

**CIRCULAIRE 2019-11-DF**

**Sujet : Plan comptable Agirc-Arrco 2019**

Madame, Monsieur le Directeur,

Le régime de retraite complémentaire Agirc-Arrco a été institué au 1<sup>er</sup> janvier 2019 par l'Accord National Interprofessionnel du 17 novembre 2017.

*Selon les dispositions de l'article 146 de cet Accord, "La Fédération est chargée de vérifier l'application par les institutions du présent Accord. A cet effet, les institutions doivent annuellement lui adresser les comptes afférents à l'ensemble de leurs opérations, établis conformément à un plan comptable arrêté par la Fédération, ainsi que les rapports des commissaires aux comptes. Les institutions doivent, également à cet effet, transmettre à la Fédération tous les états complémentaires définis par son conseil d'administration".*

Le cadre comptable de référence de l'Agirc et de l'Arrco est prévu par les dispositions de l'article R. 922-54 du décret d'application de la loi du 8 août 1994 (décret n°2004-965 du 9 septembre 2004). Cet article stipule que *"Les institutions de retraite complémentaire et leurs fédérations appliquent le plan comptable mentionné à l'article L.114-5 (Plan comptable unique des organismes de sécurité sociale, PCUOSS). Les fédérations peuvent y apporter les adaptations qui sont nécessaires à l'exercice de leur mission, après avis conforme du Conseil national de la comptabilité (CNC)".*

Les adaptations apportées par les fédérations sont précisées dans l'avis CNC n°2005-05 du 21 juin 2005, le règlement CRC n°2005-08 du 3 novembre 2005 et le règlement CRC n°2009-02 du 3 décembre 2009.

Le plan comptable applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2019, conforme aux spécificités du régime Agirc-Arrco, est défini au regard des références suivantes :

- le PCUOSS,
- le plan comptable de l'Agirc et de l'Arrco (en vigueur jusqu'au 31 décembre 2018),
- les spécifications du régime Agirc-Arrco.

La définition du plan de comptes du régime Agirc-Arrco ne nécessite que des déclinaisons de comptes à plus de 3 chiffres et par conséquent ne modifie pas le plan comptable unique à 3 chiffres qui était applicable à l'Agirc et à l'Arrco, tel que précisé dans l'avis CNC n°2005-05 et le règlement CRC n°2005-08.

Ce nouveau plan de comptes n'appelle donc pas d'avis conforme du Conseil de normalisation des comptes publics (CNOCP), institué lors de la création de l'ANC (Autorité des normes comptables pour les domaines des activités du privé, faisant suite au CNC et au CRC).

Depuis 2012, la dernière phrase de l'article R 922-54 du décret du 9 septembre 2004 est ainsi rédigée : "*Les fédérations peuvent y apporter les adaptations qui sont nécessaires à l'exercice de leur mission, après avis conforme du Conseil de normalisation des comptes publics*".

Une première version du projet de plan comptable Agirc-Arrco a été diffusée à l'ensemble des institutions le 16 mai 2017.

Une version aménagée a été communiquée le 6 février 2018, tenant compte :

- des spécifications du dispositif de cotisations prévu par l'Accord du 17 novembre 2017,
- des allègements de charges des entreprises.

Le plan comptable Agirc-Arrco, applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2019, a été arrêté par le Conseil d'administration de la fédération du 26 juin 2019.

Vous trouverez ci-joint :

- Une note qui présente les principes directeurs retenus pour la définition du plan comptable du régime Agirc-Arrco,
- Le plan de comptes du régime Agirc-Arrco (avec l'indication des modifications apportées par rapport au plan de comptes 2018 de l'Agirc et de l'Arrco).
- L'ensemble des états comptables.

\*\*\*\*\*

Pour toute précision complémentaire, ainsi que pour toute question concernant des difficultés d'application, vous pouvez vous adresser à la direction financière, unité "comptabilité du régime".

Veillez agréer, Madame, Monsieur le Directeur, l'expression de ma considération distinguée.

Le Directeur Général

François-Xavier SELLERET

## PLAN COMPTABLE AGIRC-ARRCO APPLICABLE AU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2019

### Préambule

Le régime de retraite complémentaire Agirc-Arrco a été institué au 1<sup>er</sup> janvier 2019 par l'Accord National Interprofessionnel du 17 novembre 2017.

*Selon les dispositions de l'article 146 de cet Accord, "La Fédération est chargée de vérifier l'application par les institutions du présent Accord. A cet effet, les institutions doivent annuellement lui adresser les comptes afférents à l'ensemble de leurs opérations, établis conformément à un plan comptable arrêté par la Fédération, ainsi que les rapports des commissaires aux comptes. Les institutions doivent, également à cet effet, transmettre à la Fédération tous les états complémentaires définis par son conseil d'administration".*

Le cadre comptable de référence de l'Agirc et de l'Arrco est prévu par les dispositions de l'article R. 922-54 du décret d'application de la loi du 8 août 1994 (décret n°2004-965 du 9 septembre 2004). Cet article stipule que "Les institutions de retraite complémentaire et leurs fédérations appliquent le plan comptable mentionné à l'article L.114-5 (Plan comptable unique des organismes de sécurité sociale, PCUOSS). Les fédérations peuvent y apporter les adaptations qui sont nécessaires à l'exercice de leur mission, après avis conforme du Conseil national de la comptabilité (CNC)".

Les adaptations ainsi apportées par les fédérations sont précisées dans l'avis CNC n° 2005-05 du 21 juin 2005, le règlement CRC n° 2005-08 du 3 novembre 2005 et le règlement CRC n° 2009-02 du 3 décembre 2009.

Le plan comptable applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2019, conforme aux spécificités du régime Agirc-Arrco, est défini au regard des références suivantes :

- le PCUOSS,
- le plan comptable de l'Agirc et de l'Arrco (en vigueur jusqu'au 31 décembre 2018),
- les spécifications du régime Agirc-Arrco.

### 1. Principes directeurs retenus pour la définition du plan comptable du régime Agirc-Arrco

#### 1.1. Les comptes et leurs états annexes doivent permettre la connaissance, la compréhension, l'analyse et le suivi des agrégats de l'activité financière du régime Agirc-Arrco.

Le régime Agirc-Arrco, fondé sur un principe de contributivité, est caractérisé dans sa dimension statutaire par deux tranches de rémunération :

- la T1, comprise entre le premier euro et le montant correspondant à un plafond de la sécurité sociale,
- la T2, comprise entre le montant correspondant à un plafond de la sécurité sociale et le montant correspondant à huit plafonds de la sécurité sociale,

et par des taux de cotisation différents pour chacune des deux tranches de rémunération.

Les cotisations et les droits, par conséquent les allocations, sont donc originellement typés par tranches de rémunération.

La structure financière du régime Agirc-Arrco se compose donc de quatre agrégats :

- les cotisations assises sur la T1,
- les cotisations assises sur la T2,
- les allocations servies au titre des droits acquis sur T1,
- les allocations servies au titre des droits acquis sur T2.

Cette composition en quatre agrégats est la transposition simple, au niveau des informations financières globales, des spécifications au plan individuel des obligations et des droits qui fondent le régime.

Les comptes fournissent les informations premières sur la situation financière et pour la gestion du régime, notamment pour l'application des dispositions de l'article 26 de l'accord du 17 novembre 2017. Ils font l'objet de la procédure d'arrêté et d'approbation par les instances paritaires de la fédération.

### **1.2. La définition du plan de comptes du régime Agirc-Arrco ne doit pas dégrader le niveau d'information jusqu'alors produit par les comptes de l'Agirc et de l'Arrco.**

En Arrco, les fractions de salaire des cotisants, situées au-dessus du plafond de la sécurité sociale, ne représentent que de l'ordre de 1,5 % de l'assiette globale des cotisations. Les agrégats du régime, produits et charges, se rapportent donc presque intégralement à la tranche 1 des rémunérations.

Dans leurs dimensions significatives, les informations financières relatives à cette tranche sont donc données par les comptes de l'Arrco.

Les comptes de l'Agirc retracent par conséquent la presque totalité des opérations de retraite complémentaire réalisées en tranche 2 (TB + TC), les éléments de la GMP étant par convention rattachés à la TB. Les états annexes distinguent, de plus, les cotisations CET assises sur le salaire total.

Les comptes de l'Agirc et de l'Arrco permettaient donc la connaissance, l'analyse et le suivi des quatre agrégats de l'activité financière de l'ensemble du dispositif de retraite complémentaire.

La définition du plan de comptes du régime Agirc-Arrco ne nécessite que des déclinaisons de comptes à plus de 3 chiffres et par conséquent ne modifient pas le plan comptable unique applicable à l'Agirc et à l'Arrco, tel que précisé dans l'avis CNC n°2005-05 et le règlement CRC n°2005-08.

Ce nouveau plan de comptes dans sa déclinaison à 3 chiffres n'appelle donc pas d'avis conforme du Conseil de normalisation des comptes publics (CNOCP), institué lors de la création de l'ANC (Autorité des normes comptables pour les domaines des activités du privé, faisant suite au CNC et au CRC).

Depuis 2012, la dernière phrase de l'article R 922-54 du décret du 9 septembre 2004 est ainsi rédigée : "*Les fédérations peuvent y apporter les adaptations qui sont nécessaires à l'exercice de leur mission, après avis conforme du Conseil de normalisation des comptes publics*".

Le détail des charges et des produits (comptes des classes 6 et 7), ventilés entre T1 et T2, n'est pas plus complexe et même moins décliné que celui du PCUOSS et de bon nombre de plans de comptes d'autres institutionnels (assurances, mutuelles, institutions de prévoyance...).

## **2. Les cotisations**

La tenue des comptes adhérents prend nécessairement en compte la ventilation des cotisations par tranches de rémunération. L'information correspondante peut donc, au travers de la comptabilité auxiliaire, être remontée en comptabilité générale.

Dans le PCUOSS, les cotisations sociales vieillesse sont ventilées, dans la rubrique des cotisations des salariés, entre cotisations patronales (ventilation : cotisations - majorations - pénalités) et cotisations salariales (ventilation : cotisations – rachats).

En pratique, les cotisations de retraite complémentaire n'étant pas obligatoirement réparties selon les pourcentages respectifs de 60 % et 40 %, cette ventilation n'est pas retenue dans le cadre du plan de comptes du régime Agirc-Arrco.

Ce plan de comptes distingue :

- les cotisations assises sur la T1 et sur la T2 mentionnées aux articles 35 et 36 de l'ANI du 17 novembre 2017,
- les contributions d'équilibre général sur la T1 et sur la T2 mentionnées à l'article 37 de l'ANI,
- les contributions d'équilibre technique sur la T1 et sur la T2 également mentionnées à l'article 37 de l'ANI,
- les cotisations sans contrepartie de droits sur la T1 et sur la T2 spécifiées à l'article 91 de l'ANI,
- les cotisations AGS.

Les états de cotisations (et de majorations de retard) du régime et de l'Apec sont présentés dans le document ci-joint.

Pour les cotisations antérieures à 2019, les cotisations du régime Arrco, du régime Agirc et de l'AGFF doivent être disponibles de façon distincte en comptabilité auxiliaire (notamment en Agirc, ventilation identique à celle produite jusqu'à l'exercice 2018, entre GMP, CET, article 36, articles 4 et 4 bis...). En comptabilité générale, ces informations sont remontées dans des comptes statistiques (correspondant aux comptes existant dans le plan comptable Agirc et Arrco jusqu'en 2018) qui sont maintenus dans l'outil de centralisation et de combinaison, et figurent dans des tableaux de la liasse des états comptables.

Le plan de comptes du régime unifié ne prévoyant qu'une distinction entre T1 et T2 à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019, les affectations suivantes sont retenues par convention :

- les cotisations Retraite Arrco antérieures au 1<sup>er</sup> janvier 2019, affectées en T1,
- les cotisations Retraite Agirc antérieures au 1<sup>er</sup> janvier 2019, affectées en T2,
- les cotisations AGFF dans le champ Arrco antérieures au 1<sup>er</sup> janvier 2019, affectées en CEG T1,
- les cotisations AGFF dans le champ Agirc antérieures au 1<sup>er</sup> janvier 2019, affectées en CEG T2.

Une table de correspondance entre les comptes cotisations du plan de comptes Agirc et Arrco 2018 et ceux du plan de comptes du régime Agirc-Arrco 2019 sera transmise par la fédération aux institutions en 2019 lors du paramétrage de l'outil de centralisation et de combinaison.

Des états dédiés paramétrés dans la liasse des états comptables, sont établis à partir des comptes dits statistiques renseignés par agrégation des comptes disponibles en comptabilité auxiliaire, et permettent de suivre l'apurement des cotisations restant à recevoir au 31 décembre 2018.

### 3. Les réductions de cotisations

L'article 9 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2018 étend, à compter des périodes d'emploi de 2019, la réduction générale de cotisations sociales, prévue à l'article L.241-13 du code de la sécurité sociale, aux cotisations à la charge de l'employeur dues au titre du régime Agirc-Arrco institué à effet du 1<sup>er</sup> janvier 2019 par l'accord national interprofessionnel du 17 novembre 2017.

L'article 26 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2019 prévoit que l'Acoss assure une compensation intégrale de la réduction générale des cotisations patronales, quel que soit le niveau de financement reçu et affecté à ce titre à l'Acoss.

Une convention conclue entre l'Acoss et la fédération Agirc-Arrco, en date du 30 janvier 2019, précise les modalités de compensation financière des réductions de cotisations du régime Agirc-Arrco.

L'article 8 de la loi n° 2018-1203 du 22 décembre 2018 de financement de la sécurité sociale pour 2019 prévoit trois dispositifs d'exonération ciblée de cotisations de retraite complémentaire obligatoire, à effet du 1<sup>er</sup> janvier 2019 :

- Apprentissage – exonération de cotisations salariales (article L.6243-2 du code du travail).
- Aide à domicile employé par une entreprise ou une association auprès de personnes fragiles (article L.241-10 du code de la sécurité sociale).
- Exonérations dites LODEOM - LOi pour le Développement Economique Outre-Mer (article L.752-3-2 du code de la sécurité sociale).

La compensation financière des exonérations de cotisations est prise en charge par l'Etat. Pour chaque dispositif, des versements seront effectués à la fédération Agirc-Arrco par le ministère concerné en fonction de sa dotation inscrite en loi de finances.

#### **Schéma comptable des réductions de cotisations :**

Les institutions n'enregistrent aucun montant dans leur compte de résultat des opérations de retraite. Les cotisations figurant dans leur compte de résultat technique sont donc nettes des réductions de cotisations.

Les institutions enregistrent dans un compte de la classe 4, à l'actif de leur bilan, les montants de réductions de cotisations déclarés par les entreprises, et, au passif, ces mêmes montants dans un compte d'opérations effectuées pour le compte de tiers. En fin d'exercice, ces opérations pour ordre sont soldées.

La fédération enregistre dans son compte de résultat des opérations techniques le produit correspondant au total des réductions de cotisations (agrégation des états transmis par les institutions), avec pour contrepartie un compte de créance sur l'Etat. La fédération effectue le recouvrement de cette créance auprès de l'Acoss et de l'Etat.

#### **4. Les allocations**

Selon le principe directeur retenu pour la définition du plan de comptes du régime Agirc-Arrco, les allocations sont ventilées selon la base d'acquisition des droits, par conséquent réparties entre droits acquis sur T1 et droits acquis sur T2.

Compte tenu de la typologie existante dans les comptes de l'Agirc et de l'Arrco, et par convention, toutes les allocations Arrco liquidées avant le 1<sup>er</sup> janvier 2019 sont typées en T1 et toutes les allocations Agirc liquidées avant le 1<sup>er</sup> janvier 2019 sont typées en T2.

Dans le cadre du régime Agirc-Arrco, le stock des allocations reprises au 1<sup>er</sup> janvier 2019 étant réparti suivant ces dispositions, une ventilation par tranches des flux de liquidation est à opérer à compter de cette dernière date. L'existence de taux contractuels différents par tranches de rémunération impose de distinguer les droits obtenus sur T1 de ceux acquis en T2.

Le PCUOSS, dans la comptabilité développée des prestations vieillesse, prévoit une ventilation entre droits directs et droits dérivés. Pour les droits directs, une distinction est effectuée en fonction de l'âge légal de la retraite.

Le régime Agirc-Arrco a l'obligation de transposer ses comptes sous le format du PCUOSS (notamment pour la commission des comptes de la Sécurité sociale).

- Pour le respect de cette obligation, le plan de comptes du régime Agirc-Arrco prévoit une séparation entre droits directs et droits dérivés pour chacune des deux catégories d'allocations (T1 et T2). Cette information est d'ailleurs très généralement produite dans les comptes des régimes de retraite pour la bonne connaissance et analyse des agrégats de charges d'allocations.

Cependant, pour les exercices précédent et antérieurs, des comptes dits de stocks au 31 décembre 2018 permettent dans chacune des deux catégories (T1 et T2) l'enregistrement d'allocations qui ne peuvent pas être ventilées entre droits directs et droits dérivés.

- Au regard des engagements du régime, en référence à l'âge du taux plein, l'état annexe de ventilation des allocations comporte un tableau qui distingue, pour les droits directs et par tranche, le montant des allocations payées à un âge égal ou supérieur à l'âge du taux plein. Cette information permet l'appréciation des charges d'allocations servies en anticipation par rapport à cet âge et le calcul des coûts correspondants.

L'état des allocations du régime unifié est présenté dans le document ci-joint.

Pour les allocations Agirc antérieures à 2019, l'état de ventilation entre article 36, articles 4 et 4 bis et TC n'est pas demandé.

## 5. Plan de comptes du régime Agirc-Arrco

Le plan de comptes du régime Agirc-Arrco est ci-joint.

La liste des comptes créés (199 comptes) et des comptes supprimés (230 comptes) par rapport au plan de comptes Agirc et Arrco 2018, ainsi que celle des comptes dont le libellé a été modifié (77 comptes) figurent dans le document en annexe.

Outre les rubriques relatives aux cotisations et aux allocations, les principales modifications ou ajouts concernent les domaines suivants :

- la classe 3 – Activité de placement, utilisée dans les 3 fonds (pour laquelle un toilettage est effectué : seuls 30 comptes sont conservés sur les 84 recensés dans le plan de comptes de l'Agirc et de l'Arrco),
- les comptes entre l'Agirc et l'Arrco :
  - les comptes courants entre Agirc et Arrco, qui n'ont plus d'utilité sont donc supprimés,
  - la solidarité financière Agirc-Arrco est sans objet,
- le prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu, retenu sur les allocations de retraite, avec la création d'un compte dédié (n°446320),
- les modalités de détermination du financement de la gestion administrative par ajustement sur la trajectoire de la dépense globale correspondante :
  - les comptes de produits et de charges correspondant à l'affectation à la gestion administrative de la quote-part de 50 % des majorations de retard encaissées sont supprimés (comptes n° 608250 et n°708250),
  - les comptes de dotation réseau CICAS (comptes n°608220 et n°708220) et de dotation de gestion administrative au titre de l'Apec (compte n°708240) sont supprimés,
- l'action sociale :
  - le compte 603 est intitulé "Interventions sociales" (suppression de la mention "Participations financières"). La rubrique des interventions sociales comporte deux comptes, l'un intitulé "participations financières", l'autre intitulé "prestations en nature".
  - les comptes 106341 "Réserve d'action sociale", 106342 "Réserve sociale mutualisée" et 106344 "Réserve d'action sociale mutualisée" sont regroupés dans le compte 106340 "Réserve d'action sociale".

## 6. Etats comptables

L'ensemble des états comptables sont présentés dans le document ci-joint.

\* \* \* \* \*  
\* \* \* \* \*

A compter de 2019, les institutions et la fédération effectuent d'importantes opérations pour le compte de l'Etat, sur les allocations (prélèvements à la source de l'impôt sur le revenu, prélèvements des cotisations et contributions sociales) et sur les cotisations (réductions de cotisations des entreprises au titre du régime de retraite complémentaire, et recouvrement des créances correspondantes).

Pour les besoins d'information des instances du régime sur ces opérations, et en complément des états relatifs aux réductions de cotisations des entreprises, des états relatifs aux prélèvements sur allocations seront demandés aux institutions et agrégés par la fédération.





**Accord national interprofessionnel  
du 17 novembre 2017**  
instituant le régime Agirc-Arrco de retraite complémentaire

**Plan comptable Agirc-Arrco  
applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2019**

**Conseil d'Administration du 26 juin 2019**

# SOMMAIRE

I. CADRE COMPTABLE .....	1
II. PLAN DE COMPTES 2019 .....	2
III. MODIFICATIONS PLAN DE COMPTES AGIRC-ARRCO 2018 / REGIME AGIRC-ARRCO 2019 .....	30
IV. ETATS COMPTABLES.....	41

**26 juin 2019**

# I. Cadre Comptable

Comptes de bilan					Comptes de gestion		Comptes spéciaux
Classe 1	Classe 2	Classe 3	Classe 4	Classe 5	Classe 6	Classe 7	Classe 8
Comptes de capitaux	Comptes d'immobilisations	Comptes de l'activité de placement	Comptes de tiers	Comptes financiers	Comptes de charges	Comptes de produits	Comptes spéciaux
10 Réserves	20 Immobilisations incorporelles	30 Obligations, titres de créances et valeurs assimilées	40 Allocataires, fournisseurs et comptes rattachés	50 Valeurs mobilières de placement des liquidités	60 Allocations et autres charges techniques - Interventions sociales	70 Cotisations et autres produits techniques	80 Engagements hors bilan
	21 Immobilisations corporelles	31 Actions et valeurs assimilées	41 Entreprises adhérentes et comptes rattachés	51 Banques, établissements financiers et assimilés	61 Autres charges externes - Services extérieurs et achats		
12 Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		32 Titres d'OPC (Organisme de Placement Collectif)	42 Personnel et comptes rattachés		62 Autres charges externes - Autres services extérieurs	72 Production immobilisée	
13 Subventions d'investissement	23 Immobilisations en cours		43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 Caisse	63 Impôts, taxes et versements assimilés		
14 Provisions réglementées			44 Etat et autres collectivités publiques		64 Charges de personnel	74 Subventions d'exploitation	
15 Provisions pour risques et charges			45 Groupe et associés		65 Autres charges de gestion courante	75 Autres produits de gestion courante	
16 Emprunts et dettes assimilées	26 Participations et créances rattachées à des participations	36 Autres instruments financiers	46 Débiteurs et créiteurs divers		66 Charges financières	76 Produits financiers	
17 Dettes rattachées à des participations	27 Autres immobilisations financières		47 Comptes transitoires ou d'attente		67 Charges exceptionnelles	77 Produits exceptionnels	
18 Comptes de liaison	28 Amortissements des immobilisations		48 Comptes de régularisation	58 Virements internes	68 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	78 Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	
	29 Dépréciations des immobilisations	39 Dépréciations des comptes de l'activité de placement	49 Dépréciations des comptes de tiers	59 Dépréciations des comptes financiers	69 Impôts sur les revenus et assimilés	79 Transferts de charges et de produits	89 Bilan (facultatif)



## II. Plan de comptes 2019

**26 juin 2019**

## Plan de comptes à six chiffres

Lorsque la déclinaison de la nomenclature proposée n'atteint pas les six chiffres, il convient de compléter par des zéros

### Légende :

**Féd** : compte exclusivement réservé à la Fédération

**R** : compte ouvert dans le fonds des opérations de Retraite

**G** : compte ouvert dans le fonds de Gestion administrative

**S** : compte ouvert dans le fonds d'action Sociale

**D/C** : compte dédoublé, ouvert à l'actif (terminaison : D) et au passif (terminaison : C)

exemple : le compte 18311 devient 18311D ou 18311C suivant la position du compte à l'actif ou au passif

## CLASSE I COMPTES DE CAPITAUX

### 10 Réserves

#### 106 Réserves

R	G	S	1063	Réserves réglementaires
R			10631	Réserve technique de financement à moyen et long terme
R			10632	Réserve technique de fonds de roulement
	G		10633	Réserve de gestion administrative
		S	10634	Réserve d'action sociale

### 12 Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

R	G	S	120	Résultat de l'exercice
---	---	---	-----	------------------------

### 13 Subventions d'investissement

	G	S	131	Subventions d'équipement
	G	S	138	Autres subventions d'investissement
			139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
	G	S	1391	Subventions d'équipement
	G	S	1398	Autres subventions d'investissement

### 14 Provisions réglementées

#### 145 Amortissements dérogatoires

R	G	S	1451	Amortissements dérogatoires
R	G	S	14511	Amortissements dérogatoires (y compris amortissements des titres de SCI d'attribution) - placement
	G	S	14512	Amortissements dérogatoires (y compris amortissements des titres de SCI d'attribution) - exploitation ou social

### 15 Provisions pour risques et charges

#### 151 Provisions pour risques

	G	S	1511	Provisions pour litiges
	G	S	1514	Provisions pour amendes et pénalités
	G	S	1515	Provisions pour pertes de change
R	G	S	1518	Autres provisions pour risques

	G	S	153	Provisions pour pensions et obligations similaires
--	---	---	-----	----------------------------------------------------

#### 155 Provisions pour impôts

R	G	S	1551	Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de titres
R	G	S	15513	Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de titres de l'activité de placement
R	G	S	15515	Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de valeurs mobilières de placement des liquidités

R	G	S	157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
			1572	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions
			158	Autres provisions pour charges
	G	S	1583	Provisions pour charges d'ordre économique
	G	S	1584	Provisions pour chantier d'ampleur
R	G	S	1588	Autres provisions pour charges
			<b>16</b>	<b>Emprunts et dettes assimilées</b>
R	G	S	164	Emprunts auprès des établissements de crédit
			165	Dépôts et cautionnements reçus
R	G	S	1651	Dépôts
R	G	S	1655	Cautionnements
			167	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
R	G	S	1674	Avances d'une entité publique
			168	Autres emprunts et dettes assimilées
R	G	S	1681	Autres emprunts
R	G	S	1682	Dettes techniques
	G	S	16821	Dette d'écrêtement
	G	S	1683	Dettes envers les GIE
	G	S	1684	Dettes envers les associations de moyens
	G	S	1685	Dettes envers les associations de gestion
R	G	S	1687	Autres dettes
R	G	S	1688	Intérêts courus
R	G	S	16884	Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit
R	G	S	16888	Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées
			<b>17</b>	<b>Dettes rattachées à des participations</b>
R	G	S	171	Dettes rattachées à des participations (groupe)
R	G	S	174	Dettes rattachées à des participations (hors groupe)
			<b>18</b>	<b>Comptes de liaison</b>
			183	Comptes de liaison entre fonds
R			1831	Comptes de liaison avec le fonds de gestion administrative
R	D/C		18311	Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative
R	D/C		18312	Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative : risque de refus d'ANV sur allocations
R			1832	Comptes de liaison avec le fonds d'action sociale
R	D/C		18321	Compte de liaison avec le fonds d'action sociale
G			1833	Comptes de liaison avec le fonds des opérations de retraite
G	D/C		18331	Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite
G	D/C		18332	Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : risque de refus d'ANV sur allocations
G			1834	Comptes de liaison avec le fonds d'action sociale
G	D/C		18341	Compte de liaison avec le fonds d'action sociale
S			1835	Comptes de liaison avec le fonds des opérations de retraite
S	D/C		18351	Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite
S			1836	Comptes de liaison avec le fonds de gestion administrative
S	D/C		18361	Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative

**CLASSE II COMPTES D'IMMOBILISATIONS****20 Immobilisations incorporelles**

		<b>201 Frais d'établissement</b>	
	G S	2011 Frais de constitution	
	G S	2012 Frais de premier établissement	
	G S	<b>203 Frais de recherche et de développement</b>	
	G S	<b>205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	
	G S	<b>206 Droit au bail</b>	
		<b>208 Autres immobilisations incorporelles</b>	
	S	2081 Droits de réservation à caractère social	
	R G S	2088 Autres immobilisations incorporelles	
Féd	R	20881 Autres immobilisations incorporelles - placement	
	G S	20882 Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social	

