ Actif à long terme]	1050	1054
Équipement informatique Immobilisations [ Actif à long terme]	1060	1064
Essence -- <u>Voir Frais reliés au matériel roulant – Essence, immatriculation, etc.</u> Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9030	9033
Exonération et aide financière — CPE Subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5050	5059
Exonération et aide financière — Garderie Subvention de fonctionnement du MFACF - Garderie	5245	5249
Exonération et aide financière à recevoir Subventions à recevoir — MFACF - [ Actif à court terme]	0330	0339
Exonération et aide financière à rembourser Subvention à rembourser — MFACF - [Passif à court terme]	2130	2139

- F -

Formation et perfectionnement [ Frais de garde et d'éducation ] Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6720	6729
Formation et perfectionnement [ Frais d'administration ] Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9250	9254
Fournisseurs Autres créiteurs [ Passif à court terme]	2200	2209
Frais de banque et d'intérêts Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9260	9269
Frais de déplacement, de séjour et d'inscription Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9200	9204
Frais d'effets N.S.F. -- <u>Voir Revenus – frais d'effets N.S.F.</u> Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5680	5684
Frais de garantie sur emprunt Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]	7440	7449
Frais de poste et de messagerie Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9245	9249
Frais de représentation Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9205	9209
Frais payés d'avance Frais payés d'avance [ Actif à court terme]	0600	0699
Frais reliés au matériel roulant – Assurances Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9034	9035
Frais reliés au matériel roulant – Entretien et réparations Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9036	9039
Frais reliés au matériel roulant – Essence, immatriculation, etc. Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9030	9033
Frais reportés Frais reportés - [Actif à long terme ]	1910	1919

- G -

- H -

Honoraires professionnels - Autres Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9220	9229
Honoraires professionnels - Comptabilité Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9210	9214
Honoraires professionnels - Vérification Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9215	9219

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
**Centres de la petite enfance et garderies**

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
<b>- I -</b>		
Immatriculation – <u>Voir Frais reliés au matériel roulant – Essence, immatriculation, etc.</u>	9030	9033
Frais d'opérations - [ Frais généraux ]		
Impôts futurs sur le revenu - [ Actif à court terme ]	0700	0799
Impôts futurs - [ Actif à court terme ]		
Impôts futurs sur le revenu - [ Actif à long terme ]	1400	1499
Impôts futurs - [ Actif à long terme ]		
Impôts futurs sur le revenu - [ Passif à court terme ]	2500	2599
Impôts futurs - [ Passif à court terme ]		
Impôts futurs sur le revenu - [ Passif à long terme ]	3500	3599
Impôts futurs - [ Passif à long terme ]		
Impôts sur le revenu à payer	2400	2499
Impôts sur le revenu à payer [ Passif à court terme ]		
Impôts sur le revenu à recevoir	0500	0599
Impôts sur le revenu à recevoir [ Actif à court terme ]		
Impression – <u>Voir Papeterie, impression et articles de bureau</u>	9240	9244
Frais d'administration- [ Frais généraux ]		
Intérêts dans le cadre du SID – CPE	7400	7409
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
Intérêts dans le cadre du PFGI- CPE	7410	7419
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
Intérêts pour projets après le 31-07-2002	7430	7439
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
Intérêts pour projets autorisés avant le 31-07-2002	7420	7429
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
Intérêts – revenus – <u>Voir Revenus d'intérêts</u>	5630	5639
Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]		
Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL	9280	9289
Frais d'administration - [ Frais généraux ]		
Intérêts sur dette à long terme – Garderie	7410	7419
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
Intérêts sur emprunts à long terme – Garderie	7400	7409
Frais de financement - [ Frais reliés aux locaux ]		
<b>- J -</b>		
Jours de maladie à payer	2240	2249
Autres créiteurs [ Passif à court terme ]		
<b>- K -</b>		
<b>- L -</b>		
Location acquisition – <u>Voir Obligations découlant de contrats de location acquisition</u>	3300	3399
Obligations découlant de contrats de location acquisition		
Location d'équipement	9070	9079
Frais d'opérations [ Frais généraux ]		
Location - Revenus – <u>Voir Revenus de location</u>	5640	5649
Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]		
Loyer	7000	7009
Coûts d'occupation des locaux- [ Frais reliés aux locaux ]		

