

COMPTES DE BILAN

1. FONDS SOCIAL, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DETTES A PLUS D'UN AN

- 10. Fonds associatif**
 100 Patrimoine de départ
 101 Moyens permanents
 1011 Moyens permanents reçus en espèces
 1012 Moyens permanents reçus en nature
- 11.**
- 12. Plus-values de réévaluation**
 120 Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles
 121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles
 122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières
 124 Reprises de réductions de valeur sur placements de trésorerie
- 13. Fonds affectés**
 130 Fonds affectés pour investissements
 131 Fonds affectés pour passif social
 132 Autres fonds affectés
- 14. Résultat reporté (+) (-)**
- 15. Subsides en capital**
 151 Subsides en capital reçus en espèces
 152 Subsides en capital reçus en nature
- 16. Provisions**
 160 Provisions pour pensions et obligations similaires
 161 Provisions pour charges fiscales
 162 Provisions pour grosses réparations et gros entretien
 163-165 Provisions pour autres risques et charges
 168 Provisions pour dons et legs avec droit de reprise
- 17. Dettes à plus d'un an VIII**
 170 Emprunts subordonnés
 171 Emprunts obligataires non subordonnés
 172 Dettes de location-financement et assimilées
 173 Etablissements de crédit
 1730 Dettes en compte
 1731 Promesses
 1732 Crédits d'acceptation
 174 Autres emprunts
 175 Dettes commerciales
 1750 Fournisseurs
 1751 Effets à payer
 176 Acomptes reçus sur commandes
 179 Autres dettes
 1790 Productives d'intérêts
 1791 Non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible
 1792 Cautionnements reçus en numéraire

2. FRAIS D'ETABLISSEMENT, ACTIFS IMMOBILISES ET CREANCES A PLUS D'UN AN

- 20. Frais d'établissement**
 200 Frais de constitution
 201 Frais d'émission d'emprunts
 202 Autres frais d'établissement
 204 Frais de restructuration
- 21. Immobilisations incorporelles**
 210 Frais de recherche et de développement
 211 Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires
 212 Goodwill
 213 Acomptes versés
- 22. Terrains et constructions**
 220 Terrains
 2201 Terrains appartenant à l'association en pleine propriété
 2202 Autres terrains
 221 Constructions
 2211 Constructions appartenant à l'association en pleine propriété
 2212 Autres constructions
 222 Terrains bâtis
 2221 Terrains bâtis appartenant à l'association en pleine propriété
 2222 Autres terrains bâtis
 223 Autres droits réels sur des immeubles
 2231 Autres droits réels sur des immeubles appartenant à l'association en plein prop
 2232 Autres droits réels sur des immeubles
- 23. Installations, machines et outillage**
 231 Installations, machines et outillage appartenant à l'association en pleine propriété
 2311 Installations
 2312 machines (dont matériel informatique)
 2313 outillage
 232 Autres Installations, machines et outillage
- 24. Mobilier et matériel roulant**
 241 Mobilier et matériel roulant appartenant à l'association en pleine propriété
 242 Autres mobilier et matériel roulant
- 25. Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires**
 250 Terrains et constructions
 251 Installations, machines et outillage
 2511 Installations
 2512 machines (dont matériel informatique)
 2513 outillage
 252 Mobilier et matériel roulant
- 26. Autres immobilisations corporelles**
 261 Autres immobilisations corporelles appartenant à l'association en pleine propriété
 262 Autres immobilisations corporelles
- 27. Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés**

