



Logeas Informatique  
22 rue Saint Genest  
31800 Labarthe Inard

Assistance :  
tel : 05 61 88 91 68  
fax : 09 72 13 22 08  
email : [assistance@logeas.fr](mailto:assistance@logeas.fr)  
site : [www.logeas.fr](http://www.logeas.fr)

# Plan de l'état d'analyse Eglise protestante unie

Pour l'utilisation dans LoGeAs et autre

Page Recettes Depenses



Version 01/05/2014  
Sur la base Wiki\_140501180209

**101 : Catéchèse**

Usage : *Matériel catéchétique (catéchisme, école biblique, éveil biblique), frais engagés pour une "sortie", un séjour, un camp, ...*  
*Achat de bibles, cantiques, recueils de lectures bibliques quotidiennes, recueils liturgiques pour l'action catéchétique.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 6011 : Charges affectées : Catéchèse

**102 : Évangélisation**

Usage : *Frais engagés pour toutes les actions d'évangélisation (y compris la participation à une radio locale).*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 6012 : Charges affectées : Évangélisation

**103 : Jeunesse**

Usage : *Toutes dépenses liées aux groupes de jeunes dans le cadre des activités de l'Eglise locale.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 6013 : Charges affectées : Jeunesse

**104 : Moyens d'information**

Usage : *Frais engagés pour la fabrication et l'expédition du journal paroissial (timbres, papier ...).*  
*Abonnements à la charge de la paroisse sur décision du Conseil presbytéral : journal local, consistorial ou régional, bulletin « Information-Evangélisation »*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 6231 : Journal de paroisse  
 + Solde du 6232 : Journal régional  
 + Solde du 6233 : Annonces et insertions

**105 : Frais de bureau (téléphone, papeterie...)**

Usage : *Téléphone, petit matériel de bureau, timbres, frais engagés pour l'expédition des lettres, circulaires, convocations ...*  
*Maintenance du matériel (informatique, photocopieur, ...).*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 60225 : Fournitures de bureau  
 + Solde du 6064 : Fournitures administratives  
 + Solde du 6153 : Entretien et réparations sur le matériel de bureau  
 + Solde du 61564 : Maintenance : Contrat d'entretien, photocopieur, ordinateur, etc  
 + Solde du 6181 : Documentation générale  
 + Solde du 6261 : Liaisons informatiques ou spécialisées  
 + Solde du 6263 : Affranchissements  
 + Solde du 6265 : Téléphone  
 + Solde du 6511 : Concessions cimetières, panneau d'affichage (publicité)  
 + Solde du 6512 : Redevances pour concessions, logiciels et autres droits

**106 : Desserte paroissiale par un véhicule**

Usage : - Si le véhicule appartient à l'Eglise locale :  
*Indiquer dans cette rubrique uniquement les dépenses de fonctionnement (carburant, entretien, assurance, vignette, carte grise, ...).*  
*Le provisionnement pour le renouvellement du véhicule doit apparaître en rubrique 501 et venir augmenter d'autant la réserve "véhicule" par rapport à l'état financier et analytique"*  
 - si le véhicule n'appartient pas à l'église locale : *indiquer dans cette rubrique les dépenses de fonctionnement et d'amortissement selon le tarif forfaitaire régional.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 60614 : Carburant véhicules (dont l'AC est propriétaire)
- + Solde du 61554 : Entretien et réparations sur les voitures (dont l'AC est propriétaire)
- + Solde du 6163 : Primes d'assurance : Multirisques véhicules (dont l'AC est propriétaire)
- + Solde du 6251 : Desserte paroissiale (tous les frais de la voiture prêtée par la Région)

### 107 : Autres frais de déplacement

Usage : *Déplacement et frais de desserte engagés sur la demande du Conseil presbytéral.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6252 : Voyages et déplacements

### 108a : Presbytère : Assurances, impôts, loyers

Usage : *Cette rubrique est destinée à recevoir les dépenses liées au(x) logement(s) de fonction affecté(s) au(x) ministre(s). D'autres logements relèveraient de la ligne "autres locaux".*  
*Ces dépenses prennent en compte les assurances, l'impôt foncier, les charges de copropriété*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6125 : Crédit-bail immobilier
- + Solde du 61321 : Loyers versés : Presbytère
- + Solde du 61351 : Locations mobilières : Presbytère
- + Solde du 6141 : Charges locatives et de copropriété : Presbytère
- + Solde du 61611 : Primes d'assurance : Multirisques immeubles - Presbytère
- + Solde du 635121 : Taxes foncières : Presbytère
- + Solde du 635131 : Autres impôts et taxes : Presbytère
- + Solde du 63541 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Presbytère

### 108b : Presbytère : Chauffage, eau gaz électricité

Usage : *Cette rubrique est destinée à recevoir les dépenses liées au(x) logement(s) de fonction affecté(s) au(x) ministre(s). D'autres logements relèveraient de la ligne "autres locaux".*  
*Ces dépenses prennent en compte l'eau, le gaz, l'électricité et le chauffage*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602211 : Fioul, Gaz (bouteille) stockés (pour le chauffage) : Presbytère
- + Solde du 60611 : Eau, gaz, électricité (non stockés) : Presbytère

### 108c : Presbytère : Entretien immobilier du presbytère

Usage : *Cette rubrique est destinée à recevoir les dépenses liées au(x) logement(s) de fonction affecté(s) au(x) ministre(s). D'autres logements relèveraient de la ligne "autres locaux".*  
*Ces dépenses prennent en compte l'entretien courant*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602221 : Produits d'entretien : Presbytère
- + Solde du 60631 : Produits d'entretien non stockés : Presbytère
- + Solde du 61521 : Entretien et réparations sur les immeubles : Presbytère
- + Solde du 61551 : Entretien et réparations sur le mobilier : Presbytère
- + Solde du 61561 : Maintenance mobilier et chaudière : Presbytère

**109a : Temple : Assurances, impôts, loyers**

Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 108.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 61322 : Loyers versés : Temple(s)
- + Solde du 61352 : Locations mobilières : Temple
- + Solde du 6142 : Charges locatives et de copropriété : Temple(s)
- + Solde du 61612 : Primes d'assurance : Multirisques immeubles - Temple(s)
- + Solde du 63542 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Temple(s)