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
*Centres de la petite enfance et garderies*

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
<b>- M -</b>		
Main-d'œuvre indépendante – [Frais généraux] Main-d'œuvre indépendante - [ Frais généraux ]	8400	8439
Main-d'œuvre indépendante - [Frais de garde et d'éducation] Main-d'œuvre indépendante - [ Frais de garde et d'éducation ]	6400	6439
Matériel éducatif et récréatif Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6710	6719
Matériel roulant Immobilisations [ Actif à long terme ]	1070	1074
Mauvaises créances Frais d'administration - [ Frais généraux ]	9270	9279
Messagerie – <u>Voir Frais de poste et de messagerie</u> Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9245	9249
Mobilier de bureau Immobilisations - [ Actif à long terme ]	1040	1044
Montants à payer aux RSG Autres créiteurs [ Passif à court terme ]	2300	2399
<b>- N -</b>		
<b>- O -</b>		
Obligations découlant de contrats de location acquisition Obligations découlant de contrats de location acquisition [ Passif à long terme ]	3300	3399
<b>- P -</b>		
Papeterie, impression et articles de bureau Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9240	9244
Perfectionnement – <u>Voir Formation et perfectionnement [ Frais de garde et d'éducation ]</u> Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6720	6729
Perfectionnement – <u>Voir Formation et perfectionnement [ Frais d'administration ]</u> Frais d'administration - [ Frais généraux ]	9250	9254
Perte sur disposition d'actifs non reliés aux FRL Perte sur disposition d'actifs non reliés aux FRL – Autres frais [ Frais généraux ]	9700	9709
Perte sur disposition d'actifs reliés aux FRL Perte sur disposition d'actifs reliés aux FRL -[ Frais reliés aux locaux ]	7800	7809
Petites caisses Encaisse [ Actif à court terme ]	0100	0109
Petit équipement – <u>Voir Accessoires et petit équipement</u> Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9020	9029
Pharmacie - <u>Voir Articles de soins et de pharmacie</u> Frais d'opérations- [ Frais généraux ]	9010	9014
Placements temporaires Placements temporaires - [ Actif à court terme ]	0200	0299
Placements Placements - [ Actif à long terme ]	1500	1599
Publicité et information Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9235	9239

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
**Centres de la petite enfance et garderies**

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
<b>- Q -</b>		
<b>- R -</b>		
Régime de retraite à payer Autres créditeurs - [ Passif à court terme ]	2260	2269
Régime de retraite autre personnel de soutien Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8167	8169
Régime de retraite – Conseillère pédagogique Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8137	8139
Régime de retraite -Cuisinière Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8147	8149
Régime de retraite - Éducateurs - éducatrices formés Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais de garde et d'éducation]	6120	6129
Régime de retraite - Éducateurs – éducatrices non formés Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais de garde et d'éducation]	6160	6169
Régime de retraite –Préposé à l'entretien ménager Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8157	8159
Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau 1 Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8127	8129
Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau 11 Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8117	8119
Régime de retraite – Responsable de la gestion – Niveau 111 Contribution de l'employeur – régimes obligatoires - [ Frais généraux]	8107	8109
Rémunération - Autre personnel Rémunération [ Frais généraux]	8070	8079
Rémunération - Autre personnel de soutien Rémunération [ Frais généraux]	8060	8069
Rémunération – Conseillère pédagogique Rémunération [ Frais généraux]	8030	8039
Rémunération – Cuisinière Rémunération [ Frais généraux]	8040	8049
Rémunération – Éducateurs - éducatrices formés Rémunération - [ Frais de garde et d'éducation ]	6000	6039
Rémunération – Éducateurs - éducatrices non formés Rémunération - [ Frais de garde et d'éducation ]	6040	6059
Rémunération – Préposé à l'entretien ménager Rémunération [ Frais généraux ]	8050	8059
Rémunération – Responsable de la gestion – Niveau I Rémunération [ Frais généraux ]	8020	8029
Rémunération – Responsable de la gestion – Niveau II Rémunération [ Frais généraux ]	8010	8019
Rémunération – Responsable de la gestion – Niveau III Rémunération [ Frais généraux ]	8000	8009
Réserves – Coopérative Avoir net — Coopérative	4140	4159
Réserves – Entreprise non incorporée Avoir net — Entreprise non incorporée	4320	4339
Rétribution des RSG – Aménagement pour l'intégration d'un enfant handicapé Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6590	6599
Rétribution des RSG – Enfants de 0 à 17 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6500	6509
Rétribution des RSG – Enfants de 18 à 23 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6510	6519
Rétribution des RSG – Enfants de 24 à 35 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6520	6529
Rétribution des RSG – Enfants de 36 à 47 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6530	6539
Rétribution des RSG – Enfants de 48 à 59 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6540	6549