- 28. Immobilisations financières**
 280 Participation dans des sociétés liées
 2800 Valeur d'acquisition
 2801 Montants non appelés (-)
 2808 Plus-values actées
 2809 Réductions de valeur actées (-)
 281 Créances sur des entités liées
 2810 Créances en compte
 2811 Effets à recevoir
 2812 Titres à revenu fixe
 2817 Créances douteuses
 2819 Réductions de valeur actées (-)
 282 Participations dans des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation IV.B.1
 2820 Valeur d'acquisition
 2821 Montants non appelés (-)
 2828 Plus-values actées
 2829 Réductions de valeur actées (-)
 283 Créances sur des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation
 2830 Créances en compte
 2831 Effets à recevoir
 2832 Titres à revenu fixe
 2837 Créances douteuses
 2839 Réductions de valeur actées (-)
 284 Autres actions et parts
 2840 Valeur d'acquisition
 2841 Montants non appelés (-)
 2848 Plus-values actées
 2849 Réductions de valeur actées (-)
 285 Autres créances
 2850 Créances en compte
 2851 Effets à recevoir
 2852 Titres à revenu fixe
 2857 Créances douteuses
 2859 Réductions de valeur actées (-)
 288 Cautionnements versés en numéraire
- 29. Créances à plus d'un an**
 290 Créances commerciales
 2900 Clients
 2901 Effets à recevoir
 2906 Acomptes versés
 2907 Créances douteuses
 2909 Réductions de valeur actées (-)
 291 Autres créances
 2910 Créances en compte
 2911 Effets à recevoir
 2915 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalt faible
 2917 Créances douteuses
 2919 Réductions de valeur actées (-)

3. STOCKS ET COMMANDES EN COURS D'EXECUTION

- 30. Approvisionnements - Matières premières**
 300 Valeur d'acquisition
 309 Réductions de valeur actées (-)
- 31. Approvisionnements - Fournitures**
 310 Valeur d'acquisition
 319 Réductions de valeur actées (-)
- 32. En-cours de fabrication**
 320 Valeur d'acquisition
 329 Réductions de valeur actées (-)
- 33. Produits finis**
 330 Valeur d'acquisition
 339 Réductions de valeur actées (-)
- 34. Marchandises**
 340 Valeur d'acquisition
 349 Réductions de valeur actées (-)
- 35. Immeubles destinés à la vente**
 350 Valeur d'acquisition
 359 Réductions de valeur actées (-)
- 36. Acomptes versés sur achats pour stocks**
 360 Acomptes versés
 369 Réductions de valeur actées (-)
- 37. Commandes en cours d'exécution**
 370 Valeur d'acquisition
 371 Bénéfice pris en compte
 379 Réductions de valeur actées (-)

4. CREANCES ET DETTES A UN AN AU PLUS

- 40. Créances commerciales**
 400 Clients
 401 Effets à recevoir
 404 Produits à recevoir
 406 Acomptes versés
 407 Créances douteuses
 409 Réductions de valeur actées (-)
- 41. Autres créances**
 411 T.V.A. à récupérer
 412 Impôts et précomptes à récupérer
 4120 à 4124
 4125 à 4127 Autres impôts et taxes belges
 4128 Impôts et taxes étrangers
 413 Subsides à recevoir
 414 Produits à recevoir
 415 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible
 416 Créances diverses
 417 Créances douteuses
 418 Cautionnements versés en numéraire
 419 Réductions de valeur actées (-)
- 42. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année**
- 43. Dettes financières**
 430 Etablissements de crédit - Emprunts en compte à terme fixe
 431 Etablissements de crédit - Promesses
 432 Etablissements de crédit - Crédits d'acceptation
 433 Etablissements de crédit - Dettes en compte cour
 439 Autres emprunts
- 44. Dettes commerciales**
 440 Fournisseurs
 441 Effets à payer
 444 Factures à recevoir

- 45. Dettes fiscales, salariales et sociales**
 450 Dettes fiscales estimées
 4500 à 4504
 4505 à 4507 Autres impôts et taxes belges
 4508 Impôts et taxes étrangers
 451 T.V.A. à payer
 452 Impôts et taxes à payer
 4520 à 4524
 4525 à 4527 Autres impôts et taxes belges
 4528 Impôts et taxes étrangers
 453 Précomptes retenus
 454 Office National de la Sécurité Sociale
 455 Rémunérations
 456 Pécules de vacances
 459 Autres dettes sociales
- 46. Acomptes reçus sur commandes**
- 48. Dettes diverses**
 480 Obligations et coupons échus
 483 Subsides à rembourser
 488 Cautionnements reçus en numéraire
 489 Autres dettes diverses
 4890 Productives d'intérêts
 4891 Dettes non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible
- 49. Comptes de régularisation et comptes d'attente**
 490 Charges à reporter
 491 Produits acquis
 492 Charges à imputer
 493 Produits à reporter
 499 Comptes d'attente