**109b : Temple : Chauffage, eau gaz électricité**

Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 108.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602212 : Fioul, Gaz (bouteille) stockés (pour le chauffage) : Temple(s)
- + Solde du 60612 : Eau, gaz, électricité (non stockés) : Temple(s)

**109bis-a : Autres locaux : Assurances, impôts, loyers**

Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 108.*

*Autres locaux : salles de réunions, cimetières, logement(s) autre(s) que ceux affectés à l'usage de presbytère(s) (en cas de convention d'utilisation ou de contrat de bail, porter l'impôt sur les sociétés dans la colonne impôts*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 61323 : Loyers versés : Autres locaux
- + Solde du 61353 : Locations mobilières : Autres locaux
- + Solde du 6143 : Charges locatives et de copropriété : Autres locaux
- + Solde du 61613 : Primes d'assurance : Multirisques immeubles - Autres locaux
- + Solde du 635133 : Autres impôts et taxes : Autres locaux
- + Solde du 635123 : Taxes foncières : Autres locaux
- + Solde du 63518 : Autres impôts directs : Autres locaux
- + Solde du 63543 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Autres locaux

**109bis-b : Autres locaux : Chauffage, eau gaz électricité**

Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 108.*

*Autres locaux : salles de réunions, cimetières, logement(s) autre(s) que ceux affectés à l'usage de presbytère(s) (en cas de convention d'utilisation ou de contrat de bail, porter l'impôt sur les sociétés dans la colonne impôts*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602213 : Fioul, Gaz (bouteille) stockés (pour le chauffage) : Autres Locaux
- + Solde du 60613 : Eau, gaz, électricité (non stockés) : Autres locaux

**109bis-c : Autres locaux : Entretien immobilier**

Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 109.*

*Autres locaux : salles de réunions, cimetières, logement(s) autre(s) que ceux affectés à l'usage de presbytère(s) (en cas de convention d'utilisation ou de contrat de bail, porter l'impôt sur les sociétés dans la colonne impôts*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602223 : Produits d'entretien : Autres locaux
- + Solde du 60633 : Produits d'entretien non stockés : Autres locaux
- + Solde du 61523 : Entretien et réparations sur les immeubles : Autres locaux
- + Solde du 61553 : Entretien et réparations sur le mobilier : Autres locaux
- + Solde du 61563 : Maintenance mobilier et chaudière : Autres locaux

**109c : Temple : Entretien immobilier du temple**Usage : *Pour le détail des dépenses, cf. rubrique 109.*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 602222 : Produits d'entretien : Temple(s)
- + Solde du 60632 : Produits d'entretien non stockés : Temple(s)
- + Solde du 61522 : Entretien et réparations sur les immeubles : Temple(s)
- + Solde du 6154 : Entretien et réparations orgues
- + Solde du 61552 : Entretien et réparations sur le mobilier : Temple(s)
- + Solde du 61562 : Maintenance mobilier et chaudière : Temple(s)
- + Solde du 61565 : Maintenance : Contrat d'entretien des orgues

**11 : Offrandes régulières nominatives**Usage : *Chèques, virements automatiques, espèces sous enveloppe avec nom. La régularité de ces versements est variable (tous les mois, tous les trimestres, ... ou même une seule fois dans l'année). Ils sont destinés à assurer la vie matérielle courante de l'Eglise*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7011 : Offrandes régulières nominatives

**110 : Personnel salariés (salaire et charges sociales versées)**Usage : *Salaires et charges du personnel rémunéré directement par l'association culturelle pour le temple (concierge, ménage, organiste) ou pour d'autres fonctions (secrétariat, etc.).*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 64553 : Charges sociales congés payés non ministre
- + Solde du 63113 : Taxe sur les salaires: non ministre
- + Solde du 63143 : Taxe sur salaire : Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction: non ministre
- + Solde du 6318 : Taxe sur salaire : Autres cotisations sociales: non ministre
- + Solde du 63313 : Taxe sur salaire : Versement de transport: non ministre
- + Solde du 63323 : Taxe sur salaire : Allocation de logement: non ministre
- + Solde du 63343 : Taxe sur salaire : Participation des employeurs à l'effort de construction (versement à fonds perdus)
- + Solde du 6338 : Taxe sur salaire : Autres
- + Solde du 63511 : Taxe sur salaire : Taxe professionnelle
- + Solde du 64173 : Avantages en nature non ministre
- + Solde du 64132 : Charges sociales nettes versées
- + Solde du 64112 : Salaires, appointements nets versés non ministres
- + Solde du 64113 : Salaires, appointements : non ministre
- + Solde du 64123 : Congés payés non ministre
- + Solde du 64133 : Primes et gratifications : non ministre
- + Solde du 64143 : Indemnités et avantages divers : non ministre
- + Solde du 64153 : Supplément familial non ministre
- + Solde du 645133 : Allègement charges sociales non ministre
- + Solde du 645131 : Cotisations à l'URSSAF & ASSEDIC : non ministre
- + Solde du 64523 : Cotisations aux mutuelles : non ministre
- + Solde du 64533 : Cotisations aux caisses de retraite : non ministre
- + Solde du 64583 : Cotisations aux autres organismes sociaux non ministre
- + Solde du 64823 : Indemnités de départ en retraite non ministre
- + Solde du 6483 : Autres charges de personnel : non ministre
- + Solde du 63333 : Taxe sur salaire : Participation des employeurs à la formation professionnelle continue non ministre
- + Solde du 791113 : Avantages en nature non ministre
- + Solde du 647533 : Médecine de travail, pharmacie : non ministre
- + Solde du 63344 : Taxe sur salaire non ministre : Participation des employeurs à l'effort de construction (versement à fonds perdus)