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
Centres de la petite enfance et garderies

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
Rétribution des RSG – Enfants de 60 mois et plus Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6550	6559
Rétribution des RSG – Enfants handicapés – Frais supplémentaires Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6560	6569
Rétribution des RSG – Exemption de contribution parentale (ECP) Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6570	6579
Rétribution des RSG – Exonération et aide financière Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6580	6589
Rétribution des RSG – Protocole CLSC – CPE – 0 à 17 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6600	6609
Rétribution des RSG – Protocole CLSC – CPE – 18 à 59 mois Rétribution des RSG- [ Frais de garde et d'éducation ]	6610	6619
Revenus - Frais d'effets N.S.F. Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5680	5684
Revenus de location Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5640	5649
Revenus d'intérêts Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5630	5639
Revenus provenant des RSG Produits d'autres sources- [ Produits d'autres sources ]	5600	5609
Revenus reportés Revenus reportés [ Passif à court terme ]	2600	2699
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel de soutien Contributions de l'employeur - Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8160	8164
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Conseillère pédagogique Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8130	8134
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8140	8144
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducateurs - éducatrices formés Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais de garde et d'éducation ]	6100	6109
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducateurs - éducatrices non formés Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais de garde et d'éducation ]	6140	6149
RRQ, A.-E., FSS, etc. - Préposé à l'entretien ménager Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8150	8154
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Responsable de la gestion - Niveau I Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [Frais généraux]	8120	8124
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Responsable de la gestion - Niveau II Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8110	8114
RRQ, A.-E., FSS, etc. – Responsable de la gestion - Niveau III Contributions de l'employeur – Régimes obligatoires [ Frais généraux ]	8100	8104

- S -

Salaires à payer Autres créiteurs [ Passif à court terme ]	2210	2219
Soins - Voir Articles de soins et de pharmacie Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9010	9014
Subvention CPE - Achat d'une propriété ou construction d'une installation - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5110	5119
Subvention CPE- Acquisition des actifs d'une garderie - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5150	5159
Subvention CPE- Agrandissement d'une installation - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5120	5129
Subvention CPE- Amélioration locative d'une installation - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5140	5149
Subvention CPE – Autres Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5190	5199
Subvention CPE- Démarrage ou encadrement d'un projet de développement - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5100	5109
Subvention CPE- Réaménagement d'une installation - SID Autres subventions du MFACF - [ Subventions gouvernementales ]	5130	5139

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
Centres de la petite enfance et garderies