**21 Immobilisations corporelles**

		<b>211 Terrains</b>	
	R G S	2111 Terrains nus	
	R G S	21111 Terrains nus - placement	
	G S	21112 Terrains nus - exploitation ou social	
	R G S	2112 Terrains aménagés	
	R G S	21121 Terrains aménagés - placement	
	G S	21122 Terrains aménagés - exploitation ou social	
	R G S	2115 Terrains bâtis	
	R G S	21151 Terrains bâtis - placement	
	G S	21152 Terrains bâtis - exploitation ou social	
		<b>212 Agencements et aménagements de terrains</b>	
	R G S	2121 Agencements et aménagements de terrains - placement	
	G S	2122 Agencements et aménagements de terrains - exploitation ou social	
		<b>213 Constructions</b>	
	R G S	2131 Structure et ouvrages assimilés	
	R G S	21311 Structure et ouvrages assimilés - placement	
	G S	21312 Structure et ouvrages assimilés - exploitation ou social	
	R G S	2132 Etanchéité, toitures	
	R G S	21321 Etanchéité, toitures - placement	
	G S	21322 Etanchéité, toitures - exploitation ou social	
	R G S	2133 Ravalement façades, menuiseries extérieures	
	R G S	21331 Ravalement façades, menuiseries extérieures - placement	
	G S	21332 Ravalement façades, menuiseries extérieures - exploitation ou social	
	R G S	2134 Chauffage, climatisation	
	R G S	21341 Chauffage, climatisation - placement	
	G S	21342 Chauffage, climatisation - exploitation ou social	
	R G S	2135 Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ...	
	R G S	21351 Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - placement	
	G S	21352 Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - exploitation ou	
	R G S	2136 Installations, agencements, aménagements	
	R G S	21361 Installations, agencements, aménagements - placement	
	G S	21362 Installations, agencements, aménagements - exploitation ou social	
	R G S	2138 Ouvrages d'infrastructure	
	R G S	21381 Ouvrages d'infrastructure - placement	
	G S	21382 Ouvrages d'infrastructure - exploitation ou social	
	G S	<b>214 Constructions sur sol d'autrui</b>	
		<b>215 Installations techniques, matériels et outillages</b>	
	G S	2151 Installations complexes spécialisées	
	G S	21511 Installations informatiques	
	G S	21512 Matériels informatiques	
	S	2153 Installations à caractère spécifique	
	S	21531 Installations à caractère social	
	S	21532 Matériels à caractère social	
	G S	2157 Agencements et aménagements des installations informatiques	

	<b>218</b>	<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
G S	2181	Installations générales, agencements et aménagements divers	
G S	2182	Matériel de transport	
G S	2183	Matériel de bureau et matériel informatique	
G S	2184	Mobilier	
R G S	2188	Autres immobilisations corporelles	
R G S	21881	Autres immobilisations corporelles - placement	
G S	21882	Autres immobilisations corporelles - exploitation ou social	
	<b>23</b>	<b>Immobilisations en cours</b>	
	<b>231</b>	<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	
R G S	2312	Terrains	
R G S	23121	Terrains - placement	
G S	23122	Terrains - exploitation ou social	
R G S	2313	Constructions	
R G S	23131	Constructions - placement	
G S	23132	Constructions - exploitation ou social	
G S	2315	Installations techniques, matériels et outillages	
R G S	2318	Autres immobilisations corporelles	
R G S	23181	Autres immobilisations corporelles - placement	
G S	23182	Autres immobilisations corporelles - exploitation ou social	
	<b>232</b>	<b>Immobilisations incorporelles en cours</b>	
G S	2321	Immobilisations incorporelles en cours	
S	2328	Autres immobilisations incorporelles en cours	
S	23281	Droits de réservation à caractère social	
G S	<b>237</b>	<b>Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles</b>	
	<b>238</b>	<b>Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles</b>	
R G S	2381	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles - placement	
G S	2382	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles - exploitation ou social	
	<b>26</b>	<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	
	<b>261</b>	<b>Titres de participation et parts dans des associations, syndicats et organismes de droit privé</b>	
R G S	2611	Actions	
R G S	26111	Actions - placement	
G S	26112	Actions - exploitation ou social	
R G S	2613	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution	
R G S	26131	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement	
G S	26132	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	
R G S	2614	Participations dans les SCI d'attribution	
R G S	26141	Participations dans les SCI d'attribution - placement	
G S	26142	Participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social	
R G S	2618	Autres titres	
R G S	26181	Autres titres - placement	
G S	26182	Autres titres - exploitation ou social	
	<b>266</b>	<b>Autres formes de participation</b>	
G S	2661	Titres de participation : investissement obligatoire dans la construction	
G S	2662	Participations dans des groupements de gestion et GIE	
R G S	2668	Autres formes de participation	
	<b>267</b>	<b>Créances rattachées à des participations</b>	
R G S	2671	Créances rattachées à des participations (groupe)	
R G S	26711	Créances rattachées à des participations (groupe) hors SCI - placement	
G S	26712	Créances rattachées à des participations (groupe) hors SCI - exploitation ou social	
R G S	26713	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - placement	
G S	26714	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	
R G S	26715	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI d'attribution - placement	
G S	26716	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI d'attribution - exploitation ou social	
R G S	2674	Créances rattachées à des participations (hors groupe)	
R G S	26741	Créances rattachées à des participations (hors groupe) hors SCI - placement	
G S	26742	Créances rattachées à des participations (hors groupe) hors SCI - exploitation ou social	
R G S	26743	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - placement	
G S	26744	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	



R	G	S	26745	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI d'attribution - placement
G	S		26746	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	2675	Versements représentatifs d'apports non capitalisés (appels de fonds)
R	G	S	26751	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S		26752	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	26753	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI d'attribution - placement
G	S		26754	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	26755	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - autres titres - placement
G	S		26756	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - autres titres - exploitation ou social
G	S		26757	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans des groupements de gestion et GIE
R	G	S	2676	Avances consolidables
R	G	S	26761	Avances consolidables - placement
G	S		26762	Avances consolidables - exploitation ou social
R	G	S	2677	Autres créances rattachées à des participations
R	G	S	26771	Autres créances rattachées à des participations - placement
G	S		26772	Autres créances rattachées à des participations - exploitation ou social
R	G	S	2678	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations
R	G	S	26781	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations hors SCI - placement
G	S		26782	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations hors SCI - exploitation ou social
R	G	S	26783	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S		26784	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	26785	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI d'attribution - placement
G	S		26786	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social
			<b>268</b>	<b>Créances rattachées à des sociétés en participation</b>
R	G	S	2681	Principal
R	G	S	26811	Principal - placement
G	S		26812	Principal - exploitation ou social
R	G	S	2688	Intérêts courus
R	G	S	26881	Intérêts courus - placement
G	S		26882	Intérêts courus - exploitation ou social
			<b>269</b>	<b>Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés</b>
R	G	S	2691	Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés - placement
G	S		2692	Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés - exploitation ou social
			<b>27</b>	<b>Autres immobilisations financières</b>
			<b>271</b>	<b>Titres immobilisés (droit de propriété)</b>
R	G	S	2711	Actions
R	G	S	27111	Actions - placement
G	S		27112	Actions - exploitation ou social
R	G	S	2718	Autres titres
R	G	S	27181	Autres titres - placement
G	S		27182	Autres titres - exploitation ou social
			<b>272</b>	<b>Titres immobilisés (droit de créance)</b>
R	G	S	2721	Obligations
R	G	S	27211	Obligations - placement
G	S		27212	Obligations - exploitation ou social
R	G	S	2722	Bons
			<b>274</b>	<b>Prêts</b>
R	G	S	2742	Prêts à des partenaires
S			27421	Prêts à des collectivités publiques et organismes sociaux dans le cadre de la réservation de lits
R	G	S	27428	Autres prêts à des collectivités publiques et organismes sociaux
G	S		2743	Prêts au personnel
G	S		27431	Prêts libératoires de la participation des employeurs à l'effort de construction
G	S		27432	Autres prêts au logement en faveur du personnel
G	S		27438	Autres prêts au personnel
R	G	S	2744	Prêts aux participants et allocataires
R	G	S	27441	Prêts au logement en faveur des participants et allocataires
R	G	S	27448	Autres prêts aux participants et allocataires

R	G	S	2748	Autres prêts
R	G	S	27481	Autres prêts - placement
G	S		27482	Autres prêts - exploitation ou social
G	S		27483	Prêts aux organismes collecteurs (participation des employeurs à l'effort de construction)
			<b>275</b>	<b>Dépôts et cautionnements versés</b>
R	G	S	2751	Dépôts
R	G	S	27511	Dépôts - placement
G	S		27512	Dépôts - exploitation ou social
R	G	S	2755	Cautionnements
R	G	S	27551	Cautionnements - placement
G	S		27552	Cautionnements - exploitation ou social
			<b>276</b>	<b>Autres créances immobilisées</b>
R	G	S	2761	Créances diverses
R	G	S	27611	Créances diverses - placement
G	S		27612	Créances diverses - exploitation ou social
R			2762	Créances techniques
R			27621	Créance d'écêtement
R			27623	Créances sur adhérents au titre des CMD
R	G	S	2763	Créances sur les GIE
R	G	S	27631	Créances sur les GIE - placement
G	S		27632	Créances sur les GIE - exploitation ou social
R	G	S	2764	Créances sur les associations de moyens
R	G	S	27641	Créances sur les associations de moyens - placement
G	S		27642	Créances sur les associations de moyens - exploitation ou social
R	G	S	2765	Créances sur les associations de gestion
R	G	S	27651	Créances sur les associations de gestion - placement
G	S		27652	Créances sur les associations de gestion - exploitation ou social
R	G	S	2768	Intérêts courus
R	G	S	27682	Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance)
R	G	S	276821	Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance) - placement
G	S		276822	Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance) - exploitation ou social
R	G	S	27684	Intérêts courus sur prêts
R	G	S	276841	Intérêts courus sur prêts au logement
R	G	S	276842	Intérêts courus sur autres prêts - placement
G	S		276843	Intérêts courus sur autres prêts - exploitation ou social
R	G	S	27688	Intérêts courus sur créances diverses
R	G	S	276881	Intérêts courus sur créances diverses - placement
G	S		276882	Intérêts courus sur créances diverses - exploitation ou social
			<b>279</b>	<b>Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés</b>
R	G	S	2791	Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés - placement
G	S		2792	Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés - exploitation ou social
			<b>28</b>	<b>Amortissements des immobilisations</b>
			<b>280</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
G	S		2801	Frais d'établissement
G	S		28011	Frais de constitution
G	S		28012	Frais de premier établissement
G	S		2803	Frais de recherche et de développement
G	S		2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires
G	S		2806	Droit au bail
G	S		2808	Autres immobilisations incorporelles
S			28081	Droits de réservation à caractère social
R	G	S	28088	Autres immobilisations incorporelles
Féd	R		280881	Autres immobilisations incorporelles - placement
G	S		280882	Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social
			<b>281</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
R	G	S	2812	Agencements et aménagements de terrains
R	G	S	28121	Agencements et aménagements de terrains - placement
G	S		28122	Agencements et aménagements de terrains - exploitation ou social
R	G	S	2813	Constructions
R	G	S	28131	Structure et ouvrages assimilés
R	G	S	281311	Structure et ouvrages assimilés - placement
G	S		281312	Structure et ouvrages assimilés - exploitation ou social
R	G	S	28132	Étanchéité, toitures
R	G	S	281321	Étanchéité, toitures - placement
G	S		281322	Étanchéité, toitures - exploitation ou social
R	G	S	28133	Ravalement façades, menuiseries extérieures
R	G	S	281331	Ravalement façades, menuiseries extérieures - placement
G	S		281332	Ravalement façades, menuiseries extérieures - exploitation ou social

R	G	S	28134	Chauffage, climatisation
R	G	S	281341	Chauffage, climatisation - placement
G	G	S	281342	Chauffage, climatisation - exploitation ou social
R	G	S	28135	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ...
R	G	S	281351	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - placement
G	G	S	281352	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - exploitation ou social
R	G	S	28136	Installations, agencements, aménagements
R	G	S	281361	Installations, agencements, aménagements - placement
G	G	S	281362	Installations, agencements, aménagements - exploitation ou social
R	G	S	28138	Ouvrages d'infrastructure
R	G	S	281381	Ouvrages d'infrastructure - placement
G	G	S	281382	Ouvrages d'infrastructure - exploitation ou social
G	G	S	2814	Constructions sur sol d'autrui
G	G	S	2815	Installations techniques, matériels et outillage
G	G	S	28151	Installations complexes spécialisées
G	G	S	281511	Installations informatiques
G	G	S	281512	Matériels informatiques
S	G	S	28153	Installations à caractère spécifique
S	G	S	281531	Installations à caractère social
S	G	S	281532	Matériels à caractère social
G	G	S	28157	Agencements et aménagements des installations informatiques
R	G	S	2818	Autres immobilisations corporelles
G	G	S	28181	Installations générales, agencements et aménagements divers
G	G	S	28182	Matériel de transport
G	G	S	28183	Matériel de bureau et matériel informatique
G	G	S	28184	Mobilier
R	G	S	28188	Autres immobilisations corporelles
R	G	S	281881	Autres immobilisations corporelles - placement
G	G	S	281882	Autres immobilisations corporelles - exploitation ou social
<b>29 Dépréciations des immobilisations</b>				
<b>290 Dépréciations des immobilisations incorporelles</b>				
G	G	S	2905	Marques, procédés, droits et valeurs similaires
G	G	S	2906	Droit au bail
R	G	S	2908	Autres immobilisations incorporelles
Féd	R	G	290881	Autres immobilisations incorporelles - placement
G	G	S	290882	Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social
<b>291 Dépréciations des immobilisations corporelles</b>				
R	G	S	2911	Terrains
R	G	S	29111	Terrains nus
R	G	S	291111	Terrains nus - placement
G	G	S	291112	Terrains nus - exploitation ou social
R	G	S	29112	Terrains aménagés
R	G	S	291121	Terrains aménagés - placement
G	G	S	291122	Terrains aménagés - exploitation ou social
R	G	S	29115	Terrains bâtis
R	G	S	291151	Terrains bâtis - placement
G	G	S	291152	Terrains bâtis - exploitation ou social
R	G	S	2912	Agencements et aménagements de terrains
R	G	S	29121	Agencements et aménagements de terrains - placement
G	G	S	29122	Agencements et aménagements de terrains - exploitation ou social
R	G	S	2913	Constructions
R	G	S	29131	Structure et ouvrages assimilés
R	G	S	291311	Structure et ouvrages assimilés - placement
G	G	S	291312	Structure et ouvrages assimilés - exploitation ou social
R	G	S	29132	Étanchéité, toitures
R	G	S	291321	Étanchéité, toitures - placement
G	G	S	291322	Étanchéité, toitures - exploitation ou social
R	G	S	29133	Ravalement façades, menuiseries extérieures
R	G	S	291331	Ravalement façades, menuiseries extérieures - placement
G	G	S	291332	Ravalement façades, menuiseries extérieures - exploitation ou social
R	G	S	29134	Chauffage, climatisation
R	G	S	291341	Chauffage, climatisation - placement
G	G	S	291342	Chauffage, climatisation - exploitation ou social
R	G	S	29135	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ...
R	G	S	291351	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - placement
G	G	S	291352	Autres installations techniques : ascenseurs, plomberie-sanitaire, électricité, ... - exploitation ou social
R	G	S	29136	Installations, agencements, aménagements
R	G	S	291361	Installations, agencements, aménagements - placement
G	G	S	291362	Installations, agencements, aménagements - exploitation ou social
R	G	S	29138	Ouvrages d'infrastructure
R	G	S	291381	Ouvrages d'infrastructure - placement
G	G	S	291382	Ouvrages d'infrastructure - exploitation ou social

G	S	2914	Constructions sur sol d'autrui	
G	S	2915	Installations techniques, matériels et outillages	
G	S	29151	Installations complexes spécialisées	
G	S	291511	Installations informatiques	
G	S	291512	Matériels informatiques	
	S	29153	Installations à caractère spécifique	
	S	291531	Installations à caractère social	
	S	291532	Matériels à caractère social	
G	S	29157	Agencements et aménagements des installations informatiques	
R	G	S	2918	Autres immobilisations corporelles
G	S	29181	Installations générales, agencements et aménagements divers	
G	S	29182	Matériel de transport	
G	S	29183	Matériel de bureau et matériel informatique	
G	S	29184	Mobilier	
R	G	S	29188	Autres immobilisations corporelles
R	G	S	291881	Autres immobilisations corporelles - placement
G	S	291882	Autres immobilisations corporelles - exploitation ou social	
		<b>293</b>	<b>Dépréciations des immobilisations en cours</b>	
R	G	S	2931	Immobilisations corporelles en cours
R	G	S	29312	Terrains
R	G	S	293121	Terrains - placement
G	S	293122	Terrains - exploitation ou social	
R	G	S	29313	Constructions
R	G	S	293131	Constructions - placement
G	S	293132	Constructions - exploitation ou social	
G	S	29315	Installations techniques, matériels et outillage	
R	G	S	29318	Autres immobilisations corporelles
R	G	S	293181	Autres immobilisations corporelles - placement
G	S	293182	Autres immobilisations corporelles - exploitation ou social	
G	S	2932	Immobilisations incorporelles en cours	
G	S	29321	Immobilisations incorporelles en cours	
	S	29328	Autres immobilisations incorporelles en cours	
	S	293281	Droits de réservation à caractère social	
		<b>296</b>	<b>Dépréciations des participations et des créances rattachées à des participations</b>	
R	G	S	2961	Titres de participation et parts dans des associations, syndicats et organismes de droit privé
R	G	S	29611	Actions
R	G	S	296111	Actions - placement
G	S	296112	Actions - exploitation ou social	
R	G	S	29613	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution
R	G	S	296131	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S	296132	Participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	29614	Participations dans les SCI d'attribution
R	G	S	296141	Participations dans les SCI d'attribution - placement
G	S	296142	Participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	29618	Autres titres
R	G	S	296181	Autres titres - placement
G	S	296182	Autres titres - exploitation ou social	
R	G	S	2966	Autres formes de participation
G	S	29661	Titres de participation : investissement obligatoire dans la construction	
G	S	29662	Participations dans des groupements de gestion et GIE	
R	G	S	29668	Autres formes de participation
R	G	S	2967	Créances rattachées à des participations
R	G	S	29671	Créances rattachées à des participations (groupe)
R	G	S	296711	Créances rattachées à des participations (groupe) hors SCI - placement
G	S	296712	Créances rattachées à des participations (groupe) hors SCI - exploitation ou social	
R	G	S	296713	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S	296714	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	296715	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI d'attribution - placement
G	S	296716	Créances rattachées à des participations (groupe) dans les SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	29674	Créances rattachées à des participations (hors groupe)
R	G	S	296741	Créances rattachées à des participations (hors groupe) hors SCI - placement
G	S	296742	Créances rattachées à des participations (hors groupe) hors SCI - exploitation ou social	
R	G	S	296743	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S	296744	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	296745	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI d'attribution - placement
G	S	296746	Créances rattachées à des participations (hors groupe) dans les SCI d'attribution - exploitation ou social	
R	G	S	29675	Versements représentatifs d'apports non capitalisés (appels de fonds)
R	G	S	296751	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
G	S	296752	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social	

R	G	S	296753	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI d'attribution - placement
	G	S	296754	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	296755	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - autres titres - placement
	G	S	296756	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - autres titres - exploitation ou social
	G	S	296757	Versements représentatifs d'apports non capitalisés - participations dans des groupements de gestion et GIE
R	G	S	29676	Avances consolidables
R	G	S	296761	Avances consolidables - placement
	G	S	296762	Avances consolidables - exploitation ou social
R	G	S	29677	Autres créances rattachées à des participations
R	G	S	296771	Autres créances rattachées à des participations - placement
	G	S	296772	Autres créances rattachées à des participations - exploitation ou social
R	G	S	29678	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations
R	G	S	296781	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations hors SCI - placement
	G	S	296782	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations hors SCI - exploitation ou social
R	G	S	296783	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI hors SCI d'attribution - placement
	G	S	296784	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI hors SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	296785	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI d'attribution - placement
	G	S	296786	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations dans les SCI d'attribution - exploitation ou social
R	G	S	2968	Créances rattachées à des sociétés en participations
R	G	S	29681	Principal
R	G	S	296811	Principal - placement
	G	S	296812	Principal - exploitation ou social
R	G	S	29688	Intérêts courus
R	G	S	296881	Intérêts courus - placement
	G	S	296882	Intérêts courus - exploitation ou social
			<b>297</b>	<b>Dépréciations des autres immobilisations financières</b>
R	G	S	2971	Titres immobilisés (droit de propriété)
R	G	S	29711	Actions
R	G	S	297111	Actions - placement
	G	S	297112	Actions - exploitation ou social
R	G	S	29718	Autres titres
R	G	S	297181	Autres titres - placement
	G	S	297182	Autres titres - exploitation ou social
R	G	S	2972	Titres immobilisés (droit de créance)
R	G	S	29721	Obligations
R	G	S	297211	Obligations - placement
	G	S	297212	Obligations - exploitation ou social
R	G	S	29722	Bons
R	G	S	2974	Prêts
R	G	S	29742	Prêts à des partenaires
	G	S	297421	Prêts à des collectivités publiques et organismes sociaux dans le cadre de la réservation de lits
R	G	S	297428	Autres prêts à des collectivités publiques et organismes sociaux
	G	S	29743	Prêts au personnel
	G	S	297431	Prêts libératoires de la participation des employeurs à l'effort de construction
	G	S	297432	Autres prêts au logement en faveur du personnel
	G	S	297438	Autres prêts au personnel
R	G	S	29744	Prêts aux participants et allocataires
R	G	S	297441	Prêts au logement en faveur des participants et allocataires
R	G	S	297448	Autres prêts aux participants et allocataires
R	G	S	29748	Autres prêts
R	G	S	297481	Autres prêts - placement
	G	S	297482	Autres prêts - exploitation ou social
	G	S	297483	Prêts aux organismes collecteurs (participation des employeurs à l'effort de construction)
R	G	S	2975	Dépôts et cautionnements versés
R	G	S	29751	Dépôts
R	G	S	297511	Dépôts - placement
	G	S	297512	Dépôts - exploitation ou social
R	G	S	29755	Cautionnements
R	G	S	297551	Cautionnements - placement
	G	S	297552	Cautionnements - exploitation ou social
R	G	S	2976	Autres créances immobilisées
R	G	S	29761	Créances diverses
R	G	S	297611	Créances diverses - placement
	G	S	297612	Créances diverses - exploitation ou social
R			29762	Créances techniques
R			297623	Créances sur adhérents au titre des CMD
R	G	S	29763	Créances sur les GIE
R	G	S	297631	Créances sur les GIE - placement
	G	S	297632	Créances sur les GIE - exploitation ou social

R	G	S	29764	Créances sur les associations de moyens
R	G	S	297641	Créances sur les associations de moyens - placement
		G	S	297642 Créances sur les associations de moyens - exploitation ou social
R	G	S	29765	Créances sur les associations de gestion
R	G	S	297651	Créances sur les associations de gestion - placement
		G	S	297652 Créances sur les associations de gestion - exploitation ou social
R	G	S	29768	Intérêts courus
R	G	S	297682	Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance) - placement
		G	S	297683 Intérêts courus sur titres immobilisés (droit de créance) - exploitation ou social
R	G	S	297684	Intérêts courus sur prêts au logement
R	G	S	297685	Intérêts courus sur autres prêts - placement
		G	S	297686 Intérêts courus sur autres prêts - exploitation ou social
R	G	S	297687	Intérêts courus sur créances diverses - placement
		G	S	297688 Intérêts courus sur créances diverses - exploitation ou social
<b>CLASSE III COMPTES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>				
<b>30 Obligations, titres de créances et valeurs assimilées</b>				
R	G	S	301	Obligations négociées sur un marché réglementé ou assimilé
R	G	S	302	Obligations convertibles, obligations à remboursement particulier et valeurs assimilées
R	G	S	303	Titres de créances négociables
			305	Autres titres de créances
R	G	S	3051	Produits structurés
R	G	S	3052	Autres titres de créances
R	G	S	308	Intérêts courus
<b>31 Actions et valeurs assimilées</b>				
R	G	S	311	Actions et valeurs assimilées négociées sur un marché réglementé ou assimilé
R	G	S	313	Titres non négociés sur un marché réglementé
R	G	S	319	Versements restant à effectuer sur actions et autres titres à revenu variable non libérés
<b>32 Titres d'OPC (Organisme de Placement Collectif)</b>				
			321	OPC de droit français
R	G	S	3211	OPC de taux
R	G	S	3212	OPC actions
R	G	S	3213	OPC diversifiés
R	G	S	3214	Autres OPC
			322	OPCVM de l'Union Européenne
R	G	S	3221	OPC de taux
R	G	S	3222	OPC actions
R	G	S	3223	OPC diversifiés
			323	OPC réservés
R	G	S	3231	OPC de taux
R	G	S	3232	OPC actions
R	G	S	3233	OPC diversifiés
R	G	S	3234	Autres OPC
			325	Autres titres d'OPC
R	G	S	3251	Fonds communs de titrisation
R	G	S	3252	FPCI (Fonds Professionnel de Capital Investissement)
R	G	S	3253	Autres OPC "Immobilier papier"
R	G	S	329	Versements restant à effectuer sur titres d'OPC non libérés
<b>36 Autres instruments financiers</b>				
			361	Instruments financiers à terme
R	G	S	3611	Instruments financiers à terme (quota 60%)
R	G	S	3613	Instruments financiers à terme (quota 40%)
R	G	S	365	Autres instruments financiers
R	G	S	368	Intérêts courus

	<b>39</b>	<b>Dépréciations des comptes de l'activité de placement</b>
R G S	390	Dépréciations des titres de l'activité de placement
R G S	391	Dépréciations des créances de l'activité de placement
		<b>CLASSE IV COMPTES DE TIERS</b>
	<b>40</b>	<b>Allocataires, fournisseurs et comptes rattachés</b>
R	401	Allocataires
	402	Fournisseurs
R G S	4021	Fournisseurs : achats de biens et prestations de services
R G S	4027	Fournisseurs : retenues de garantie
R G S	403	Fournisseurs : effets à payer
	404	Fournisseurs d'immobilisations
R G S	4041	Fournisseurs : achats d'immobilisations
R G S	4047	Fournisseurs d'immobilisations : retenues de garantie
R G S	405	Fournisseurs d'immobilisations : effets à payer
	408	Allocataires et fournisseurs : rattachement des charges à l'exercice
R	4081	Allocataires : allocations à payer
R G S	4082	Fournisseurs
R G S	4084	Fournisseurs d'immobilisations
	409	Allocataires et fournisseurs débiteurs (compte d'actif)
R	4091	Allocataires débiteurs
R	40911	Allocataires : avances et acomptes versés sur allocations
R	40912	Allocataires : allocations indues à récupérer
R G S	4092	Fournisseurs : avances et acomptes versés sur commandes, contributions et subventions
R G S	4097	Fournisseurs : autres avoirs
R G S	4098	Fournisseurs : rabais, remises et ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
	<b>41</b>	<b>Entreprises adhérentes et comptes rattachés</b>
R	411	Entreprises adhérentes
R	413	Entreprises adhérentes : effets à recevoir
	416	Entreprises adhérentes douteuses ou litigieuses
R	4161	Entreprises adhérentes douteuses
R	4162	Entreprises adhérentes litigieuses
R	418	Entreprises adhérentes : produits à recevoir
	419	Entreprises adhérentes créditrices (compte de passif)
R	4191	Entreprises adhérentes créditrices
R	4192	Entreprises adhérentes créditrices : prescription de droit commun
	<b>42</b>	<b>Personnel et comptes rattachés</b>
G S	421	Personnel : rémunérations dues
G S	422	Comité d'entreprise et d'établissement
G S	425	Personnel : avances et acomptes
G S	427	Personnel : oppositions
	428	Personnel : charges à payer et produits à recevoir
G S	4282	Dettes provisionnées pour congés à payer
G S	4286	Personnel : autres charges à payer
G S	4287	Personnel : produits à recevoir
	<b>43</b>	<b>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</b>
	431	Sécurité sociale
G S	4311	Cotisations sur salaires
R	4312	Cotisations retenues sur allocations retraite