**111 : Divers**

Usage : *Frais de synode, frais de déplacement et d'hébergement autres que rubrique 107 et toute dépense ne correspondant à aucune des rubriques précédentes hors revenus patrimoniaux*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 604 : Achats d'études et prestations de services
- + Solde du 6014 : Charges affectés : autres frais, divers
- + Solde du 6065 : Frais d'alimentation
- + Solde du 6068 : Autres matières et fournitures
- + Solde du 6122 : Crédit-bail mobilier
- + Solde du 6168 : Primes d'assurance : Autres assurances
- + Solde du 6185 : Frais de colloques, séminaires, conférences et synodes
- + Solde du 6226 : Honoraires
- + Solde du 6227 : Frais d'actes et de contentieux
- + Solde du 6228 : Divers
- + Solde du 6234 : Cadeaux
- + Solde du 6353 : Impôts indirects
- + Solde du 63541 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Presbytère
- + Solde du 63542 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Temple(s)
- + Solde du 63543 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Autres locaux
- + Solde du 6256 : Frais de mission
- + Solde du 6257 : Réceptions
- + Solde du 6358 : Autres droits
- + Solde du 637 : Autres impôts, taxes et versements assimilés ( autres organismes)
- + Solde du 6581 : Charges diverses de gestion courante : Divers
- + Solde du 6616 : Intérêts bancaires
- + Solde du 6618 : Intérêts des autres dettes
- + Solde du 667 : Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
- + Solde du 668 : Autres charges financières
- + Solde du 709 : Rabais, remises et ristournes accordés par l'association
- + Solde du 655 : Mutualisation des charges d'exploitation faites en commun
- + Total Credit Net du 194 : Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement
- + Total Credit Net du 197 : Fonds dédiés sur legs et donations affectés
- + Solde du 6015 : Charges affectées : Frais de culte
- + Solde du 627 : Services bancaires et assimilés
- + Solde du 628 : Divers (cotisations, frais de recrutement de personnel,...)
- + Solde du 647534 : Médecine de travail, pharmacie : ministre
- + Solde du 621 : Personnel extérieur à l'entreprise
- + Solde du 664 :
- + Solde du 665 :
- + Solde du 666 :
- Solde du 63541 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Presbytère
- Solde du 63542 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Temple(s)
- Solde du 63543 : Droits d'enregistrement, de mutation et de timbre : Autres locaux

**115 : Annuités d'emprunts immobiliers (intérêts, remboursement capital)**

Usage : *Placer ici les remboursements des prêts contractés par l'association culturelle pour son fonctionnement régulier. Par contre, les remboursements anticipés et les prêts-relais sont à inscrire en rubrique 301.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 661112 : Paiements des échéances d'emprunts (intérêts + accessoires ..) : immobilier
- + Solde du 661113 : Paiements des échéances d'emprunts (intérêts +capital+ accessoires ..) : immobilier
- + Total Credit Net du 1642 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour immobilier : achat, construction, grosses réparations
- + Total Credit Net du 1645 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE pour immobilier : achat, construction, grosses réparations

**115bis : Annuités d'emprunts mobiliers (intérêts, remboursement capital)**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 661122 : Paiements des échéances d'emprunts (intérêts + accessoires ..) : autres
- + Solde du 661123 : Paiements des échéances d'emprunts (intérêts +capital+ accessoires ..) : autres : véhicule, orgues, meuble
- + Total Credit Net du 1641 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour véhicule paroissial
- + Total Credit Net du 1643 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour mobilier (et orgues)
- + Total Credit Net du 1646 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE pour mobilier et orgues : achat, construction, grosses réparations
- + Total Credit Net du 1681 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE : Autres emprunts (à détailler)
- + Total Debit du 7791 : Souscription d'emprunts auprès d'organismes financiers
- + Total Debit du 7792 : Souscriptions d'emprunts : autres

### **116 : Activités lucratives : Dépenses de toutes natures affectées à ces activités**

Usage : *Dépenses liées aux manifestations diverses : dépenses pour la restauration, frais de déplacement des visiteurs, comptoir de librairie, etc.....*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6582 : Charges au titre des activités lucratives
- + Solde du 6910 : Impôts sur les sociétés, valeurs mobilières de placement
- + Solde du 6911 : Charges sur activités lucratives, impôts, sur les sociétés
- + Solde du 6912 : Charges sur locations d'immeubles, impôts, sur les sociétés

### **12 : Offrandes régulières anonymes**

Usage : *Collectes au culte, enveloppes anonymes reçues au culte, par courrier, etc. Les rubriques 11 et 12 comprennent aussi les offrandes recueillies lors des journées d'offrande et dans les groupes de l'Eglise (catéchèse, groupes bibliques, jeunesse, ...). dans le cas où les offrandes sont affectées, les reporter en rubrique 15*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7012 : Offrandes régulières anonymes

### **13a : Offrandes occasionnelles (après cérémonies) – nominatives**

Usage : *Collectes lors des baptêmes, mariages ou services funèbres célébrés hors du culte dominical ou dons effectués à l'occasion de ces cérémonies. Ces offrandes sont nominatives.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 70131 : Offrandes occasionnelles nominatives (après cérémonies, etc....)

### **13b : Offrandes occasionnelles (après cérémonies) – anonymes**

Usage : *Collectes lors des baptêmes, mariages ou services funèbres célébrés hors du culte dominical ou dons effectués à l'occasion de ces cérémonies. Ces offrandes sont anonymes.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 70132 : Offrandes occasionnelles anonymes (après cérémonies, etc....)

### **15a : Offrandes affectées – nominatives**

Usage : *Chèques, collectes, pour projets spécifiquement culturels : activités jeunesse de l'association culturelle, participation au bulletin local, catéchèse, etc.....  
Dons, collectes, offrandes affectés de façon habituelle aux immeubles.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 70151 : Offrandes affectées nominatives (usage interne à la paroisse)

### **15b : Offrandes affectées – anonymes**

Usage : *Espèces, collectes, pour projets spécifiquement culturels : activités jeunesse de l'association culturelle, participation au bulletin local, catéchèse, etc.....*  
*Dons, collectes, offrandes affectés de façon habituelle aux immeubles.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 70152 : Offrandes affectées anonymes (usage interne à la paroisse)

### **16 : Activités lucratives : manifestations de soutien (kermesse, tombola...), librairie**

Usage : *Kermesse, "ventes", tombola, comptoir de librairie ...*  
*Les frais occasionnés par ces manifestations et par les journées d'offrandes : déplacements des intervenants, location de salles, coût des repas, ... sont à inscrire en dépenses (rubrique 116)*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 7016 : Activités lucratives de soutien (kermesse, tombola, vente, participation repas paroissial, etc....)