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio	
	De	À
Subventions de développement et d'investissement reportées - MFACF Passif à long terme	3200	3219
Subventions de fonctionnement à recevoir Subventions à recevoir — MFACF - [ Actif à court terme ]	0300	0309
Subventions de fonctionnement à rembourser Subventions à rembourser — MFACF - [ Passif à court terme ]	2100	2109
Subventions d'investissement à recevoir Subventions à recevoir — MFACF - [ Actif à court terme ]	0310	0319
Subventions d'investissement à rembourser Subventions à rembourser — MFACF - [ Passif à court terme ]	2110	2119
Subventions diverses à recevoir Autres débiteurs [ Actif à court terme ]	0420	0429
Subventions diverses reportées Subventions diverses reportées [ Passif à court terme ]	2700	2799
Subventions - Gouvernement du Canada Autres subventions gouvernementales - [Subventions gouvernementales]	5310	5319
Subventions – Gouvernement du Québec — sauf le MFACF Autres subventions gouvernementales – [ Subventions gouvernementales ]	5300	5309
Subventions – Municipalités Autres subventions gouvernementales– [Subventions gouvernementales	5320	5329
Subventions pour le financement global des immobilisations - FGI Subventions du MFACF - CPE	5060	5069
Subventions pour le financement global des immobilisations reportées Actif à long terme	1200	1299
Subventions pour le financement global des immobilisations reportées Passif à long terme	3240	3299
Subventions pour le régime de retraite – établissement – CPE Subventions du MFACF – CPE	5070	5079
Subventions pour le régime de retraite – Garderie Subventions de fonctionnement du MFACF – Garderie	5250	5254
Subventions reportées autres que MFACF Passif à long terme	3220	3239
Subventions spécifiques à recevoir Subventions à recevoir — MFACF — [ Actif à court terme ]	0320	0329
Subventions spécifiques à rembourser Subventions à rembourser — MFACF — [ Passif à court terme ]	2120	2129
Supplément de contribution réduite – Enfants d'âge scolaire Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5470	5479
Supplément de contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5410	5419
Supplément de contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois Revenus de garde- [ Revenus de garde ]	5440	5449
Surplus d'apport Capitaux propres —Corporation à but lucratif	4220	4239

- T -

Taxes foncières Coûts d'occupation des locaux- [ Frais reliés aux locaux ]	7050	7059
Télécommunications Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9230	9234
Terrains Immobilisations	1000	1009
TPS facturée par les fournisseurs- [ Coût d'occupation des locaux ] Coûts d'occupation des locaux- [ Frais reliés aux locaux ]	7060	7064
TPS facturée par les fournisseurs- [ Frais d'administration ] Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9290	9294
TPS facturée par les fournisseurs- [ Frais d'opérations] Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9090	9094

**Liste alphabétique des comptes du Grand livre générale**  
*Centres de la petite enfance et garderies*

Libellé du compte du Grand livre général Regroupement au rapport financier	Folio De	À
TPS facturée par les fournisseurs - [ Frais de garde et d'éducation ] Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6790	6794
Trop-perçu (Déficit) Avoir net — Coopérative	4120	4139
TVQ facturée par les fournisseurs - [ Coût d'occupation des locaux ] Coûts d'occupation des locaux- [ Frais reliés aux locaux ]	7065	7069
TVQ facturée par les fournisseurs - [ Frais d'administration ] Frais d'administration- [ Frais généraux ]	9295	9299
TVQ facturée par les fournisseurs - [ Frais d'opérations] Frais d'opérations - [ Frais généraux ]	9095	9099
TVQ facturée par les fournisseurs - [ Frais de garde et d'éducation ] Autres frais - [ Frais de garde et d'éducation ]	6795	6799
- U -		
- V -		
Vacances à payer Autres créiteurs - [ Passif à court terme]	2230	2239

# ***Comptabilisation de certains postes du Grand livre général***

## ***Centres de la petite enfance et garderies***

**Section 400**

Cette section contient des précisions visant à faciliter l'imputation dans le compte approprié des montants de transactions quotidiennes spécifiques. On n'y retrouve pas toutes les transactions qui peuvent se présenter dans le fonctionnement d'un centre de la petite enfance ou d'une garderie, ni tous les comptes qui pourraient être utilisés dans la comptabilisation des transactions, mais seulement des précisions sur les folios qui ont été indiqués dans la **Section 200, Charte des comptes du Grand livre général**.