5. PLACEMENTS DE TRESORERIE ET VALEURS DISPONIBLES

- 50. Autres placements de trésorerie**
 500 Autres placements de trésorerie
- 51. Actions et parts**
 510 Valeur d'acquisition
 511 Montants non appelés (-)
 519 Réductions de valeur actées (-)
- 52. Titres à revenu fixe**
 520 Valeur d'acquisition
 529 Réductions de valeur actées (-)
- 53. Dépôts à terme**
 530 De plus d'un an
 531 De plus d'un mois et à un an au plus
 532 D'un mois au plus
 539 Réductions de valeur actées (-)
- 54. Valeurs échues à l'encaissement**
- 55. Etablissements de crédit**
 550 à 559 Comptes ouverts auprès des divers établissements. A subdiviser en :
 ... 0 Comptes courants
 ... 1 Chèques émis (-)
 ... 9 Réductions de valeur actées
- 57. Caisses**
 570 à 577 Caisses-espèces
 578 Caisses-timbres
 579 autres caisses (dont chèques ALE,...)
- 58. Virements internes**

CESEP ASBL

Plan Comptable minimum normalisé des ASBL

A.R du 19.12.2003

A.R du 18.12.2012

+ comptes optionnels

Dernière version au 7 mars 2013

Remarques

Il s'agit du plan comptable minimum normalisé des ASBL. Pour la clarté, nous avons voulu garder le plan de base, en noir, ainsi que les modifications et compléments introduits par l'AR du 18 décembre 2012 en mauve. Le plan comptable minimum normalisé est donc constitué des comptes noirs et mauves. Les comptes verts sont des propositions de notre part.

CESEP ASBL

Centre Socialiste d'Education Permanente

Rue de Charleroi 47, 1400 Nivelles

Tel. 0032/67.21.94.68 Fax. 0032/67.21.00.97

Mail. infos@cesep.be

www.cesep.be

RPM Nivelles 0418.309.134

0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association

000 Créanciers de l'association, bénéficiaires de garanties de tiers

001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'association

01. Garanties personnelles constituées pour compte de tiers

010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation

011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation

0110 Effets cédés par l'entreprise sous son endossement

0111 Autres engagements sur effets en circulation

012 Débiteurs pour autres garanties

013 Créanciers d'autres garanties personnelles

013 Créanciers d'autres garanties personnelles

02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres

020 Créanciers de l'entreprise, bénéficiaires de garanties réelles

021 Garanties réelles constituées pour compte propre

022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles

023 Garanties réelles constit pour compte de tiers

COMPTES HORS BILAN

03. Garanties reçues

032 Garanties reçues

033 Constituants de garanties

04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association

040 Tiers détenteurs en leur nom, mais aux risques et profits de l'association, de biens et de valeurs

041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association

05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

050 Engagements d'acquisition

051 Créanciers d'engagements d'acquisition

052 Débiteurs pour engagements de cession

053 Engagements de cession

06. Marchés à terme

060 Marchandises achetées à terme - à recevoir

061 Créanciers pour marchandises achetées à terme

062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme

063 Marchandises vendues à terme - à livrer

064 Devises achetées à terme - à recevoir

065 Créanciers pour devises achetées à terme

066 Débiteurs pour devises vendues à terme

067 Devises vendues à terme - à livrer

07. Biens et valeurs de tiers détenus par l'association

070 Droits d'usage à long terme

0700 sur terrains et constructions

0701 sur installations, machines et outillage

0702 sur mobilier et matériel roulant

071 Créanciers de loyers et redevances

072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon

073 Commettants et déposants de biens et de valeurs

074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers

075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits

09. Droits et engagements divers

6. CHARGES

60. Approvisionnements et marchandises

600 Achats de matières premières

601 Achats de fournitures

602 Achats de services, travaux et études

603 Sous-traitances générales

604 Achats de marchandises

605 Achats d'immeubles destinés à la vente

608 Remises, ristournes et rabais obtenus (-) (26)

609 Variation des stocks

6090 de matières premières

6091 de fournitures

6094 de marchandises

6095 d'immeubles achetés destinés à la vente

61. Services et biens divers

610 Loyers, charges, entretien des locaux

611 Véhicules

612 Administration et gestion

613 Promotion, publicité et relations publiques

614 Documentation et formation

615 - 616 ...