+ Solde du 7088 : Autres produits d'activités annexes

### **19-101 : Catéchèse**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701901 : Remboursement : Catéchèse

### **19-102 : Évangélisation**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701902 : Remboursement : Évangélisation

### **19-103 : Jeunesse**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701903 : Remboursement : Jeunesse

### **19-104 : Moyens d'information**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701921 : Moyen d'information collecté

+ Solde du 701922 : Moyen d'information collectif

### **19-105 : Frais de bureau**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701905 : Remboursement : Frais de bureau

### **19-106 : Desserte paroissiale**

Usage :



Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701906 : Remboursement : Desserte paroissiale

**19-107 : Autres frais de déplacement**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701907 : Remboursement : Autres frais de déplacement

**19-108 : Presbytère**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701908 : Remboursement : Presbytère

**19-109 : Temple**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701911 : Remboursement : Temple

**19-109Bis : Autres locaux**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 701912 : Remboursement : Autres Locaux

**19-111 : Divers**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 701913 : Remboursement : Divers
- + Solde du 755 : Mutualisation des charges d'exploitation faites en commun (hors Ensemble/Mutualisation)
- + Solde du 791111 : Transferts de charges d'exploitation (hors rémunération ministre)
- + Solde du 796 : Transferts de charges financières
- + Solde du 797 : Transferts de charges exceptionnelles

**2011 : Contribution versée à l'EPUDF-Région : somme effectivement versée au titre de l'année**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 657111 : Contribution versée à l'EGLISE UNIE au titre de l'exercice
- + Solde du 657112 : Contribution versée à l'EGLISE UNIE au titre de l'exercice (au delà de la cible)

**2012 : Contribution versée à l'EPUDF-Région : somme versée au titre du retard des années précédentes**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 65712 : Contribution versée à l'EGLISE UNIE au titre des années antérieures
- + Solde du 65714 : Contribution versée à l'EGLISE UNIE au titre d'un moratoire

**202 : Contribution versée à l'EPUDF-Consistoire**

Usage : - *Fonctionnement.*  
 - *Immeubles (entretien courant).*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 65721 : Contribution versée au Consistoire au titre de l'exercice: Fonctionnement
- + Solde du 65722 : Contribution versée au Consistoire au titre des années antérieures: Fonctionnement

**203 : Contribution versée à ASEMERLF**

Usage : *Contribution à l'Association de solidarité et d'entraide des ministres de l'EPUDF*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 65731 : Contribution versée à ASEMEPUdF au titre de l'exercice
- + Solde du 65732 : Contribution versée à ASEMEPUdF au titre des années antérieures

**211 : Subventions ordinaires UNAC-EPUDF du Conseil régional / Union synodale (desserte...)**

Usage : *Subventions de fonctionnement : desserte ou subventions destinées à une activité "ordinaire" de la paroisse.*  
*Dans le cadre d'une vie commune d'Eglises, lorsqu'une association culturelle prend en charge la totalité d'une dépense, la recette (remboursement) correspondant à la prise en charge de la quote-part d'une des églises, apparaît à la rubrique 19 (remboursement).*  
*Les subventions immobilières du consistoire font partie des recettes extraordinaires externes et de ce fait sont à inscrire en rubrique 41 (ligne 411 de l'état d'analyse)*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 741111 : Subventions ordinaires de l'EGLISE UNIE : Conseil Régional

**212 : Subventions ordinaires du consistoire**

Usage : *Subventions de fonctionnement : desserte ou subventions destinées à une activité "ordinaire" de la paroisse.*  
*Les subventions immobilières du consistoire font partie des recettes extraordinaires externes et de ce fait sont à inscrire en rubrique 41 (ligne 411 de l'état d'analyse)*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 74131 : Subventions ordinaires de l'EGLISE UNIE : Consistoire

**22 : Subventions d'autres organismes**

Usage : *Toute subvention en provenance d'un organisme autre que l'UNAC.EPUdF.*  
*Mettre ici toute subvention externe qui, par son caractère régulier (versée chaque année), devient ordinaire.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7422 : Subventions d'autres organismes à titre ordinaire (à caractère répétitif)

**231 : Revenus ordinaires des immeubles et placements : biens attribués ou acquis en remploi**

Usage : - Les revenus ordinaires des immeubles peuvent être analysés sous deux formes : soit la participation financière, soit les loyers (ou concessions issues des cimetières).  
 La participation financière aux charges d'entretien des locaux par d'autres personnes (physiques ou morales) utilisatrices occasionnelles se présente dans le cas de l'utilisation de biens grevés de charges et obligations, avec leur affectation spéciale (biens attribués, biens acquis en emploi, biens affectés) ainsi que des biens privés (propriété de l'association ou de l'UNAC-EPUDF)  
 La perception d'un loyer, en présence ou non d'un contrat de bail écrit, se présente exclusivement dans le cas de la mise à disposition de biens privés.  
 -Produits financiers provenant uniquement de la gestion de trésorerie courante : revenus de placement à court terme (quelques semaines ou quelques mois) de recettes ordinaires.

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 752001 : Revenus des immeubles : Bien attribué ou acquis en emploi

**232 : Revenus ordinaires des immeubles et placements : autres immeubles**

Usage : - Les revenus ordinaires des immeubles peuvent être analysés sous deux formes : soit la participation financière, soit les loyers (ou concessions issues des cimetières).  
 La participation financière aux charges d'entretien des locaux par d'autres personnes (physiques ou morales) utilisatrices occasionnelles se présente dans le cas de l'utilisation de biens grevés de charges et obligations, avec leur affectation spéciale (biens attribués, biens acquis en emploi, biens affectés) ainsi que des biens privés (propriété de l'association ou de l'UNAC-EPUDF)  
 La perception d'un loyer, en présence ou non d'un contrat de bail écrit, se présente exclusivement dans le cas de la mise à disposition de biens privés.  
 -Produits financiers provenant uniquement de la gestion de trésorerie courante : revenus de placement à court terme (quelques semaines ou quelques mois) de recettes ordinaires.