			<b>437 Autres organismes sociaux</b>	
	G S		4371 Cotisations sur salaires	
R			4372 Cotisations retenues sur allocations retraite	
			<b>438 Sécurité sociale et autres organismes sociaux : charges à payer et produits à recevoir</b>	
	G S		4382 Charges sociales sur congés à payer	
R	G S		4386 Autres charges à payer	
	G S		43861 Autres charges à payer sur salaires	
R			43862 Autres charges à payer sur allocations retraite	
R	G S		4387 Produits à recevoir	
	G S		43871 Produits à recevoir sur salaires	
R			43872 Produits à recevoir sur allocations retraite	
			<b>44 Etat et autres collectivités publiques</b>	
			<b>441 Etat : subventions à recevoir</b>	
	G S		4411 Etat : subventions d'investissement à recevoir	
	G S		4417 Etat : subventions d'exploitation à recevoir	
			<b>445 Entités publiques : cotisations, contributions</b>	
Féd	R		4451 Etat	
Féd	R	D/C	44511 Etat : Réductions de cotisations patronales	
Féd	R	D/C	44512 Etat : Réductions ciblées de cotisations	
			<b>446 Etat : impôts sur les revenus et taxes sur le chiffre d'affaires</b>	
R	G S		4461 Etat : impôts sur les revenus	
R	G S		44612 Etat : impôts sur les revenus - immobilisations	
R	G S		44613 Etat : impôts sur les revenus - activité de placement	
R	G S		44615 Etat : impôts sur les revenus - placement des liquidités	
R	G S		44619 Etat : crédits d'impôt	
R	G S		4462 TVA due intra-communautaire	
R	G S		4463 Prélèvement à la source	
	G S		44631 Prélèvement à la source retenu sur salaires	
R			44632 Prélèvement à la source retenu sur allocations retraite	
R	G S		4465 Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser	
R	G S		4466 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles	
R	G S		44662 TVA sur immobilisations	
R	G S		44666 TVA sur autres biens et services	
R	G S		44667 Crédit de TVA à reporter	
R	G S		4467 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'institution	
R	G S		44671 TVA collectée	
R	G S	D/C	4468 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente	
			<b>447 Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>	
R	G S		4471 Autres impôts, taxes et versements assimilés	
	G S		44711 Taxe sur les salaires	
R	G S		44718 Divers autres impôts, taxes et versements assimilés	
			<b>448 Etat : charges à payer et produits à recevoir</b>	
	G S		4482 Charges fiscales sur congés à payer	
R	G S		4486 Etat : charges à payer	
R	G S		44863 Etat : charges à payer - activité de placement	
R	G S		44865 Etat : charges à payer - placement des liquidités	
R	G S		4487 Etat : produits à recevoir	
R	G S		44873 Etat : produits à recevoir - activité de placement	
R	G S		44875 Etat : produits à recevoir - placement des liquidités	
			<b>45 Groupe et associés</b>	
			<b>453 Institutions du régime</b>	
R	G S		4531 Opérations avec la fédération	
R		D/C	45311 Fédération : opérations techniques	
R		D/C	45313 Opérations Apec	
R			45314 Fédération : réductions de cotisations patronales	
R			45315 Fédération : réductions ciblées de cotisations	
	G	D/C	45316 Fédération : convergence informatique	
R	G S	D/C	45318 Autres opérations avec la fédération	
R	G S	D/C	4532 Opérations avec les institutions du régime	
			<b>458 Associés - Opérations faites en commun et en G.I.E.</b>	
R	G S		4581 Opérations courantes	
R	G S	D/C	45811 Associés - Opérations faites en commun et en G.I.E.	
R	G S	D/C	45812 Associés - Opérations faites en commun au travers d'une association de moyens	
R	G S	D/C	45813 Associés - Opérations faites en commun au travers d'une association de gestion	
R	G S	D/C	45818 Associés - Autres opérations faites en commun	
R	G S		4588 Intérêts courus sur opérations faites en commun	



	<b>46</b>	<b>Débiteurs et créditeurs divers</b>
	<b>461</b>	<b>Opérations effectuées pour le compte de tiers</b>
R	4611	Opérations effectuées pour le compte de l'Apec
R	46111	Cotisations Apec de l'exercice
R	461111	Cotisations Apec de l'exercice - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R	461112	Cotisations Apec de l'exercice - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	46112	Cotisations Apec de l'exercice précédent
R	461121	Cotisations Apec de l'exercice précédent - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R	461122	Cotisations Apec de l'exercice précédent - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	46113	Cotisations Apec des exercices antérieurs
R	461131	Cotisations Apec des exercices antérieurs - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R	461132	Cotisations Apec des exercices antérieurs - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	46114	Majorations de retard Apec
R	461141	Majorations de retard Apec - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R	461142	Majorations de retard Apec - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	4612	Opérations effectuées dans le cadre des réductions de cotisations
R	46121	Réductions de cotisations patronales
R	46122	Réductions ciblées de cotisations
R G S	4618	Autres opérations effectuées pour le compte de tiers
R G S	<b>462</b>	<b>Créances sur cessions d'immobilisations</b>
	<b>464</b>	<b>Dettes sur acquisitions de placements</b>
R G S	4643	Dettes sur acquisitions de titres de l'activité de placement
R G S	4645	Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement des liquidités
	<b>465</b>	<b>Créances sur cessions de placements</b>
R G S	4653	Créances sur cessions de titres de l'activité de placement
R G S	4655	Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement des liquidités
	<b>467</b>	<b>Autres comptes débiteurs ou créditeurs</b>
R G S	4671	Participants
R G S D/C	46711	Participants retraités
R G S D/C	46712	Participants cotisants
R G S	4672	Gestionnaires financiers
R G S D/C	46722	Gestionnaires financiers - immobilisations de placement
R G S D/C	46723	Gestionnaires financiers - activité de placement
R G S D/C	46725	Gestionnaires financiers - placement des liquidités
R G S	4678	Divers autres comptes débiteurs ou créditeurs
R G S D/C	46783	Divers autres comptes débiteurs ou créditeurs - activité de placement
R G S D/C	46788	Divers autres comptes débiteurs ou créditeurs - hors activité de placement
	<b>468</b>	<b>Divers : charges à payer et produits à recevoir</b>
R G S	4686	Charges à payer
R G S	46863	Charges à payer - activité de placement
R G S	46868	Charges à payer - hors activité de placement
R G S	4687	Produits à recevoir
Féd R	46871	Cotisations à recevoir de l' UNEDIC
R G S	46878	Autres produits à recevoir
	<b>47</b>	<b>Comptes transitoires ou d'attente</b>
R	474	Compte d'attente : cotisations - règlements reçus à affecter
R G S	476	Différences de conversion - Actif
R G S	477	Différences de conversion - Passif
R G S D/C	478	Autres comptes transitoires
	<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation</b>
	<b>481</b>	<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>
R G S	4816	Frais d'émission des emprunts
	<b>486</b>	<b>Charges constatées d'avance</b>
R	4861	Allocations payées ou comptabilisées d'avance
G S	4863	Stocks divers
R G S	4868	Autres charges constatées d'avance
	<b>487</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>
R	4871	Cotisations perçues d'avance
R G S	4878	Autres produits constatés d'avance

**49 Dépréciations des comptes de tiers**

	<b>490 Dépréciations des comptes allocataires et fournisseurs débiteurs</b>
R	4901 Dépréciations des comptes d'allocataires débiteurs
R G S	4902 Dépréciations des comptes de fournisseurs débiteurs
	<b>491 Dépréciations des comptes entreprises adhérentes</b>
R	4914 Dépréciations des comptes entreprises adhérentes
R	49141 Dépréciations des comptes entreprises adhérentes
	<b>495 Dépréciations des comptes du groupe et des associés</b>
R G S	4951 Dépréciations des comptes du groupe
R G S	4958 Dépréciations des opérations faites en commun et en G.I.E.
	<b>496 Dépréciations des comptes de débiteurs divers</b>
R G S	4961 Dépréciations des comptes des participants débiteurs
R G S	4968 Dépréciations des autres comptes de débiteurs divers

**CLASSE V COMPTES FINANCIERS****50 Valeurs mobilières de placement des liquidités**

	<b>504 Autres titres conférant un droit de propriété</b>
R G S	5041 OPCVM monétaires court terme
R G S	5042 OPCVM monétaires dédiés
R G S	5048 Autres titres
	<b>507 Bons du trésor à court terme</b>
R G S	5071 Certificats de dépôts
R G S	5074 Bons du Trésor
R G S	5075 Billets de trésorerie
R G S	5077 Autres titres de créances négociables
	<b>508 Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées</b>
R G S	5081 Autres valeurs mobilières de placement
R G S	5088 Intérêts courus sur bons et valeurs assimilées
R G S	<b>509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement des liquidités non libérées</b>

**51 Banques, établissements financiers et assimilés**

	<b>511 Valeurs à l'encaissement</b>
R G S	5111 Coupons échus à l'encaissement
R G S	51113 Coupons échus à l'encaissement - activité de placement
R G S	51115 Coupons échus à l'encaissement - placement des liquidités
R G S	5112 Chèques à encaisser
R G S	5113 Effets à l'encaissement
R G S	5114 Effets à l'escompte
	<b>512 Banques</b>
R G S	5123 Banques - activité de placement
R G S D/C	51231 Comptes courants en euros - activité de placement
R G S D/C	51233 Comptes courants en devises - activité de placement
R G S D/C	51235 Autres instruments financiers en euros - activité de placement
R G S	5125 Banques - placement des liquidités
R G S D/C	51251 Comptes courants en euros - placement des liquidités
R G S D/C	51253 Comptes courants en devises - placement des liquidités
R G S D/C	51255 Autres instruments financiers en euros - placement des liquidités
	<b>514 Chèques postaux</b>
R G S D/C	5143 Chèques postaux - activité de placement
R G S D/C	5145 Chèques postaux - placement des liquidités
	<b>515 Caisses du trésor et des établissements publics</b>
R G S D/C	5153 Caisses du trésor et des établissements publics - activité de placement
R G S D/C	5155 Caisses du trésor et des établissements publics - placement des liquidités
	<b>516 Sociétés de Bourse</b>
R G S D/C	5163 Sociétés de Bourse - activité de placement
R G S D/C	5165 Sociétés de Bourse - placement des liquidités

	<b>517</b>	<b>Autres organismes financiers</b>	
R	G	S	D/C
	5173	Autres organismes financiers - activité de placement	
R	G	S	D/C
	5175	Autres organismes financiers - placement des liquidités	
	<b>518</b>	<b>Intérêts courus</b>	
R	G	S	
	5181	Intérêts courus à payer	
R	G	S	
	51813	Intérêts courus à payer - activité de placement	
R	G	S	
	51815	Intérêts courus à payer - placement des liquidités	
R	G	S	
	5188	Intérêts courus à recevoir	
R	G	S	
	51885	Intérêts courus à recevoir - placement des liquidités	
R	G	S	
	<b>53</b>	<b>Caisse</b>	
R	G	S	D/C
	<b>58</b>	<b>Virements internes</b>	
R	G	S	
	<b>59</b>	<b>Dépréciations des comptes financiers</b>	
R	G	S	
	590	Dépréciations des valeurs mobilières de placement des liquidités	
<b>CLASSE VI COMPTES DE CHARGES</b>			
	<b>60</b>	<b>Allocations et autres charges techniques - Interventions sociales</b>	
	<b>601</b>	<b>Allocations</b>	
R		<b>6011</b>	<b>Allocations de l'exercice</b>
R		<b>60111</b>	<b>Allocations de l'exercice payées au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601111	T1 - Allocations droits directs
R		601112	T1 - Allocations droits dérivés
R		601113	T2 - Allocations droits directs
R		601114	T2 - Allocations droits dérivés
R		<b>60112</b>	<b>Allocations de l'exercice à payer au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601121	T1 - Allocations droits directs
R		601122	T1 - Allocations droits dérivés
R		601123	T2 - Allocations droits directs
R		601124	T2 - Allocations droits dérivés
R		<b>60119</b>	<b>Allocations de l'exercice payées à tort, à recevoir au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601191	T1 - Allocations droits directs
R		601192	T1 - Allocations droits dérivés
R		601193	T2 - Allocations droits directs
R		601194	T2 - Allocations droits dérivés
R		<b>6012</b>	<b>Allocations de l'exercice précédent</b>
R		<b>60121</b>	<b>Allocations de l'exercice précédent payées au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601211	T1 - Allocations droits directs
R		601212	T1 - Allocations droits dérivés
R		601213	T2 - Allocations droits directs
R		601214	T2 - Allocations droits dérivés
R		<b>60122</b>	<b>Allocations de l'exercice précédent à payer au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601221	T1 - Allocations droits directs
R		601222	T1 - Allocations droits dérivés
R		601223	T2 - Allocations droits directs
R		601224	T2 - Allocations droits dérivés
R		601225	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601226	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		<b>60129</b>	<b>Allocations de l'exercice précédent payées à tort, à recevoir au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601291	T1 - Allocations droits directs
R		601292	T1 - Allocations droits dérivés
R		601293	T2 - Allocations droits directs
R		601294	T2 - Allocations droits dérivés
R		601295	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601296	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		<b>6013</b>	<b>Allocations des exercices antérieurs</b>
R		<b>60131</b>	<b>Allocations des exercices antérieurs payées au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601311	T1 - Allocations droits directs
R		601312	T1 - Allocations droits dérivés
R		601313	T2 - Allocations droits directs
R		601314	T2 - Allocations droits dérivés
R		<b>60132</b>	<b>Allocations des exercices antérieurs à payer au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601321	T1 - Allocations droits directs
R		601322	T1 - Allocations droits dérivés
R		601323	T2 - Allocations droits directs
R		601324	T2 - Allocations droits dérivés
R		601325	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601326	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018

R		<b>60139 Allocations des exercices antérieurs payées à tort, à recevoir au 31 décembre de l'exercice</b>
R		601391 T1 - Allocations droits directs
R		601392 T1 - Allocations droits dérivés
R		601393 T2 - Allocations droits directs
R		601394 T2 - Allocations droits dérivés
R		601395 T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601396 T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	<b>6015</b>	<b>Allocations : versement unique</b>
R		<b>60151 T1 - Allocations : versement unique</b>
R		601511 T1 - Allocations droits directs : versement unique
R		601512 T1 - Allocations droits dérivés : versement unique
R		<b>60152 T2 - Allocations : versement unique</b>
R		601521 T2 - Allocations droits directs : versement unique
R		601522 T2 - Allocations droits dérivés : versement unique
R	<b>6019</b>	<b>Reprise des allocations à payer et reprise des allocations payées à tort au 31 décembre précédent</b>
R		<b>60191 Reprise des allocations de l'exercice précédent, à payer au 31 décembre précédent</b>
R		601911 T1 - Allocations droits directs
R		601912 T1 - Allocations droits dérivés
R		601913 T2 - Allocations droits directs
R		601914 T2 - Allocations droits dérivés
R		601915 T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601916 T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		<b>60192 Reprise des allocations de l'exercice précédent payées à tort, à recevoir au 31 décembre précédent</b>
R		601921 T1 - Allocations droits directs
R		601922 T1 - Allocations droits dérivés
R		601923 T2 - Allocations droits directs
R		601924 T2 - Allocations droits dérivés
R		601925 T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601926 T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		<b>60193 Reprise des allocations des exercices antérieurs, à payer au 31 décembre précédent</b>
R		601931 T1 - Allocations droits directs
R		601932 T1 - Allocations droits dérivés
R		601933 T2 - Allocations droits directs
R		601934 T2 - Allocations droits dérivés
R		601935 T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601936 T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		<b>60194 Reprise des allocations des exercices antérieurs payées à tort, à recevoir au 31 décembre précédent</b>
R		601941 T1 - Allocations droits directs
R		601942 T1 - Allocations droits dérivés
R		601943 T2 - Allocations droits directs
R		601944 T2 - Allocations droits dérivés
R		601945 T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R		601946 T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
	<b>602</b>	<b>Autres charges techniques</b>
R	<b>6021</b>	<b>Pertes sur admissions en non-valeur et annulations de cotisations</b>
R		60211 Pertes sur allocations admises en non-valeur (y compris pour prescription quinquennale)
R		60212 Pertes sur cotisations admises en non-valeur
R		60214 Annulation des cotisations des dirigeants de sociétés devenues irrécouvrables
R	<b>6023</b>	<b>Pertes et remises sur majorations de retard irrécouvrables</b>
R		60231 Pertes sur majorations de retard irrécouvrables
R		60232 Remises sur majorations de retard accordées par le Conseil d'administration de l'institution
R	<b>6024</b>	<b>Charges de compensation au titre de l'exercice</b>
R	<b>6028</b>	<b>Diverses autres charges techniques</b>
R		60281 Actualisation de remboursement des cotisations indûment perçues
R		60282 Annulation des créances sur adhérents au titre des contributions de maintien de droits
R		60284 Pertes sur cotisations, majorations de retard - Apurement des soldes minimes (inférieurs à 30 €)
R		60285 Pertes sur cotisations, majorations de retard - Soldes inférieurs à 1 000 € (non contentieux) (avant migration Compte Central Entreprises)
R		60286 Pertes sur cotisations retenues sur allocations indues (prescription triennale)
R		60288 Diverses autres charges techniques
	<b>603</b>	<b>Interventions sociales</b>
S	<b>6031</b>	<b>Interventions sociales (participations financières)</b>
S		60311 Actions mutualisées
S		60312 Aides financières individuelles
S		60313 Financement collectif
S	<b>6032</b>	<b>Interventions sociales (Prestations en nature)</b>
S		60321 Prestations en nature

	<b>608</b>	<b>Prélèvements opérés sur les fonds techniques</b>
R	6082	Prélèvements pour le fonds de gestion administrative
R		60821 Prélèvements sur cotisations pour frais de gestion administrative
R	6083	Prélèvements pour le fonds d'action sociale
R		60831 Prélèvements sur cotisations au titre de l'action sociale
R		60832 Prélèvements sur cotisations au titre de l'action sociale mutualisée
		<b>61/62 Autres charges externes</b>
	<b>61</b>	<b>Services extérieurs et achats</b>
	<b>611</b>	<b>Sous-traitance générale</b>
G S	6111	Sous-traitance intra-groupe
G S		61112 Travaux informatiques exécutés à l'extérieur
G S		61113 Etude et programmation exécutées à l'extérieur
G S		61118 Autres travaux exécutés à l'extérieur
G S	6118	Autre sous-traitance générale
G S		61182 Travaux informatiques exécutés à l'extérieur
G S		61183 Etude et programmation exécutées à l'extérieur
G S		61188 Autres travaux exécutés à l'extérieur
	<b>612</b>	<b>Redevances de crédit bail</b>
G S	6122	Crédit-bail mobilier
G S		61221 Crédit-bail mobilier - matériel informatique
G S		61222 Crédit-bail mobilier - mobilier et matériel administratifs
G S		61223 Crédit-bail mobilier - matériel de transport
G S		61228 Crédit-bail mobilier - autres biens mobiliers
G S	6125	Crédit-bail immobilier
	<b>613</b>	<b>Locations</b>
G S	6132	Locations immobilières
G S	6135	Locations mobilières
G S		61351 Locations mobilières - matériel informatique
G S		61352 Locations mobilières - mobilier et matériel administratifs
G S		61353 Locations mobilières - matériel de transport
G S		61358 Locations mobilières - autres biens mobiliers
	<b>614</b>	<b>Charges locatives de copropriété</b>
R G S	6141	Charges locatives de copropriété - placement
G S	6142	Charges locatives de copropriété - exploitation ou social
	<b>615</b>	<b>Entretien et réparations</b>
R G S	6152	sur biens immobiliers
R G S		61521 Entretien et réparations sur biens immobiliers - placement
G S		61522 Entretien et réparations sur biens immobiliers - exploitation ou social
G S	6155	sur biens mobiliers
G S		61551 Entretien et réparations - matériel informatique
G S		61552 Entretien et réparations - mobilier et matériel administratifs
G S		61553 Entretien et réparations - matériel de transport
G S		61558 Entretien et réparations - autres biens mobiliers
G S	6156	Maintenance
G S		61561 Maintenance informatique
G S		61562 Maintenance hors maintenance informatique
	<b>616</b>	<b>Primes d'assurance</b>
R G S	6161	Multirisques
R G S		61611 Multirisques - placement
G S		61612 Multirisques - exploitation ou social
R G S	6162	Assurance obligatoire dommage construction
R G S		61621 Assurance obligatoire dommage construction - placement
G S		61622 Assurance obligatoire dommage construction - exploitation ou social
G S	6163	Assurance transport
G S	6164	Assurance risques d'exploitation
R G S	6168	Autres primes d'assurances
R G S		61681 Autres primes d'assurances - placement
G S		61682 Autres primes d'assurances - exploitation ou social
G S	<b>617</b>	<b>Etudes et recherches</b>
	<b>618</b>	<b>Achats et divers</b>
G S	6181	Documentation générale
G S	6183	Documentation technique
G S	6185	Frais de colloques, séminaires et conférences
G S	6186	Stages d'administrateurs

G S	6187	Achats de matières et fournitures
G S	61871	Fourniture d'eau et d'énergie
G S	61872	Fourniture d'entretien et petit équipement
G S	61873	Fournitures pour l'informatique (imprimés de fonctionnement et autres)
G S	61874	Fournitures de bureau
G S	61875	Imprimés de bureau
G S	6188	Autres achats et divers
G S	619	<b>Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs et achats</b>
	<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>
	<b>621</b>	<b>Personnel extérieur à l'organisme</b>
G S	6211	Personnel intérimaire
G S	6214	Personnel détaché ou prêté à l'institution
	<b>622</b>	<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>
G	6221	Rémunération URCREP
R G S	6222	Commissions sur mandats de gestion du portefeuille
G	6225	Frais de recouvrement des cotisations
R G S	6226	Honoraires
G S	62261	Honoraires informatiques
G S	62262	Honoraires contentieux adhérents
G S	62263	Honoraires relatifs à la gestion des immeubles
R G S	622631	Honoraires relatifs à la gestion des immeubles - placement
G S	622632	Honoraires relatifs à la gestion des immeubles - exploitation ou social
G S	62268	Autres honoraires
G S	6227	Frais d'actes et de contentieux
G S	62271	Frais d'actes et de contentieux adhérents
G S	62278	Autres frais d'actes et de contentieux
G S	6228	Divers
	<b>623</b>	<b>Publicité, publications, relations publiques</b>
G S	6231	Annonces et insertions
G S	6233	Foires et expositions
G S	6236	Catalogues et imprimés
G S	6237	Publications
G S	6238	Divers (pourboires, dons courants, ...)
	<b>624</b>	<b>Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>
G S	6243	Transports entre établissements
G S	6244	Transports administratifs
G S	6247	Transports collectifs du personnel
G S	6248	Divers
	<b>625</b>	<b>Déplacements, missions et réceptions</b>
G S	6251	Voyages et déplacements
G S	62511	Voyages et déplacements : formation professionnelle continue
G S	62512	Voyages et déplacements : administrateurs et membres des commissions
G S	62518	Autres voyages et déplacements
G S	6255	Frais de déménagement
G S	6256	Missions
G S	62561	Missions : formation professionnelle continue
G S	62562	Missions : administrateurs et membres des commissions
G S	62568	Autres missions
G S	6257	Réceptions
	<b>626</b>	<b>Frais postaux et frais de télécommunications</b>
G S	6261	Frais d'affranchissement et de postes
G S	6265	Frais de téléphone
G S	6268	Autres frais postaux et de télécommunications
	<b>627</b>	<b>Services bancaires et assimilés</b>
R G S	6271	Frais sur titres (achat, vente, courtage, garde)
R G S	62713	Frais sur titres (achat, vente, courtage, garde) - activité de placement
R G S	62715	Frais sur titres (achat, vente, courtage, garde) - placement des liquidités
G S	6273	Frais de mandatement des allocations
G S	6275	Frais sur effets (commissions d'endos, ...)
G S	6276	Location de coffres
G S	6278	Autres frais et commissions sur prestations de services

	<b>628 Divers</b>	
G S	6281	Concours divers (cotisations, ...)
G S	6284	Frais de recrutement de personnel
G S	6288	Autres services extérieurs
G S	<b>629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs</b>	
	<b>63 Impôts, taxes et versements assimilés</b>	
	<b>631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)</b>	
G S	6311	Taxe sur les salaires
G S	6313	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
G S	6314	Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
G S	6318	Autres
	<b>633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Autres organismes)</b>	
G S	6331	Versement de transport
G S	6332	Allocations logement
G S	6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
G S	6334	Participation des employeurs à l'effort de construction
G S	6338	Autres
	<b>635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)</b>	
R G S	6351	Impôts directs (sauf impôts sur les revenus)
G S	63511	Contribution économique territoriale (CET)
R G S	63512	Taxes foncières
R G S	635121	Taxes foncières - placement
G S	635122	Taxes foncières - exploitation ou social
R G S	63513	Autres impôts locaux
R G S	635131	Autres impôts locaux - placement
G S	635132	Autres impôts locaux - exploitation ou social
G S	63515	Taxe sur les bureaux de la région Ile de France (art. 231 - CGI)
G S	6352	Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
G S	6353	Impôts indirects
G S	6354	Droits d'enregistrement et de timbre
R G S	6358	Autres droits
R G S	63581	Autres droits - placement
G S	63582	Autres droits - exploitation ou social
G S	<b>637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes)</b>	
	<b>64 Charges de personnel</b>	
	<b>641 Rémunérations du personnel de statut de droit privé</b>	
G S	6411	Salaires, appointements
G S	6412	Congés payés
G S	6413	Primes et gratifications
G S	6414	Indemnités et avantages divers
G S	6415	Supplément familial
	<b>645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance</b>	
G S	6451	Cotisations à l'URSSAF
G S	6452	Cotisations aux mutuelles
G S	6453	Cotisations aux caisses de retraite
G S	6454	Cotisations aux ASSEDIC
G S	6455	Charges sociales sur congés à payer
G S	6458	Cotisations aux autres organismes sociaux
	<b>647 Autres charges sociales</b>	
G S	6471	Prestations directes
G S	6472	Versements aux comités d'entreprise et d'établissement
G S	6473	Versements aux comités d'hygiène et de sécurité
G S	6474	Versements aux autres oeuvres sociales
G S	6475	Médecine du travail, pharmacie
G S	6476	Abondement plan épargne entreprise
G S	6478	Diverses autres charges sociales
G S	<b>648 Autres charges de personnel</b>	
	<b>65 Autres charges de gestion courante</b>	
G S	<b>651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	
	<b>653 Comités, conseils et assemblées</b>	
G S	6531	Frais de conseils et commissions
G	6532	Frais d'assemblées

	<b>654</b>	<b>Charges courantes : pertes sur créances irrécouvrables</b>
G S	6541	Pertes sur allocations irrécouvrables
G	6548	Autres pertes sur créances irrécouvrables
	<b>655</b>	<b>Autres charges de gestion courante</b>
G S	6551	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
G S	65511	Quote-part de bénéfice transférée
G S	65515	Quote-part de perte supportée
G S	6558	Diverses autres charges de gestion courante
G S	65581	Diverses autres charges de gestion courante - placement
G S	65582	Diverses autres charges de gestion courante - exploitation ou social
	<b>66</b>	<b>Charges financières</b>
	<b>661</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
R G S	6611	Intérêts des emprunts et dettes
R G S	66111	Intérêts des emprunts et dettes - placement
R G S	661111	Intérêts des emprunts et dettes - immobilisations de placement hors prêts
R G S	661115	Intérêts des emprunts et dettes - placement des liquidités
G S	66112	Intérêts des emprunts et dettes - exploitation ou social
R G S	6615	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
R G S	66151	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs - placement
R G S	661511	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs - immobilisations de placement hors prêts
R G S	661512	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs - prêts
R G S	661513	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs - activité de placement
R G S	661515	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs - placement des liquidités
R G S	6616	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...)
R G S	66161	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...) - placement
R G S	661611	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...) - immobilisations de placement
R G S	661612	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...) - prêts
R G S	661613	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...) - activité de placement
R G S	661615	Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes, ...) - placement des liquidités
R G S	<b>664</b>	<b>Pertes sur créances liées à des participations</b>
	<b>666</b>	<b>Pertes de change</b>
R G S	6663	Pertes de change - activité de placement
R G S	6665	Pertes de change - placement des liquidités
	<b>667</b>	<b>Charges nettes sur cessions de placements</b>
R G S	6673	Charges nettes sur cessions de titres de l'activité de placement
R G S	6675	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement des liquidités
	<b>668</b>	<b>Autres charges financières</b>
R	6681	Pertes sur prêts au logement irrécouvrables
R G S	6688	Autres charges financières
R G S	66881	Autres charges financières - immobilisations de placement hors prêts (y compris le résultat déficitaire des SCI)
R G S	66882	Autres charges financières - prêts
R G S	66883	Autres charges financières - activité de placement
R G S	66885	Autres charges financières - placement des liquidités
	<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>
	<b>671</b>	<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>
G S	6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales
G S	6713	Dons, libéralités
R G S	6714	Créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice
R G S	67141	Créances sur prêts devenues irrécouvrables dans l'exercice
R G S	67148	Autres créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice
G S	6715	Subventions de gestion courante accordées
R G S	6717	Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)
R G S	67171	Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - immobilisations de placement hors prêts
R G S	67172	Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - prêts
R G S	67173	Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - activité de placement
R G S	67175	Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - placement des liquidités
G S	6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
S	67181	Prise en charge éventuelle du solde déficitaire de la gestion des CICAS
G S	67188	Diverses autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
R G S	<b>672</b>	<b>Charges sur exercices antérieurs (en cours d'exercice seulement)</b>
	<b>675</b>	<b>Valeurs comptables des éléments d'actif cédés</b>
G S	6751	Immobilisations incorporelles