**Référence 1 de la Section 200**

• **N<sup>os</sup> 0300 à 0399** *ACTIF*

Subventions à recevoir - MFACF

• **N<sup>os</sup> 2100 à 2199** *PASSIF*

Subventions à rembourser - MFACF

• **N<sup>os</sup> 5000 à 5299** *PRODUITS*

Subventions du MFACF

**CENTRE DE PETITE ENFANCE**

- Le montant d'allocation de fonctionnement obtenu du MFACF doit être comptabilisé dans la gamme des folios 5000-00 à 5039-00. Le montant ne doit pas être scindé entre les composantes de l'établissement puisqu'il s'agit d'un montant versé pour l'ensemble de l'établissement. Tout suffixe différent de 00 n'est pas valide.
- Les montants versés dans le cadre du programme *Exonération et aide financière pour un enfant en service de garde* doivent être comptabilisés dans la gamme des folios 5050-01 à 5059-99 pour un CPE. Il n'est pas nécessaire de comptabiliser distinctement les revenus d'aide financière provenant de différentes classes d'âge. Toutefois, le montant doit être attribué à chacune des composantes de l'établissement puisqu'il s'agit de montants versés selon les transactions propres à chaque composante. Seul le suffixe 00 n'est pas valide pour ce type de subvention.
- Les montants versés pour le financement global des immobilisations (**FGI**) doivent être comptabilisés dans la gamme de folios 5060-00 à 5069-00 et ceux versés pour le régime de retraite –contribution employeur– dans la gamme de folios 5070-00 à 5079-00. Il s'agit d'un montant versé pour l'ensemble de l'établissement. Tout suffixe différent de 00 n'est pas valide.
- Les subventions de développement et d'investissement (**SID**) ainsi que les autres subventions sont comptabilisées dans les folios 5100 à 5199 accompagnés du suffixe que l'établissement a attribué à chacune de ses composantes sauf le milieu familial.

**GARDERIE**

- Les garderies doivent utiliser la gamme de folios 5200-00 à 5299-00 pour comptabiliser les subventions de fonctionnement du MFACF.

**Référence 2 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 1000 à 1099** *ACTIF*  
Immobilisations
  - **N<sup>os</sup> 7700 à 7799** *Charges*  
Amortissements
- Certaines immobilisations comme les terrains, les bâtisses, les améliorations locatives et les aménagements de terrain, doivent être attribuées à une composante de l'établissement pour un CPE. Nous avons conservé le suffixe 00 dans la présente charte pour tenir compte des garderies qui n'ont qu'un seul établissement.
  - Conformément aux recommandations de l'Institut canadien des comptables agréés (ICCA) en matière d'immobilisations détenues par les organismes sans but lucratif, les montants de subventions ne doivent pas réduire le montant des acquisitions d'immobilisations. Le chapitre 3800 du manuel de l'ICCA sur la comptabilisation de l'aide gouvernementale ne s'applique pas aux organismes sans but lucratif qui doivent se référer au chapitre 4410, apports – constatations des produits.
  - De même l'amortissement des subventions reportées ne doit pas réduire le montant de l'amortissement des immobilisations.

**Référence 3 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 2300 à 2399** *PASSIF*  
Montants à payer aux RSG
  - **N<sup>os</sup> 5000 à 5039** *PRODUITS*  
Allocation CPE – Fonctionnement
  - **N<sup>os</sup> 5050 à 5059** *PRODUITS*  
Exonération et aide financière
  - **N<sup>os</sup> 5100 à 5199** *PRODUITS*  
Autres subventions du MFE
  - **N<sup>os</sup> 5600 à 5609** *PRODUITS*  
Revenus provenant des RSG
  - **N<sup>os</sup> 6500 à 6619** *CHARGES*  
Rétribution des RSG
- Les montants bruts des produits et des charges doivent être présentés séparément à l'état des résultats. Nous vous référons au manuel de l'ICCA chapitre 4400.37.
  - Toutes les sommes versées par le MFACE à l'égard des responsables d'un service de garde en milieu familial (**RSG**) doivent être correctement inscrites dans les comptes de **produits** désignés, que ces sommes proviennent de l'allocation de fonctionnement du CPE, d'allocations spécifiques ou soient attribuables au programme *Exonération et aide financière pour un enfant en service de garde*.
  - Les montants inscrits comme **charges** aux folios 6500 à 6619 ne doivent pas être amputés d'un montant attribuable aux frais d'administration qui pourraient être facturés aux RSG. Ces montants de frais d'administration doivent plutôt être imputés comme produits aux comptes 5600 à 5609.

**Référence 4 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 3200 à 3219 PASSIF**  
Subventions de développement et d'investissement reportées - MFACF
  - **N<sup>os</sup> 4000 à 4099 Actifs nets**
- Les subventions d'investissement ou de développement du MFACF doivent être comptabilisées conformément aux recommandations de l'Institut canadien des comptables agréés en matière d'immobilisations détenues par les organismes sans but lucratif. Les montants de subventions ne doivent pas réduire le montant des acquisitions mais doivent être reportés.
  - La méthode et la période d'amortissement de ces subventions reportées doivent être identiques à celle des immobilisations auxquelles elles se rattachent.
  - De plus selon le manuel de l'ICCA (4410.34) «les apports affectés à l'achat d'immobilisations qui ne seront pas amorties doivent être constatés à titre d'augmentations directes des actifs nets».

**Référence 5 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 6400 à 6439 CHARGES**  
Main-d'œuvre indépendante - [Frais de garde et d'éducation]
  - **N<sup>os</sup> 8400 à 8439 CHARGES**  
Main-d'œuvre indépendante - [Frais généraux]
- Le coût des services fournis par du personnel occasionnel non rémunéré à titre de salarié, par le titulaire de permis, doit être inscrit sous la rubrique appropriée.
    - Frais de garde et d'éducation : dans le cas de personnel éducateur engagé en vertu d'une entente contractuelle.
    - Frais généraux : dans les cas où les frais sont reliés à tout autre personnel engagé en vertu d'une entente contractuelle.

**Référence 6 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 7020 à 7029 CHARGES**  
Assurances Feu / Vol
  - **N<sup>os</sup> 9000 à 9009 CHARGES**  
Assurance responsabilité civile
- Le coût des primes attribuables à la protection Feu et Vol des immeubles, doit être inscrit dans les comptes 7020 à 7029, lesquels sont intégrés sous la rubrique *Frais reliés aux locaux*. La portion de la prime reliée à la responsabilité civile doit se retrouver aux comptes 9000 à 9009.

**Référence 7 de la Section 200**

- **N<sup>os</sup> 5410 à 5419 PRODUITS**  
Supplément de contribution réduite - Enfants de 0 à 17 mois
  - **N<sup>os</sup> 5440 à 5449 PRODUITS**  
Supplément de contribution réduite - Enfants de 18 à 59 mois
  - **N<sup>os</sup> 5470 à 5479 PRODUITS**  
Supplément de contribution réduite - Enfants d'âge scolaire
- Les revenus quotidiens qui excèdent la contribution parentale réduite, peu importe le motif qui donne lieu à un supplément de contribution quotidienne, doivent être comptabilisés dans ces comptes, en tenant compte du groupe d'âge applicable.

# ***Communiqués de mise à jour de l'information contenue dans le Guide du Grand livre général***

## ***Centres de la petite enfance et garderies***

*Veillez classer dans cette section les communiqués qui vous sont transmis par le ministère de la Famille et de l'Enfance.*

*Afin de vous assurer que le Guide est constamment à jour, veuillez conserver les communiqués dans cette section après avoir suivi les instructions qui y apparaissent.*

**Section 500**