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 752002 : Revenus des immeubles : Autres immeubles

**233 : Revenus ordinaires des immeubles et placements : produits financiers sur trésorerie courante**

Usage : Produits financiers provenant uniquement de la gestion de trésorerie courante : revenus de placement à court terme (quelques semaines ou quelques mois) de recettes ordinaires.

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 768 : Autres produits financiers sur valeurs de placement

**24 : Autres recettes ordinaires "externes"**

Usage : Diverses ... non exceptionnelles.

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 609 : Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats  
 + Solde du 751 : Redevances pour concessions, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires  
 + Solde du 758 : Produits divers de gestion courante

**301 : Immeubles : acquisition, construction, grosses réparations...**

Usage : Acquisition, construction, grosses réparations d'immeubles.  
 Inscrire ici les remboursements d'emprunts, que ces remboursements soient anticipés ou issus d'emprunts contractés sur du court terme.

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6791 : Acquisitions d'immeubles, grosses réparations, constructions ...
- + Total Credit Net du 13111 : Subventions d'équipement : Etat - Immeubles
- + Total Credit Net du 13121 : Subventions d'équipement : Régions – Immeubles
- + Total Credit Net du 13131 : Subventions d'équipement : Départements – Immeubles
- + Total Credit Net du 13141 : Subventions d'équipement : Communes - Immeubles
- + Total Credit Net du 13151 : Subventions d'équipement : Collectivités publiques - Immeubles
- + Total Credit Net du 13161 : Subventions d'équipement : Entreprises publiques – Immeubles
- + Total Credit Net du 13171 : Subventions d'équipement : Entreprises et organismes privés – Immeubles
- + Total Credit Net du 13181 : Subventions d'équipement : Autres - Immeubles
- + Total Credit Net du 211 : Immobilisations corporelles : Terrains
- + Total Credit Net du 212 : Immobilisations corporelles : Agencements et aménagements de terrains
- + Total Credit Net du 213 : Immobilisations corporelles : Constructions
- + Total Credit Net du 214 : Immobilisations corporelles : Constructions sur sol d'autrui
- + Total Credit Net du 215 : Immobilisations corporelles : Orgues
- + Total Credit Net du 2312 : Immobilisations corporelles en cours : Terrains et immeubles
- + Total Credit Net du 2381 : Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : terrains & immeubles
- + Total Debit du 6752 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : terrains & immeubles
- + Total Debit du 7771 : Quote-part des subventions d'investissement immobilisé virée au résultat de l'exercice
- + Total Debit du 78111 : Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles

### **302 : Autres objets acquisitions (Véhicules, mobilier, matériels de bureau, sonorisation)**

Usage : *Acquisition d'un véhicule par l'Eglise locale (par prélèvement total ou partiel sur la réserve véhicule rubrique 51), de matériel de bureau ou constitution, pour la librairie, d'un fonds important la première année.*

#### Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6792 : Autres objets acquisitions (Véhicules, mobilier, matériels de bureau, sonorisation ...)
- + Total Credit Net du 13112 : Subventions d'équipement : Etat - Autres
- + Total Credit Net du 13122 : Subventions d'équipement : Régions – Autres
- + Total Credit Net du 13132 : Subventions d'équipement : Départements – Autres
- + Total Credit Net du 13142 : Subventions d'équipement : Communes – Autres
- + Total Credit Net du 13152 : Subventions d'équipement : Collectivités publiques – Autres
- + Total Credit Net du 13162 : Subventions d'équipement : Entreprises publiques – Autres
- + Total Credit Net du 13172 : Subventions d'équipement : Entreprises et organismes privés - Autres
- + Total Credit Net du 13182 : Subventions d'équipement : Autres – Autres
- + Total Credit Net du 2181 : Immobilisations corporelles : Autres immobilisations corporelles
- + Total Credit Net du 2182 : Immobilisations corporelles : Véhicules (appartenant à la paroisse)
- + Total Credit Net du 2184 : Immobilisations corporelles : Mobilier (dont matériel de bureau et bureautique)
- + Total Credit Net du 2318 : Immobilisations corporelles en cours : Autres immobilisations
- + Total Credit Net du 2388 : Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : autres immo
- + Total Credit Net du 274 : Autres immobilisations financières : Prêts
- + Total Credit Net du 275 : Autres immobilisations financières : Dépôts et cautionnements versés (des loyers)
- + Total Credit Net du 276 : Autres immobilisations financières : Autres créances immobilisées
- + Total Debit du 6753 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : mobiliers et véhicules
- + Total Debit du 6756 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés: immobilis. Financières
- + Total Debit du 6758 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés: autres éléments
- + Total Debit du 7772 : Quote-part des subventions d'investissement autres virées au résultat de l'exercice
- + Total Debit du 78112 : Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles

### **303 : Charges exceptionnelles : Frais de déménagement du ministre, dépôt de garantie,...etc..**

Usage :

#### Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6255 : Frais de déménagement du ministre
- + Solde du 678 : Autres charges exceptionnelles

### **31a : Offrandes spéciales pour les immeubles (achat, construction, grosses réparations...) - nominatives**

Usage : <i>Appels spéciaux pour un achat ou des réparations importantes d'immeubles (31 : achat presbytère, remise en état du patrimoine immobilier...) (dons nominatifs).</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 77811 : Souscriptions et offrandes nominatives spéciales pour les immeubles

<b>31b : Offrandes spéciales pour les immeubles (achat, construction, grosses réparations...) - anonymes</b>
Usage : <i>Appels spéciaux pour un achat ou des réparations importantes d'immeubles (31 : achat presbytère, remise en état du patrimoine immobilier...) (dons anonymes).</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 77812 : Souscriptions et offrandes anonymes spéciales pour les immeubles

<b>32a : Offrandes spéciales pour objets mobiliers – nominatives</b>
Usage : <i>Appels spéciaux d'autres objets (32 : véhicule, etc.) (dons nominatifs).</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 77831 : Souscriptions et offrandes nominatives spéciales pour d'autres objets