R	G	S	6752	Immobilisations corporelles
R	G	S	67521	Immobilisations corporelles - placement
G	S		67522	Immobilisations corporelles - exploitation ou social
R	G	S	6756	Immobilisations financières
R	G	S	67561	Immobilisations financières - placement
G	S		67562	Immobilisations financières - exploitation ou social
G	S		6758	Autres éléments d'actif
<b>678 Autres charges exceptionnelles</b>				
G	S		6786	Quote-part de plus-values sur cessions d'actifs immobiliers transférée au fonds des opérations de retraite
S			6787	Quote-part de plus-values sur cessions d'actifs immobiliers transférée du fonds d'action sociale
S			67871	Quote-part de plus-values sur cessions d'actifs immobiliers transférée à la réserve sociale mutualisée
R	G	S	6788	Charges exceptionnelles diverses
R	G	S	67881	Charges exceptionnelles diverses - placement
R	G	S	678811	Charges exceptionnelles diverses - immobilisations de placement hors prêts
R	G	S	678812	Charges exceptionnelles diverses - prêts
R	G	S	678813	Charges exceptionnelles diverses - activité de placement
R	G	S	678815	Charges exceptionnelles diverses - placement des liquidités
G	S		67882	Charges exceptionnelles diverses - exploitation ou social
<b>68 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>				
<b>681 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges de gestion courante et de gestion</b>				
R	G	S	6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
Féd	R	G	68111	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles
G	S		681111	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - placement
S			681112	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social
S			681113	Dotations aux amortissements des droits de réservation
R	G	S	68112	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles
R	G	S	681121	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles - placement
G	S		681122	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social
R	G	S	6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
R			68121	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir - placement
G	S		68122	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir - exploitation ou social
R	G	S	6815	Dotations aux provisions courantes
R	G	S	68151	Dotations aux provisions courantes - placement
G	S		68152	Dotations aux provisions courantes - exploitation ou social
R	G	S	6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
Féd	R	G	68161	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles
G	S		681611	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - placement
S			681612	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social
S			681613	Dotations aux dépréciations des droits de réservation
R	G	S	68162	Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles
R	G	S	681621	Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles - placement
G	S		681622	Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social
S			681623	Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles à destination sociale
R	G	S	6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants
R	G	S	68174	Dotations aux dépréciations des créances
R			681741	Dotations aux dépréciations des créances sur allocataires débiteurs
R			681742	Dotations aux dépréciations des créances sur adhérents
R			681743	Dotations aux dépréciations des créances sur adhérents - CMD
R			681746	Dotations aux dépréciations des autres créances
G	S		681747	Dotations aux dépréciations des autres créances
<b>686 Dotations aux dépréciations et provisions - charges financières</b>				
R	G	S	6865	Dotations aux provisions financières
R	G	S	68651	Dotations aux provisions financières - immobilisations hors prêts
R	G	S	68652	Dotations aux provisions financières - prêts
R	G	S	68653	Dotations aux provisions financières - activité de placement
R	G	S	68655	Dotations aux provisions financières - placement des liquidités
R	G	S	6866	Dotations aux dépréciations des éléments financiers
R	G	S	68662	Dotations aux dépréciations des immobilisations financières
R	G	S	686621	Dotations aux dépréciations des immobilisations financières - placement - hors prêts
G	S		686622	Dotations aux dépréciations des immobilisations financières - exploitation ou social
R	G	S	686623	Dotations aux dépréciations des immobilisations financières - placement - prêts
R	G	S	68663	Dotations aux dépréciations des éléments de l'activité de placement
R	G	S	68665	Dotations aux dépréciations des valeurs mobilières de placement des liquidités
R	G	S	68667	Dotations aux dépréciations de l'actif circulant
<b>687 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges exceptionnelles</b>				
R	G	S	6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
R	G	S	68711	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - placement
G	S		68712	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social
R	G	S	6872	Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)
R	G	S	68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
R	G	S	687251	Dotations aux amortissements dérogatoires - placement
G	S		687252	Dotations aux amortissements dérogatoires - exploitation ou social

R	G	S	6875	Dotations aux provisions exceptionnelles
R	G	S	68751	Dotations aux provisions exceptionnelles - placement
R	G	S	687511	Dotations aux provisions exceptionnelles - immobilisations de placement hors prêts
R	G	S	687512	Dotations aux provisions exceptionnelles - prêts
R	G	S	687513	Dotations aux provisions exceptionnelles - activité de placement
R	G	S	687515	Dotations aux provisions exceptionnelles - placement des liquidités
G	S		68752	Dotations aux provisions exceptionnelles - exploitation ou social
R	G	S	6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles
R	G	S	68761	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - placement
R	G	S	687611	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - immobilisations de placement hors prêts
R	G	S	687612	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - prêts
R	G	S	687613	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - activité de placement
R	G	S	687615	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - placement des liquidités
G	S		68762	Dotations aux dépréciations exceptionnelles - exploitation ou social
<b>69 Impôts sur les revenus et assimilés</b>				
<b>695 Impôts sur les revenus</b>				
R	G	S	6951	Impôts sur les revenus des immeubles
R	G	S	6952	Impôts sur les revenus des prêts
R	G	S	6953	Impôts sur les revenus de l'activité de placement
R	G	S	6955	Impôts sur les revenus des valeurs mobilières de placement des liquidités
<b>CLASSE VII COMPTES DE PRODUITS</b>				
<b>70 Cotisations et autres produits techniques</b>				
<b>701 Cotisations</b>				
R			<b>7011 Cotisations T1 des entreprises</b>	
R			<b>70111 T1 - Cotisations</b>	
R			701111	T1 - Cotisations - Encaissées de l'exercice
R			701112	T1 - Cotisations - A recevoir de l'exercice
R			701113	T1 - Cotisations - Encaissées de l'exercice précédent
R			701114	T1 - Cotisations - A recevoir de l'exercice précédent
R			701115	T1 - Cotisations - Encaissées des exercices antérieurs
R			701116	T1 - Cotisations - A recevoir des exercices antérieurs
R			701119	T1 - Reprise des cotisations - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			<b>70112 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits</b>	
R			701121	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice
R			701122	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice
R			701123	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice précédent
R			701124	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice précédent
R			701125	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées des exercices antérieurs
R			701126	T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir des exercices antérieurs
R			701129	T1 - Reprise des cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			<b>70113 T1 - Cotisations AGS</b>	
R			701131	T1 - Cotisations AGS encaissées par la fédération
R			701132	T1 - Cotisations AGS encaissées directement par les institutions
R			<b>7012 Cotisations T2 des entreprises</b>	
R			<b>70121 T2 - Cotisations</b>	
R			701211	T2 - Cotisations - Encaissées de l'exercice
R			701212	T2 - Cotisations - A recevoir de l'exercice
R			701213	T2 - Cotisations - Encaissées de l'exercice précédent
R			701214	T2 - Cotisations - A recevoir de l'exercice précédent
R			701215	T2 - Cotisations - Encaissées des exercices antérieurs
R			701216	T2 - Cotisations - A recevoir des exercices antérieurs
R			701219	T2 - Reprise des cotisations - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			<b>70122 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits</b>	
R			701221	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice
R			701222	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice
R			701223	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice précédent
R			701224	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice précédent
R			701225	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées des exercices antérieurs
R			701226	T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir des exercices antérieurs
R			701229	T2 - Reprise des cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			<b>70123 T2 - Cotisations AGS</b>	
R			701231	T2 - Cotisations AGS encaissées par la fédération
R			701232	T2 - Cotisations AGS encaissées directement par les institutions
R			<b>7013 Contributions d'Equilibre Général - CEG T1 des entreprises</b>	
R			<b>70131 CEG T1 - Contributions</b>	
R			701311	CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R			701312	CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R			701313	CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R			701314	CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent

R	701315	CEG T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701316	CEG T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701319	CEG T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	<b>70132</b>	<b>CEG T1 - Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>
R	701321	CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701322	CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701323	CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701324	CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701325	CEG T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701326	CEG T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701329	CEG T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	<b>7014</b>	<b>Contributions d'Equilibre Général - CEG T2 des entreprises</b>
R	<b>70141</b>	<b>CEG T2 - Contributions</b>
R	701411	CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701412	CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R	701413	CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701414	CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701415	CEG T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701416	CEG T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701419	CEG T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	<b>70142</b>	<b>CEG T2 - Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>
R	701421	CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701422	CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701423	CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701424	CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701425	CEG T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701426	CEG T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701429	CEG T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	<b>7015</b>	<b>Contributions d'Equilibre Technique - CET T1 des entreprises</b>
R	<b>70151</b>	<b>CET T1 - Contributions</b>
R	701511	CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701512	CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R	701513	CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701514	CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701515	CET T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701516	CET T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701519	CET T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	<b>70152</b>	<b>CET T1 - Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>
R	701521	CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701522	CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701523	CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701524	CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701525	CET T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701526	CET T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701529	CET T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	<b>7016</b>	<b>Contributions d'Equilibre Technique - CET T2 des entreprises</b>
R	<b>70161</b>	<b>CET T2 - Contributions</b>
R	701611	CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701612	CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R	701613	CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701614	CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701615	CET T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701616	CET T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701619	CET T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	<b>70162</b>	<b>CET T2 - Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>
R	701621	CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701622	CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701623	CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)

R		701624	CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R		701625	CET T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R		701626	CET T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R		701629	CET T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R		<b>7017</b>	<b>Cotisations des tiers</b>
Féd R		<b>70171 à 70174 :</b>	<b>Cotisations prises en charge par l'Etat</b>
Féd R		<b>70171</b>	<b>Produits de compensation des réductions de cotisations</b>
Féd R		701711	Produits de compensation des réductions de cotisations - Encaissés de l'exercice
Féd R		701712	Produits de compensation des réductions de cotisations - A recevoir de l'exercice
Féd R		701713	Produits de compensation des réductions de cotisations - Encaissés de l'exercice précédent
Féd R		701714	Produits de compensation des réductions de cotisations - A recevoir de l'exercice précédent
Féd R		701719	Reprise des produits de compensation des réductions de cotisations - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Féd R		<b>70173</b>	<b>Contribution de l'Etat au titre des réductions ciblées de cotisations</b>
Féd R		701731	Contribution de l'Etat - Encaissée au 31 décembre de l'exercice
Féd R		701732	Contribution de l'Etat - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
Féd R		701739	Reprise de la contribution de l'Etat - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R		<b>70175 à 70178 :</b>	<b>Autres cotisations des tiers</b>
Féd R		<b>70175</b>	<b>Contribution de l'UNEDIC</b>
Féd R		701751	Contribution de l'UNEDIC - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
Féd R		701752	Contribution de l'UNEDIC - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
Féd R		701759	Reprise de la contribution de l'UNEDIC - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Féd R		<b>70176</b>	<b>Contribution de l'Etat au titre de la préretraite - solidarité</b>
R		<b>70177</b>	<b>Versements volontaires de cotisations - (dont rachat périodes d'études supérieures)</b>
R		<b>7018</b>	<b>Cotisations des entreprises - Contrats dérogoatoires</b>
R		<b>70181</b>	<b>Cotisations des entreprises - Contrats dérogoatoires</b>
R		701811	Cotisations des entreprises - Contrats dérogoatoires - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		701812	Cotisations des entreprises - Contrats dérogoatoires - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		701819	Reprise des cotisations des entreprises - Contrats dérogoatoires - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R		<b>702</b>	<b>Autres produits techniques</b>
R		7021	Admissions en non-valeur et annulations de cotisations
R		70212	Cotisations admises en non-valeur
R		70214	Annulation des cotisations des dirigeants de sociétés devenues irrécouvrables
R		7022	Contributions, participations, indemnités et cotisations diverses
R		70221	Contributions au titre du maintien de droits
R		702211	Contributions au titre du maintien de droits encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		702212	Contributions au titre du maintien de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		702219	Reprise des Contributions au titre du maintien de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		70222	Participations à la réserve technique
R		702221	Participations à la réserve technique encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		702222	Participations à la réserve technique à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		702229	Reprise des participations à la réserve technique à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R		70223	Indemnités de démissions
R		702231	Indemnités de démissions encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		702232	Indemnités de démissions à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		702239	Reprise des indemnités de démissions à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R		70224	Cotisations chômage, entreprises auto-assurées
R		7023	Majorations de retard sur cotisations des entreprises
R		70231	Majorations de retard
R		702311	Majorations de retard encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		702312	Majorations de retard à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		702315	Majorations de retard ayant fait l'objet de remises ou de pertes dans l'exercice
R		702319	Reprise des majorations de retard à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R		7024	Produits de compensation au titre de l'exercice
R		7028	Divers autres produits techniques
R		70284	Cotisations, majorations de retard - Apurement des soldes minimales
R		70285	Cotisations, majorations de retard - Soldes inférieurs à 1 000 € (non contentieux) (avant migration Compte Central Entreprises)
R		70288	Divers autres produits techniques
R		<b>708</b>	<b>Dotations de gestion administrative et d'action sociale</b>
G		7082	Dotations de gestion administrative
G		70821	Dotations pour frais de gestion administrative
S		7083	Dotations d'action sociale
S		70831	Dotations d'action sociale
S		70832	Dotations d'action sociale au titre de l'action sociale mutualisée

		<b>72 Production immobilisée</b>
G S	721	Immobilisations incorporelles
G S	722	Immobilisations corporelles
G S	<b>74 Subventions d'exploitation</b>	
		<b>75 Autres produits de gestion courante</b>
G S	751	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
		<b>752 Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles</b>
R G S	7521	Revenus des immeubles de placement
G S	753	Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants
		<b>755 Autres produits de gestion courante</b>
G S	7551	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
G S	75511	Quote-part de perte transférée
G S	75515	Quote-part de bénéfice attribué
G S	7558	Divers autres produits de gestion courante
G S	75582	Divers autres produits de gestion courante - exploitation ou social
G S	755821	Revenus accessoires des immeubles voués à l'exploitation ou au social
G S	755822	Remboursements des frais engagés pour le compte d'autres organismes
G	755823	Contributions IRCANTEC
G	755824	Récupération de frais de contentieux - adhérents
G	755825	Autres frais de contentieux récupérés
G S	755828	Divers autres produits de gestion courante - exploitation ou social
		<b>76 Produits financiers</b>
		<b>761 Produits de participations</b>
R G S	7611	Revenus des titres de participation hors SCI
R G S	7612	Revenus des titres de participation dans les SCI
R G S	7617	Revenus des créances rattachées à des participations
		<b>762 Produits des autres immobilisations financières</b>
R G S	7621	Revenus des titres immobilisés
R G S	7626	Revenus des prêts
R G S	76261	Revenus des prêts au logement
G S	76262	Revenus des prêts au personnel
R G S	76268	Revenus des autres prêts
R G S	7627	Revenus des créances immobilisées
		<b>763 Revenus des autres créances</b>
R G S	7638	Revenus des créances diverses
R G S	76383	Revenus des créances diverses - activité de placement
R G S	76385	Revenus des créances diverses - placement des liquidités
		<b>764 Revenus des placements</b>
R G S	7643	Revenus des titres de l'activité de placement
R G S	76431	Revenus des titres de l'activité de placement
R G S	76433	Crédits d'impôt
R G S	7645	Revenus des valeurs mobilières de placement des liquidités
G S	<b>765 Escomptes obtenus</b>	
		<b>766 Gains de change</b>
R G S	7663	Gains de change - activité de placement
R G S	7665	Gains de change - placement des liquidités
		<b>767 Produits nets sur cessions de placements</b>
R G S	7673	Produits nets sur cessions de titres de l'activité de placement
R G S	7675	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement des liquidités
		<b>768 Autres produits financiers</b>
R G S	7684	Intérêts créditeurs des comptes bancaires
R G S	76843	Intérêts créditeurs des comptes bancaires - activité de placement
R G S	76845	Intérêts créditeurs des comptes bancaires - placement des liquidités
R	7687	Produits financiers reversés par des organismes tiers
R	76871	Produits financiers reversés par l'URCREP
R G S	7688	Autres produits financiers
R G S	76881	Autres produits financiers - immobilisations de placement hors prêts
R G S	76882	Autres produits financiers - prêts
R G S	76883	Autres produits financiers - activité de placement
R G S	76885	Autres produits financiers - placement des liquidités

		<b>77 Produits exceptionnels</b>	
		<b>771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	
R	G	S	7714 Rentrées sur créances amorties
R	G	S	77141 Rentrées sur créances amorties - prêts
R	G	S	77142 Rentrées sur créances amorties - allocations
R	G	S	77143 Rentrées sur créances amorties - cotisations
R	G	S	77148 Rentrées sur créances amorties - autres
R	G	S	7717 Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)
R	G	S	77171 Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - immobilisations de placement hors prêts
R	G	S	77172 Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - prêts
R	G	S	77173 Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - activité de placement
R	G	S	77175 Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - placement des liquidités
G	S		7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
G	S		77181 Astreintes recouvrées
G	S		77183 Dommages et intérêts
G	S		77185 Frais récupérés au titre de l'article 700 du Nouveau Code de Procédure Civile
G	S		77188 Divers autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
R	G	S	<b>772 Produits sur exercices antérieurs (en cours d'exercice seulement)</b>
		<b>775 Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	
G	S		7751 Immobilisations incorporelles
R	G	S	7752 Immobilisations corporelles
R	G	S	77521 Immobilisations corporelles - placement
G	S		77522 Immobilisations corporelles - exploitation ou social
R	G	S	7756 Immobilisations financières
R	G	S	77561 Immobilisations financières - placement
G	S		77562 Immobilisations financières - exploitation ou social
G	S		7758 Autres éléments d'actif
G	S		<b>777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</b>
		<b>778 Autres produits exceptionnels</b>	
R			7786 Quote-part de plus-values sur cessions d'actifs immobiliers des autres fonds
R	G	S	7788 Produits exceptionnels divers
R	G	S	77881 Produits exceptionnels divers - placement
R	G	S	778811 Produits exceptionnels divers - immobilisations de placement hors prêts
R	G	S	778812 Produits exceptionnels divers - prêts
R	G	S	778813 Produits exceptionnels divers - activité de placement
R	G	S	778815 Produits exceptionnels divers - placement des liquidités
G	S		77882 Produits exceptionnels divers - exploitation ou social
		<b>78 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	
		<b>781 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions - Produits de gestion courante et de gestion</b>	
R	G	S	7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
G	S		78111 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles
Féd	R		781111 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles - placement
G	S		781112 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social
S			781113 Reprises sur amortissements des droits de réservation
R	G	S	78112 Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles
R	G	S	781121 Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles - placement
G	S		781122 Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social
R	G	S	7815 Reprises sur provisions courantes
R	G	S	78151 Reprises sur provisions courantes - placement
G	S		78152 Reprises sur provisions courantes - exploitation ou social
R	G	S	7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
G	S		78161 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles
Féd	R		781611 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - placement
G	S		781612 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social
S			781613 Reprises sur dépréciations des droits de réservation
R	G	S	78162 Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles
R	G	S	781621 Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles - placement
G	S		781622 Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social
S			781623 Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles à destination sociale
R	G	S	7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants
R	G	S	78174 Reprises sur dépréciations des créances
R			781741 Reprises sur dépréciations des créances sur allocataires débiteurs
R			781742 Reprises sur dépréciations des créances sur adhérents
R			781743 Reprises sur dépréciations des créances sur adhérents - CMD
R			781746 Reprises sur dépréciations des autres créances
G	S		781747 Reprises sur dépréciations des autres créances

	<b>786 Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers</b>
R G S	7865 Reprises sur provisions financières
R G S	78651 Reprises sur provisions financières - immobilisations hors prêts
R G S	78652 Reprises sur provisions financières - prêts
R G S	78653 Reprises sur provisions financières - activité de placement
R G S	78655 Reprises sur provisions financières - placement des liquidités
R G S	7866 Reprises sur dépréciations des éléments financiers
R G S	78662 Reprises sur dépréciations des immobilisations financières
R G S	786621 Reprises sur dépréciations des immobilisations financières - placement - hors prêts
G S	786622 Reprises sur dépréciations des immobilisations financières - exploitation ou social
R G S	786623 Reprises sur dépréciations des immobilisations financières - placement - prêts
R G S	78663 Reprises sur dépréciations des éléments de l'activité de placement
R G S	78665 Reprises sur dépréciations des valeurs mobilières de placement des liquidités
R G S	78667 Reprises sur dépréciations de l'actif circulant
	<b>787 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions - Produits exceptionnels</b>
R G S	7871 Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations
R G S	78711 Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations - placement
G S	78712 Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social
R G S	7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
R G S	78725 Reprises sur amortissements dérogatoires
R G S	787251 Reprises sur amortissements dérogatoires - placement
G S	787252 Reprises sur amortissements dérogatoires - exploitation ou social
R G S	7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
R G S	78751 Reprises sur provisions exceptionnelles - placement
R G S	787511 Reprises sur provisions exceptionnelles - immobilisations de placement hors prêts
R G S	787512 Reprises sur provisions exceptionnelles - prêts
R G S	787513 Reprises sur provisions exceptionnelles - activité de placement
R G S	787515 Reprises sur provisions exceptionnelles - placement des liquidités
G S	78752 Reprises sur provisions exceptionnelles - exploitation ou social
R G S	7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles
R G S	78761 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - placement
R G S	787611 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - immobilisations de placement hors prêts
R G S	787612 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - prêts
R G S	787613 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - activité de placement
R G S	787615 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - placement des liquidités
G S	78762 Reprises sur dépréciations exceptionnelles - exploitation ou social
	<b>79 Transferts de charges et de produits</b>
	<b>791 Transferts de charges d'exploitation</b>
R	7911 Transferts de charges d'exploitation - opérations de retraite vers gestion administrative ou action sociale
R	79111 Transferts de charges d'exploitation - opérations de retraite vers gestion administrative
R	791118 Autres transferts de charges d'exploitation - opérations de retraite vers gestion administrative
R	79112 Transferts de charges d'exploitation - opérations de retraite vers action sociale
R	791128 Autres transferts de charges d'exploitation - opérations de retraite vers action sociale
G	7912 Transferts de charges d'exploitation - gestion administrative vers action sociale
G	79122 Transferts de charges d'exploitation - gestion administrative vers action sociale
G	791221 Transferts de charges d'exploitation - solde déficitaire des CICAS transféré à l'action sociale
G	791228 Autres transferts de charges d'exploitation - gestion administrative vers action sociale
S	7913 Transferts de charges d'exploitation - action sociale vers gestion administrative
G S	7914 Transferts de charges d'exploitation intra-groupe (associations de moyens, GIE, ...)
G S	7918 Autres transferts de charges d'exploitation
	<b>796 Transferts de charges financières</b>
R G S	7963 Transferts de charges financières - activité de placement
R G S	7965 Transferts de charges financières - placement des liquidités
R G S	<b>797 Transferts de charges exceptionnelles</b>
	<b>CLASSE VIII COMPTES SPECIAUX</b>
R G S	<b>80 Engagements hors bilan</b>
R G S	801 Engagements donnés
R G S	802 Engagements reçus
R G S	809 Contrepartie des engagements
R G S	<b>89 Bilan (facultatif)</b>
R G S	890 Bilan d'ouverture
R G S	891 Bilan de clôture



## **III. Modifications Plan de comptes Agirc-Arrco 2018 / Régime Agirc-Arrco 2019**

**26 juin 2019**



## MODIFICATIONS entre PdC Agirc-Arrco 2018 et PdC Régime Agirc-Arrco 2019

### Plan de comptes à six chiffres

#### Légende générale :

**Ag** : compte spécifique Agirc

**Ar** : compte spécifique Arrco

**Féd** : compte spécifique Fédérations

**R** : compte ouvert dans le fonds des opérations de Retraite

**G** : compte ouvert dans le fonds de Gestion administrative

**S** : compte ouvert dans le fonds d'action Sociale

**R S** : compte commun à l'Agirc et à l'Arrco ouvert dans le fonds des opérations de Retraite,  
et compte spécifique à l'Agirc ouvert dans le fonds d'action Sociale

**D/C** : compte dédoublé, ouvert à l'actif (terminaison : D) et au passif (terminaison : C)  
exemple : le compte 18311 devient 18311D ou 18311C suivant la position du compte à l'actif ou au passif

#### COMPTES CREEES

	<b>S</b>	106340 Réserve d'action sociale
<b>Féd R</b>		208810 Autres immobilisations incorporelles - placement
	<b>G S</b>	208820 Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social
<b>Féd R</b>		280881 Autres immobilisations incorporelles - placement
	<b>G S</b>	280882 Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social
<b>Féd R</b>		290881 Autres immobilisations incorporelles - placement
	<b>G S</b>	290882 Autres immobilisations incorporelles - exploitation ou social
	<b>R G S</b>	301000 Obligations négociées sur un marché réglementé ou assimilé
	<b>R G S</b>	302000 Obligations convertibles, obligations à remboursement particulier et valeurs assimilées
	<b>R G S</b>	303000 Titres de créances négociables
	<b>R G S</b>	305100 Produits structurés
	<b>R G S</b>	305200 Autres titres de créances
	<b>R G S</b>	308000 Intérêts courus
	<b>R G S</b>	311000 Actions et valeurs assimilées négociées sur un marché réglementé ou assimilé
	<b>R G S</b>	313000 Titres non négociés sur un marché réglementé
	<b>R G S</b>	319000 Versements restant à effectuer sur actions et autres titres à revenu variable non libérés
	<b>R G S</b>	321100 OPC de taux
	<b>R G S</b>	321200 OPC actions
	<b>R G S</b>	321300 OPC diversifiés
	<b>R G S</b>	321400 Autres OPC
	<b>R G S</b>	322100 OPC de taux
	<b>R G S</b>	322200 OPC actions
	<b>R G S</b>	322300 OPC diversifiés
	<b>R G S</b>	323100 OPC de taux
	<b>R G S</b>	323200 OPC actions
	<b>R G S</b>	323300 OPC diversifiés
	<b>R G S</b>	323400 Autres OPC
	<b>R G S</b>	325100 Fonds communs de titrisation
	<b>R G S</b>	325200 FPCI (Fonds Professionnel de Capital Investissement)
	<b>R G S</b>	325300 Autres OPC "Immobilier papier"
	<b>R G S</b>	329000 Versements restant à effectuer sur titres d'OPC non libérés
	<b>R G S</b>	365000 Autres instruments financiers
	<b>R G S</b>	368000 Intérêts courus
	<b>R G S</b>	390000 Dépréciations des titres de l'activité de placement
	<b>R G S</b>	391000 Dépréciations des créances de l'activité de placement
<b>Féd R</b>	<b>D</b>	44511D Etat : réductions de cotisations patronales
<b>Féd R</b>	<b>C</b>	44511C Etat : réductions de cotisations patronales
<b>Féd R</b>	<b>D</b>	44512D Etat : Réductions ciblées de cotisations
<b>Féd R</b>	<b>C</b>	44512C Etat : Réductions ciblées de cotisations
	<b>R G S</b>	446130 Etat : impôts sur les revenus - activité de placement
	<b>R G S</b>	446190 Etat : crédits d'impôt
	<b>G S</b>	446310 Prélèvement à la source retenu sur salaires
<b>R</b>		446320 Prélèvement à la source retenu sur allocations retraite

R	453140	Fédération : réductions de cotisations patronales
R	453150	Fédération : réductions ciblées de cotisations
R	461112	Cotisations Apec de l'exercice - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	461122	Cotisations Apec de l'exercice précédent - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	461132	Cotisations Apec des exercices antérieurs - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	461210	Réductions de cotisations patronales
R	461220	Réductions ciblées de cotisations
R G S	464300	Dettes sur acquisitions de titres de l'activité de placement
R G S	465300	Créances sur cessions de titres de l'activité de placement
R G S	468630	Charges à payer - activité de placement
R G S	511130	Coupons échus à l'encaissement - activité de placement
R G S D	51430D	Chèques postaux - activité de placement
R G S C	51430C	Chèques postaux - activité de placement
R G S D	51530D	Caisses du trésor et des établissements publics - activité de placement
R G S C	51530C	Caisses du trésor et des établissements publics - activité de placement
R G S D	51630D	Sociétés de Bourse - activité de placement
R G S C	51630C	Sociétés de Bourse - activité de placement
R G S D	51730D	Autres organismes financiers - activité de placement
R G S C	51730C	Autres organismes financiers - activité de placement
R	601114	T2 - Allocations droits dérivés
R	601124	T2 - Allocations droits dérivés
R	601194	T2 - Allocations droits dérivés
R	601214	T2 - Allocations droits dérivés
R	601224	T2 - Allocations droits dérivés
R	601225	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601226	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601294	T2 - Allocations droits dérivés
R	601295	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601296	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601314	T2 - Allocations droits dérivés
R	601324	T2 - Allocations droits dérivés
R	601325	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601326	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601394	T2 - Allocations droits dérivés
R	601395	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601396	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601511	T1 - Allocations droits directs : versement unique
R	601512	T1 - Allocations droits dérivés : versement unique
R	601521	T2 - Allocations droits directs : versement unique
R	601522	T2 - Allocations droits dérivés : versement unique
R	601911	T1 - Allocations droits directs
R	601912	T1 - Allocations droits dérivés
R	601913	T2 - Allocations droits directs
R	601914	T2 - Allocations droits dérivés
R	601915	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601916	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601924	T2 - Allocations droits dérivés
R	601925	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601926	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601931	T1 - Allocations droits directs
R	601932	T1 - Allocations droits dérivés
R	601933	T2 - Allocations droits directs
R	601934	T2 - Allocations droits dérivés
R	601935	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601936	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601941	T1 - Allocations droits directs
R	601942	T1 - Allocations droits dérivés
R	601943	T2 - Allocations droits directs
R	601944	T2 - Allocations droits dérivés
R	601945	T1 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	601946	T2 - Allocations - stock au 31 décembre 2018
R	602860	Pertes sur cotisations retenues sur allocations indues (prescription triennale)
S	603210	Prestations en nature
G	654100	Pertes sur allocations irrécouvrables
R G S	666300	Pertes de change - activité de placement
R G S	667300	Charges nettes sur cessions de titres de l'activité de placement
Féd R	681111	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - placement
Féd R	681611	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - placement
R	701111	T1 - Cotisations - Encaissées de l'exercice

R	701119 T1 - Reprise des cotisations - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701121 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice
R	701122 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice
R	701123 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice précédent
R	701124 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice précédent
R	701125 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées des exercices antérieurs
R	701126 T1 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir des exercices antérieurs
R	701129 T1 - Reprise des cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701131 T1 - Cotisations AGS encaissées par la fédération
R	701211 T2 - Cotisations - Encaissées de l'exercice
R	701219 T2 - Reprise des cotisations - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701221 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice
R	701222 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice
R	701223 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées de l'exercice précédent
R	701224 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir de l'exercice précédent
R	701225 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - Encaissées des exercices antérieurs
R	701226 T2 - Cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir des exercices antérieurs
R	701229 T2 - Reprise des cotisations sans contrepartie de droits - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701231 T2 - Cotisations AGS encaissées par la fédération
R	701311 CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701319 CEG T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701321 CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701322 CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701323 CEG T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701324 CEG T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701325 CEG T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701326 CEG T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701329 CEG T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701411 CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701412 CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R	701413 CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701414 CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701415 CEG T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701416 CEG T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701419 CEG T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701421 CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701422 CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701423 CEG T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701424 CEG T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701425 CEG T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701426 CEG T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701429 CEG T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701511 CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701513 CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701514 CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701515 CET T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701519 CET T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701521 CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701522 CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701523 CET T1 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701524 CET T1 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701525 CET T1 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701526 CET T1 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701529 CET T1 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701611 CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice
R	701612 CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice
R	701613 CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent
R	701614 CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent
R	701615 CET T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs
R	701616 CET T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs
R	701619 CET T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	701621 CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701622 CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701623 CET T2 - Contributions - Encaissées de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701624 CET T2 - Contributions - A recevoir de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701625 CET T2 - Contributions - Encaissées des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)
R	701626 CET T2 - Contributions - A recevoir des exercices antérieurs (Cotisations sans contrepartie de droits)

R	701629	CET T2 - Reprise des contributions - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent (Cotisations sans contrepartie de droits)
Féd R	701713	Produits de compensation des réductions de cotisations - Encaissées de l'exercice précédent
Féd R	701714	Produits de compensation des réductions de cotisations - A recevoir de l'exercice précédent
Féd R	701731	Contribution de l'Etat - Encaissée au 31 décembre de l'exercice
Féd R	701732	Contribution de l'Etat - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
Féd R	701739	Reprise de la contribution de l'Etat - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Féd R	701751	Contribution de l'UNEDIC - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
Féd R	701752	Contribution de l'UNEDIC - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
Féd R	701759	Reprise de la contribution de l'UNEDIC - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Féd R	701760	Contribution de l'Etat au titre de la préretraite - solidarité
R	701770	Versements volontaires de cotisations - (dont rachat périodes d'études supérieures)
R	701811	Cotisations des entreprises - Contrats dérogatoires - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R	701812	Cotisations des entreprises - Contrats dérogatoires - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	701819	Reprise des cotisations des entreprises - Contrats dérogatoires - A recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R	702212	Contributions au titre du maintien de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	702219	Reprise des Contributions au titre du maintien de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R G S	766300	Gains de change - activité de placement
R G S	767300	Produits nets sur cessions de titres de l'activité de placement
Féd R	781111	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles - placement
Féd R	781611	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - placement
total comptes créés :		199 comptes

COMPTES SUPPRIMES				
Féd	S		106341 Réserve d'action sociale	
	S		106342 Réserve sociale mutualisée	
	S		106344 Réserve d'action sociale mutualisée	
Ar	R	D	18313D Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative : quote-part des produits financiers nets dégageés par la gestion financière de la réserve technique	
Ar	R	C	18313C Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative : quote-part des produits financiers nets dégageés par la gestion financière de la réserve technique	
	R	D	18322D Compte de liaison avec le fonds d'action sociale : risque de refus d'ANV sur allocations	
	R	C	18322C Compte de liaison avec le fonds d'action sociale : risque de refus d'ANV sur allocations	
Ar	G	D	18333D Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : quote-part des produits financiers nets dégageés par la gestion financière des opérations de retraite	
Ar	G	C	18333C Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : quote-part des produits financiers nets dégageés par la gestion financière des opérations de retraite	
	S	D	18352D Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : risque de refus d'ANV sur allocations	
	S	C	18352D Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : risque de refus d'ANV sur allocations	
	G	S	208800 Autres immobilisations incorporelles	
Féd	R		276240 Créance sur l'AGFF	
	G	S	280880 Autres immobilisations incorporelles	
	G	S	290800 Autres immobilisations incorporelles	
	R	G	S	301111 Obligations UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Emprunts d'états
	R	G	S	301113 Obligations UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	301118 Obligations UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Autres émetteurs
	R	G	S	301121 Obligations UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Emprunts d'états
	R	G	S	301123 Obligations UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	301128 Obligations UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Autres émetteurs
	R	G	S	301138 Obligations UEM (Notation de l'émetteur < BBB-) - Autres émetteurs
	R	G	S	301211 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Emprunts d'états
	R	G	S	301213 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	301218 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur ≥ A-) - Autres émetteurs
	R	G	S	301221 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Emprunts d'états
	R	G	S	301223 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	301228 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur BBB) - Autres émetteurs
	R	G	S	301238 Obligations OCDE excepté UEM (Notation de l'émetteur < BBB-) - Autres émetteurs
	R	G	S	302110 Obligations convertibles et titres assimilés UEM
	R	G	S	302210 Obligations convertibles et titres assimilés OCDE
	R	G	S	303111 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire UEM - Emprunts d'états
	R	G	S	303113 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire UEM - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	303118 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire UEM - Autres émetteurs
	R	G	S	303211 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire OCDE excepté UEM - Emprunts d'états
	R	G	S	303213 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire OCDE excepté UEM - Emetteurs assimilés Etats
	R	G	S	303218 Titres de créances négociables et autres instruments du marché monétaire OCDE excepté UEM - Autres émetteurs
	R	G	S	305111 Produits structurés UEM (garantis en capital)
	R	G	S	305121 Produits structurés UEM (non garantis en capital)
	R	G	S	305211 Produits structurés OCDE excepté UEM (garantis en capital)
	R	G	S	305221 Produits structurés OCDE excepté UEM (non garantis en capital)
	R	G	S	305310 Autres titres de créances UEM
	R	G	S	305410 Autres titres de créances OCDE excepté UEM
	R	G	S	305510 Obligations non cotées (reliquat de placement)
	R	G	S	308100 Intérêts courus
	R	G	S	311111 Actions et valeurs assimilées négociées sur un marché réglementé ou assimilé UEM
	R	G	S	311210 Actions et valeurs assimilées négociées sur un marché réglementé ou assimilé OCDE excepté UEM
	R	G	S	311310 Actions et valeurs assimilées négociées sur un marché réglementé ou assimilé hors OCDE
	R	G	S	313100 Titres non négociés sur un marché réglementé
	R	G	S	319100 Versements restant à effectuer sur actions et autres titres à revenu variable non libérés
	R	G	S	321111 OPC "Monétaires euro"
	R	G	S	321115 OPC "Monétaires court terme"
	R	G	S	321121 OPC "Obligations et autres titres de créances libellés en euro"
	R	G	S	321131 OPC "Obligations et autres titres de créances libellés en euro" (BBB) - Emprunts d'Etats et assimilés
	R	G	S	321138 OPC "Obligations et autres titres de créances libellés en euro" (BBB) - Autres émetteurs
	R	G	S	321141 OPC "Obligations et autres titres de créances internationaux" dont le ou les marchés de taux prépondérants sont parmi les pays de l'OCDE autorisés
	R	G	S	321151 OPC "Obligations et autres titres de créances internationaux" dont le ou les marchés de taux prépondérants sont parmi les pays de l'OCDE autorisés (BBB)
	R	G	S	321211 OPC actions UEM y compris OPC actions de la communauté européenne dont la zone prépondérante est l'euro
	R	G	S	321231 OPC actions internationales dont les zones géographiques prépondérantes sont situées parmi les pays de l'OCDE

R	G	S	321241	OPC actions internationales pouvant investir à plus de 10% en titres hors OCDE
R	G	S	321311	OPC diversifiés zone euro
R	G	S	321321	OPC diversifiés OCDE
R	G	S	321331	OPC à formule zone euro
R	G	S	321341	OPC à formule OCDE
R	G	S	321351	OPC d'obligations convertibles et titres assimilés UEM
R	G	S	321361	OPC d'obligations convertibles et titres assimilés OCDE
R	G	S	321411	OPC Fonds de fonds alternatifs
R	G	S	322111	OPCVM "Monétaires euro"
R	G	S	322121	OPCVM "Obligations et autres titres de créances libellés en euro"
R	G	S	322131	OPCVM "Obligations et autres titres de créances libellés en euro" (BBB) - Emprunts d'Etats et assimilés
R	G	S	322138	OPCVM "Obligations et autres titres de créances libellés en euro" (BBB) - Autres émetteurs
R	G	S	322141	OPCVM "Obligations et autres titres de créances internationaux" dont le ou les marchés de taux prépondérants sont parmi les pays de l'OCDE
R	G	S	322151	OPCVM "Obligations et autres titres de créances internationaux" dont le ou les marchés de taux prépondérants sont parmi les pays de l'OCDE (BBB)
R	G	S	322211	OPCVM actions UEM y compris OPCVM actions de la communauté européenne dont la zone prépondérante est l'euro
R	G	S	322231	OPCVM actions internationales dont les zones géographiques prépondérantes sont situées parmi les pays de l'OCDE
R	G	S	322241	OPCVM actions internationales pouvant investir à plus de 10% en titres hors OCDE
R	G	S	322311	OPCVM diversifiés zone euro
R	G	S	322321	OPCVM diversifiés OCDE
R	G	S	322331	OPCVM à formule zone euro
R	G	S	322341	OPCVM à formule OCDE
R	G	S	322351	OPCVM d'obligations convertibles et autres valeurs mobilières composées UEM
R	G	S	322361	OPCVM d'obligations convertibles et autres valeurs mobilières composées OCDE
R	G	S	322371	OPCVM autorisés par la fédération
R	G	S	323110	OPC réservés obligations
R	G	S	323130	OPC réservés monétaires
R	G	S	323210	OPC réservés actions
R	G	S	323310	OPC réservés diversifiés
R	G	S	323410	OPC réservés Fonds de fonds alternatifs
R	G	S	325111	Fonds communs de titrisation UEM
R	G	S	325121	Fonds communs de titrisation OCDE excepté UEM
R	G	S	325210	FPCI (Fonds Professionnel de Capital Investissement)
R	G	S	325310	Autres OPC "Immobilier papier"
R	G	S	329100	Versements restant à effectuer sur titres d'OPC non libérés
R	G	S	365100	Autres instruments financiers
R	G	S	368100	Intérêts courus
R	G	S	390100	Dépréciations des titres de l'activité de placement
R	G	S	391100	Dépréciations des créances de l'activité de placement
R	G	S	446131	Etat : impôts sur les revenus - activité de placement
R	G	S	446191	Etat : crédits d'impôt
R		D	45312D	Opérations AGFF
R		C	45312C	Opérations AGFF
Féd	R		457100	Dette Agirc : solidarité
Féd	R		457200	Créance Arrco : solidarité
R			461113	Cotisations AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R			461123	Cotisations AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R			461133	Cotisations AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R			461149	Reprise des majorations de retard AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			461151	Pénalités de retard AGFF reçues au 31 décembre de l'exercice
R			461152	Pénalités de retard AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R			461159	Reprise des pénalités de retard AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
R			461170	Rentrées sur créances AGFF amorties
R			461180	Cotisations AGFF admises en non-valeur
R			461192	Reprises des cotisations AGFF à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Ag	R		461211	Cotisations Apec encaissées au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461213	Cotisations Apec à recevoir au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461221	Cotisations Apec encaissées au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461223	Cotisations Apec à recevoir au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461231	Cotisations Apec encaissées au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461233	Cotisations Apec à recevoir au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461241	Majorations de retard Apec reçues au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		461242	Majorations de retard Apec à recevoir au 31 décembre de l'exercice
R	G	S	464310	Dettes sur acquisitions de titres de l'activité de placement
R	G	S	465310	Créances sur cessions de titres de l'activité de placement
R	G	S	D	46730D Opérations avec les institutions Agirc ou Arrco hors régime
R	G	S	C	46730C Opérations avec les institutions Agirc ou Arrco hors régime
R	G	S	468631	Charges à payer - activité de placement
R			491420	Dépréciations des comptes entreprises adhérentes - retraite - part incombant à la gestion
R			491500	Dépréciations des comptes entreprises adhérentes - AGFF

R	G	S	511131	Coupons échus à l'encaissement - activité de placement
R	G	S	D	51431D Chèques postaux - activité de placement
R	G	S	C	51431C Chèques postaux - activité de placement
R	G	S	D	51531D Caisses du trésor et des établissements publics - activité de placement
R	G	S	C	51531C Caisses du trésor et des établissements publics - activité de placement
R	G	S	D	51631D Sociétés de Bourse - activité de placement
R	G	S	C	51631C Sociétés de Bourse - activité de placement
R	G	S	D	51731D Autres organismes financiers - activité de placement
R	G	S	C	51731C Autres organismes financiers - activité de placement
Ar	R		601110	Allocations Arrco
Ar	R		601120	Allocations Arrco
Ar	R		601190	Allocations Arrco
Ar	R		601210	Allocations Arrco
Ar	R		601220	Allocations Arrco
Ar	R		601290	Allocations Arrco
Ar	R		601310	Allocations Arrco
Ar	R		601320	Allocations Arrco
Ar	R		601390	Allocations Arrco
Ag	R		601510	Allocations Agirc : versement unique aux titulaires de moins de 500 points - tranche B
Ag	R		601530	Allocations Agirc : versement unique aux titulaires de moins de 500 points - tranche C
Ar	R		601801	Allocations Arrco de l'exercice précédent
Ar	R		601802	Allocations Arrco des exercices antérieurs
Ag	R		601821	Allocations Agirc de l'exercice précédent : articles 4 et 4bis
Ag	R		601822	Allocations Agirc de l'exercice précédent : article 36
Ag	R		601823	Allocations Agirc de l'exercice précédent : tranche C
Ag	R		601831	Allocations Agirc des exercices antérieurs : articles 4 et 4bis
Ag	R		601832	Allocations Agirc des exercices antérieurs : article 36
Ag	R		601833	Allocations Agirc des exercices antérieurs : tranche C
Ar	R		601900	Reprise des allocations Arrco à payer au 31 décembre précédent
Ag	R		602830	Entreprises, cotisations de retraite - apurement AGS
Féd	R		602500	Charge de solidarité Agirc-Arrco
R			608220	Prélèvements sur cotisations retraite irrécouvrables pour dotation CICAS
R			608250	Prélèvements sur majorations reçues pour frais de gestion administrative
	G	S	611110	Frais de réseau et téléinterrogation
	G	S	611810	Frais de réseau et téléinterrogation
	G	S	626300	Frais de réseau transpac et similaires
	G		654111	Pertes sur allocations irrécouvrables imputées à la gestion administrative - refus d'ANV
	G		654112	Pertes sur allocations irrécouvrables imputées à la gestion administrative - risques de refus d'ANV
	G		654211	Pertes sur cotisations retraite irrécouvrables - refus d'ANV
	G		654212	Pertes sur cotisations retraite irrécouvrables - risques de refus d'ANV
	G		654221	Pertes sur cotisations AGFF irrécouvrables - refus d'ANV
	G		654222	Pertes sur cotisations AGFF irrécouvrables - risques de refus d'ANV
R	G	S	666310	Pertes de change - activité de placement
R	G	S	667310	Charges nettes sur cessions de titres de l'activité de placement
Ar	R		701110	Cotisations Arrco
Ag	R		701118	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701130	Cotisations Arrco
Ag	R		701133	Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - GMP
Ag	R		701134	Cotisations Agirc : article 36 - Tranche B
Ag	R		701135	Cotisations Agirc : article 36 - GMP
Ag	R		701136	Cotisations Agirc : tranche C
Ag	R		701138	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701210	Cotisations Arrco
Ag	R		701218	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701230	Cotisations Arrco
Ag	R		701233	Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - GMP
Ag	R		701234	Cotisations Agirc : article 36 - Tranche B
Ag	R		701235	Cotisations Agirc : article 36 - GMP
Ag	R		701236	Cotisations Agirc : tranche C
Ag	R		701238	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701310	Cotisations Arrco
Ag	R		701318	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701330	Cotisations Arrco
Ag	R		701332	Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B
Ag	R		701333	Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - GMP
Ag	R		701334	Cotisations Agirc : article 36 - Tranche B
Ag	R		701335	Cotisations Agirc : article 36 - GMP
Ag	R		701336	Cotisations Agirc : tranche C
Ag	R		701338	Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R		701500	Cotisations Arrco non génératrices de droits encaissées au 31 décembre de l'exercice
Ar	R		701503	Cotisations Arrco non génératrices de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice
Ag	R		701532	Cotisations Agirc sans contrepartie de points : tranche B
Ag	R		701536	Cotisations Agirc sans contrepartie de points : tranche C
Féd	R		701610	Cotisations AGS reçues par la fédération
R			701620	Cotisations AGS reçues directement par les institutions
Féd	R		701730	Contribution de l'Etat au titre des apprentis
Féd	R		701740	Contribution de l'Etat au titre de la préretraite - solidarité
R			701750	Rachat périodes d'études supérieures

Ar	R	701903 Reprises des cotisations Arrco à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Ag	R	701932 Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B
Ag	R	701933 Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - GMP
Ag	R	701934 Cotisations Agirc : article 36 - Tranche B
Ag	R	701935 Cotisations Agirc : article 36 - GMP
Ag	R	701936 Cotisations Agirc : tranche C
Ag	R	701938 Cotisations Agirc : contribution exceptionnelle et temporaire (CET)
Ar	R	701951 Reprises des cotisations Arrco non génératrices de droits à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Ag	R	701952 Reprises des cotisations Agirc sans contrepartie de points à recevoir : tranche B
Ag	R	701956 Reprises des cotisations Agirc sans contrepartie de points à recevoir : tranche C
	R	702321 Pénalités de retard reçues au 31 décembre de l'exercice
	R	702322 Pénalités de retard à recevoir au 31 décembre de l'exercice
	R	702325 Pénalités de retard ayant fait l'objet de remises ou de pertes dans l'exercice
	R	702329 Reprise des pénalités de retard à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent
Féd	R	702500 Produits de solidarité Agirc-Arrco
Féd	R	702610 Allocations mises à la charge de l'AGFF
Féd	R	702620 Contribution de l'AGFF au titre de la garantie de ressources
Féd	R	702810 Contribution d'équilibre de l'AGFF
	G	708220 Dotation CICAS
	G	708230 Dotation de gestion administrative au titre de l'AGFF
	G	708240 Dotation de gestion administrative au titre de l'Apec
	G	708250 Quote-part de majorations de retard reçues pour frais de gestion administrative
R	G S	766310 Gains de change - activité de placement
R	G S	767310 Produits nets sur cessions de titres de l'activité de placement
total comptes supprimés : 230 comptes		



## COMPTES MODIFIES

## Légende comptes modifiés :

**en vert et gras** : ajout dans l'intitulé du compte  
*(en rouge et entre parenthèses)* : suppression dans l'intitulé du compte

R	D	18312D	Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative : risque de refus d'ANV sur allocations <i>(et cotisations)</i>
R	C	18312C	Compte de liaison avec le fonds de gestion administrative : risque de refus d'ANV sur allocations <i>(et cotisations)</i>
G	D	18332D	Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : risque de refus d'ANV sur allocations <i>(et cotisations)</i>
G	C	18332C	Compte de liaison avec le fonds des opérations de retraite : risque de refus d'ANV sur allocations <i>(et cotisations)</i>
R	D	45313D	Opérations <i>(avec la fédération Agirc :)</i> Apec
R	C	45313C	Opérations <i>(avec la fédération Agirc :)</i> Apec
R		461121	Cotisations <i>(AGFF) Apec de l'exercice</i> - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		461122	Cotisations <i>(AGFF) Apec de l'exercice précédent</i> - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		461131	Cotisations <i>(AGFF) Apec des exercices antérieurs</i> - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		461141	Majorations de retard <i>(AGFF) Apec</i> - Encaissées au 31 décembre de l'exercice
R		461142	Majorations de retard <i>(AGFF) Apec</i> - A recevoir au 31 décembre de l'exercice
R		491410	Dépréciations des comptes entreprises adhérentes <i>(- retraite - part incombant au technique)</i>
R		601111	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601112	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601113	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601121	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601122	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601123	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601191	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601192	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601193	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601211	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601212	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601213	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601221	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601222	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601223	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601291	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601292	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601293	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601311	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601312	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601313	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601321	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601322	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601323	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601391	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601392	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601393	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		601921	Allocations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis) droits directs T1</i>
R		601922	Allocations <i>(Agirc : article 36) droits dérivés T1</i>
R		601923	Allocations <i>(Agirc : tranche C) droits directs T2</i>
R		602110	Pertes sur allocations admises en non-valeur <i>(y compris pour prescription quinquennale)</i>
R		602310	Pertes sur majorations <i>(et pénalités)</i> de retard irrécouvrables
R		602320	Remises sur majorations <i>(et pénalités)</i> de retard accordées par le Conseil d'administration de l'institution
R		602840	Pertes sur cotisations, majorations de retard <i>(et pénalités de retard)</i> - Apurement des soldes minimales (inférieurs à 30 €)
R		602850	Pertes sur cotisations, majorations de retard <i>(et pénalités de retard)</i> - Soldes <i>(prescrits)</i> inférieurs à 1 000 € (non contentieux) (avant migration <i>(Usine Retraite) Compte Central Entreprises</i> )
G	S	627300	Frais de mandatement des allocations <i>(mandats, lettres-chèques, virements postaux et bancaires)</i>
G	S	681112	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - <i>exploitation ou social</i>
G	S	681612	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - <i>exploitation ou social</i>
R		701112	Cotisations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B) T1 - A recevoir de l'exercice</i>
Ag	R	701113	Cotisations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis - GMP) T1 - Encaissées de l'exercice précédent</i>
Ag	R	701114	Cotisations <i>(Agirc : article 36 - Tranche B) T1 - A recevoir de l'exercice précédent</i>
Ag	R	701115	Cotisations <i>(Agirc : article 36 - GMP) T1 - Encaissées des exercices antérieurs</i>
Ag	R	701116	Cotisations <i>(Agirc : tranche C) T1 - A recevoir des exercices antérieurs</i>
Ag	R	701132	Cotisations <i>(Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B) AGS - T1 - Encaissées directement par les institutions</i>

R	701212	Cotisations ( <i>Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B</i> ) <b>T2 - A recevoir de l'exercice</b>
Ag R	701213	Cotisations ( <i>Agirc : articles 4 et 4bis - GMP</i> ) <b>T2 - Encaissées de l'exercice précédent</b>
Ag R	701214	Cotisations ( <i>Agirc : article 36 - Tranche B</i> ) <b>T2 - A recevoir de l'exercice précédent</b>
Ag R	701215	Cotisations ( <i>Agirc : article 36 - GMP</i> ) <b>T2 - Encaissées des exercices antérieurs</b>
Ag R	701216	Cotisations ( <i>Agirc : tranche C</i> ) <b>T2 - A recevoir des exercices antérieurs</b>
Ag R	701232	Cotisations ( <i>Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B</i> ) <b>AGS - T2 - Encaissées directement par les</b>
R	701312	( <i>Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - Tranche B</i> ) <b>Contributions CEG T1 - A recevoir de l'exercice</b>
Ag R	701313	( <i>Cotisations Agirc : articles 4 et 4bis - GMP</i> ) <b>CEGT1 - Encaissées de l'exercice précédent</b>
Ag R	701314	( <i>Cotisations Agirc : article 36 - Tranche B</i> ) <b>CEGT1 - A recevoir de l'exercice précédent</b>
Ag R	701315	( <i>Cotisations Agirc : article 36 - GMP</i> ) <b>CEGT1 - Encaissées des exercices antérieurs</b>
Ag R	701316	( <i>Cotisations Agirc : tranche C</i> ) <b>CEGT1 - A recevoir des exercices antérieurs</b>
R	701512	( <i>Cotisations Agirc sans contrepartie de points : tranche B</i> ) <b>Contributions CET T1 - A recevoir de l'exercice</b>
Ag R	701516	( <i>Cotisations Agirc sans contrepartie de points : tranche C</i> ) <b>Contributions CET T1 - A recevoir de l'exercice</b>
Féd R	701711	( <i>Contribution de l'UNEDIC reçues</i> ) <b>Produits de compensation des réductions de cotisations - Encaissés au 31 décembre de l'exercice</b>
Féd R	701712	( <i>Contribution de l'UNEDIC</i> ) <b>Produits de compensation des réductions de cotisations - à recevoir au 31 décembre de l'exercice</b>
Féd R	701719	( <i>Reprise de la contribution de l'UNEDIC</i> ) <b>Produits de compensation des réductions de cotisations - à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>
R	702211	Contributions au titre du maintien de droits <b>encaissées au 31 décembre de l'exercice</b>
R	702840	Cotisations, majorations de retard ( <i>et pénalités de retard</i> ) - Apurement des soldes minimales (inférieurs à 30 €)
R	702850	Cotisations, majorations de retard ( <i>et pénalités de retard</i> ) - Soldes ( <i>prescrits</i> ) inférieurs à 1 000 € (non contentieux) ( <i>Usine Retraite</i> ) <b>Compte Central Entreprises</b>
G S	781112	Reprise sur amortissements des immobilisations incorporelles - <b>exploitation ou social</b>
G S	781612	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - <b>exploitation ou social</b>
total comptes modifiés : 77 comptes		



## IV. ETATS COMPTABLES

**26 juin 2019**

## **SOMMAIRE**

<b>TOUS DOMAINES D'ACTIVITE.....</b>	<b>46</b>
❖ A1TF - Bilan Actif.....	47
❖ A2TF - Bilan Passif.....	48
❖ A3TF - Compte de résultat - 1/2.....	49
❖ A4TF - Compte de résultat - 2/2.....	50
<b>OPERATIONS DE RETRAITE .....</b>	<b>51</b>
❖ A1R - Bilan Actif .....	52
❖ A2R - Bilan Passif .....	53
❖ A3R - Compte de résultat.....	54
❖ B1R - Actif immobilisé.....	55
❖ B2R - Amortissements des immobilisations.....	56
❖ B3R - Dépréciations et valeurs nettes.....	57
❖ B4R - Portefeuille de titres de l'activité de placement.....	58
❖ B5R - Echéances des créances.....	59
❖ B6R - Portefeuille de valeurs mobilières de placement des liquidités.....	60
❖ B7R - Mouvements de réserves.....	61
❖ B8R - Provisions pour risques et charges.....	62
❖ B9R - Echéances des dettes.....	63
❖ C1R - Résultat financier.....	64
❖ C2R - Résultat exceptionnel.....	65
❖ C3R - Cotisations des entreprises.....	66
❖ C4R - Allocations.....	67
❖ D1R - Engagements financiers.....	68
❖ D2R - Crédit bail.....	69
❖ CPLT1R - Compte de résultat financier détaillé - 1/2.....	70
❖ CPLT2R - Compte de résultat financier détaillé - 2/2.....	71

❖	CPLT3R - Produits financiers nets - 1/2.....	72
❖	CPLT4R - Produits financiers nets - 2/2.....	73
❖	CPLT5R - Ventilation des cotisations des entreprises (Articles 35 et 36).....	74
❖	CPLT6R - Ventilation des contributions d'équilibre général des entreprises (CEG - Article 37).....	75
❖	CPLT7R - Ventilation des contributions d'équilibre technique des entreprises (CET - Article 37).....	76
❖	CPLT8R - Ventilation des majorations de retard.....	77
❖	CPLT9R - Réductions de cotisations T1 et CEG T1 (Art L.241-13 du CSS).....	78
❖	CPLT10R - Ventilation des allocations.....	79
❖	CPLT11R - Opérations effectuées pour le compte de l'APEC.....	80
❖	CPLT12R - Prêts individuels en faveur du logement.....	81
❖	CPLT13R - Arrco - Suivi des cotisations avant 2019.....	82
❖	CPLT14R - Agirc - Suivi des cotisations avant 2019 - 1/2.....	83
❖	CPLT15R - Agirc - Suivi des cotisations avant 2019 - 2/2.....	84
❖	CPLT16R - Arrco - Suivi des opérations effectuées pour le compte de l'AGFF avant 2019.....	85
❖	CPLT17R - Agirc - Suivi des opérations effectuées pour le compte de l'AGFF avant 2019.....	86
	<b>GESTION ADMINISTRATIVE.....</b>	<b>87</b>
❖	A1G - Bilan Actif.....	88
❖	A2G - Bilan Passif.....	89
❖	A3G - Compte de résultat.....	90
❖	B1G - Actif immobilisé.....	91
❖	B2G - Amortissements des immobilisations.....	92
❖	B3G - Dépréciations et valeurs nettes.....	93
❖	B4G - Portefeuille de titres de l'activité de placement.....	94
❖	B5G - Echéances des créances.....	95
❖	B6G - Portefeuille de valeurs mobilières de placement des liquidités.....	96
❖	B7G - Mouvements de réserve.....	97
❖	B8G - Provisions pour risques et charges.....	98
❖	B9G - Echéances des dettes.....	99
❖	C1G - Résultat financier.....	100

❖	C2G - Résultat exceptionnel .....	101
❖	C3G - Reclassement de la sous-traitance par nature de charges.....	102
❖	D1G - Engagements financiers .....	103
❖	D2G - Crédit bail.....	104
❖	D3G - Effectifs .....	105
❖	CPLT1G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 1/7 .....	106
❖	CPLT2G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 2/7 .....	107
❖	CPLT3G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 3/7 .....	108
❖	CPLT4G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 4/7 .....	109
❖	CPLT5G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 5/7 .....	110
❖	CPLT6G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 6/7 .....	111
❖	CPLT7G - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 7/7 .....	112
	<b>ACTION SOCIALE .....</b>	<b>113</b>
❖	A1S - Bilan Actif.....	114
❖	A2S - Bilan Passif .....	115
❖	A3S - Compte de résultat .....	116
❖	B1S - Actif immobilisé .....	117
❖	B2S - Amortissements des immobilisations.....	118
❖	B3S - Dépréciations et valeurs nettes.....	119
❖	B4S - Portefeuille de titres de l'activité de placement.....	120
❖	B5S - Echéances des créances .....	121
❖	B6S - Portefeuille de valeurs mobilières de placement des liquidités.....	122
❖	B7S - Mouvements de réserve .....	123
❖	B8S - Provisions pour risques et charges .....	124
❖	B9S - Echéances des dettes .....	125
❖	C1S - Résultat financier .....	126
❖	C2S - Résultat exceptionnel.....	127
❖	C3S - Reclassement de la sous-traitance par nature de charges .....	128
❖	D1S - Engagements financiers .....	129

❖	D2S - Crédit bail .....	130
❖	CPLT1S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 1/7 .....	131
❖	CPLT2S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 2/7 .....	132
❖	CPLT3S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 3/7 .....	133
❖	CPLT4S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 4/7 .....	134
❖	CPLT5S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 5/7 .....	135
❖	CPLT6S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 6/7 .....	136
❖	CPLT7S - Ventilation par nature de charges de sous-traitance intra-groupe 7/7 .....	137



## TOUS DOMAINES D'ACTIVITE

**26 juin 2019**



A1TF	<b>BILAN ACTIF</b> Tous domaines d'activité						RGS
	REF	RETRAITE	GESTION	SOCIAL	TOTAL N	TOTAL N-1	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	010						
- Amortissements et dépréciations	020						
<b>Immobilisations corporelles</b>	030						
- Amortissements et dépréciations	040						
<b>Immobilisations financières</b>	050						
- Dépréciations	060						
<b>Créances techniques</b>	070						
- Dépréciations	080						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>100</b>						
<b>Titres de l'activité de placement</b>	110						
- Dépréciations	120						
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>	180						
- Dépréciations	190						
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>200</b>						
<b>Cotisations à recevoir des entreprises</b>	210						
<b>Entreprises débitrices</b>	220						
- Dépréciations	230						
<b>Autres créances techniques</b>	240						
- Dépréciations	250						
<b>Autres créances</b>	260						
- Dépréciations	270						
<b>Disponibilités</b>	280						
- Dépréciations	290						
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>300</b>						
Comptes de régularisation	310						
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>400</b>						
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>500</b>						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>990</b>						

A2TF		<b>BILAN PASSIF</b> Tous domaines d'activité					RGS
	REF	RETRAITE	GESTION	SOCIAL	TOTAL N	TOTAL N-1	
Réserves	010						
Réserve de fonds de roulement	020						
Résultat de l'exercice	080						
Excédent							
Déficit	090						
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>100</b>						
Subventions d'investissement	110						
Provisions réglementées	120						
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>200</b>						
Provisions pour risques et charges	210						
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>						
Dettes financières	310						
Dettes techniques	320						
Autres dettes	380						
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>						
Contributions techniques	410						
Autres produits constatés d'avance	480						
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>500</b>						
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>600</b>						
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>990</b>						

A3TF	COMPTE DE RESULTAT - 1/2 Tous domaines d'activité					RGS
	REF	RETRAITE	GESTION	SOCIAL	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Produits Techniques</b>						
Cotisations - T1	010					
Cotisations - T2	020					
<b>COTISATIONS DES ENTREPRISES</b>	<b>030</b>					
Produits de compensation des réductions de cotisations	040					
Autres cotisations de tiers	050					
<b>TOTAL COTISATIONS DES TIERS</b>	<b>060</b>					
Majorations de retard	070					
Autres produits techniques	080					
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	090					
Transferts de charges techniques	100					
<b>Produits de gestion courante</b>						
Dotations	110					
Autres produits d'exploitation	120					
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	180					
Transfert de charges d'exploitation	190					
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	<b>200</b>					
<b>Charges Techniques</b>						
Allocations de droits directs - T1	210					
Allocations de droits dérivés - T1	220					
Allocations de droits directs - T2	230					
Allocations de droits dérivés - T2	240					
<b>TOTAL ALLOCATIONS</b>	<b>300</b>					
Prélèvements sur cotisations pour le fonds de gestion administrative	310					
Prélèvements sur cotisations pour le fonds d'action sociale	320					
Autres charges techniques	370					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	380					
<b>Interventions sociales</b>	<b>400</b>					
<b>Charges de gestion courante</b>						
Sous traitance intra-groupe	410					
Services extérieurs	420					
Impôts, taxes et versements assimilés	430					
Charges de personnel	440					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	480					
Autres charges de gestion courante	490					
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	<b>500</b>					
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	<b>600</b>					

A4TF	<b>COMPTE DE RESULTAT - 2/2</b> Tous domaines d'activité	RGS
------	-------------------------------------------------------------	-----

	REF	RETRAITE	GESTION	SOCIAL	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE (report)</b>	600					
Solidarité	610					
Produits de compensation	620					
Charges de compensation	630					
<b>RESULTAT DE LA SOLIDARITE</b>	700					
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION APRES SOLIDARITE</b>	800					
Produits financiers	810					
Charges financières	820					
Transfert de produits financiers	830					
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	850					
Produits exceptionnels	860					
Charges exceptionnelles	870					
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	900					
<b>IMPÔTS SUR LES REVENUS</b>	950					
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	990					



## OPERATIONS DE RETRAITE

**26 juin 2019**

A1R	BILAN ACTIF			R
	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100			
- Amortissements et dépréciations	109			
<b>Immobilisations corporelles</b>	110			
- Amortissements et dépréciations	119			
<b>Immobilisations financières</b>	160			
- Dépréciations	169			
<b>Créances techniques</b>	170			
- Dépréciations	179			
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>			
<b>Titres de l'activité de placement</b>	210			
- Dépréciations	219			
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>	280			
- Dépréciations	289			
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300</b>			
<b>Cotisations à recevoir des entreprises</b>	310			
<b>Entreprises débitrices</b>	320			
- Dépréciations	329			
<b>Autres créances techniques</b>	330			
- Dépréciations	339			
<b>Autres créances</b>	340			
- Dépréciations	349			
<b>Disponibilités</b>	350			
- Dépréciations	359			
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>400</b>			
<b>Comptes de régularisation</b>	510			
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>600</b>			
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	800			
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>900</b>			

A2R

## BILAN PASSIF

R

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Réserve	010		
Réserve fonds de roulement	020		
Résultat de l'exercice	080		
Excédent			
Déficit	090		
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>100</b>		
Provisions réglementées	120		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>200</b>		
Provisions pour risques et charges	210		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>		
Dettes financières	310		
Dettes techniques	320		
Autres dettes	380		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>		
Contributions techniques	510		
Autres produits constatés d'avance	580		
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>		
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>800</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>900</b>		

A3R	COMPTE DE RESULTAT	R	
	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits Techniques</b>			
Cotisations - T1	001		
Cotisations - T2	002		
<b>TOTAL COTISATIONS DES ENTREPRISES</b>	010		
Produits de compensation des réductions de cotisations	011		
Autres cotisations de tiers	012		
<b>TOTAL COTISATIONS DES TIERS</b>	020		
Majorations de retard	030		
Autres produits techniques	060		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	080		
Transferts de charges techniques	090		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	100		
<b>Charges Techniques</b>			
Allocations de droits directs - T1	110		
Allocations de droits dérivés - T1	120		
Allocations de droits directs - T2	130		
Allocations de droits dérivés - T2	140		
<b>TOTAL ALLOCATIONS</b>	200		
Prélèvements sur cotisations pour le fonds de gestion administrative	240		
Prélèvements sur cotisations pour le fonds d'action sociale	250		
Autres charges techniques	260		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	280		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	500		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION HORS SOLIDARITE</b>	600		
<b>Solidarité</b>	610		
Produits de compensation	620		
Charges de compensation	630		
<b>RESULTAT DE LA SOLIDARITE</b>	700		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION APRES SOLIDARITE</b>	800		
<b>Produits financiers</b>	810		
<b>Charges financières</b>	820		
Transfert de produits financiers	830		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	850		
<b>Produits exceptionnels</b>	860		
<b>Charges exceptionnelles</b>	870		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	900		
<b>IMPÔTS SUR LES REVENUS</b>	950		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	990		



B1R	ACTIF IMMOBILISE						R
	REF	VALEUR BRUTE AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE
<b>Actif immobilisé</b>							
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100						
Autres immobilisations incorporelles	105						
<b>Immobilisations corporelles</b>	110						
Terrains	111						
Agencements et aménagements de terrains	112						
Constructions	113						
Autres immobilisations corporelles	116						
Immobilisations corporelles en cours	117						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118						
<b>Immobilisations financières</b>	160						
Titres de participation et parts dans des associations, syndicats et organismes de droit privé	161						
Autres formes de participation	162						
Créances rattachées à des participations	163						
Créances rattachées à des sociétés en participation	164						
Titres immobilisés (droit de propriété)	165						
Titres immobilisés (droit de créance)	166						
Prêts	167						
Dépôts et cautionnements versés	168						
Autres créances immobilisées	169						
<b>Créances techniques</b>	170						
Créances techniques - moyen et long terme	171						
Créances techniques - CMD	172						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	200						

B2R		AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS							R
	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	CESSIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE	
<b>Amortissements des immobilisations</b>									
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100								
Autres immobilisations incorporelles	105								
<b>Immobilisations corporelles</b>	110								
Agencements et aménagements de terrains	112								
Constructions	113								
Autres immobilisations corporelles	116								
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	200								

B3R		DEPRECIATIONS ET VALEURS NETTES						R	
	REF	DEPRECIATIONS					VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE		
		VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Actif immobilisé</b>									
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100								
Autres immobilisations incorporelles	105								
<b>Immobilisations corporelles</b>	110								
Terrains	111								
Agencements et aménagements de terrains	112								
Constructions	113								
Autres immobilisations corporelles	116								
Immobilisations corporelles en cours	117								
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118								
<b>Immobilisations financières</b>	160								
Titres de participation et parts dans des assoc., syndicats et org. de droit privé	161								
Autres formes de participation	162								
Créances rattachées à des participations	163								
Créances rattachées à des sociétés en participation	164								
Titres immobilisés (droit de propriété)	165								
Titres immobilisés (droit de créance)	166								
Prêts	167								
Dépôts et cautionnements versés	168								
Autres créances immobilisées	169								
<b>Créances techniques</b>	170								
Créances techniques - moyen et long terme	171								
Créances techniques - CMD	172								
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	200								
<b>Activité de placement</b>									
Activité de placement - Moyen et long terme	210								
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	300								
<b>Actif circulant</b>									
Cotisations à recevoir des entreprises	310								
Entreprises débitrices	320								
Autres créances techniques	330								
Autres créances	340								
Disponibilités	350								
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	400								

B4R

**PORTFEUILLE DE TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT**

R

	REF	EXERCICE N				
		VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHÉ AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
<b>Titres de l'activité de placement</b>						
Obligations et autres produits de taux	201					
Actions et assimilés	202					
OPC réservés diversifiés	203					
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210</b>					
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>						
Autres instruments financiers	270					
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280</b>					
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300</b>					

	REF	EXERCICE N-1			
		VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHÉ AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE	PLUS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
<b>Titres de l'activité de placement</b>					
Obligations et autres produits de taux	201b				
Actions et assimilés	202b				
OPC réservés diversifiés	203b				
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210b</b>				
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>					
Autres instruments financiers	270b				
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280b</b>				
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300b</b>				

<b>B5R</b>	<b>ECHEANCES DES CREANCES</b>	<b>R</b>
------------	-------------------------------	----------

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE A PLUS D'UN AN
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations	163			
Créances rattachées à des sociétés en participation	164			
Prêts	167			
Créances techniques - moyen et long terme	168			
Créances techniques - CMD	169			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>			
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Cotisations à recevoir des entreprises	310			
Entreprises débitrices	320			
Autres créances techniques	330			
Autres créances - moyen et long terme	341			
Autres créances - fonds de roulement	343			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>400</b>			
<b>Comptes de régularisation</b>				
Frais d'émission des emprunts	520			
Charges constatées d'avance	530			
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>600</b>			

B6R		PORTEFEUILLE DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DES LIQUIDITES							R	
	REF	EXERCICE N					EXERCICE N - 1			
		VALEUR BRUTE AU	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU	
		31 DECEMBRE		31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	
<b>Valeurs mobilières de placement des liquidités</b>										
Autres titres conférant un droit de propriété		346								
Bons du trésor à court terme		347								
Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées		348								
<b>TOTAL VMP DES LIQUIDITES</b>		350								

B7R		MOUVEMENTS DE RESERVES						R
	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1			
		FINANCEMENT A MOYEN ET LONG TERME	FONDS DE ROULEMENT	TOTAL	FINANCEMENT A MOYEN ET LONG TERME	FONDS DE ROULEMENT	TOTAL	
Réserve au 1er janvier de l'exercice	010							
Mouvements de périmètre	020							
Apports divers	030							
Intégrations	031							
Régularisations	032							
Autres mouvements	038							
Prélèvements divers	040							
Régularisations	042							
Autres mouvements	048							
Réserve au 31 décembre - avant affectation du résultat de l'exercice	060							
Résultat de l'exercice								
Excédent	080							
Déficit	090							
Affectation du résultat de l'exercice	095							
Réserve au 31 décembre - après affectation du résultat de l'exercice	100							

B8R		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						R
	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE	
<b>Provisions</b>								
Provisions pour risques	210							
Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de titres	230							
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	240							
Autres provisions pour charges	280							
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>							



<b>B9R</b>	<b>ECHEANCES DES DETTES</b>	<b>R</b>
------------	-----------------------------	----------

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE ENTRE 1 ET 5 ANS	ECHEANCE A PLUS DE 5 ANS
<b>Dettes</b>					
Dettes financières - moyen et long terme	311				
Dettes financières - fonds de roulement	313				
Dettes techniques	320				
Autres dettes - moyen et long terme	381				
Autres dettes - fonds de roulement	383				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>					
Contributions techniques	510				
Autres produits constatés d'avance	580				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>				

C1R	RESULTAT FINANCIER							R
	REF	IMMOBILISATIONS DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Produits financiers</b>								
Immobilisations de placement hors prêts	801							
Prêts	802							
Activité de placement et placement des liquidités	803							
Divers	804							
Reprises sur dépréciations et provisions	805							
Transferts de charges financières	806							
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>810</b>							
<b>Charges financières</b>								
Immobilisations de placement hors prêts	811							
Prêts	812							
Activité de placement et placement des liquidités	813							
Divers	814							
Dotations aux dépréciations et provisions	815							
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>820</b>							
<b>Transfert de produits financiers</b>	<b>830</b>							
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>850</b>							

<b>C2R</b>	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>R</b>
------------	------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits exceptionnels</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	851		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	852		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	853		
Transferts de charges exceptionnelles	854		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>860</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	861		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	862		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	863		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>870</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>900</b>		

C3R	<b>COTISATIONS DES ENTREPRISES</b>	R
-----	------------------------------------	---

	REF	TOTAL COTISATIONS T1	TOTAL COTISATIONS T2	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Cotisations</b>					
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	290				
<b>TOTAL COTISATIONS</b>	300				
<b>Cotisations sans contrepartie de droits</b>					
Cotisations sans contrepartie de droits	410				
<b>TOTAL COTISATIONS SANS CONTREPARTIE DE DROITS</b>	500				
<b>Cotisations d'entreprises - Contrats dérogatoires</b>					
Cotisations d'entreprises - Contrats dérogatoires	510				
<b>TOTAL COTISATIONS D'ENTREPRISES - CONTRATS DEROGATOIRES</b>	600				
<b>Cotisations AGS</b>					
Cotisations AGS encaissées par la fédération	610				
Cotisations AGS encaissées directement par les institutions	620				
<b>TOTAL COTISATIONS AGS</b>	700				
<b>TOTAL COTISATIONS DES ENTREPRISES</b>	900				

C4R	<b>ALLOCATIONS</b>	R
-----	--------------------	---

	REF	TOTAL Allocations T1	TOTAL Allocations T2	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Allocations</b>					
<b>Allocations de l'exercice</b>	100				
Payées au 31 décembre de l'exercice	101				
A payer au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Allocations sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Allocations de l'exercice précédent</b>	210				
Payées au 31 décembre de l'exercice	211				
A payer au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Allocations des exercices antérieurs</b>	220				
Payées au 31 décembre de l'exercice	221				
A payer au 31 décembre de l'exercice	222				
<b>Reprise des allocations à payer au 31 décembre précédent</b>	290				
<b>TOTAL ALLOCATIONS</b>	<b>300</b>				

D1R

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

R

	REF	EXERCICE N
<b>Engagements donnés</b>		
Effets remis à l'escompte non échus	010	
Aval, cautions et garanties donnés	020	
Hypothèques	030	
Nantissements	040	
Aides et subventions accordées non versées	050	
Autres (*)	060	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS DONNES</b>	<b>100</b>	
<b>Engagements en matière de pensions</b>		
Pensions, indemnités de retraite	110	
Autres (*)	180	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS</b>	<b>200</b>	
<b>Engagements reçus</b>		
Aval, cautions et garanties reçus	210	
Découverts	220	
Autres (*)	280	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECUS</b>	<b>300</b>	
<b>Engagements réciproques</b>		
Redevances de crédit bail	310	
Position achats à terme	320	
Position ventes à terme	330	
Titres en pension, prêts	340	
Commandes sur immobilisations	350	
Autres (*)	380	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECIPROQUES</b>	<b>400</b>	

D2R	<b>CREDIT BAIL</b>	R
-----	--------------------	---

	REF	IMMOBILIER	MOBILIER	TOTAL
<b>Valeur nette</b>				
<b>Valeurs d'origine (coût d'entrée)</b>	010			
<b>Amortissements (*)</b>	020			
- sur exercices antérieurs	021			
- sur exercice en cours	022			
<b>VALEUR NETTE</b>	100			
<b>Redevances payées</b>				
- sur exercices antérieurs	110			
- sur exercice en cours	120			
<b>TOTAL REDEVANCES PAYEES</b>	200			
<b>Redevances restant à payer</b>				
- à un an au plus	210			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	220			
- à plus de cinq ans	230			
<b>TOTAL REDEVANCES RESTANT A PAYER</b>	300			
<b>Valeur d'achat résiduelle</b>				
- à un an au plus	310			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	320			
- à plus de cinq ans	330			
<b>TOTAL VALEUR RESIDUELLE</b>	400			

(\*) Dotations des exercices antérieurs et de l'exercice en cours qui auraient été enregistrées pour ces biens s'ils avaient été acquis

CPLT1R	<b>COMPTE DE RESULTAT FINANCIER DETAILLE - 1/2</b>	R
--------	----------------------------------------------------	---

	REF	IMMOBILISATIONS DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Produits financiers</b>								
<b>Immobilisations de placement hors prêts</b>	100							
Revenus des immeubles de placement	110							
Produits de participations	120							
Revenus des titres de participation hors SCI	121							
Revenus des titres de participation dans les SCI	122							
Revenus des créances rattachées à des participations	123							
Produits des autres immobilisations financières	130							
Revenus des titres immobilisés	131							
Revenus des créances immobilisées	132							
<b>Prêts</b>	200							
Revenus des prêts au logement	210							
Revenus des autres prêts	220							
<b>Activité de placement et placement des liquidités</b>	300							
Revenus des créances diverses	310							
Revenus des titres et valeurs mobilières	320							
Crédits d'impôt	330							
Gains de change	340							
Produits nets sur cessions de placements	350							
Intérêts créditeurs des comptes bancaires	360							
<b>Divers</b>	400							
Produits financiers reversés par l'URCREP	410							
Autres produits financiers	420							
<b>Reprises sur dépréciations et provisions</b>	500							
Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles	510							
Reprises sur provisions courantes	520							
Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles	530							
Reprises sur provisions financières	540							
Reprises sur dépréciations des éléments financiers	550							
Reprises sur dépréciations de l'actif circulant	560							
<b>Transferts de charges financières</b>	600							
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	900							



CPLT2R	COMPTE DE RESULTAT FINANCIER DETAILLE - 2/2							R
	REF	IMMOBILISATIONS DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Charges financières</b>								
<b>Immobilisations de placement hors prêts</b>	100							
Charges locatives de copropriété	110							
Entretien et réparations sur biens immobiliers	120							
Primes d'assurance	130							
Multirisques	131							
Assurance obligatoire dommage construction	132							
Autres primes d'assurances	133							
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	140							
Honoraires relatifs à la gestion des immeubles	141							
Impôts, taxes et versements assimilés	150							
Taxes foncières	151							
Autres impôts locaux	152							
Autres droits	153							
Pertes sur créances liées à des participations	160							
<b>Prêts</b>	200							
Pertes sur prêts au logement irrécouvrables	210							
<b>Activité de placement et placement des liquidités</b>	300							
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	310							
Commissions sur mandats de gestion du portefeuille	311							
Frais sur titres (achat, vente, courtage, garde)	320							
Pertes de change	330							
Charges nettes sur cessions de placements	340							
<b>Divers</b>	400							
Charges d'intérêts	410							
Intérêts des emprunts et dettes	411							
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	412							
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escomptes,	413							
Autres charges financières	420							
<b>Dotations aux dépréciations et provisions</b>	500							
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	510							
Dotations aux provisions courantes	520							
Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles	530							
Dotations aux provisions financières	540							
Dotations aux dépréciations des éléments financiers	550							
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	560							
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	900							
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	999							

CPLT3R		PRODUITS FINANCIERS NETS - 1/2						R	
	REF	IMMO. DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1	
<b>Produits</b>									
<b>Produits financiers</b>	100								
<b>Produits exceptionnels</b>	300								
Rentrées sur créances amorties	310								
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)	320								
Produits des cessions d'éléments d'actif	330								
Immobilisations corporelles - placement	331								
Immobilisations financières - placement	332								
Quote-part de plus-values sur cessions d'actifs immobiliers des autres	340								
Autres produits exceptionnels	350								
Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations	360								
Reprises sur amortissements dérogatoires	370								
Reprises sur provisions exceptionnelles	380								
Reprises sur dépréciations exceptionnelles	390								
<b>TOTAL PRODUITS</b>	500								

CPLT4R	PRODUITS FINANCIERS NETS - 2/2							R
	REF	IMMO. DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Charges</b>								
Charges financières	100							
<b>Charges exceptionnelles</b>	300							
Créances sur prêts devenues irrécouvrables dans l'exercice	310							
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)	320							
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	330							
Immobilisations corporelles	331							
Immobilisations financières	332							
Autres charges exceptionnelles	350							
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	360							
Dotations aux amortissements dérogatoires	370							
Dotations aux provisions exceptionnelles	380							
Dotations aux dépréciations exceptionnelles	390							
<b>Impôts sur les revenus</b>	400							
<b>TOTAL CHARGES</b>	500							
<b>PRODUITS FINANCIERS NETS</b>	600							

<b>CPLT5R</b>	<b>VENTILATION DES COTISATIONS DES ENTREPRISES (ARTICLES 35 ET 36)</b>	<b>R</b>
---------------	------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	Cotisations Tranche 1*	Cotisations Tranche 2**	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Cotisations</b>					
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	290				
<b>TOTAL COTISATIONS</b>	300				
<b>Cotisations sans contrepartie de droits</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	410				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	420				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	490				
<b>TOTAL COTISATIONS SANS CONTREPARTIE DE DROITS</b>	500				
<b>Cotisations d'entreprises - Contrats dérogatoires</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	510				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	520				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	590				
<b>TOTAL COTISATIONS D'ENTREPRISES - CONTRATS DEROGATOIRES</b>	600				
<b>TOTAL COTISATIONS DES ENTREPRISES</b>	900				

\* Tranche 1 - Rémunérations dont le montant n'excède pas le plafond Sécurité Sociale

\*\* Tranche 2 - Rémunérations comprises entre 1 fois et 8 fois le plafond Sécurité Sociale

CPLT6R

## VENTILATION DES CONTRIBUTIONS D'EQUILIBRE GENERAL DES ENTREPRISES (CEG - ARTICLE 37)

R

	REF	CEG Contributions d'Equilibre Général  TRANCHE 1*	CEG Contributions d'Equilibre Général  TRANCHE 2**	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Contributions d'équilibre général</b>					
<b>Contributions de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Contributions sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Contributions de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Contributions des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
Reprise des contributions à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	290				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS</b>	300				
<b>Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	410				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	420				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	490				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS (COTISATIONS SANS CONTREPARTIE DE DROITS)</b>	500				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS D'EQUILIBRE GENERAL</b>	900				

\* Tranche 1 - Rémunérations dont le montant n'excède pas le plafond Sécurité Sociale

\*\* Tranche 2 - Rémunérations comprises entre 1 fois et 8 fois le plafond Sécurité Sociale

<b>CPLT7R</b>	<b>VENTILATION DES CONTRIBUTIONS D'EQUILIBRE TECHNIQUE DES ENTREPRISES (CET - ARTICLE 37)</b>	<b>R</b>
---------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	CET Contributions d'Equilibre Technique  TRANCHE 1* si REM > PSS	CET Contributions d'Equilibre Technique  TRANCHE 2** si REM > PSS	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Contributions d'équilibre technique</b>					
<b>Contributions de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Contributions sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Contributions de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Contributions des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
Reprise des contributions à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	290				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS</b>	300				
<b>Contributions (Cotisations sans contrepartie de droits)</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	410				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	420				
Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	490				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS (COTISATIONS SANS CONTREPARTIE DE DROITS)</b>	500				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS D'EQUILIBRE TECHNIQUE</b>	900				

\* Tranche 1 - Rémunérations dont le montant n'excède pas le plafond Sécurité Sociale

\*\* Tranche 2 - Rémunérations comprises entre 1 fois et 8 fois le plafond Sécurité Sociale

<b>CPLT8R</b>	<b>VENTILATION DES MAJORATIONS DE RETARD</b>	<b>R</b>
---------------	----------------------------------------------	----------

	REF	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Majorations de retard</b>			
<b>Majorations de retard de l'exercice</b>	100		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101		
A recevoir au 31 décembre	102		
<b>Majorations de retard des exercices antérieurs</b>	200		
<b>Majorations de retard de l'exercice précédent</b>	210		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211		
A recevoir au 31 décembre	212		
<b>Majorations de retard des exercices antérieurs</b>	220		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221		
A recevoir au 31 décembre	222		
<b>Reprise des majorations de retard à recevoir au 31 décembre précédent</b>	290		
<b>Majorations de retard ayant fait l'objet de remises ou de pertes dans l'exercice</b>	295		
<b>TOTAL MAJORATIONS DE RETARD</b>	<b>300</b>		
<b>Pertes et remises sur majorations de retard irrécouvrables</b>			
Pertes sur majorations de retard irrécouvrables	710		
Remises sur majorations de retard accordées par le Conseil d'administration de l'institution	720		
<b>TOTAL PERTES ET REMISES</b>	<b>800</b>		

<b>CPLT9R</b>	<b>REDUCTIONS DE COTISATIONS T1 ET CEG T1 (Art. L241-13 du CSS)</b>	<b>R</b>
---------------	---------------------------------------------------------------------	----------

	REF	Réductions de cotisations patronales sur Tranche 1* REM < 1,6 SMIC			TOTAL N-1
		Réductions sur Cotisations	Réductions sur Contribution d'Equilibre Général	TOTAL N	
Réductions déclarées de cotisations					
Réductions déclarées des cotisations (périodes d'emploi de l'exercice)	100				
Régularisations déclarées des réductions de cotisations (périodes d'emploi antérieures à l'exercice)	200				
<b>TOTAL REDUCTIONS DECLAREES DE COTISATIONS</b>	<b>400</b>				



CPLT10R	<b>VENTILATION DES ALLOCATIONS</b>	<b>R</b>
---------	------------------------------------	----------

	REF	ALLOCATIONS Droits acquis sur rémunérations jusqu'au plafond sécurité sociale (TRANCHE 1)			ALLOCATIONS Droits acquis sur rémunérations comprises entre 1 et 8 plafonds sécurité sociale (TRANCHE 2)			TOTAL N			TOTAL N-1
		Droits Directs	Droits Dérivés	TOTAL	Droits Directs	Droits Dérivés	TOTAL	Droits Directs	Droits Dérivés	TOTAL	
<b>Allocations</b>											
<b>Allocations de l'exercice</b>	100										
Payées au 31 décembre de l'exercice	101										
A payer au 31 décembre de l'exercice	102										
<b>Allocations sur exercices antérieurs</b>	200										
<b>Allocations de l'exercice précédent</b>	210										
Payées au 31 décembre de l'exercice	211										
A payer au 31 décembre de l'exercice	212										
<b>Allocations des exercices antérieurs</b>	220										
Payées au 31 décembre de l'exercice	221										
A payer au 31 décembre de l'exercice	222										
<b>Reprise des allocations à payer au 31 décembre précédent</b>	290										
<b>TOTAL ALLOCATIONS</b>	300										

	REF	Tranche 1	Tranche 2	TOTAL	TOTAL N-1
<b>Ventilation des allocations droits directs payées au 31/12 de l'exercice</b>					
Droits directs servis à un âge égal ou supérieur à l'âge du taux plein	401				
Autres droits directs	402				
<b>TOTAL ALLOCATIONS DROITS DIRECTS PAYEES AU 31/12</b>	500				

CPLT11R

## OPERATIONS EFFECTUEES POUR LE COMPTE DE L'APEC

R

	REF	COTISATIONS TRANCHE 1*	COTISATIONS TRANCHE B**	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Cotisations APEC</b>					
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
<b>Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	290				
<b>TOTAL COTISATIONS APEC</b>	300				
Dont cotisations encaissées dans l'exercice	310				

\* Tranche 1 - Rémunérations dont le montant n'excède pas le plafond Sécurité Sociale

\*\* Tranche B - Rémunérations comprises entre 1 fois et 4 fois le plafond Sécurité Sociale

CPLT12R

## PRÊTS INDIVIDUELS EN FAVEUR DU LOGEMENT

R

	REF	NOMBRE	MONTANT
<b>Prêts individuels au logement</b>			
<b>Prêts en cours au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	100		
Cotisants	110		
Retraités	120		
<b>Prêts en cours au 31 décembre de l'exercice précédent - Mouvements de périmètre</b>	200		
Cotisants	210		
Retraités	220		
<b>Prêts accordés au cours de l'exercice</b>	300		
Cotisants	310		
Retraités	320		
<b>Prêts remboursés au cours de l'exercice</b>	400		
Cotisants	410		
Retraités	420		
<b>Prêts en cours au 31 décembre de l'exercice</b>	500		
Cotisants	510		
Retraités	520		
<b>Participants débiteurs</b>	600		
Cotisants	610		
Retraités	620		

CPLT13R

## ARRCO - SUIVI DES COTISATIONS AVANT 2019

R

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Cotisations génératrices de droits</b>			
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101		
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102		
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200		
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211		
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212		
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220		
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221		
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222		
<b>Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	290		
<b>TOTAL COTISATIONS GENERATRICES DE DROITS</b>	300		
<b>Cotisations non génératrices de droits</b>			
Cotisations des participants allocataires et autres cotisations non génératrices de droits	410		
<b>TOTAL COTISATIONS NON GENERATRICES DE DROITS</b>	500		
<b>Cotisations AGS</b>			
Cotisations AGS reçues par la fédération	510		
Cotisations AGS reçues directement par les institutions	520		
<b>TOTAL COTISATIONS AGS</b>	600		
<b>TOTAL COTISATIONS RETRAITE DES ENTREPRISES</b>	900		

<b>CPLT14R</b>	<b>AGIRC - SUIVI DES COTISATIONS AVANT 2019 - 1/2</b>	<b>R</b>
----------------	-------------------------------------------------------	----------

	REF	COTISATIONS TRANCHE B			GMP		SOUS-TOTAL N
		Article 4 et 4bis	Article 36	Total Tranche B	Article 4 et 4bis	Article 36	
<b>Cotisations génératrices de droits</b>							
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100						
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101						
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102						
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200						
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210						
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211						
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212						
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220						
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221						
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222						
<b>Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	290						
<b>TOTAL COTISATIONS GENERATRICES DE DROITS</b>	300						
<b>Cotisations non génératrices de droits</b>							
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	410						
A recevoir au 31 décembre	420						
Reprise des à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	490						
<b>TOTAL COTISATIONS NON GENERATRICES DE DROITS</b>	400						
<b>Cotisations AGS</b>							
Cotisations AGS reçues par la fédération	510						
Cotisations AGS reçues directement par les institutions	520						
<b>TOTAL COTISATIONS AGS</b>	600						
<b>TOTAL COTISATIONS RETRAITE DES ENTREPRISES</b>	900						

<b>CPLT15R</b>	<b>AGIRC - SUIVI DES COTISATIONS AVANT 2019 - 2/2</b>	<b>R</b>
----------------	-------------------------------------------------------	----------

	REF	COTISATIONS TRANCHE C	CONTRIBUTIONS EXCEPTIONNELLES ET TEMPORAIRES	TOTAL GENERAL	
				TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Cotisations génératrices de droits</b>					
<b>Cotisations de l'exercice</b>	100				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102				
<b>Cotisations sur exercices antérieurs</b>	200				
<b>Cotisations de l'exercice précédent</b>	210				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212				
<b>Cotisations des exercices antérieurs</b>	220				
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221				
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222				
<b>Reprise des cotisations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	290				
<b>TOTAL COTISATIONS GENERATRICES DE DROITS</b>	300				
<b>Cotisations non génératrices de droits</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	410				
A recevoir au 31 décembre	420				
Reprise des à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	490				
<b>TOTAL COTISATIONS NON GENERATRICES DE DROITS</b>	400				
<b>Cotisations AGS</b>					
Cotisations AGS reçues par la fédération	510				
Cotisations AGS reçues directement par les institutions	520				
<b>TOTAL COTISATIONS AGS</b>	600				
<b>TOTAL COTISATIONS RETRAITE DES ENTREPRISES</b>	900				

<b>CPLT16R</b>	<b>ARRCO - SUIVI DES OPERATIONS EFFECTUEES POUR LE COMPTE DE L'AGFF AVANT 2019</b>	<b>R</b>
----------------	------------------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	COTISATIONS	MAJORATIONS DE RETARD	PENALITES DE RETARD	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Opérations AGFF (hors cotisations admises en non-valeur)</b>						
Opérations de l'exercice	100					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102					
<b>Opérations de l'exercice précédent</b>	<b>210</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212					
<b>Opérations des exercices antérieurs</b>	<b>220</b>					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222					
Reprise des opérations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent	290					
<b>TOTAL OPERATIONS AGFF (hors cotisations admises en non-valeur)</b>	<b>300</b>					
<b>RENTRES SUR CREANCES AGFF AMORTIES</b>	<b>370</b>					
<b>COTISATIONS AGFF ADMISES EN NON VALEUR</b>	<b>400</b>					

CPLT17R	<b>AGIRC - SUIVI DES OPERATIONS EFFECTUEES POUR LE COMPTE DE L'AGFF AVANT 2019</b>	<b>R</b>
---------	------------------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	COTISATIONS	MAJORATIONS DE RETARD	PENALITES DE RETARD	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Opérations AGFF (hors cotisations admises en non-valeur)</b>						
<b>Opérations de l'exercice</b>	100					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	101					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	102					
<b>Opérations de l'exercice précédent</b>	210					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	211					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	212					
<b>Opérations des exercices antérieurs</b>	220					
Encaissées au 31 décembre de l'exercice	221					
A recevoir au 31 décembre de l'exercice	222					
<b>Reprise des opérations à recevoir au 31 décembre de l'exercice précédent</b>	290					
<b>TOTAL OPERATIONS AGFF (hors cotisations admises en non-valeur)</b>	300					
<b>RENTRES SUR CREANCES AGFF AMORTIES</b>	370					
<b>COTISATIONS AGFF ADMISES EN NON VALEUR</b>	400					





## Gestion administrative

**26 juin 2019**

A1G

## BILAN ACTIF

G

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100		
- Amortissements et dépréciations	109		
<b>Immobilisations corporelles</b>	110		
- Amortissements et dépréciations	119		
<b>Immobilisations financières</b>	160		
- Dépréciations	169		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	200		
<b>Titres de l'activité de placement</b>	210		
- Dépréciations	219		
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>	280		
- Dépréciations	289		
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	300		
<b>Autres créances</b>	340		
- Dépréciations	349		
<b>Disponibilités</b>	350		
- Dépréciations	359		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	400		
<b>Comptes de régularisation</b>	510		
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	600		
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	800		
<b>TOTAL ACTIF</b>	900		

A2G

## BILAN PASSIF

G

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Réserves	010		
Résultat de l'exercice	080		
Excédent			
Déficit	090		
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>100</b>		
Subventions d'investissement	110		
Provisions réglementées	120		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>200</b>		
Provisions pour risques et charges	210		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>		
Dettes financières	310		
Autres dettes	380		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>		
Autres produits constatés d'avance	580		
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>		
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>800</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>900</b>		

A3G

## COMPTE DE RESULTAT

G

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits de gestion courante</b>			
Dotations	110		
Autres produits d'exploitation	160		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	180		
Transferts de charges d'exploitation	190		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	200		
<b>Charges de gestion courante</b>			
Sous traitance intra-groupe	410		
Services extérieurs	420		
Impôts, taxes et versements assimilés	430		
Charges de personnel	440		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	480		
Autres charges de gestion courante	490		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	500		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	800		
<b>Produits financiers</b>	810		
Charges financières	820		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	850		
<b>Produits exceptionnels</b>	860		
Charges exceptionnelles	870		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	900		
<b>IMPÔTS SUR LES REVENUS</b>	950		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	999		

B1G	ACTIF IMMOBILISE						G
	REF	VALEUR BRUTE AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE
<b>Actif immobilisé</b>							
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>100</b>						
Frais d'établissement	101						
Frais de recherche et de développement	102						
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. simil.	103						
Droit au bail	104						
Autres immobilisations incorporelles	105						
Immobilisations incorporelles en cours	106						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	107						
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>110</b>						
Terrains	111						
Agencements et aménagements de terrains	112						
Constructions	113						
Constructions sur sol d'autrui	114						
Installations techniques, matériels et outillages	115						
Autres immobilisations corporelles	116						
Immobilisations corporelles en cours	117						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118						
<b>Immobilisations financières</b>	<b>160</b>						
Titres de participation et parts dans des associations, syndicats et organismes de droit privé	161						
Autres formes de participation	162						
Créances rattachées à des participations	163						
Créances rattachées à des sociétés en participation	164						
Titres immobilisés (droit de propriété)	165						
Titres immobilisés (droit de créance)	166						
Prêts	167						
Dépôts et cautionnements versés	168						
Autres créances immobilisées	169						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>						

B2G	<b>AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	G
-----	-------------------------------------------	---

	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	CESSIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE
<b>Amortissements des immobilisations</b>								
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>100</b>							
Frais d'établissement	101							
Frais de recherche et de développement	102							
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. s	103							
Droit au bail	104							
Autres immobilisations incorporelles	105							
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>110</b>							
Agencements et aménagements de terrains	112							
Constructions	113							
Constructions sur sol d'autrui	114							
Installations techniques, matériels et outillages	115							
Autres immobilisations corporelles	116							
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>200</b>							

B3G		DEPRECIATIONS ET VALEURS NETTES						G	
	REF	DEPRECIATIONS					VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE		
		VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Actif immobilisé</b>									
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100								
Frais d'établissement	101								
Frais de recherche et de développement	102								
Conc. et dts simil., brevets, licences, marques, procédés, log., droits et val. simil.	103								
Droit au bail	104								
Autres immobilisations incorporelles	105								
Immobilisations incorporelles en cours	106								
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	107								
<b>Immobilisations corporelles</b>	110								
Terrains	111								
Agencements et aménagements de terrains	112								
Constructions	113								
Constructions sur sol d'autrui	114								
Installations techniques, matériels et outillages	115								
Autres immobilisations corporelles	116								
Immobilisations corporelles en cours	117								
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118								
<b>Immobilisations financières</b>	160								
Titres de participation et parts dans des assoc, syndicats et org. de droit privé	161								
Autres formes de participation	162								
Créances rattachées à des participations	163								
Créances rattachées à des sociétés en participation	164								
Titres immobilisés (droit de propriété)	165								
Titres immobilisés (droit de créance)	166								
Prêts	167								
Dépôts et cautionnements versés	168								
Autres créances immobilisées	169								
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	200								
<b>Activité de placement</b>									
Titres	210								
Créances	280								
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	300								
<b>Actif circulant</b>									
Autres créances	340								
Disponibilités	350								
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	400								

<b>B4G</b>	<b>PORTFEUILLE DE TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>G</b>
------------	---------------------------------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N					
		VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHÉ AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE	PLUS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
		<b>Titres de l'activité de placement</b>					
Obligations et autres produits de taux	201						
Actions et assimilés	202						
OPC réservés diversifiés	203						
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210</b>						
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>							
Autres instruments financiers	270						
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280</b>						
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300</b>						

	REF	EXERCICE N-1			
		VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHÉ AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE	PLUS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
<b>Titres de l'activité de placement</b>					
Obligations et autres produits de taux	201b				
Actions et assimilés	202b				
OPC réservés diversifiés	203b				
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210b</b>				
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>					
Autres instruments financiers	270b				
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280b</b>				
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300b</b>				



<b>B5G</b>	<b>ECHEANCES DES CREANCES</b>	<b>G</b>
------------	-------------------------------	----------

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE A PLUS D'UN AN
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations	163			
Créances rattachées à des sociétés en participation	164			
Prêts	167			
Dépôts et cautionnements versés	168			
Autres créances immobilisées	169			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>			
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Autres créances	340			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>400</b>			
<b>Comptes de régularisation</b>				
Frais d'émission des emprunts	520			
Charges constatées d'avance	530			
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>600</b>			

B6G	<b>PORTEFEUILLE DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DES LIQUIDITES</b>	G
-----	-----------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N					EXERCICE N -1		
		VALEUR BRUTE AU	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU
		31 DECEMBRE		31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE
Valeurs mobilières de placement des liquidités									
Autres titres conférant un droit de propriété	346								
Bons du trésor à court terme	347								
Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilés	348								
<b>TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DES LIQUIDITES</b>	<b>350</b>								

<b>B7G</b>	<b>MOUVEMENTS DE RESERVE</b>	<b>G</b>
------------	------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Réserve au 1er janvier de l'exercice	010		
Mouvements de périmètre	020		
<b>Apports divers</b>	030		
Intégrations	031		
Régularisations	032		
Autres mouvements	038		
<b>Prélèvements divers</b>	040		
Régularisations	042		
Autres mouvements	048		
<b>Réserve au 31 décembre - avant affectation du résultat de l'exercice</b>	<b>060</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>			
Excédent	080		
Déficit	090		
<b>Réserve au 31 décembre - après affectation du résultat de l'exercice</b>	<b>100</b>		

<b>B8G</b>	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>G</b>
------------	-------------------------------------------	----------

	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE
<b>Provisions</b>							
Provisions pour risques et charges courants	210						
Provisions pour pensions et obligations similaires	220						
Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de titres	230						
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	240						
Autres provisions pour charges	280						
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>						

<b>B9G</b>	<b>ECHEANCES DES DETTES</b>	<b>G</b>
------------	-----------------------------	----------

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE ENTRE 1 ET 5 ANS	ECHEANCE A PLUS DE 5 ANS
<b>Dettes</b>					
Dettes financières	310				
Autres dettes	380				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>					
Autres produits constatés d'avance	580				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>				

C1G		RESULTAT FINANCIER						G	
	REF	IMMOBILISATIONS DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1	
<b>Produits financiers</b>									
Immobilisations de placement hors prêts	801								
Prêts	802								
Activité de placement et placement des liquidités	803								
Divers	804								
Reprises sur dépréciations et provisions	805								
Transferts de charges financières	806								
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>810</b>								
<b>Charges financières</b>									
Immobilisations de placement hors prêts	811								
Activité de placement et placement des liquidités	813								
Divers	814								
Dotations aux dépréciations et provisions	815								
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>820</b>								
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>850</b>								

C2G

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

G

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits exceptionnels</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	851		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	852		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	853		
Transferts de charges exceptionnelles	854		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>860</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	861		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	862		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	863		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>870</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>900</b>		

C3G	<b>RECLASSEMENT DE LA SOUS-TRAITANCE PAR NATURE DE CHARGES</b>	G
-----	----------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	
<b>Reclassement de la sous-traitance intra-groupe</b>					
Services extérieurs	420				
Impôts, taxes et versements assimilés (autres que sur rémunérations)	430				
Charges de personnel	440				
Rémunérations, charges sociales et autres charges de personnel	441				
Personnel extérieur à l'organisme	442				
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	443				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	480				
Autres charges de gestion courante	490				
Charges exceptionnelles	495				
Autres produits non affectables par nature	499				
<b>TOTAL RECLASSEMENT DE LA SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE</b>	<b>500</b>				



<b>D1G</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS</b>	<b>G</b>
------------	-------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N
<b>Engagements donnés</b>		
Effets remis à l'escompte non échus	010	
Aval, cautions et garanties donnés	020	
Hypothèques	030	
Nantissements	040	
Aides et subventions accordées non versées	050	
Autres (*)	060	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS DONNES</b>	<b>100</b>	
<b>Engagements en matière de pensions</b>		
Pensions, indemnités de retraite	110	
Autres (*)	180	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS</b>	<b>200</b>	
<b>Engagements reçus</b>		
Aval, cautions et garanties reçus	210	
Découverts	220	
Autres (*)	280	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECUS</b>	<b>300</b>	
<b>Engagements réciproques</b>		
Redevances de crédit bail	310	
Position achats à terme	320	
Position ventes à terme	330	
Titres en pension, prêts	340	
Commandes sur immobilisations	350	
Autres (*)	380	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECIPROQUES</b>	<b>400</b>	

(\*) Détail à communiquer

D2G

## CREDIT BAIL

G

	REF	IMMOBILIER	MOBILIER	TOTAL
<b>Valeur nette</b>				
Valeurs d'origine (coût d'entrée)	010			
Amortissements (*)	020			
- sur exercices antérieurs	021			
- sur exercice en cours	022			
<b>VALEUR NETTE</b>	100			
<b>Redevances payées</b>				
- sur exercices antérieurs	110			
- sur exercice en cours	120			
<b>TOTAL REDEVANCES PAYEES</b>	200			
<b>Redevances restant à payer</b>				
- à un an au plus	210			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	220			
- à plus de cinq ans	230			
<b>TOTAL REDEVANCES RESTANT A PAYER</b>	300			
<b>Valeur d'achat résiduelle</b>				
- à un an au plus	310			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	320			
- à plus de cinq ans	330			
<b>TOTAL VALEUR RESIDUELLE</b>	400			

(\*) Dotations des exercices antérieurs et de l'exercice en cours qui auraient été enregistrées pour ces biens s'ils avaient été acquis

D3G	EFFECTIFS					G
	REF	DIRECTION	CADRES	EMPLOYES	AUTRES PERSONNELS	TOTAL
EFFECTIFS	100					
L'ensemble du personnel est salarié d'une entité de moyens		200				

CPLT1G	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 1/7</b>	G
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges de gestion courante</b>							
<b>Sous-traitance intra-groupe</b>	100						
Travaux informatiques exécutés à l'extérieur	120						
Etude et programmation exécutées à l'extérieur	130						
Autres travaux exécutés à l'extérieur	180						
<b>Services extérieurs</b>	200						
<b>Sous-traitance hors sous-traitance intra-groupe</b>	210						
Travaux informatiques exécutés à l'extérieur	212						
Etude et programmation exécutées à l'extérieur	213						
Autres travaux exécutés à l'extérieur	218						
<b>Redevances de crédit bail</b>	220						
Crédit-bail mobilier - matériel informatique	221						
Crédit-bail mobilier - mobilier et matériel administratifs	222						
Crédit-bail mobilier - matériel de transport	223						
Crédit-bail mobilier - autres biens mobiliers	224						
Crédit-bail immobilier	225						
<b>Locations</b>	230						
Locations immobilières	231						
Locations mobilières - matériel informatique	232						
Locations mobilières - mobilier et matériel administratifs	233						
Locations mobilières - matériel de transport	234						
Locations mobilières - autres biens mobiliers	235						
<b>Charges locatives de copropriété</b>	240						
<b>Entretien et réparations</b>	250						
Entretien et réparations sur biens immobiliers	251						
Entretien et réparations - matériel informatique	252						
Entretien et réparations - mobilier et matériel administratifs	253						
Entretien et réparations - matériel de transport	254						
Entretien et réparations - autres biens mobiliers	255						
Maintenance informatique	256						
Maintenance hors maintenance informatique	257						
<b>Primes d'assurance</b>	260						
Multirisques	261						
Assurance obligatoire dommage construction	262						
Assurance transport	263						
Assurance risques d'exploitation	264						
Autres primes d'assurances	265						
<b>Etudes et recherches</b>	270						

<b>CPLT2G</b>	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 2/7</b>	<b>G</b>
---------------	-----------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Achats et divers</b>	<b>280</b>						
Documentation technique	282						
Frais de colloques, séminaires et conférences	283						
Stages d'administrateurs	284						
Fourniture d'eau et d'énergie	285						
Fourniture d'entretien et petit équipement	286						
Fournitures pour l'informatique (imprimés de fonctionnement et autres)	287						
Fournitures de bureau	288						
Imprimés de bureau	289						
Autres achats et divers	290						
<b>Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs et achats</b>	<b>300</b>						
<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	<b>310</b>						
Rémunération URCREP	311						
Frais de recouvrement des cotisations	312						
Honoraires informatiques	313						
Honoraires contentieux adhérents	314						
Honoraires relatifs à la gestion des immeubles	315						
Autres honoraires	316						
Frais d'actes et de contentieux adhérents	317						
Autres frais d'actes et de contentieux	318						
Divers	319						
<b>Publicité, publications, relations publiques</b>	<b>320</b>						
Annonces et insertions	321						
Foires et expositions	322						
Catalogues et imprimés	323						
Publications	324						
Divers (pourboires, dons courants, ...)	325						
<b>Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>	<b>330</b>						
Transports entre établissements	331						
Transports administratifs	332						
Transports collectifs du personnel	333						
Divers	334						

CPLT3G	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 3/7</b>	<b>G</b>
--------	-----------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Déplacements, missions et réceptions</b>	<b>340</b>						
Voyages et déplacements : formation professionnelle continue	341						
Voyages et déplacements : administrateurs et membres des commissions	342						
Autres voyages et déplacements	343						
Frais de déménagement	344						
Missions : formation professionnelle continue	345						
Missions : administrateurs et membres des commissions	346						
Autres missions	347						
Réceptions	348						
<b>Frais postaux et frais de télécommunications</b>	<b>350</b>						
Frais d'affranchissement et de postes	351						
Frais de téléphone	353						
Autres frais postaux et de télécommunications	354						
<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>360</b>						
Frais de mandatement des allocations	361						
Frais sur effets (commissions d'endos, ...)	362						
Location de coffres	363						
Autres frais et commissions sur prestations de services	364						
<b>Divers</b>	<b>370</b>						
Concours divers (cotisations, ...)	371						
Frais de recrutement de personnel	372						
Autres services extérieurs	373						
<b>Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs</b>	<b>380</b>						
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>400</b>						
<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)</b>	<b>410</b>						
Contribution économique territoriale (CET)	411						
Taxes foncières	412						
Autres impôts locaux	413						
Taxe sur les bureaux de la région Ile de France (art. 231 - CGI)	414						
Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables	415						
Impôts indirects	416						
Droits d'enregistrement et de timbre	417						
Autres droits	418						
<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)</b>	<b>420</b>						

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges de personnel</b>	<b>500</b>						
<b>Rémunération du personnel de statut de droit privé</b>	<b>510</b>						
Salaires, appointements	511						
Congés payés	512						
Primes et gratifications	513						
Indemnités et avantages divers	514						
Supplément familial	515						
<b>Charges de sécurité sociale et de prévoyance</b>	<b>520</b>						
Cotisations à l'URSSAF	521						
Cotisations aux mutuelles	522						
Cotisations aux caisses de retraite	523						
Cotisations aux ASSEDIC	524						
Charges sociales sur congés à payer	525						
Cotisations aux autres organismes sociaux	526						
<b>Autres charges sociales</b>	<b>530</b>						
Prestations directes	531						
Versements aux comités d'entreprise et d'établissement	532						
Versements aux comités d'hygiène et de sécurité	533						
Versements aux autres oeuvres sociales	534						
Médecine du travail, pharmacie	535						
Abondement plan épargne entreprise	536						
Diverses autres charges sociales	537						
<b>Autres charges de personnel</b>	<b>540</b>						
<b>Personnel extérieur à l'organisme</b>	<b>550</b>						
Personnel intérimaire	551						
Personnel détaché ou prêté à l'institution	552						
<b>Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations</b>	<b>560</b>						
Taxe sur les salaires	561						
Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	562						
Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction	563						
Autres	564						
Versement de transport	565						
Allocations logement	566						
Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	567						
Participation des employeurs à l'effort de construction	568						
Autres	569						

CPLT5G	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 5/7</b>	G
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	600						
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles</b>	610						
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	611						
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social	613						
<b>Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir</b>	620						
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir - exploitation ou social	621						
<b>Dotations aux provisions courantes</b>	630						
Dotations aux provisions courantes - exploitation ou social	632						
<b>Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles</b>	640						
Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	641						
Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social	643						
<b>Dotations aux dépréciations des actifs circulants</b>	650						
Dotations aux dépréciations des autres créances	651						
<b>Autres charges de gestion courante</b>	700						
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, log., droits et val. simil.	710						
<b>Comités, conseils et assemblées</b>	720						
Frais de conseils et commissions	721						
Frais d'assemblées	722						
<b>Charges courantes : pertes sur créances irrécouvrables</b>	730						
Pertes sur allocations irrécouvrables	731						
Autres pertes sur créances irrécouvrables	734						
<b>Autres charges de gestion courante</b>	740						
Quote-part de bénéfice transférée	741						
Quote-part de perte supportée	742						
Diverses autres charges de gestion courante - exploitation ou social	743						
<b>TOTAL CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	800						



CPLT6G

## VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 6/7

G

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges exceptionnelles</b>							
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	100						
Pénalités, amendes fiscales et pénales	110						
Dons, libéralités	120						
Créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice	130						
Créances sur prêts devenues irrécouvrables dans l'exercice	131						
Autres créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice	132						
Subventions de gestion courante accordées	140						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)	150						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - immobilisations hors prêts	151						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - prêts	152						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - activité de placement	153						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - placement des liquidités	154						
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	160						
Diverses autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	162						
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>	200						
<b>Valeurs comptables des éléments d'actif cédés</b>	210						
Immobilisations incorporelles	211						
Immobilisations corporelles - placement	212						
Immobilisations corporelles - exploitation ou social	213						
Immobilisations financières - placement	214						
Immobilisations financières - exploitation ou social	215						
Autres éléments d'actif	216						
<b>Autres charges exceptionnelles</b>	220						
Quote-part de plus-value sur cessions d'actifs immobiliers transférée au fonds des opér. de retraite	221						
Charges exceptionnelles diverses - immobilisations de placement hors prêts	223						
Charges exceptionnelles diverses - prêts	224						
Charges exceptionnelles diverses - activité de placement	225						
Charges exceptionnelles diverses - placement des liquidités	226						
Charges exceptionnelles diverses - exploitation ou social	227						
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	300						
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - placement	301						
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social	302						
Dotations aux amortissements dérogatoires - placement	303						
Dotations aux amortissements dérogatoires - exploitation ou social	304						
Dotations aux provisions exceptionnelles	305						
Dotations aux dépréciations exceptionnelles	306						
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	400						
<b>TOTAL CHARGES</b>	900						

CPLT7G

## VENTILATION PAR NATURE DES CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 7/7

G

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Produits de gestion courante</b>							
<b>Autres produits d'exploitation</b>	100						
Production immobilisée	110						
Subventions d'exploitation	120						
Autres produits de gestion courante	130						
Escomptes obtenus	140						
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	200						
Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	210						
Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social	220						
Reprises sur provisions courantes - exploitation ou social	230						
Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	240						
Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social	250						
Reprises sur dépréciations des autres créances (actifs circulants)	260						
<b>Transfert de charges d'exploitation</b>	300						
Transferts de charges d'exploitation entre fonds	310						
Transferts de charges d'exploitation intra-groupe (Associations de moyens, GIE...)	320						
Autres transferts de charges d'exploitation	330						
<b>TOTAL PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	400						
<b>Produits exceptionnels</b>							
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	500						
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	600						
Produits de cession des immobilisations incorporelles	610						
Produits de cession des immobilisations corporelles - exploitation ou social	620						
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat	630						
Produits exceptionnels divers - exploitation ou social	640						
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	650						
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	700						
Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social	710						
Reprises sur amortissements dérogatoires - exploitation ou social	720						
Reprises sur provisions exceptionnelles - exploitation ou social	730						
Reprises sur dépréciations exceptionnelles - exploitation ou social	740						
Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	750						
<b>Transferts de charges exceptionnelles</b>	800						
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	850						
<b>TOTAL PRODUITS</b>	900						
<b>TOTAL CHARGES - TOTAL PRODUITS</b>	950						



## ACTION SOCIALE

**26 juin 2019**

<b>A1S</b>	<b>BILAN ACTIF</b>	<b>S</b>
------------	--------------------	----------

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100		
- Amortissements et dépréciations	109		
<b>Immobilisations corporelles</b>	110		
- Amortissements et dépréciations	119		
<b>Immobilisations financières</b>	160		
- Dépréciations	169		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>		
<b>Titres de l'activité de placement</b>	210		
- Dépréciations	219		
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>	280		
- Dépréciations	289		
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300</b>		
<b>Autres créances</b>	340		
- Dépréciations	349		
<b>Disponibilités</b>	350		
- Dépréciations	359		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>400</b>		
<b>Comptes de régularisation</b>	510		
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>600</b>		
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>800</b>		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>900</b>		

A2S	BILAN PASSIF			S
	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1	
Réserves	010			
Résultat de l'exercice    Excédent	080			
Déficit	090			
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>100</b>			
Subventions d'investissement	110			
Provisions réglementées	120			
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>200</b>			
Provisions pour risques et charges	210			
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>			
Dettes financières	310			
Autres dettes	380			
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>			
Autres produits constatés d'avance	580			
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>			
<b>COMPTES DE LIAISON ENTRE FONDS</b>	<b>800</b>			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>900</b>			

A3S

## COMPTE DE RESULTAT

S

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits de gestion courante</b>			
Dotations	110		
Autres produits d'exploitation	160		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	180		
Transferts de charges d'exploitation	190		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	200		
<b>Interventions sociales</b>	300		
Actions mutualisées	310		
Aides financières individuelles	320		
Financement collectif	330		
Prestations en nature	340		
<b>Charges de gestion courante</b>	400		
Sous-traitance intra-groupe	410		
Services extérieurs	420		
Impôts, taxes et versements assimilés	430		
Charges de personnel	440		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	480		
Autres charges de gestion courante	490		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	500		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	800		
<b>Produits financiers</b>	810		
<b>Charges financières</b>	820		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	850		
<b>Produits exceptionnels</b>	860		
<b>Charges exceptionnelles</b>	870		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	900		
<b>IMPÔTS SUR LES REVENUS</b>	950		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	999		

B1S	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	S
-----	-------------------------	---

	REF	VALEUR BRUTE AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE
<b>Actif immobilisé</b>							
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>100</b>						
Frais d'établissement	101						
Frais de recherche et de développement	102						
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. simil.	103						
Droit au bail	104						
Autres immobilisations incorporelles	105						
Immobilisations incorporelles en cours	106						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	107						
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>110</b>						
Terrains	111						
Agencements et aménagements de terrains	112						
Constructions	113						
Constructions sur sol d'autrui	114						
Installations techniques, matériels et outillages	115						
Autres immobilisations corporelles	116						
Immobilisations corporelles en cours	117						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118						
<b>Immobilisations financières</b>	<b>160</b>						
Titres de participation et parts dans des associations, syndicats et organismes de droit privé	161						
Autres formes de participation	162						
Créances rattachées à des participations	163						
Créances rattachées à des sociétés en participation	164						
Titres immobilisés (droit de propriété)	165						
Titres immobilisés (droit de créance)	166						
Prêts	167						
Dépôts et cautionnements versés	168						
Autres créances immobilisées	169						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>200</b>						

B2S		AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS						S
	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	CESSIONS	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE
<b>Amortissements des immobilisations</b>								
<b>Immobilisations incorporelles</b>								
Frais d'établissement	101							
Frais de recherche et de développement	102							
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. simil.	103							
Droit au bail	104							
Autres immobilisations incorporelles	105							
<b>Immobilisations corporelles</b>								
Agencements et aménagements de terrains	112							
Constructions	113							
Constructions sur sol d'autrui	114							
Installations techniques, matériels et outillages	115							
Autres immobilisations corporelles	116							
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>200</b>							



B3S		DEPRECIATIONS ET VALEURS NETTES						S	
	REF	DEPRECIATIONS					VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE		
		VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Actif immobilisé</b>									
<b>Immobilisations incorporelles</b>	100								
Frais d'établissement	101								
Frais de recherche et de développement	102								
Conc. et dts simil, brevets, licences, marques, procédés, log., droits et val. simil.	103								
Droit au bail	104								
Autres immobilisations incorporelles	105								
Immobilisations incorporelles en cours	106								
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	107								
<b>Immobilisations corporelles</b>	110								
Terrains	111								
Agencements et aménagements de terrains	112								
Constructions	113								
Constructions sur sol d'autrui	114								
Installations techniques, matériels et outillages	115								
Autres immobilisations corporelles	116								
Immobilisations corporelles en cours	117								
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	118								
<b>Immobilisations financières</b>	160								
Titres de participation et parts dans des assoc, syndicats et org. de droit privé	161								
Autres formes de participation	162								
Créances rattachées à des participations	163								
Créances rattachées à des sociétés en participation	164								
Titres immobilisés (droit de propriété)	165								
Titres immobilisés (droit de créance)	166								
Prêts	167								
Dépôts et cautionnements versés	168								
Autres créances immobilisées	169								
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	200								
<b>Activité de placement</b>									
Titres	210								
Créances	280								
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	300								
<b>Actif circulant</b>									
Autres créances	340								
Disponibilités	350								
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	400								

B4S

## PORTEFEUILLE DE TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT

S

	REF	EXERCICE N					
		VALEUR BRUTE AU 31 DECEMBRE	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHE AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE	PLUS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
		<b>Titres de l'activité de placement</b>					
Obligations et autres produits de taux	201						
Actions et assimilés	202						
OPC réservés diversifiés	203						
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210</b>						
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>							
Autres instruments financiers	270						
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280</b>						
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300</b>						

	REF	EXERCICE N-1			
		VALEUR NETTE AU 31 DECEMBRE	VALEUR DE MARCHE AU 31 DECEMBRE	MOINS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE	PLUS VALUE LATENTE AU 31 DECEMBRE
		<b>Titres de l'activité de placement</b>			
Obligations et autres produits de taux	201b				
Actions et assimilés	202b				
OPC réservés diversifiés	203b				
<b>TOTAL TITRES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>210b</b>				
<b>Autres créances de l'activité de placement</b>					
Autres instruments financiers	270b				
<b>TOTAL AUTRES CREANCES DE L'ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>280b</b>				
<b>TOTAL ACTIVITE DE PLACEMENT</b>	<b>300b</b>				

B5S	<b>ECHEANCES DES CREANCES</b>	S
-----	-------------------------------	---

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE A PLUS D'UN AN
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations	163			
Créances rattachées à des sociétés en participation	164			
Prêts	167			
Dépôts et cautionnements versés	168			
Autres créances immobilisées	169			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>	200			
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Autres créances	340			
<b>TOTAL DES CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	400			
<b>Comptes de régularisation</b>				
Frais d'émission des emprunts	520			
Charges constatées d'avance	530			
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	600			

B6S	<b>PORTEFEUILLE DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DES LIQUIDITES</b>	S
-----	-----------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N					EXERCICE N -1		
		VALEUR BRUTE AU	DEPRECIATION	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU	VALEUR NETTE AU	VALEUR DE MARCHÉ AU	PLUS VALUE LATENTE AU
		31 DECEMBRE		31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE	31 DECEMBRE
Valeurs mobilières de placement des liquidités									
Autres titres conférant un droit de propriété	346								
Bons du trésor à court terme	347								
Autres valeurs mobilières de placement et autres créances assimilées	348								
<b>TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DES LIQUIDITES</b>	<b>350</b>								

B7S

## MOUVEMENTS DE RESERVE

S

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Réserve au 1er janvier de l'exercice	010		
Mouvements de périmètre	020		
<b>Apports divers</b>	030		
Intégrations	031		
Régularisations	032		
Autres mouvements	038		
<b>Prélèvements divers</b>	040		
Régularisations	042		
Autres mouvements	048		
<b>Réserve au 31 décembre - avant affectation du résultat de l'exercice</b>	060		
<b>Résultat de l'exercice</b>			
Excédent	080		
Déficit	090		
<b>Réserve au 31 décembre - après affectation du résultat de l'exercice</b>	100		

B8S	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	S
-----	-------------------------------------------	---

	REF	VALEUR AU 1ER JANVIER	MOUVEMENTS DE PERIMETRE	DOTATIONS	REPRISES	AUTRES MOUVEMENTS	VALEUR AU 31 DECEMBRE
<b>Provisions</b>							
Provisions pour risques et charges courants	210						
Provisions pour pensions et obligations similaires	220						
Provisions pour impôts latents sur les revenus courus de titres	230						
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	240						
Autres provisions pour charges	280						
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>300</b>						

<b>B9S</b>	<b>ECHÉANCES DES DETTES</b>	<b>S</b>
------------	-----------------------------	----------

	REF	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			ECHEANCE A UN AN AU PLUS	ECHEANCE ENTRE 1 ET 5 ANS	ECHEANCE A PLUS DE 5 ANS
<b>Dettes</b>					
Dettes financières	310				
Autres dettes	380				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>400</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>					
Autres produits constatés d'avance	580				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>600</b>				

C1S	RESULTAT FINANCIER							S
	REF	IMMOBILISATIONS DE PLACEMENT HORS PRÊTS	PRÊTS	ACTIVITE DE PLACEMENT	SOUS-TOTAL (hors placement des liquidités)	PLACEMENT DES LIQUIDITES	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>Produits financiers</b>								
Immobilisations de placement hors prêts	801							
Prêts	802							
Activité de placement et placement des liquidités	803							
Divers	804							
Reprises sur dépréciations et provisions	805							
Transferts de charges financières	806							
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>810</b>							
<b>Charges financières</b>								
Immobilisations de placement hors prêts	811							
Activité de placement et placement des liquidités	813							
Divers	814							
Dotations aux dépréciations et provisions	815							
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>820</b>							
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>850</b>							



C2S

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

S

	REF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Produits exceptionnels</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	851		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	852		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	853		
Transferts de charges exceptionnelles	854		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>860</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	861		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	862		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	863		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>870</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>900</b>		

C3S	<b>RECLASSEMENT DE LA SOUS-TRAITANCE PAR NATURE DE CHARGES</b>	S
-----	----------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	
<b>Reclassement de la sous-traitance intra-groupe</b>					
Services extérieurs	420				
Impôts, taxes et versements assimilés (autres que sur rémunérations)	430				
Charges de personnel (y compris à caractère d'intervention sociale)	440				
Rémunérations, charges sociales et autres charges de personnel	441				
Personnel extérieur à l'organisme	442				
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	443				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	480				
Autres charges de gestion courante	490				
Charges exceptionnelles	495				
Autres produits non affectables par nature	499				
<b>TOTAL RECLASSEMENT DE LA SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE</b>	500				

D1S

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

S

	REF	EXERCICE N
<b>Engagements donnés</b>		
Effets remis à l'escompte non échus	010	
Aval, cautions et garanties donnés	020	
Hypothèques	030	
Nantissements	040	
Aides et subventions accordées non versées	050	
Autres (*)	060	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS DONNES</b>	<b>100</b>	
<b>Engagements en matière de pensions</b>		
Pensions, indemnités de retraite	110	
Autres (*)	180	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS</b>	<b>200</b>	
<b>Engagements reçus</b>		
Aval, cautions et garanties reçus	210	
Découverts	220	
Autres (*)	280	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECUS</b>	<b>300</b>	
<b>Engagements réciproques</b>		
Redevances de crédit bail	310	
Position achats à terme	320	
Position ventes à terme	330	
Titres en pension, prêts	340	
Commandes sur immobilisations	350	
Autres (*)	380	
<b>TOTAL ENGAGEMENTS RECIPROQUES</b>	<b>400</b>	

(\*) Détail à communiquer

D2S

## CREDIT BAIL

S

	REF	IMMOBILIER	MOBILIER	TOTAL
<b>Valeur nette</b>				
<b>Valeurs d'origine (coût d'entrée)</b>	010			
<b>Amortissements (*)</b>	020			
- sur exercices antérieurs	021			
- sur exercice en cours	022			
<b>VALEUR NETTE</b>	100			
<b>Redevances payées</b>				
- sur exercices antérieurs	110			
- sur exercice en cours	120			
<b>TOTAL REDEVANCES PAYEES</b>	200			
<b>Redevances restant à payer</b>				
- à un an au plus	210			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	220			
- à plus de cinq ans	230			
<b>TOTAL REDEVANCES RESTANT A PAYER</b>	300			
<b>Valeur d'achat résiduelle</b>				
- à un an au plus	310			
- à plus d'un an et cinq ans au plus	320			
- à plus de cinq ans	330			
<b>TOTAL VALEUR RESIDUELLE</b>	400			

(\*) Dotations des exercices antérieurs et de l'exercice en cours qui auraient été enregistrées pour ces biens s'ils avaient été acquis

CPLT1S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 1/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges de gestion courante</b>							
<b>Sous-traitance intra-groupe</b>	100						
Travaux informatiques exécutés à l'extérieur	120						
Etude et programmation exécutées à l'extérieur	130						
Autres travaux exécutés à l'extérieur	180						
<b>Services extérieurs</b>	200						
<b>Sous-traitance hors sous-traitance intra-groupe</b>	210						
Travaux informatiques exécutés à l'extérieur	212						
Etude et programmation exécutées à l'extérieur	213						
Autres travaux exécutés à l'extérieur	218						
<b>Redevances de crédit bail</b>	220						
Crédit-bail mobilier - matériel informatique	221						
Crédit-bail mobilier - mobilier et matériel administratifs	222						
Crédit-bail mobilier - matériel de transport	223						
Crédit-bail mobilier - autres biens mobiliers	224						
Crédit-bail immobilier	225						
<b>Locations</b>	230						
Locations immobilières	231						
Locations mobilières - matériel informatique	232						
Locations mobilières - mobilier et matériel administratifs	233						
Locations mobilières - matériel de transport	234						
Locations mobilières - autres biens mobiliers	235						
<b>Charges locatives de copropriété</b>	240						
<b>Entretien et réparations</b>	250						
Entretien et réparations sur biens immobiliers	251						
Entretien et réparations - matériel informatique	252						
Entretien et réparations - mobilier et matériel administratifs	253						
Entretien et réparations - matériel de transport	254						
Entretien et réparations - autres biens mobiliers	255						
Maintenance informatique	256						
Maintenance hors maintenance informatique	257						
<b>Primes d'assurance</b>	260						
Multirisques	261						
Assurance obligatoire dommage construction	262						
Assurance transport	263						
Assurance risques d'exploitation	264						
Autres primes d'assurances	265						
<b>Etudes et recherches</b>	270						

CPLT2S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 2/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Achats et divers</b>	<b>280</b>						
Documentation générale	281						
Documentation technique	282						
Frais de colloques, séminaires et conférences	283						
Stages d'administrateurs	284						
Fourniture d'eau et d'énergie	285						
Fourniture d'entretien et petit équipement	286						
Fournitures pour l'informatique (imprimés de fonctionnement et autres)	287						
Fournitures de bureau	288						
Imprimés de bureau	289						
Autres achats et divers	290						
<b>Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs et achats</b>	<b>300</b>						
<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	<b>310</b>						
Honoraires informatiques	312						
Honoraires contentieux adhérents	313						
Honoraires relatifs à la gestion des immeubles	314						
Autres honoraires	315						
Frais d'actes et de contentieux adhérents	316						
Autres frais d'actes et de contentieux	317						
Divers	318						
<b>Publicité, publications, relations publiques</b>	<b>320</b>						
Annonces et insertions	321						
Foire et expositions	322						
Catalogues et imprimés	323						
Publications	324						
Divers (pourboires, dons courants, ...)	325						
<b>Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>	<b>330</b>						
Transports entre établissements	331						
Transports administratifs	332						
Transports collectifs du personnel	333						
Divers	334						

CPLT3S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 3/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Déplacements, missions et réceptions</b>	<b>340</b>						
Voyages et déplacements : formation professionnelle continue	341						
Voyages et déplacements : administrateurs et membres des commissions	342						
Autres voyages et déplacements	343						
Frais de déménagement	344						
Missions : formation professionnelle continue	345						
Missions : administrateurs et membres des commissions	346						
Autres missions	347						
Réceptions	348						
<b>Frais postaux et frais de télécommunications</b>	<b>350</b>						
Frais d'affranchissement et de postes	351						
Frais de téléphone	353						
Autres frais postaux et de télécommunications	354						
<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>360</b>						
Frais de mandatement des allocations	361						
Frais sur effets (commissions d'endos, ...)	362						
Location de coffres	363						
Autres frais et commissions sur prestations de services	364						
<b>Divers</b>	<b>370</b>						
Concours divers (cotisations, ...)	371						
Frais de recrutement de personnel	372						
Autres services extérieurs	373						
<b>Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs</b>	<b>380</b>						
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>400</b>						
<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)</b>	<b>410</b>						
Contribution économique territoriale (CET)	411						
Taxes foncières	412						
Autres impôts locaux	413						
Taxe sur les bureaux de la région Ile de France (art. 231 - CGI)	414						
Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables	415						
Impôts indirects	416						
Droits d'enregistrement et de timbre	417						
Autres droits	418						
<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes)</b>	<b>420</b>						

CPLT4S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 4/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges de personnel (y compris à caractère d'intervention sociale)</b>	500						
<b>Rémunération du personnel de statut de droit privé</b>	510						
Salaires, appointements	511						
Congés payés	512						
Primes et gratifications	513						
Indemnités et avantages divers	514						
Supplément familial	515						
<b>Charges de sécurité sociale et de prévoyance</b>	520						
Cotisations à l'URSSAF	521						
Cotisations aux mutuelles	522						
Cotisations aux caisses de retraite	523						
Cotisations aux ASSEDIC	524						
Charges sociales sur congés à payer	525						
Cotisations aux autres organismes sociaux	526						
<b>Autres charges sociales</b>	530						
Prestations directes	531						
Versements aux comités d'entreprise et d'établissement	532						
Versements aux comités d'hygiène et de sécurité	533						
Versements aux autres oeuvres sociales	534						
Médecine du travail, pharmacie	535						
Abondement plan épargne entreprise	536						
Diverses autres charges sociales	537						
<b>Autres charges de personnel</b>	540						
<b>Personnel extérieur à l'organisme</b>	550						
Personnel intérimaire	551						
Personnel détaché ou prêté à l'institution	552						
<b>Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations</b>	560						
Taxe sur les salaires	561						
Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	562						
Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction	563						
Autres	564						
Versement de transport	565						
Allocations logement	566						
Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	567						
Participation des employeurs à l'effort de construction	568						
Autres	569						



CPLT5S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 5/7</b>	<b>S</b>
--------	-----------------------------------------------------------------------------	----------

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	600						
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles</b>	610						
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	611						
Dotations aux amortissements des droits de réservation	612						
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social	614						
<b>Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir</b>	620						
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir - exploitation ou social	621						
<b>Dotations aux provisions courantes</b>	630						
Dotations aux provisions courantes - exploitation ou social	632						
<b>Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles</b>	640						
Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	641						
Dotations aux dépréciations des droits de réservation	642						
Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social	644						
Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles à destination sociale	645						
<b>Dotations aux dépréciations des actifs circulants</b>	650						
Dotations aux dépréciations des autres créances	651						
<b>Autres charges de gestion courante</b>	700						
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, log., droits et val. sim	710						
Frais de conseils et commissions	720						
<b>Autres charges de gestion courante</b>	740						
Quote-part de bénéfice transférée	741						
Quote-part de perte supportée	742						
Diverses autres charges de gestion courante - exploitation ou social	743						
<b>TOTAL CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	800						

CPLT6S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 6/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N-1		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Charges exceptionnelles</b>							
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	100						
Pénalités, amendes fiscales et pénales	110						
Dons, libéralités	120						
Créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice	130						
Créances sur prêts devenues irrécouvrables dans l'exercice	131						
Autres créances sur opérations de gestion devenues irrécouvrables dans l'exercice	132						
Subventions de gestion courante accordées	140						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus)	150						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - immobilisations hors prêts	151						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - prêts	152						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - activité de placement	153						
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les revenus) - placement des liquidités	154						
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	160						
Prise en charge éventuelle du solde déficitaire de la gestion des CICAS	161						
Diverses autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	162						
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>	200						
<b>Valeurs comptables des éléments d'actif cédés</b>	210						
Immobilisations incorporelles	211						
Immobilisations corporelles - placement	212						
Immobilisations corporelles - exploitation ou social	213						
Immobilisations financières - placement	214						
Immobilisations financières - exploitation ou social	215						
Autres éléments d'actif	216						
<b>Autres charges exceptionnelles</b>	220						
Quote-part de plus-value sur cessions d'actifs immobiliers transférée au fonds des opér. de retraite	221						
Quote-part de plus-value sur cessions d'actifs immobiliers transférée à la réserve sociale mutualisée	222						
Charges exceptionnelles diverses - immobilisations de placement hors prêts	223						
Charges exceptionnelles diverses - prêts	224						
Charges exceptionnelles diverses - activité de placement	225						
Charges exceptionnelles diverses - placement des liquidités	226						
Charges exceptionnelles diverses - exploitation ou social	227						
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	300						
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - placement	301						
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social	302						
Dotations aux amortissements dérogatoires - placement	303						
Dotations aux amortissements dérogatoires - exploitation ou social	304						
Dotations aux provisions exceptionnelles	305						
Dotations aux dépréciations exceptionnelles	306						
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	400						
<b>TOTAL CHARGES</b>	900						

CPLT7S	<b>VENTILATION PAR NATURE DE CHARGES DE SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE 7/7</b>	S
--------	-----------------------------------------------------------------------------	---

	REF	EXERCICE N			EXERCICE N		
		MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT	MONTANT EN COMPTABILITE GENERALE	RECLASSEMENT SOUS-TRAITANCE INTRA-GROUPE	MONTANT APRES RECLASSEMENT
<b>Produits de gestion courante</b>							
<b>Autres produits exceptionnels</b>	100						
Production immobilisée	110						
Subventions d'exploitation	120						
Autres produits de gestion courante	130						
Escomptes obtenus	140						
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	200						
Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	210						
Reprises sur amortissements des droits de réservation	215						
Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles - exploitation ou social	220						
Reprises sur provisions courantes - exploitation ou social	230						
Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles - exploitation ou social	240						
Reprises sur dépréciations des droits de réservation	245						
Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles - exploitation ou social	250						
Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles à destination sociale	255						
Reprises sur dépréciations des autres créances - (actifs circulants)	260						
<b>Transferts de charges d'exploitation</b>	300						
Transferts de charges d'exploitation entre fonds	310						
Transferts de charges d'exploitation intra-groupe (Associations de moyens, GIE...)	320						
Autres transferts de charges d'exploitation	330						
<b>TOTAL PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	400						
<b>Produits exceptionnels</b>							
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	500						
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	600						
Produits de cession des immobilisations incorporelles	610						
Produits de cession des immobilisations corporelles - exploitation ou social	620						
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat	630						
Produits exceptionnels divers - exploitation ou social	640						
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	650						
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	700						
Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations - exploitation ou social	710						
Reprises sur amortissements dérogatoires - exploitation ou social	720						
Reprises sur provisions exceptionnelles - exploitation ou social	730						
Reprises sur dépréciations exceptionnelles - exploitation ou social	740						
Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	750						
<b>Transferts de charges exceptionnelles</b>	800						
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	850						
<b>TOTAL PRODUITS</b>	900						
<b>TOTAL CHARGES - TOTAL PRODUITS</b>	950						