617 Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de l'entreprise

COMPTES DE CHARGES ET PRODUITS

64. Autres charges d'exploitation

640 Charges fiscales d'exploitation

641 Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles

642 Moins-values sur réalisation de créances commerciales

643 Dons

6431 Dons avec droit de reprise

6432 Dons sans droit de reprise

644 à 648 Charges d'exploitation diverses

649 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)

65. Charges financières

650 Charges des dettes

6500 Intérêts, commissions et frais afférents aux dettes

6501 Amortissements des frais d'émission d'emprunts et des primes de remboursemt

6502 Autres charges des dettes

6503 Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)

651 Réductions de valeur sur actifs circulants

6510 Dotations

6511 Reprises (-)

652 Moins-values sur réalisation d'actifs circulants

653 Charges d'escompte de créances

654 Différences de change

655 Ecart de conversion des devises

656 Provisions à caractère financier

6560 Dotations

6561 Utilisations et reprises (-)

657 à 659 Charges financières diverses

66. Charges exceptionnelles

660 Amortissements et réductions de valeur exceptionnels (dotations)

6600 sur frais d'établissement

6601 sur immobilisations incorporelles

6602 sur immobilisations corporelles

661 Réductions de valeur sur immobilisations financières (dotations)

662 Provisions pour risques et charges exceptionnels

6620 Dotations

6621 Utilisations (-)

663 Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés

664 à 668 Autres charges exceptionnelles

669 Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)

67. Impôts et taxes

670 Impôts sur le revenu (IPM ou ISOC)

6701 Précompte immobilier

6702 Précompte mobilier

6703 Autres impôts sur les revenus

671 Taxe annuelle compensatoire des droits de succession (taxe sur le patrimoine).

69. Affectations et prélèvements

690 Résultat négatif de l'exercice antérieur reporté

691 Transfert aux fonds affectés

693 Résultat positif à reporter

7. PRODUITS

70. Chiffres d'affaires

700 à 707 Ventas et prestations de services

708 Remises, ristournes et rabais accordés (-)

71. Variation des stocks et des commandes en cours d'exécution

712 des en-cours de fabrication

713 des produits finis

715 des immeubles construits destinés à la vente

717 des commandes en cours d'exécution

7170 Valeur d'acquisition

7171 Bénéfice pris en compte

72. Production immobilisée

73. Cotisations, dons, legs et subsides

730 Cotisations (versements) membres associés

731 Cotisations (versements) membres adhérents

732 Dons sans droit de reprise (+/-)

733 Dons avec droit de reprise (+/-)

734 Legs sans droit de reprise (+/-)

735 Legs avec droit de reprise (+/-)

736 Subside en capital et en intérêt

737 Subsidés de fonctionnement

738 Montants compensatoires destinés à réduire le coût salarial

739

74. Autres produits d'exploitation

741 Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles

742 Plus-values sur réalisation de créances commerciales

743 à 749 Produits d'exploitation divers

75. Produits financiers

750 Produits des immobilisations financières

751 Produits des actifs circulants

752 Plus-values sur réalisation d'actifs circulants

753

754 Différences de change

755 Ecart de conversion des devises

756 à 759 Produits financiers divers

76. Produits exceptionnels

760 Reprises d'amortissements et de réductions de valeur

7600 sur immobilisations incorporelles

7601 sur immobilisations corporelles

761 Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières

762 Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels

763 Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés

764 à 769 Autres produits exceptionnels

79. Affectations et prélèvements

790 Résultat positif de l'exercice antérieur reporté

791 Prélèvement sur les fonds affectés

792 Prélèvements sur les fonds de l'association

793 Résultat négatif à reporter