<b>32b : Offrandes spéciales pour objets mobiliers – anonymes</b>
Usage : <i>Autres objets (32 : véhicule, etc.) (dons anonymes).</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 77832 : Souscriptions et offrandes anonymes spéciales pour d'autres objets

<b>331 : Recettes exceptionnelles : vente d'immeubles</b>
Usage : <i>Ventes d'immeubles</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 7751 : Produits des cessions d'éléments d'actif : terrains et immeubles
+ Total Debit Net du 211 : Immobilisations corporelles : Terrains
+ Total Debit Net du 212 : Immobilisations corporelles : Agencements et aménagements de terrains
+ Total Debit Net du 213 : Immobilisations corporelles : Constructions
+ Total Debit Net du 214 : Immobilisations corporelles : Constructions sur sol d'autrui
+ Total Debit Net du 215 : Immobilisations corporelles : Orgues
+ Total Debit Net du 2312 : Immobilisations corporelles en cours : Terrains et immeubles
+ Total Debit Net du 2381 : Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : terrains & immeubles
+ Total Credit du 6752 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : terrains & immeubles
+ Total Credit du 78111 : Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles
+ Total Credit du 78112 : Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles

<b>332 : Recettes exceptionnelles : donation, legs</b>
Usage : <i>Legs, donations, dons très importants qui pourraient ne pas se renouveler ... intérêts des placements des réserves et des recettes exceptionnelles en attente d'utilisation. autres</i>
<u>Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique</u>
+ Solde du 77131 : Recettes exceptionnelles : Donation (sans notaire)
+ Solde du 77132 : Recettes exceptionnelles : Legs (devant notaire)
+ Solde Net N-1 du 197 : Fonds dédiés sur legs et donations affectés

**333 : Recettes exceptionnelles : produits financiers sur fonds de réserve**

Usage : *Produits financiers : intérêts des placements des réserves et des recettes exceptionnelles en attente d'utilisation.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 762 : Produits des autres immobilisations financières
- + Solde du 763 : Revenus sur autres créances
- + Solde du 767 : Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
- + Solde du 761 : Produit des participations
- + Solde du 761 : Produit des participations

**334 : Recettes exceptionnelles autres, dont dépôt de garantie**

Usage : *Autres recettes exceptionnelles*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7752 : Produits des cessions d'éléments d'actif : mobiliers et véhicules
- + Solde du 7758 : Produits des cessions d'éléments d'actif : autres éléments
- + Solde du 7788 : Produits exceptionnels divers
- + Total Debit Net du 2181 : Immobilisations corporelles : Autres immobilisations corporelles
- + Total Debit Net du 2182 : Immobilisations corporelles : Véhicules (appartenant à la paroisse)
- + Total Debit Net du 2184 : Immobilisations corporelles : Mobilier (dont matériel de bureau et bureatique)
- + Total Debit Net du 2318 : Immobilisations corporelles en cours : Autres immobilisations
- + Total Debit Net du 2388 : Avances & acomptes versés sur com. d'immo. corporelles : autres immo
- + Total Debit Net du 274 : Autres immobilisations financières : Prêts
- + Total Debit Net du 275 : Autres immobilisations financières : Dépôts et cautionnements versés (des loyers)
- + Total Debit Net du 276 : Autres immobilisations financières : Autres créances immobilisées
- + Total Credit du 6753 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés : mobiliers et véhicules
- + Total Credit du 6756 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés: immobilis. Financières
- + Total Credit du 6758 : Valeurs comptables des éléments d'actif cédés: autres éléments
- + Solde du 7756 : Produits des cessions d'éléments d'actif : immobilis. financières

**351 : Souscriptions d'emprunts auprès d'organismes financiers**

Usage : *Montants des emprunts encaissés au cours de l'année auprès d'organismes, financiers ou autres (auquel cas compléter l'annexe 3 de l'état financier et analytique)*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Total Debit Net du 1642 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour immobilier : achat, construction, grosses réparations
- + Total Debit Net du 1641 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour véhicule paroissial
- + Total Debit Net du 1643 : Emprunts auprès d'établissement de crédit pour mobilier (et orgues)
- + Total Credit du 7791 : Souscription d'emprunts auprès d'organismes financiers
- + Total Credit du 7792 : Souscriptions d'emprunts : autres

**352 : Souscriptions d'emprunts autres**

Usage : *Montants des emprunts encaissés au cours de l'année*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Total Debit Net du 1646 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE pour mobilier et orgues : achat, construction, grosses réparations
- + Total Debit Net du 1681 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE : Autres emprunts (à détailler)
- + Total Debit Net du 1645 : Emprunts auprès de l'EGLISE UNIE pour immobilier : achat, construction, grosses réparations
- + Solde du 7792 : Souscriptions d'emprunts : autres

**401 : Subventions ou versements à l'UNAC-EPUdF, à d'autres associations cultuelles**

Usage : *Subventions accordées à d'autres associations culturelles constituées pour le même objet, pour autant que l'association culturelle ait acquitté au préalable les charges à payer et les dettes de l'année (a fortiori au regard de celles de l'Union).*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6561 : Subventions ou versements à d'autres associations culturelles, à l'Eglise Unie
- + Solde du 671 : Fonds immobiliers régional et participation volontaire (par exemple dîme sur legs et vente immeuble)

**402 : Dépenses pour le compte d'autres associations culturelles**

Usage : *Versements exceptionnels effectués au profit d'autres associations culturelles, des sommes reçues (cf. ligne 42), éventuellement complétées d'un apport supplémentaire issu de la trésorerie de l'association culturelle.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 6562 : Dépenses extraordinaires pour le compte d'autre Ass. Culturelle

**411 : Subventions et recettes exceptionnelles du conseil régional / Union synodale, du consistoire / Union consistoriale (déménagement, immeubles, véhicule, dégrèvement poste)**

Usage : *- du Conseil régional ou du Consistoire (UNAC-EPUdF) : subventions attribuées par le Conseil régional ou le Consistoire avec une affectation précise : déménagement, immeuble, véhicule, dégrèvement poste vacant, activité particulière...*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7412 : Subventions extraordinaire de l'EGLISE UNIE : Conseil Régional
- + Solde du 74132 : Subventions extraordinaire de l'EGLISE UNIE : Consistoire
- + Solde du 7715 : Subvention d'équilibre
- + Total Debit Net du 13111 : Subventions d'équipement : Etat - Immeubles
- + Total Debit Net du 13121 : Subventions d'équipement : Régions – Immeubles
- + Total Debit Net du 13131 : Subventions d'équipement : Départements – Immeubles
- + Total Debit Net du 13141 : Subventions d'équipement : Communes - Immeubles
- + Total Debit Net du 13151 : Subventions d'équipement : Collectivités publiques - Immeubles
- + Total Debit Net du 13161 : Subventions d'équipement : Entreprises publiques – Immeubles
- + Total Debit Net du 13171 : Subventions d'équipement : Entreprises et organismes privés – Immeubles
- + Total Debit Net du 13181 : Subventions d'équipement : Autres - Immeubles

**412 : Subventions et recettes exceptionnelles d'autres organismes**

Usage : *-subventions attribuées par d'autres organismes : collectivités territoriales (commune, département, région), organismes internationaux (conseil oecuménique des Eglises, Gustave-Adolf Werk), Eglises étrangères...*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Solde du 7423 : Subventions d'autres organismes à titre exceptionnel
- + Solde du 7714 : Produits exceptionnels sur opérations de gestion
- + Total Debit Net du 13112 : Subventions d'équipement : Etat - Autres
- + Total Debit Net du 13122 : Subventions d'équipement : Régions – Autres
- + Total Debit Net du 13132 : Subventions d'équipement : Départements – Autres
- + Total Debit Net du 13142 : Subventions d'équipement : Communes – Autres
- + Total Debit Net du 13152 : Subventions d'équipement : Collectivités publiques – Autres
- + Total Debit Net du 13162 : Subventions d'équipement : Entreprises publiques – Autres
- + Total Debit Net du 13172 : Subventions d'équipement : Entreprises et organismes privés - Autres
- + Total Debit Net du 13182 : Subventions d'équipement : Autres – Autres
- + Total Debit Net du 194 : Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement
- + Total Credit du 7771 : Quote-part des subventions d'investissement immobilisé virée au résultat de l'exercice
- + Total Credit du 7772 : Quote-part des subventions d'investissement autres virées au résultat de l'exercice

**42 : Recettes pour le compte d'autres associations culturelles**

Usage : *Offrandes exceptionnelles affectées, dans le cadre de l'exercice du culte, pour le compte d'autres associations culturelles.  
Cette rubrique est en lien avec la rubrique 402.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 7424 : Recette exceptionnelle pour le compte d'autres associations culturelles

**50 : Personnel ministres (prise en charge par la région) = M**

Usage : *Cette rubrique concerne l'état financier et analytique à remplir à partir des indications transmises par le service financier et immobilier*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 741114 : Subventions ordinaires de l'Eglise Unie : Conseil régional pour prise en charge financière ministre  
+ Solde du 791114 : Avantages en nature ministre  
+ Solde du 7914 : Transfert de charges d'exploitation : rémunérations et charges ministre

**500 : Personnel ministres (prise en charge par la région) = M**

Usage : *Dépenses effectuées par l'Union nationale (Région) pour le compte de l'association culturelle. Uniquement pour ordre, rémunération des ministres rattachés à l'association culturelle (traitement et charges) selon les indications transmises par le service financier et immobilier  
Cette rubrique concerne l'état financier et analytique.*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 63114 : Taxe sur les salaires: ministre  
+ Solde du 63314 : Taxe sur salaire : Versement de transport: ministre  
+ Solde du 63334 : Taxe sur salaire : Participation des employeurs à la formation professionnelle continue ministre  
+ Solde du 64114 : Rémunération ministre  
+ Solde du 64115 : Rémunération ministre et charges sociales  
+ Solde du 64144 : Indemnités et avantages divers ministre  
+ Solde du 64154 : Supplément familial ministre  
+ Solde du 64174 : Avantages en nature ministre  
+ Solde du 645141 : Cotisations à l'URSSAF & ASSEDIC : Ministre  
+ Solde du 645144 : Allègement charges sociales : Ministre  
+ Solde du 64524 : Cotisations aux mutuelles ministre  
+ Solde du 64534 : Cotisations aux caisses de retraite ministre  
+ Solde du 64554 : Charges sociales congés payés ministre  
+ Solde du 6484 : Autres charges de personnel ministre  
+ Solde du 7914 : Transfert de charges d'exploitation : rémunérations et charges ministre

**500bis : Provisions et amortissements**

Usage : *Provisions et amortissements*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Total Credit Net du 151 : Provisions pour risques  
+ Total Credit Net du 1572 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices, grosses réparations  
+ Total Credit Net du 1582 : Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer  
+ Total Credit Net du 2812 : Amortissement des agencements et aménagements de terrains  
+ Total Credit Net du 2813 : Amortissement des constructions  
+ Total Credit Net du 2814 : Amortissement des constructions sur sol d'autrui  
+ Total Credit Net du 2815 : Amortissement des orgues  
+ Total Credit Net du 28181 : Amortissement des autres immobilisations corporelles  
+ Total Credit Net du 28182 : Amortissement des véhicules appartenant à l'AC  
+ Total Credit Net du 28184 : Amortissement des mobiliers  
+ Total Credit Net du 291 : Provisions pour dépréciations des immobilisations corporelles  
+ Total Credit Net du 297 : Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières



**501 : Placements sur fonds de réserve**Usage : *Placement sur fond de réserve, effectués pendant l'année*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Total Debit Net du 10210 : Valeurs du patrimoine intégré
- + Total Debit Net du 10221 : Réserves affectées : véhicule paroissial
- + Total Debit Net du 10222 : Réserves affectées : immobilier (achat, construction, grosses réparations)
- + Total Debit Net du 10223 : Réserves affectées : mobilier (et orgues)
- + Total Debit Net du 1025 : Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés
- + Total Debit Net du 1031 : Réserve Initiale Mutualisation par AC
- + Total Debit Net du 1032 : Réserve Initiale Mutualisation par autres (par exemple région)
- + Total Debit Net du 1033 : Réserve Mutualisation de l'ensemble/mutualisation
- + Total Debit Net du 1068 : Réserve générale
- + Total Debit Net du 110 : Report à nouveau (solde créditeur)
- + Total Debit Net du 119 : Report à nouveau (solde débiteur)
- + Total Debit Net du 120 : Résultat de l'exercice (excédent)
- + Total Credit Net du 129 : Résultat de l'exercice (déficit)
- + Total Debit Net du 1685 : Rentes viagères capitalisées
- + Total Debit Net du 1687 : Autres dettes (à détailler)
- + Total Debit Net du 1688 : Intérêts courus (à détailler)
- + Total Debit du 6811 : Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
- + Total Debit du 6812 : Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
- + Total Debit du 6815 : Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation
- + Total Debit du 6816 : Dotations aux provisions pour dépréciation des immo. incorporelles et corporelles
- + Total Debit du 6865 : Dotations aux provisions pour risques et charges financiers
- + Total Debit du 6866 : Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers
- + Total Debit du 6868 : Autres dotations
- + Total Debit du 687 : Dotations aux amortissements et aux provisions - charges exceptionnelles
- + Total Debit du 6894 : Engagements à réaliser sur subventions attribuées
- + Total Debit du 6895 : Engagements à réaliser sur dons manuels affectés
- + Total Debit du 6897 : Engagements à réaliser sur legs et donations affectés
- + Total Credit du 7815 : Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation
- + Total Credit du 7865 : Reprises sur provisions pour risques et charges financiers
- + Total Credit du 7866 : Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers
- + Total Credit du 7875 : Reprises sur provisions exceptionnelles

**5011 : Placements sur fonds de réserve véhicule**Usage : *Dont placement sur fonds de réserve véhicule*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Total Debit Net du 10221 : Réserves affectées : véhicule paroissial

**5012 : Placements sur fonds de réserve immobilier**Usage : *dont placement sur fonds de réserve immobilier*Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

- + Total Debit Net du 10222 : Réserves affectées : immobilier (achat, construction, grosses réparations)

**50bis : Provisions et amortissements**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Total Debit Net du 151 : Provisions pour risques  
 + Total Debit Net du 1572 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices, grosses réparations  
 + Total Debit Net du 1582 : Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer  
 + Total Debit Net du 2812 : Amortissement des agencements et aménagements de terrains  
 + Total Debit Net du 2813 : Amortissement des constructions  
 + Total Debit Net du 2814 : Amortissement des constructions sur sol d'autrui  
 + Total Debit Net du 2815 : Amortissement des orgues  
 + Total Debit Net du 28181 : Amortissement des autres immobilisations corporelles  
 + Total Debit Net du 28182 : Amortissement des véhicules appartenant à l'AC  
 + Total Debit Net du 28184 : Amortissement des mobiliers  
 + Total Debit Net du 291 : Provisions pour dépréciations des immobilisations corporelles  
 + Total Debit Net du 297 : Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières  
 + Total Credit du 6811 : Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles  
 + Total Credit du 6812 : Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir  
 + Total Credit du 6815 : Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation  
 + Total Credit du 6816 : Dotations aux provisions pour dépréciation des immo. incorporelles et corporelles  
 + Total Credit du 6865 : Dotations aux provisions pour risques et charges financiers  
 + Total Credit du 6866 : Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers  
 + Total Credit du 6868 : Autres dotations  
 + Total Credit du 687 : Dotations aux amortissements et aux provisions - charges exceptionnelles  
 + Total Credit du 6894 : Engagements à réaliser sur subventions attribuées  
 + Total Credit du 6895 : Engagements à réaliser sur dons manuels affectés  
 + Total Credit du 6897 : Engagements à réaliser sur legs et donations affectés  
 + Total Debit du 7815 : Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation  
 + Total Debit du 7865 : Reprises sur provisions pour risques et charges financiers  
 + Total Debit du 7866 : Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers  
 + Total Debit du 7875 : Reprises sur provisions exceptionnelles  
 + Solde du 789 : Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ( à éclater en sous-comptes par type de

### 51 : Prélèvement sur fonds de réserve

Usage : *Prélèvement sur fond de réserve, effectués pendant l'année*

#### Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Total Credit Net du 10210 : Valeurs du patrimoine intégré  
 + Total Credit Net du 10221 : Réserves affectées : véhicule paroissial  
 + Total Credit Net du 10222 : Réserves affectées : immobilier (achat, construction, grosses réparations)  
 + Total Credit Net du 10223 : Réserves affectées : mobilier (et orgues)  
 + Total Credit Net du 1025 : Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés  
 + Total Credit Net du 1031 : Réserve Initiale Mutualisation par AC  
 + Total Credit Net du 1032 : Réserve Initiale Mutualisation par autres (par exemple région)  
 + Total Credit Net du 1033 : Réserve Mutualisation de l'ensemble/mutualisation  
 + Total Credit Net du 1068 : Réserve générale  
 + Total Credit Net du 110 : Report à nouveau (solde créditeur)  
 + Total Credit Net du 119 : Report à nouveau (solde débiteur)  
 + Total Credit Net du 120 : Résultat de l'exercice (excédent)  
 + Total Debit Net du 129 : Résultat de l'exercice (déficit)  
 + Total Debit Net du 1685 : Rentes viagères capitalisées  
 + Total Debit Net du 1687 : Autres dettes ( à détailler)  
 + Total Debit Net du 1688 : Intérêts courus (à détailler)

### 511 : Prélèvement sur fonds de réserve véhicule

Usage : *Dont prélèvement sur fonds de réserve véhicule*

#### Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Total Credit Net du 10221 : Réserves affectées : véhicule paroissial

### 512 : Prélèvement sur fonds de réserve immobilier

Usage : *dont prélèvement sur fonds de réserve immobilier*

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Total Credit Net du 10222 : Réserves affectées : immobilier (achat, construction, grosses réparations)

**RDR2 : Reprise analytique charges**

Usage :

Comptes du plan de l'union à imputer dans cette rubrique

+ Solde du 609 : Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats