



Guide du grand livre général

Centres de la petite enfance

Garderies subventionnées

Bureaux coordonnateurs de la garde en milieu familial

La version intégrale de ce document est accessible sur le site Web
mfa.gouv.qc.ca

© Gouvernement du Québec

Ministère de la Famille

Dépôt légal - Bibliothèque et Archives nationales du Québec, 2019

ISBN (PDF) : 978-2-550-85054-0

Introduction

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

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

Les CPE, les BC et les garderies devraient mettre en application le plan comptable proposé pour la présentation du rapport financier annuel (RFA) 2019-2020.

Les modifications au plan comptable du grand livre général peuvent être repérées rapidement puisque la mention « Nouveau » est indiquée en rouge à côté des numéros de compte.

Les modifications suivantes ont été apportées au guide à la page 23 :

| Numéros de compte | Description du compte |
|--------------------------|---|
| 6640-50 6649-99 | Dt Subventions aux RSG – Retrait préventif - BC (ligne 505.12) (nouveau) |
| 6650-50 6659-99 | Dt Autres subventions aux RSG - BC (ligne 505.13) (reclassé) |

Structure du plan comptable du grand livre général

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

Ce plan comptable permet de comptabiliser les opérations de l'exercice de manière à faciliter la préparation du RFA selon le formulaire prescrit par le ministère de la Famille.

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



Contenu détaillé

Important

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

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

| | Numéros de compte du grand livre général |
|------------------------------------|--|
| Produits | 5000 à 5999 |
| ▪ Subventions gouvernementales | 5000 à 5399 |
| ▪ Revenus de garde | 5400 à 5499 |
| ▪ Autres revenus reliés à la garde | 5500 à 5599 |
| ▪ Produits d'autres sources | 5600 à 5699 |
| ▪ Réserve pour usage futur | 5700 à 5999 |

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

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

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

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

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

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

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

Numéros de compte + Suffixes

Numéros de compte du grand livre général

| Produits | 5000 à 5999 |
|------------------------------------|-------------|
| ▪ Subventions gouvernementales | 5000 à 5399 |
| ▪ Revenus de garde | 5400 à 5499 |
| ▪ Autres revenus reliés à la garde | 5500 à 5599 |
| ▪ Produits d'autres sources | 5600 à 5699 |
| ▪ Réserve pour usage futur | 5700 à 5999 |

Plan comptable du grand livre général

BILAN - ACTIFS À COURT TERME

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|--|--|-----------|
| | ENCAISSE (Ligne 100) | | |
| | DÉCOUVERT BANCAIRE (Ligne 151) | | |
| | | | 0100-0199 |
| 0100-00 | 0109-49 | Dt Petites caisses | |
| 0100-50 | 0109-99 | Dt Petites caisses – BC | |
| 0110-00 | 0139-49 | Dt Comptes de banque | |
| 0110-50 | 0139-99 | Dt Comptes de banque – BC | |
| 0110-00 | 0139-49 | Ct Découvert bancaire | |
| 0110-50 | 0139-99 | Ct Découvert bancaire – BC | |
| 0140-00 | 0199-99 | Réservé pour usage futur | |
| | PLACEMENTS TEMPORAIRES (Ligne 101) | | |
| | | | 0200-0299 |
| 0200-00 | 0299-49 | Dt Placements temporaires | |
| 0200-50 | 0299-99 | Dt Placements temporaires – BC | |
| | SUBVENTIONS À RECEVOIR DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (Ligne 103) | | |
| | | | 0300-0339 |
| 0300-00 | 0305-49 | Dt Subventions de fonctionnement à recevoir | |
| 0306-50 | 0309-99 | Dt Allocation pour budget de fonctionnement BC à recevoir | |
| 0310-00 | 0319-49 | Dt Subventions d'investissement à recevoir | |
| 0320-00 | 0329-49 | Dt Subventions spécifiques à recevoir | |
| 0330-00 | 0339-49 | Dt Exonération et aide financière à recevoir | |
| | SUBVENTION POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES À RECEVOIR (Ligne 104) | | |
| | | | 0340-0349 |
| 0340-00 | 0345-49 | Dt Subvention pour le financement des infrastructures à recevoir | |
| 0346-00 | 0399-99 | Réservé pour usage futur | |
| | CONTRIBUTIONS PARENTALES À RECEVOIR (Ligne 105.1) | | |
| | | | 0400-0419 |
| 0400-00 | 0419-49 | Dt Comptes parents à recevoir | |

BILAN - ACTIFS À COURT TERME

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|--|---|-----------|
| | CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR | | |
| | (Ligne 105) | | |
| | | | 0420-0439 |
| 0420-00 | 0429-49 | Dt Subventions diverses à recevoir | |
| 0420-50 | 0429-99 | Dt Subventions diverses à recevoir – BC | |
| 0430-00 | 0434-49 | Dt Autres débiteurs | |
| 0430-50 | 0434-99 | Dt Autres débiteurs – BC | |
| 0435-50 | 0435-99 | Dt Comptes à recevoir des RSG – BC | |
| 0436-00 | 0439-49 | Ct Provision pour créances douteuses | |
| 0436-50 | 0439-99 | Ct Provision pour créances douteuses – BC | |
| | AVANCES INTERFONDS À RECEVOIR (Ligne 106) | | |
| | | | 0440-0499 |
| 0440-00 | 0440-49 | Dt Avances interfonds à recevoir (court terme) | |
| 0440-50 | 0440-99 | Dt Avances interfonds à recevoir (court terme) – BC | |
| 0441-00 | 0499-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À RECEVOIR | | |
| | (Ligne 109) | | |
| | | | 0500-0599 |
| 0500-00 | 0599-49 | Dt Impôts sur les bénéfices à recevoir | |
| | FRAIS PAYÉS D'AVANCE (Ligne 115) | | |
| | | | 0600-0649 |
| 0600-00 | 0649-49 | Dt Frais payés d'avance | |
| 0600-50 | 0649-99 | Dt Frais payés d'avance – BC | |
| | ACTIFS DESTINÉS À LA VENTE (Ligne 116) | | |
| | | | 0650-0654 |
| 0650-00 | 0654-49 | Dt Actifs destinés à la vente | |
| 0655-00 | 0699-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | IMPÔTS FUTURS (Ligne 117) | | |
| | | | 0700-0799 |
| 0700-00 | 0799-49 | Dt Impôts futurs sur le revenu (court terme) | |
| 0800-00 | 0899-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIFS À COURT TERME | | |
| | (Ligne 118) | | |
| | | | 0900-0999 |
| 0900-00 | 0999-49 | Dt Autres éléments d'actifs à court terme | |
| 0900-50 | 0999-99 | Dt Autres éléments d'actifs à court terme – BC | |

BILAN**ACTIFS À LONG TERME**

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|--|--|-----------|
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (Ligne 135) | | 1000-1099 |
| 1000-00 | 1009-49 Dt Terrains | |
| 1000-50 | 1009-99 Dt Terrains – BC | |
| 1010-00 | 1014-49 Dt Aménagement de terrains | |
| 1010-50 | 1014-99 Dt Aménagement de terrains – BC | |
| 1015-00 | 1019-49 Ct Amortissement cumulé – Aménagement de terrains | |
| 1015-50 | 1019-99 Ct Amortissement cumulé – Aménagement de terrains – BC | |
| 1020-00 | 1024-49 Dt Bâtisses | |
| 1020-50 | 1024-99 Dt Bâtisses – BC | |
| 1025-00 | 1029-49 Ct Amortissement cumulé – Bâtisses | |
| 1025-50 | 1029-99 Ct Amortissement cumulé – Bâtisses – BC | |
| 1030-00 | 1034-49 Dt Améliorations locatives | |
| 1030-50 | 1034-99 Dt Améliorations locatives – BC | |
| 1035-00 | 1039-49 Ct Amortissement cumulé – Améliorations locatives | |
| 1035-50 | 1039-99 Ct Amortissement cumulé – Améliorations locatives – BC | |
| 1040-00 | 1044-49 Dt Mobilier de bureau | |
| 1040-50 | 1044-99 Dt Mobilier de bureau – BC | |
| 1045-00 | 1049-49 Ct Amortissement cumulé – Mobilier de bureau | |
| 1045-50 | 1049-99 Ct Amortissement cumulé – Mobilier de bureau – BC | |
| 1050-00 | 1054-49 Dt Équipement | |
| 1050-50 | 1054-99 Dt Équipement – BC | |
| 1055-00 | 1059-49 Ct Amortissement cumulé – Équipement | |
| 1055-50 | 1059-99 Ct Amortissement cumulé – Équipement – BC | |
| 1060-00 | 1064-49 Dt Équipement informatique | |
| 1060-50 | 1064-99 Dt Équipement informatique – BC | |
| 1065-00 | 1069-49 Ct Amortissement cumulé – Équipement informatique | |
| 1065-50 | 1069-99 Ct Amortissement cumulé – Équipement informatique – BC | |
| 1070-00 | 1074-49 Dt Matériel roulant | |
| 1070-50 | 1074-99 Dt Matériel roulant – BC | |
| 1075-00 | 1079-49 Ct Amortissement cumulé – Matériel roulant | |
| 1075-50 | 1079-99 Ct Amortissement cumulé – Matériel roulant – BC | |
| 1080-00 | 1089-99 Dt Réserve pour usage futur | |
| 1090-00 | 1094-49 Dt Autres immobilisations | |
| 1090-50 | 1094-99 Dt Autres immobilisations – BC | |
| 1095-00 | 1099-49 Ct Amortissement cumulé – Autres immobilisations | |
| 1095-50 | 1099-99 Ct Amortissement cumulé – Autres immobilisations – BC | |

ACTIFS INCORPORELS (Ligne 140)

| | | |
|---------|---|-----------|
| | | 1100-1149 |
| 1100-00 | 1109-49 Dt Achalandage | |
| 1100-00 | 1109-99 Dt Achalandage – BC | |
| 1110-00 | 1119-49 Dt Autres actifs incorporels | |
| 1110-00 | 1119-99 Dt Autres actifs incorporels – BC | |
| 1120-00 | 1149-99 Dt Réserve pour usage futur | |

BILAN**ACTIFS À LONG TERME**

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|---|---|-----------|
| | ÉCART D'ACQUISITION (Ligne 141) | | |
| | | | 1150-1199 |
| 1150-00 | 1159-49 | Dt Écart d'acquisition | |
| 1160-00 | 1199-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES À RECEVOIR (Ligne 143) | | |
| | | | 1200-1299 |
| 1200-00 | 1299-49 | Dt Subventions pour le financement des infrastructures à recevoir | |
| 1300-00 | 1399-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | IMPÔTS FUTURS (Ligne 137) | | |
| | | | 1400-1499 |
| 1400-00 | 1499-49 | Dt Impôts futurs sur le revenu (long terme) | |
| | PLACEMENTS (Ligne 130) | | |
| | | | 1500-1599 |
| 1500-00 | 1599-49 | Dt Placements | |
| 1500-50 | 1599-99 | Dt Placements – BC | |
| 1600-00 | 1899-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | DÉPÔTS DE GARANTIE (Ligne 145) | | |
| | | | 1900-1909 |
| 1900-00 | 1909-49 | Dt Dépôts de garantie | |
| 1900-50 | 1909-99 | Dt Dépôts de garantie – BC | |
| | FRAIS REPORTÉS (Ligne 146) | | |
| | | | 1910-1919 |
| 1910-00 | 1919-49 | Dt Frais reportés | |
| 1910-50 | 1919-99 | Dt Frais reportés – BC | |
| | AVANCES INTERFONDS À RECEVOIR (Ligne 146.1) | | |
| | | | 1920-1929 |
| 1920-00 | 1929-49 | Dt Avances interfonds à recevoir | |
| 1920-50 | 1929-99 | Dt Avances interfonds à recevoir – BC | |
| | AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIFS À LONG TERME (Ligne 147) | | |
| | | | 1930-1999 |
| 1930-00 | 1999-49 | Dt Autres éléments d'actifs à long terme | |
| 1930-50 | 1999-99 | Dt Autres éléments d'actifs à long terme – BC | |

BILAN**PASSIFS À COURT TERME**

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--|---------|--|--|
| EMPRUNTS ET EFFETS À PAYER (Ligne 153) | | | |
| | | | 2000-2004 |
| 2000-00 | 2004-49 | Ct | Emprunts et effets à payer |
| 2000-50 | 2004-99 | Ct | Emprunts et effets à payer – BC |
| EMPRUNTS ET EFFETS À PAYER LIÉS AUX IMMOBILISATIONS (Ligne 153.1) | | | |
| | | | 2005-2009 |
| 2005-00 | 2009-49 | Ct | Emprunts et effets à payer liés aux immobilisations |
| 2005-50 | 2009-99 | Ct | Emprunts et effets à payer liés aux immobilisations – BC |
| AVANCES INTERFONDS À PAYER (Ligne 154) | | | |
| | | | 2010-2019 |
| 2010-00 | 2019-49 | Ct | Avances interfonds à payer |
| 2010-50 | 2019-99 | Ct | Avances interfonds à payer – BC |
| 2020-00 | 2099-99 | Ct | Réservé pour usage futur |
| SUBVENTIONS À REMBOURSER AU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (Ligne 155) | | | |
| | | | 2100-2199 |
| 2100-00 | 2105-49 | Ct | Subventions de fonctionnement à rembourser |
| 2106-50 | 2109-99 | Ct | Allocation pour budget de fonctionnement BC à rembourser |
| 2110-00 | 2119-49 | Ct | Subventions d'investissement à rembourser |
| 2120-00 | 2129-49 | Ct | Subventions spécifiques à rembourser |
| 2130-00 | 2139-49 | Ct | Exonération et aide financière à rembourser |
| 2140-00 | 2199-99 | Ct | Réservé pour usage futur |
| CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS (Ligne 158) | | | |
| | | | 2200-2319 |
| 2200-00 | 2209-49 | Ct | Fournisseurs |
| 2200-50 | 2209-99 | Ct | Fournisseurs – BC |
| 2210-00 | 2219-49 | Ct | Salaires à payer |
| 2210-50 | 2219-99 | Ct | Salaires à payer – BC |
| 2220-00 | 2229-49 | Ct | Déductions à la source à payer |
| 2220-50 | 2229-99 | Ct | Déductions à la source à payer – BC |
| 2230-00 | 2239-49 | Ct | Vacances à payer |
| 2230-50 | 2239-99 | Ct | Vacances à payer – BC |
| 2240-00 | 2249-49 | Ct | Jours de maladie à payer |
| 2240-50 | 2249-99 | Ct | Jours de maladie à payer – BC |
| 2250-00 | 2259-49 | Ct | Effets à payer |
| 2250-50 | 2259-99 | Ct | Effets à payer – BC |
| 2260-00 | 2269-49 | Ct | Régime de retraite à payer |
| 2260-50 | 2269-99 | Ct | Régime de retraite à payer – BC |
| 2270-00 | 2289-99 | Ct | Réservé pour usage futur |

BILAN**ACTIFS À LONG TERME**

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|--|----|---|
| 2290-00 | 2299-49 | Ct | Autres créditeurs et charges à payer |
| 2290-50 | 2299-99 | Ct | Autres créditeurs et charges à payer – BC |
| 2300-50 | 2319-99 | Ct | Montants à payer aux RSG – BC |
| | | | <u>ALLOCATION D'APSS À PAYER (CPE, ligne 159)</u> |
| | | | 2320-2329 |
| 2320-50 | 2329-99 | Ct | Allocations d'APSS à payer - BC |
| 2330-00 | 2399-99 | Ct | Réservé pour usage futur |
| | | | <u>IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À PAYER (Garderie, ligne 159)</u> |
| | | | 2400-2499 |
| 2400-00 | 2499-49 | Ct | Impôts sur les bénéfices à payer |
| | | | <u>IMPÔTS FUTURS (Ligne 166)</u> |
| | | | 2500-2599 |
| 2500-00 | 2599-49 | Ct | Impôts futurs sur les bénéfices – [Passif à court terme] |
| | | | <u>REVENUS REPORTÉS (Ligne 160)</u> |
| | | | 2600-2699 |
| 2600-00 | 2699-49 | Ct | Revenus reportés |
| 2600-50 | 2699-99 | Ct | Revenus reportés – BC |
| | | | <u>SUBVENTIONS DIVERSES REPORTÉES (Ligne 163)</u> |
| | | | 2700-2799 |
| 2700-00 | 2799-49 | Ct | Subventions diverses reportées |
| 2700-50 | 2799-99 | Ct | Subventions diverses reportées – BC |
| | | | <u>PASSIFS DESTINÉS À LA VENTE (Ligne 164)</u> |
| | | | 2800-2809 |
| 2800-00 | 2809-49 | Ct | Passifs destinés à la vente |
| | | | <u>ALLOCATION DE TRANSITION REPORTÉE (Ligne 163.1)</u> |
| | | | 2810-2819 |
| 2810-00 | 2819-49 | Ct | Allocation de transition reportée |
| 2820-00 | 2899-99 | Ct | Réservé pour usage futur |
| | | | <u>TRANCHE DE LA DETTE À LONG TERME ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE (Ligne 165)</u> |
| | | | 2900-2909 |
| 2900-00 | 2909-49 | Ct | Tranche de la dette à long terme échéant dans l'année |
| 2900-50 | 2909-99 | Ct | Tranche de la dette à long terme échéant dans l'année – BC |

BILAN

ACTIFS À LONG TERME

Numéros de compte *Description du compte et numéro de ligne du RFA*

**TRANCHE DE L'OBLIGATION LOCATION-ACQUISITION
ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE
(CPE : ligne 166 et garderie : ligne 165.1)**

| | | | | |
|---------|---------|----|--|-----------|
| | | | | 2910-2919 |
| 2910-00 | 2919-49 | Ct | Tranche de l'obligation location-acquisition échéant dans l'année | |
| 2910-50 | 2919-99 | Ct | Tranche de l'obligation location-acquisition échéant dans l'année – BC | |

**AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIFS À COURT TERME
(Ligne 167)**

| | | | | |
|---------|---------|----|---|-----------|
| | | | | 2920-2999 |
| 2920-00 | 2999-49 | Ct | Autres éléments de passifs à court terme | |
| 2920-50 | 2999-99 | Ct | Autres éléments de passifs à court terme – BC | |

PASSIFS À LONG TERME

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | | |
|--|---------|--|--|-----------|
| DETTE À LONG TERME (Ligne 182) | | | | 3000-3009 |
| 3000-00 | 3009-49 | Ct | Dettes à long terme | |
| 3000-50 | 3009-99 | Ct | Dettes à long terme – BC | |
| ALLOCATION DE TRANSITION REPORTÉE (Ligne 183) | | | | 3010-3019 |
| 3010-00 | 3019-49 | Ct | Allocation de transition reportée | |
| 3020-00 | 3199-99 | Ct | Réservé pour usage futur | |
| SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES REPORTÉES (Ligne 185) | | | | 3200-3209 |
| 3200-00 | 3209-49 | Ct | Subventions pour le financement des infrastructures reportées | |
| 3210-00 | 3219-00 | Ct | Réservé pour usage futur | |
| SUBVENTIONS REPORTÉES AUTRES QUE LE MINISTÈRE DE LA FAMILLE (Ligne 185.1) | | | | 3220-3229 |
| 3220-00 | 3229-49 | Ct | Subventions reportées autres que le ministère de la Famille | |
| 3220-50 | 3229-99 | Ct | Subventions reportées autres que le ministère de la Famille – BC | |
| DONS AFFECTÉS À UN PROJET D'IMMOBILISATION REPORTÉS (Ligne 185.2) | | | | 3230-3239 |
| 3230-00 | 3239-49 | Ct | Dons affectés à un projet d'immobilisation reportés | |
| 3230-50 | 3239-99 | Ct | Dons affectés à un projet d'immobilisation reportés – BC | |
| 3240-00 | 3299-00 | Ct | Réservé pour usage futur | |
| OBLIGATIONS DÉCOULANT D'UN CONTRAT DE LOCATION-ACQUISITION (Ligne 186) | | | | 3300-3399 |
| 3300-00 | 3399-49 | Ct | Obligations découlant d'un contrat de location-acquisition | |
| 3300-50 | 3399-99 | Ct | Obligations découlant d'un contrat de location-acquisition – BC | |
| AVANCES INTERFONDS À PAYER (CPE, ligne 187) | | | | 3400-3499 |
| 3400-00 | 3499-49 | Ct | Avances interfonds à payer | |
| 3400-50 | 3499-99 | Ct | Avances interfonds à payer – BC | |
| IMPÔTS FUTURS (Garderie, ligne 187) | | | | 3500-3599 |
| 3500-00 | 3599-49 | Ct | Impôts futurs sur le revenu (long terme) | |

PASSIFS À LONG TERME

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> |
|--------------------------|--|
|--------------------------|--|

| | |
|---------|-------------------------------------|
| 3600-00 | 3899-99 Ct Réserve pour usage futur |
|---------|-------------------------------------|

AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIFS À LONG TERME (Ligne 188)

| | | |
|---------|--|-----------|
| 3900-00 | 3999-49 Ct Autres éléments de passifs à long terme | 3900-3999 |
|---------|--|-----------|

| | | |
|---------|---|--|
| 3900-50 | 3999-99 Ct Autres éléments de passifs à long terme – BC | |
|---------|---|--|

BILAN**ACTIFS NETS / AVOIR NET / CAPITAUX PROPRES****Numéros de compte****Description du compte et numéro de ligne du RFA****ACTIFS NETS (OSBL) (Lignes 191 à 195)**

4000-4059

| | | | |
|---------|---------|----|--|
| 4000-00 | 4019-49 | Ct | Actifs nets investis en immobilisations (Ligne 191) |
| 4000-50 | 4019-99 | Ct | Actifs nets investis en immobilisations – BC (Ligne 191) |
| 4020-00 | 4029-49 | Ct | Actifs nets reçus à titre de dotation (Ligne 191.1) |
| 4020-50 | 4029-99 | Ct | Actifs nets reçus à titre de dotation – BC (Ligne 191.1) |
| 4030-00 | 4039-49 | Ct | Actifs nets affectés (Ligne 193) |
| 4030-50 | 4039-99 | Ct | Actifs nets affectés – BC (Ligne 193) |
| 4040-00 | 4059-49 | Ct | Actifs nets non affectés (Ligne 195) |
| 4040-50 | 4059-99 | Ct | Actifs nets non affectés – BC (Ligne 195) |

4060-00 4099-99 Ct Réserve pour usage futur

**AVOIR DES MEMBRES – CAPITAL SOCIAL (COOP)
(Ligne 190.1)**

4100-4109

| | | | |
|---------|---------|----|---------------------|
| 4100-00 | 4109-49 | Ct | Capital social |
| 4100-50 | 4109-99 | Ct | Capital social – BC |

AVOIR NET DE LA COOPÉRATIVE (Lignes 191 à 195)

4110-4159

| | | | |
|---------|---------|----|---|
| 4110-00 | 4119-49 | Ct | Avoir net investi en immobilisations (Ligne 191) |
| 4110-50 | 4119-99 | Ct | Avoir net investi en immobilisations – BC (Ligne 191) |
| 4120-00 | 4129-49 | Ct | Avoir net reçu à titre de dotation (Ligne 191.1) |
| 4120-50 | 4129-99 | Ct | Avoir net reçu à titre de dotation – BC (Ligne 191.1) |
| 4130-00 | 4139-49 | Ct | Réserves (Ligne 193) |
| 4130-50 | 4139-99 | Ct | Réserves – BC (Ligne 193) |
| 4140-00 | 4159-49 | Ct | Trop-perçu (déficit) (Ligne 195) |
| 4140-50 | 4159-99 | Ct | Trop-perçu (déficit) – BC (Ligne 195) |

4160-00 4199-99 Ct Réserve pour usage futur

**CAPITAUX PROPRES – CORPORATION À BUT LUCRATIF
(Lignes 192 à 196)**

4200-4259

| | | | |
|---------|---------|----|------------------------------------|
| 4200-00 | 4209-49 | Ct | Capital-actions (ligne 192) |
| 4210-00 | 4219-49 | Ct | Actions privilégiées (ligne 192.1) |
| 4220-00 | 4239-49 | Ct | Surplus d'apport (ligne 194) |
| 4240-00 | 4259-49 | Ct | Bénéfices non répartis (ligne 196) |

4260-00 4299-99 Ct Réserve pour usage futur

BILAN

ACTIFS NETS / AVOIR NET / CAPITAUX PROPRES

Description du compte et numéro de ligne du RFA

**CAPITAUX PROPRES – ENTREPRISE NON INCORPORÉE
(Lignes 192.1)**

4300-4359

| | | | |
|---------|---------|----|--------------------------|
| 4300-00 | 4319-49 | Ct | Capital (Ligne 290) |
| 4320-00 | 4339-49 | Ct | Réservé pour usage futur |
| 4340-00 | 4349-49 | Ct | Apports (Ligne 292) |
| 4350-00 | 4359-49 | Dt | Retraits (Ligne 293) |
| 4360-00 | 4499-99 | Ct | Réservé pour usage futur |

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--|--|--|-----------|
| SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (Ligne 401) | | | |
| | | | 5000-5009 |
| 5000-00 | 5009-49 | Ct Subvention de fonctionnement | |
| 5000-50 | 5009-99 | Ct Subvention annuelle – BC | |
| SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT LIÉ AUX IMMOBILISATIONS RECONNUES LE 31 JUILLET 2002 (Lignes 651 à 659) | | | |
| | | | 5010-5054 |
| 5010-00 | 5014-49 | Ct Subvention pour l'achat d'une propriété ou la construction d'une installation (Ligne 651) | |
| 5015-00 | 5019-49 | Ct Subvention pour l'agrandissement d'une installation (Ligne 652) | |
| 5020-00 | 5024-49 | Ct Subvention pour le réaménagement d'une installation (ligne 653) | |
| 5025-00 | 5029-49 | Ct Subvention pour l'amélioration locative d'une installation (ligne 654) | |
| 5030-00 | 5034-49 | Ct Subvention pour l'acquisition des actifs d'une garderie (ligne 655) | |
| 5035-00 | 5039-49 | Ct Allocation spécifique octroyée en 2009-2010 (ligne 656) | |
| 5040-00 | 5044-49 | Ct Allocation spécifique octroyée en 2010-2011 (ligne 657) | |
| 5045-00 | 5049-49 | Ct Allocation spécifique octroyée en 2015-2016 (ligne 658) | |
| 5050-00 | 5054-49 | Ct Allocation pour le financement lié aux immobilisations reconnues le 31 juillet 2002 (ligne 659) | |
| SUBVENTION EN VERTU DU PROGRAMME DE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES (PFI) (Ligne 670) | | | |
| | | | 5055-5059 |
| 5055-00 | 5059-49 | Ct Subvention en vertu du programme de financement des infrastructures (PFI) (ligne 670) | |
| SUBVENTION POUR LES PROJETS D'INVESTISSEMENT EN INFRASTRUCTURE (SPII) (Ligne 680) | | | |
| | | | 5060-5064 |
| 5060-00 | 5064-49 | Ct Subvention pour les projets d'investissement en infrastructure (SPII) (Ligne 680) | |
| 5065-00 | 5069-49 | Ct Réserve pour usage futur | |
| SUBVENTIONS POUR LE RÉGIME DE RETRAITE (Ligne 402.1) | | | |
| | | | 5070-5079 |
| 5070-00 | 5079-49 | Ct Subvention pour le régime de retraite | |
| 5070-50 | 5079-99 | Ct Subvention pour le régime de retraite – BC | |

**ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES**

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|--|--|---|
| SUBVENTIONS POUR LES RÉGIMES D'ASSURANCE COLLECTIVE ET DE CONGÉS DE MATERNITÉ (Ligne 402.2) | | |
| | | 5080-5089 |
| 5080-00 | 5089-49 | Ct Subvention pour les régimes d'assurance collective et de congés de maternité |
| 5080-50 | 5089-99 | Ct Subvention pour les régimes d'assurance collective et de congés de maternité – BC |
| SUBVENTION POUR LA MESURE EXCEPTIONNELLE DE SOUTIEN À L'INTÉGRATION D'UN ENFANT HANDICAPÉ (Ligne 402.3) | | |
| | | 5090-5099 |
| 5090-00 | 5099-49 | Ct Subvention pour la mesure exceptionnelle de soutien à l'intégration d'un enfant handicapé |
| 5090-50 | 5099-99 | Ct Subvention pour la mesure exceptionnelle de soutien à l'intégration d'un enfant handicapé – BC |
| AUTRES SUBVENTIONS DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (Ligne 403.1) | | |
| | | 5100-5109 |
| 5100-00 | 5109-49 | Ct Autres subventions |
| 5100-50 | 5109-99 | Ct Autres subventions - BC |
| 5110-00 | 5299-99 | Ct Réserve pour usage futur |
| SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES FÉDÉRALES (Ligne 405.1) | | |
| | | 5300-5309 |
| 5300-00 | 5309-49 | Ct Subventions gouvernementales fédérales |
| 5300-50 | 5309-99 | Ct Subventions gouvernementales fédérales – BC |
| AUTRES SUBVENTIONS (Ligne 405.2) | | |
| | | 5310-5349 |
| 5310-00 | 5312-49 | Ct Subventions – Gouvernement du Québec (autres que le ministère de la Famille) |
| 5310-50 | 5312-99 | Ct Subventions – Gouvernement du Québec (autres que le ministère de la Famille) – BC |
| 5313-00 | 5315-49 | Ct Subventions – Municipalités |
| 5313-50 | 5315-99 | Ct Subventions – Municipalités – BC |
| 5316-00 | 5349-49 | Ct Autres subventions |
| 5316-50 | 5349-99 | Ct Autres subventions – BC |
| 5350-00 | 5399-99 | Réserve pour usage futur |

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION II – REVENUS DE GARDE (Lignes 411 à 449)

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | | |
|--------------------------|---------|--|--|-----------|
| | | | | 5400-5464 |
| 5400-00 | 5404-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants de 0 à 17 mois (ligne 411) | |
| 5405-00 | 5409-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants remplaçants de 0 à 17 mois (ligne 412) | |
| 5410-00 | 5414-49 | Ct | Autres contributions parentales – (NON PCR) (ligne 418) | |
| 5415-00 | 5419-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants de 18 à 47 mois (ligne 421) | |
| 5420-00 | 5424-99 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants remplaçants de 18 à 47 mois (ligne 422) | |
| 5425-00 | 5429-49 | Ct | Autres contributions parentales – (NON PCR) (ligne 428) | |
| 5430-00 | 5434-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants de 48 à 59 mois (ligne 431) | |
| 5435-00 | 5439-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants remplaçants de 48 à 59 mois (ligne 432) | |
| 5440-00 | 5444-49 | Ct | Autres contributions parentales – (NON PCR) (ligne 438) | |
| 5445-00 | 5449-49 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants d'âge scolaire (ligne 441) | |
| 5450-00 | 5454-99 | Ct | Contribution parentale de base – Enfants remplaçants d'âge scolaire (ligne 442) | |
| 5455-00 | 5459-49 | Ct | Contribution parentale de base – Mesure transitoire (ligne 443) | |
| 5460-00 | 5464-49 | Ct | Autres contributions parentales – (NON PCRS) (ligne 444) | |
| 5465-00 | 5499-49 | Ct | Réservé pour usage futur | |

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION III – AUTRES REVENUS LIÉS À LA GARDE
(Lignes 450 à 458)

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | | |
|--------------------------|---------|--|---|-----------|
| | | | | 5500-5559 |
| 5500-00 | 5509-49 | Ct | Sorties éducatives (ligne 450) | |
| 5500-50 | 5509-99 | Ct | Sorties éducatives – BC (ligne 450) | |
| 5510-00 | 5519-49 | Ct | Articles d'hygiène (ligne 451) | |
| 5520-00 | 5529-49 | Ct | Repas additionnels (ligne 452) | |
| 5530-00 | 5539-49 | Ct | Heures additionnelles (ligne 453) | |
| 5540-00 | 5549-49 | Ct | Frais de retard (ligne 454) | |
| 5550-00 | 5559-49 | Ct | Autres revenus liés à la garde (ligne 458) | |
| 5550-50 | 5559-99 | Ct | Autres revenus liés à la garde – BC (ligne 458) | |
| 5560-00 | 5599-99 | Ct | Réservé pour usage futur | |

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION IV – PRODUITS D’AUTRES SOURCES (Lignes 470 à 489.1)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|--|--|-----------|
| | | | 5600-5699 |
| 5600-50 | 5609-99 | Ct Revenus provenant des RSG - BC (ligne 470) | |
| 5610-00 | 5619-49 | Ct Dons de loyer (ligne 471) | |
| 5610-50 | 5619-99 | Ct Dons de loyer – BC (ligne 471) | |
| 5620-00 | 5629-49 | Ct Autres dons (ligne 473) | |
| 5620-50 | 5629-99 | Ct Autres dons – BC (ligne 473) | |
| 5630-00 | 5639-49 | Ct Revenus d’intérêts (ligne 480) | |
| 5630-50 | 5639-99 | Ct Revenus d’intérêts – BC (ligne 480) | |
| 5640-00 | 5649-49 | Ct Revenus de location (ligne 485) | |
| 5640-50 | 5649-99 | Ct Revenus de location – BC (ligne 485) | |
| 5650-00 | 5659-49 | Ct Dons affectés à un projet d’immobilisation (ligne 486) | |
| 5650-50 | 5659-99 | Ct Dons affectés à un projet d’immobilisation – BC (ligne 486) | |
| 5660-00 | 5679-99 | Ct Réserve pour usage futur | |
| 5680-00 | 5684-49 | Ct Revenus – Frais d’effets NSF (lignes 488 à 489.1) | |
| 5680-50 | 5684-99 | Ct Revenus – Frais d’effets NSF. – BC (lignes 488 à 489.1) | |
| 5685-00 | 5689-49 | Ct Campagnes de financement (lignes 488 à 489.1) | |
| 5685-50 | 5689-99 | Ct Campagnes de financement – BC (lignes 488 à 489.1) | |
| 5690-00 | 5699-49 | Ct Autres revenus (lignes 488 à 489.1) | |
| 5690-50 | 5699-99 | Ct Autres revenus – BC (ligne 488 à 489.1) | |
| 5700-00 | 5999-99 | Ct Réserve pour usage futur | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 1 – FRAIS DIRECTS (Lignes 6000 à 6999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--|--|--|-----------|
| MASSE SALARIALE | | | |
| RÉMUNÉRATION (Lignes 501.1 à 501.4) | | | |
| | | | 6000-6039 |
| 6000-00 | 6009-49 | Dt Rémunération - Éducatrices qualifiées (ligne 501.1) | |
| 6010-00 | 6019-49 | Dt Rémunération - Éducatrices non qualifiées (ligne 501.2) | |
| 6020-00 | 6029-49 | Dt Rémunération - Aides-éducatrices (ligne 501.3) | |
| 6030-00 | 6039-49 | Dt Rémunération - Éducatrices spécialisées (ligne 501.4) | |
| 6040-00 | 6099-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | | | |
| RÉGIMES OBLIGATOIRES (Ligne 502.1) | | | |
| | | | 6100-6159 |
| 6100-00 | 6109-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices qualifiées | |
| 6110-00 | 6119-49 | Dt CNESST – Éducatrices qualifiées | |
| 6120-00 | 6129-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices non qualifiées | |
| 6130-00 | 6139-49 | Dt CNESST – Éducatrices non qualifiées | |
| 6140-00 | 6149-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Aides-éducatrices | |
| 6150-00 | 6151-49 | Dt CNESST – Aides-éducatrices | |
| 6152-00 | 6153-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices spécialisées | |
| 6154-00 | 6155-49 | Dt CNESST – Éducatrices spécialisées | |
| 6156-00 | 6159-49 | Dt Réserve pour usage futur | |
| CONTRIBUTION DE L'EMPLOYEUR | | | |
| RÉGIME DE RETRAITE (Ligne 502.2) | | | |
| | | | 6160-6189 |
| 6160-00 | 6169-49 | Dt Régime de retraite – Éducatrices qualifiées | |
| 6170-00 | 6179-49 | Dt Régime de retraite – Éducatrices non qualifiées | |
| 6180-00 | 6189-49 | Dt Régime de retraite – Aides-éducatrices | |
| 6190-00 | 6191-49 | Dt Régime de retraite – Éducatrices spécialisées | |
| 6192-00 | 6199-49 | Dt Réserve pour usage futur | |
| CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | | | |
| ASSURANCES COLLECTIVES DE BASE ET CONGÉS DE MATERNITÉ (Ligne 502.3) | | | |
| | | | 6200-6249 |
| 6200-00 | 6209-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Éducatrices qualifiées | |
| 6210-00 | 6219-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Éducatrices non qualifiées | |
| 6220-00 | 6229-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Aides-éducatrices | |
| 6230-00 | 6231-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Éducatrices spécialisées | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 1 – FRAIS DIRECTS (Lignes 6000 à 6999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--------------------------|--|--|-----------|
| 6232-00 | 6249-49 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | |
| | | ASSURANCES COLLECTIVES ADDITIONNELLES | |
| | | (Ligne 502.4) | |
| | | | 6250-6279 |
| 6250-00 | 6259-49 | Dt Assurances collectives additionnelles – Éducatrices qualifiées | |
| 6260-00 | 6269-49 | Dt Assurances collectives additionnelles – Éducatrices non qualifiées | |
| 6270-00 | 6279-49 | Dt Assurances collectives additionnelles – Aides-éducatrices | |
| 6280-00 | 6281-49 | Dt Assurances collectives additionnelles – Éducatrices spécialisées | |
| 6282-00 | 6299-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | |
| | | AUTRES CONTRIBUTIONS (Ligne 502.5) | |
| | | | 6300-6329 |
| 6300-00 | 6309-49 | Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices qualifiées | |
| 6310-00 | 6319-49 | Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices non qualifiées | |
| 6320-00 | 6329-49 | Dt Autres contributions de l'employeur – Aides-éducatrices | |
| 6330-00 | 6331-49 | Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices spécialisées | |
| 6332-00 | 6399-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE (Ligne 504) | |
| | | | 6400-6409 |
| 6400-00 | 6409-49 | Dt Main-d'œuvre indépendante – Frais directs | |
| 6410-00 | 6499-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | SUBVENTIONS AUX RSG (Lignes 505.1 à 505.13) | |
| | | | 6500-6699 |
| 6500-50 | 6509-99 | Dt Subvention aux RSG – Allocation supplémentaire pour les enfants de 0 à 17 mois - BC (ligne 505.2) | |
| 6510-50 | 6549-99 | Dt Subvention aux RSG – Allocation de base pour les enfants de 0-59 mois – BC (ligne 505.1) | |
| 6550-50 | 6559-99 | Dt Subvention aux RSG – Enfants d'âge scolaire - BC (ligne 505.3) | |
| 6560-50 | 6569-99 | Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Volet B - BC (ligne 505.5) | |
| 6570-50 | 6579-99 | Dt Subvention aux RSG – Exemption de contribution parentale (ECP) – BC (ligne 505.7) | |
| 6580-50 | 6589-99 | Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Mesure transitoire (ligne 505.6) | |
| 6590-50 | 6599-99 | Dt Subvention aux RSG – Enfant handicapé – Volet A - BC (ligne 505.4) | |
| 6600-50 | 6609-99 | Dt Subvention aux RSG – Protocole CISSS/CIUSSS – BC – 0-17 mois – BC (ligne 505.9) | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 1 – FRAIS DIRECTS (Lignes 6000 à 6999)

| Numéros de compte | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--|--|---|
| 6610-50 | 6619-99 | Dt Subvention aux RSG – Protocole CISSS/CIUSSS – BC – 0-59 mois – BC (ligne 505.8) |
| 6620-50 | 6629-99 | Dt Diminution et récupération des subventions aux RSG - BC (ligne 505.10) |
| 6630-50 | 6639-99 | Dt Ajustements rétroactifs des subventions aux RSG - BC (ligne 505.11) |
| 6640-50 | 6649-99 | Dt Subventions aux RSG – Retrait préventif - BC (ligne 505.12) (nouveau) |
| 6650-50 | 6659-99 | Dt Autres subventions aux RSG - BC (ligne 505.13) (reclassé) |
| 6650-00 | 6699-99 | Dt Réserve pour usage futur |
| AUTRES FRAIS (lignes 515.1 à 515.7) | | |
| 6700-6999 | | |
| 6700-00 | 6709-49 | Dt Sorties éducatives (ligne 515.1) |
| 6700-50 | 6709-99 | Dt Sorties éducatives – BC (ligne 515.1) |
| 6710-00 | 6719-49 | Dt Matériel éducatif et récréatif (ligne 515.2) |
| 6710-50 | 6719-99 | Dt Matériel éducatif et récréatif – BC (ligne 515.2) |
| 6720-00 | 6729-49 | Dt Formation et perfectionnement du personnel de garde et des aides-éducatrices (ligne 515.3) |
| 6730-00 | 6739-49 | Dt Honoraires professionnels (ligne 515.4) |
| 6730-50 | 6739-99 | Dt Honoraires professionnels – BC (ligne 515.4) |
| 6740-00 | 6744-49 | Dt Articles de soin et de pharmacie (ligne 515.5) |
| 6740-50 | 6744-99 | Dt Articles de soin et de pharmacie – BC (ligne 515.5) |
| 6745-00 | 6749-49 | Dt Accessoires et petits équipements (ligne 515.6) |
| 6745-50 | 6749-99 | Dt Accessoires et petits équipements – BC (ligne 515.6) |
| 6750-00 | 6754-49 | Dt Autres (ligne 515.7) |
| 6750-50 | 6754-99 | Dt Autres – BC (ligne 515.7) |
| 6755-00 | 6999-99 | Dt Réserve pour usage futur |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 2 – FRAIS AUXILIAIRES (Lignes 7000 à 7999)

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--------------------------|---------|--|-----------|
| | | MASSE SALARIALE | |
| | | RÉMUNÉRATION (Lignes 521.1 à 521.2) | |
| | | | 7000-7019 |
| 7000-00 | 7009-49 | Dt Rémunération – Cuisinière (ligne 521.1) | |
| 7000-50 | 7009-99 | Dt Rémunération – Cuisinière – BC (ligne 521.1) | |
| 7010-00 | 7019-49 | Dt Rémunération – Préposée (ligne 521.2) | |
| 7010-50 | 7019-99 | Dt Rémunération – Préposée - BC (ligne 521.2) | |
| 7020-00 | 7099-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | |
| | | RÉGIMES OBLIGATOIRES (Ligne 522.1) | |
| | | | 7100-7139 |
| 7100-00 | 7109-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière | |
| 7100-50 | 7109-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière – BC | |
| 7110-00 | 7119-49 | Dt CNESST – Cuisinière | |
| 7110-50 | 7119-99 | Dt CNESST – Cuisinière – BC | |
| 7120-00 | 7129-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée | |
| 7120-50 | 7129-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée – BC | |
| 7130-00 | 7139-49 | Dt CNESST – Préposée | |
| 7130-50 | 7139-99 | Dt CNESST – Préposée – BC | |
| 7140-00 | 7159-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | CONTRIBUTION DE L'EMPLOYEUR | |
| | | RÉGIME DE RETRAITE (Ligne 522.2) | |
| | | | 7160-7179 |
| 7160-00 | 7169-49 | Dt Régime de retraite - Cuisinière | |
| 7160-50 | 7169-99 | Dt Régime de retraite – Cuisinière - BC | |
| 7170-00 | 7179-49 | Dt Régime de retraite - Préposée | |
| 7170-50 | 7179-99 | Dt Régime de retraite – Préposée - BC | |
| 7180-00 | 7199-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | | CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | |
| | | ASSURANCES COLLECTIVES DE BASE ET CONGÉS DE MATERNITÉ (Ligne 522.3) | |
| | | | 7200-7219 |
| 7200-00 | 7209-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité - Cuisinière | |
| 7200-50 | 7209-99 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité – Cuisinière - BC | |
| 7210-00 | 7219-49 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité - Préposée | |
| 7210-50 | 7219-99 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Préposée – BC | |
| 7220-00 | 7249-99 | Dt Réserve pour usage futur | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 2 – FRAIS AUXILIAIRES (Lignes 7000 à 7999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|---|--|--|
| CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | | |
| ASSURANCES COLLECTIVES ADDITIONNELLES | | |
| (Ligne 522.4) | | |
| | | 7250-7269 |
| 7250-00 | 7259-49 | Dt Assurances collectives additionnelles - Cuisinière |
| 7250-50 | 7259-99 | Dt Assurances collectives additionnelles – Cuisinière - BC |
| 7260-00 | 7269-49 | Dt Assurances collectives additionnelles - Préposée |
| 7260-50 | 7269-99 | Dt Assurances collectives additionnelles – Préposée - BC |
| 7270-00 | 7299-99 | Dt Réserve pour usage futur |
| CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR | | |
| AUTRES CONTRIBUTIONS (Ligne 522.5) | | |
| | | 7300-7319 |
| 7300-00 | 7309-49 | Dt Autres contributions de l'employeur - Cuisinière |
| 7300-50 | 7309-99 | Dt Autres contributions de l'employeur – Cuisinière - BC |
| 7310-00 | 7319-49 | Dt Autres contributions de l'employeur - Préposée |
| 7310-50 | 7319-99 | Dt Autres contributions de l'employeur – Préposée - BC |
| 7320-00 | 7399-99 | Dt Réserve pour usage futur |
| MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE (Ligne 524) | | |
| | | 7400-7409 |
| 7400-00 | 7409-49 | Dt Main-d'œuvre indépendante – Frais auxiliaires |
| 7400-50 | 7409-99 | Dt Main-d'œuvre indépendante – Frais auxiliaires - BC |
| 7410-00 | 7499-99 | Dt Réserve pour usage futur |
| FRAIS LIÉS À L'ALIMENTATION (Lignes 525.1 à 525.4) | | |
| | | 7500-7539 |
| 7500-00 | 7509-49 | Dt Denrées alimentaires (ligne 525.1) |
| 7500-50 | 7509-99 | Dt Denrées alimentaires – BC (ligne 525.1) |
| 7510-00 | 7519-49 | Dt Contrat de services lié à l'alimentation (ligne 525.2) |
| 7510-50 | 7519-99 | Dt Contrat de services lié à l'alimentation – BC (ligne 525.2) |
| 7520-00 | 7529-49 | Dt Accessoires, petits équipements et autres (ligne 525.3) |
| 7520-50 | 7529-99 | Dt Accessoires, petits équipements et autres (ligne 525.3) |
| 7530-00 | 7539-49 | Dt Formation et perfectionnement de la cuisinière (ligne 525.4) |
| 7530-50 | 7539-99 | Dt Formation et perfectionnement de la cuisinière – BC (ligne 525.4) |
| 7540-00 | 7599-99 | Dt Réserve pour usage futur |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 2 – FRAIS AUXILIAIRES (Lignes 7000 à 7999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|--|--|---|
| FRAIS LIÉS À L'ENTRETIEN (Lignes 529.1 à 529.3) | | |
| 7600-7629 | | |
| 7600-00 | 7609-49 | Dt Entretien ménager, paysager et déneigement (ligne 529.1) |
| 7600-50 | 7609-99 | Dt Entretien ménager, paysager et déneigement – BC (ligne 529.1) |
| 7610-00 | 7619-49 | Dt Articles d'entretien, accessoires et petits équipements (ligne 529.2) |
| 7610-50 | 7619-99 | Dt Articles d'entretien, accessoires et petits équipements – BC (ligne 529.2) |
| 7620-00 | 7629-49 | Dt Formation et perfectionnement de la préposée (ligne 529.3) |
| 7620-50 | 7629-99 | Dt Formation et perfectionnement de la préposée – BC (ligne 529.3) |
| 7630-00 | 7699-99 | Dt Réserve pour usage futur |
| AUTRES FRAIS AUXILIAIRES (Lignes 535.1 à 535.3) | | |
| 7700-7739 | | |
| 7700-00 | 7709-49 | Dt Entretien et réparations de l'équipement (ligne 535.1) |
| 7700-50 | 7709-99 | Dt Entretien et réparations de l'équipement – BC (ligne 535.1) |
| 7710-00 | 7719-49 | Dt Location d'équipement (ligne 535.2) |
| 7710-50 | 7719-99 | Dt Location d'équipement – BC (ligne 535.2) |
| 7720-00 | 7729-49 | Dt Réserve pour usage future |
| 7730-00 | 7739-49 | Dt Autres frais auxiliaires (ligne 535.3) |
| 7730-50 | 7739-99 | Dt Autres frais auxiliaires – BC (ligne 535.3) |
| 7740-00 | 7999-99 | Dt Réserve pour usage futur |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 3 – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX (Lignes 8000 à 8999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | | |
|--|--|---|-----------|
| COÛTS D'OCCUPATION DES LOCAUX | | | |
| (Lignes 541.1 à 541.7) | | | |
| | | | 8000-8069 |
| 8000-00 | 8009-49 | Dt Loyer (ligne 541.1) | |
| 8000-50 | 8009-99 | Dt Loyer –BC (ligne 541.1) | |
| 8010-00 | 8019-49 | Dt Frais de consommation d'énergie (ligne 541.2) | |
| 8010-50 | 8019-99 | Dt Frais de consommation d'énergie – BC (ligne 541.2) | |
| 8020-00 | 8029-49 | Dt Frais d'assurance feu/vol et de branchement à une centrale d'alarme (ligne 541.3) | |
| 8020-50 | 8029-99 | Dt Frais d'assurances feu/vol et branchement à une centrale d'alarme – BC (ligne 541.3) | |
| 8030-00 | 8039-49 | Dt Frais d'entretien et de réparations (ligne 541.4) | |
| 8030-50 | 8039-99 | Dt Frais d'entretien et de réparations – BC (ligne 541.4) | |
| 8040-00 | 8049-49 | Dt Coût du bail emphytéotique (ligne 541.5) | |
| 8040-50 | 8049-99 | Dt Coût du bail emphytéotique – BC (ligne 541.5) | |
| 8050-00 | 8059-49 | Dt Taxes foncières (ligne 541.6) | |
| 8050-50 | 8059-99 | Dt Taxes foncières – BC (ligne 541.6) | |
| 8060-00 | 8069-49 | Dt Autres coûts d'occupation des locaux (ligne 541.7) | |
| 8060-50 | 8069-99 | Dt Autres coûts d'occupation des locaux – BC (ligne 541.7) | |
| 8070-00 | 8099-99 | Dt Réservé pour usage futur | |
| FRAIS DE FINANCEMENT (Lignes 542.1 à 542.6) | | | |
| | | | 8100-8169 |
| 8100-00 | 8109-49 | Dt Intérêts dans le cadre du SID (ligne 542.1) | |
| 8110-00 | 8119-49 | Dt Intérêts sur la dette à long terme (garderie) (ligne 542.1) | |
| 8120-00 | 8129-49 | Dt Intérêts dans le cadre du PFI (ligne 542.2) | |
| 8130-00 | 8139-49 | Dt Intérêts pour projets autorisés avant le 31 juillet 2002 (ligne 542.3) | |
| 8140-50 | 8149-49 | Dt Intérêts pour projets autorisés après le 31 juillet 2002 (ligne 542.4) | |
| 8150-00 | 8159-49 | Dt Intérêts sur la dette à long terme du BC (ligne 542.5) | |
| 8160-00 | 8169-49 | Dt Autres frais de financement (ligne 542.6) | |
| 8160-50 | 8169-99 | Dt Autres frais de financement – BC (ligne 542.6) | |
| 8170-00 | 8199-99 | Dt Réservé pour usage futur | |
| AMORTISSEMENTS (Lignes 543.1 à 543.4) | | | |
| | | | 8200-8239 |
| 8200-00 | 8209-49 | Dt Amortissement – Bâtisses (ligne 543.1) | |
| 8200-50 | 8209-99 | Dt Amortissement – Bâtisses – BC (ligne 543.1) | |
| 8210-00 | 8219-49 | Dt Amortissement – Améliorations locatives (ligne 543.2) | |
| 8210-50 | 8219-99 | Dt Amortissement – Améliorations locatives – BC (ligne 543.2) | |
| 8220-00 | 8229-49 | Dt Amortissement – Aménagements de terrains (ligne 543.3) | |
| 8220-50 | 8229-99 | Dt Amortissement – Aménagements de terrains – BC (ligne 543.3) | |
| 8230-00 | 8239-49 | Ct Charges communes d'amortissement imputées au BC (ligne 543.4) | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 3 – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX (Lignes 8000 à 8999)

| Numéros de compte | | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--------------------------|---------|--|---|
| 8230-50 | 8239-99 | Dt | Charges communes d'amortissement imputées au BC - BC (ligne 543.4) |
| 8240-00 | 8299-99 | Dt | Réservé pour usage futur |
| | | | PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D'ACTIFS RELIÉS AUX FRL (ligne 544) |
| | | | <hr/> |
| 8300-00 | 8309-49 | Dt | Perte (gain) sur disposition d'actifs reliés aux FRL |
| 8300-50 | 8309-99 | Dt | Perte (gain) sur disposition d'actifs reliés aux FRL - BC |
| 8310-00 | 8999-99 | Dt | Réservé pour usage futur |
| | | | 8300-8309 |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| Numéros de compte | Description du compte et numéro de ligne du RFA | | |
|---|--|---|-----------|
| MASSE SALARIALE – RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL D'ENCADREMENT (Ligne 561.1) | | | |
| | | | 9000-9029 |
| 9000-00 | 9009-49 | Dt Rémunération – Directrice générale | |
| 9000-50 | 9009-99 | Dt Rémunération – Directrice générale – BC | |
| 9010-00 | 9019-49 | Dt Rémunération – Directrice adjointe en installation | |
| 9010-50 | 9019-99 | Dt Rémunération – Directrice adjointe du BC | |
| 9020-00 | 9029-49 | Dt Rémunération – Directrice adjointe à l'administration | |
| 9020-50 | 9029-99 | Dt Rémunération – Directrice adjointe à l'administration – BC | |
| 9030-00 | 9049-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| MASSE SALARIALE – RÉMUNÉRATION DES AUTRES MEMBRES DU PERSONNEL (Ligne 561.2) | | | |
| | | | 9050-9079 |
| 9050-00 | 9054-49 | Dt Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique | |
| 9050-50 | 9054-99 | Dt Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC | |
| 9055-50 | 9059-99 | Dt Rémunération – Agente de conformité – BC | |
| 9060-00 | 9064-49 | Dt Rémunération – Secrétaire-réceptionniste | |
| 9060-50 | 9064-99 | Dt Rémunération – Secrétaire-réceptionniste – BC | |
| 9065-00 | 9069-49 | Dt Rémunération – Secrétaire comptable | |
| 9065-50 | 9069-99 | Dt Rémunération – Secrétaire comptable – BC | |
| 9070-00 | 9074-49 | Dt Rémunération – Adjointe administrative | |
| 9070-50 | 9074-99 | Dt Rémunération – Adjointe administrative - BC | |
| 9075-00 | 9079-49 | Dt Rémunération – Autre personnel | |
| 9075-50 | 9079-99 | Dt Rémunération – Autre personnel - BC | |
| 9080-00 | 9099-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| PRESTATIONS DE CESSATION D'EMPLOI (Ligne 561.3) | | | |
| | | | 9100-9109 |
| 9100-00 | 9109-49 | Dt Prestations de cessation d'emploi | |
| 9100-50 | 9109-99 | Dt Prestations de cessation d'emploi – BC | |
| CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR RÉGIMES OBLIGATOIRES (Ligne 562.1) | | | |
| | | | 9110-9214 |
| 9110-00 | 9114-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale | |
| 9110-50 | 9114-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale - BC | |
| 9115-00 | 9119-49 | Dt CNESST – Directrice générale | |
| 9115-50 | 9119-99 | Dt CNESST – Directrice générale – BC | |
| 9120-00 | 9124-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe en installation | |
| 9120-50 | 9124-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe du BC | |
| 9125-00 | 9129-49 | Dt CNESST – Directrice adjointe en installation | |
| 9125-50 | 9129-99 | Dt CNESST – Directrice adjointe du BC | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| Numéros de compte | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--------------------------|--|--|
| 9130-00 | 9134-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l’administration |
| 9130-50 | 9134-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l’administration - BC |
| 9135-00 | 9139-49 | Dt CNESST – Directrice adjointe à l’administration |
| 9135-50 | 9139-99 | Dt CNESST – Directrice adjointe à l’administration – BC |
| 9140-00 | 9144-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique |
| 9140-50 | 9144-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC |
| 9145-00 | 9149-49 | Dt CNESST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique |
| 9145-50 | 9149-99 | Dt CNESST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC |
| 9150-50 | 9152-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. Agente de conformité – BC |
| 9153-50 | 9154-99 | Dt CNESST - Agente de conformité – BC |
| 9155-00 | 9159-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire réceptionniste |
| 9155-50 | 9159-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire réceptionniste - BC |
| 9160-00 | 9164-49 | Dt CNESST – Secrétaire réceptionniste |
| 9160-50 | 9164-99 | Dt CNESST – Secrétaire réceptionniste – BC |
| 9165-00 | 9169-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable |
| 9165-50 | 9169-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable - BC |
| 9170-00 | 9174-49 | Dt CNESST – Secrétaire comptable |
| 9170-50 | 9174-99 | Dt CNESST – Secrétaire comptable – BC |
| 9175-00 | 9179-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative |
| 9175-50 | 9179-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative - BC |
| 9180-00 | 9184-49 | Dt CNESST – Adjointe administrative |
| 9180-50 | 9184-99 | Dt CNESST – Adjointe administrative – BC |
| 9185-00 | 9189-49 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel |
| 9185-50 | 9189-99 | Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel – BC |
| 9190-00 | 9194-49 | Dt CNESST – Autre personnel |
| 9190-50 | 9194-99 | Dt CNESST – Autre personnel – BC |
| 9195-00 | 9199-99 | Dt Réserve pour usage futur |

CONTRIBUTIONS DE L’EMPLOYEUR
RÉGIME DE RETRAITE (Ligne 562.2)

9200-9244

| | | |
|---------|---------|---|
| 9200-00 | 9204-49 | Dt Régime de retraite - Directrice générale |
| 9200-50 | 9204-99 | Dt Régime de retraite - Directrice générale – BC |
| 9205-00 | 9209-49 | Dt Régime de retraite - Directrice adjointe en installation |
| 9205-50 | 9209-99 | Dt Régime de retraite - Directrice adjointe du BC |
| 9210-00 | 9214-49 | Dt Régime de retraite - Directrice adjointe à l’administration |
| 9210-50 | 9214-99 | Dt Régime de retraite - Directrice adjointe à l’administration – BC |
| 9215-00 | 9219-49 | Dt Régime de retraite - Agente-conseil en soutien pédagogique et technique |
| 9215-50 | 9219-99 | Dt Régime de retraite - Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC |
| 9220-00 | 9224-49 | Dt Régime de retraite - Agente de conformité – BC |
| 9225-00 | 9229-49 | Dt Régime de retraite - Secrétaire-réceptionniste |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

Numéros de compte Description du compte et numéro de ligne du RFA

| | | | |
|---------|---------|----|---|
| 9225-50 | 9229-99 | Dt | Régime de retraite - Secrétaire-réceptionniste – BC |
| 9230-00 | 9234-49 | Dt | Régime de retraite – Secrétaire comptable |
| 9230-50 | 9234-99 | Dt | Régime de retraite – Secrétaire comptable - BC |
| 9235-00 | 9239-49 | Dt | Régime de retraite - Adjointe administrative |
| 9235-50 | 9239-99 | Dt | Régime de retraite - Adjointe administrative - BC |
| 9240-00 | 9244-49 | Dt | Régime de retraite - Autre personnel |
| 9240-50 | 9244-99 | Dt | Régime de retraite - Autre personnel - BC |
| 9245-00 | 9249-99 | Dt | Réservé pour usage futur |

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR
ASSURANCES COLLECTIVES DE BASE ET CONGÉS DE
MATERNITÉ (Ligne 562.3)

| | | | | |
|---------|---------|----|---|-----------|
| | | | | 9250-9294 |
| 9250-00 | 9254-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice générale | |
| 9250-50 | 9254-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice générale - BC | |
| 9255-00 | 9259-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice adjointe en installation | |
| 9255-50 | 9259-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice adjointe du BC | |
| 9260-00 | 9264-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice adjointe à l'administration | |
| 9260-50 | 9264-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Directrice adjointe à l'administration - BC | |
| 9265-00 | 9269-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique | |
| 9265-50 | 9269-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique - BC | |
| 9270-50 | 9274-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Agente de conformité - BC | |
| 9275-00 | 9279-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Secrétaire réceptionniste | |
| 9275-50 | 9279-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Secrétaire réceptionniste - BC | |
| 9280-00 | 9284-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Secrétaire comptable | |
| 9280-50 | 9284-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Secrétaire comptable - BC | |
| 9285-00 | 9289-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Adjointe administrative | |
| 9285-50 | 9289-99 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Adjointe administrative - BC | |
| 9290-00 | 9294-49 | Dt | Assurances collectives de base et congés de maternité – Autre personnel | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|--------------------------|--|---|
| 9290-50 | 9294-99 | Dt Assurances collectives de base et congés de maternité – Autre personnel - BC |
| 9295-00 | 9299-99 | Dt Réserve pour usage futur |

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR
ASSURANCES COLLECTIVES ADDITIONNELLES
(Ligne 562.4)

| | | 9300-9344 | |
|---------|---------|-----------|---|
| 9300-00 | 9304-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice générale |
| 9300-50 | 9304-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice générale - BC |
| 9305-00 | 9309-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice adjointe en installation |
| 9305-50 | 9309-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice adjointe du BC |
| 9310-00 | 9314-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice adjointe à l'administration |
| 9310-50 | 9314-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Directrice adjointe à l'administration - BC |
| 9315-00 | 9319-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique |
| 9315-50 | 9319-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique - BC |
| 9320-50 | 9324-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Agente de conformité - BC |
| 9325-00 | 9329-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Secrétaire réceptionniste |
| 9325-50 | 9329-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Secrétaire réceptionniste - BC |
| 9330-00 | 9334-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Secrétaire comptable |
| 9330-50 | 9334-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Secrétaire comptable - BC |
| 9335-00 | 9339-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Adjointe administrative |
| 9335-50 | 9339-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Adjointe administrative - BC |
| 9340-00 | 9344-49 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Autre personnel |
| 9340-50 | 9344-99 | Dt | Assurances collectives additionnelles – Autre personnel - BC |
| 9345-00 | 9349-99 | Dt | Réserve pour usage futur |

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR
AUTRES CONTRIBUTIONS (Ligne 562.5)

| | | 9350-9394 | |
|---------|---------|-----------|---|
| 9350-00 | 9354-49 | Dt | Autres contributions – Directrice générale |
| 9350-50 | 9354-99 | Dt | Autres contributions – Directrice générale - BC |
| 9355-00 | 9359-49 | Dt | Autres contributions – Directrice adjointe en installation |
| 9355-50 | 9359-99 | Dt | Autres contributions – Directrice adjointe du BC |
| 9360-00 | 9364-49 | Dt | Autres contributions – Directrice adjointe à l'administration |
| 9360-50 | 9364-99 | Dt | Autres contributions – Directrice adjointe à l'administration - BC |
| 9365-00 | 9369-49 | Dt | Autres contributions – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| Numéros de compte | Description du compte et numéro de ligne du RFA | |
|--------------------------|--|---|
| 9365-50 | 9369-99 | Dt Autres contributions – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique - BC |
| 9370-50 | 9374-99 | Dt Autres contributions – Agente de conformité - BC |
| 9375-00 | 9379-49 | Dt Autres contributions – Secrétaire réceptionniste |
| 9375-50 | 9379-99 | Dt Autres contributions – Secrétaire réceptionniste - BC |
| 9380-00 | 9384-49 | Dt Autres contributions – Secrétaire comptable |
| 9380-50 | 9384-99 | Dt Autres contributions – Secrétaire comptable - BC |
| 9385-00 | 9389-49 | Dt Autres contributions – Adjointe administrative |
| 9385-50 | 9389-99 | Dt Autres contributions – Adjointe administrative - BC |
| 9390-00 | 9394-49 | Dt Autres contributions – Autre personnel |
| 9390-50 | 9394-99 | Dt Autres contributions – Autre personnel - BC |
| 9395-00 | 9399-99 | Dt Réserve pour usage futur |

MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE (Ligne 564)

| | | | | 9400-9404 |
|---------|---------|----|---|-----------|
| 9400-00 | 9404-49 | Dt | Main-d'œuvre indépendante – Frais administratifs | |
| 9400-50 | 9404-99 | Dt | Main-d'œuvre indépendante – Frais administratifs - BC | |
| 9405-00 | 9499-99 | Dt | Réserve pour usage futur | |

FRAIS D'AMORTISSEMENT (Lignes 565.1 à 565.7)

| | | | | 9500-9534 |
|---------|---------|----|--|-----------|
| 9500-00 | 9504-49 | Dt | Amortissement – Mobilier de bureau (ligne 565.1) | |
| 9500-50 | 9504-99 | Dt | Amortissement – Mobilier de bureau – BC (ligne 565.1) | |
| 9505-00 | 9509-49 | Dt | Amortissement – Équipements informatiques (ligne 565.2) | |
| 9505-50 | 9509-99 | Dt | Amortissement – Équipements informatiques – BC (ligne 565.2) | |
| 9510-00 | 9514-49 | Dt | Amortissement – Équipements (ligne 565.3) | |
| 9510-50 | 9514-99 | Dt | Amortissement – Équipements – BC (ligne 565.3) | |
| 9515-00 | 9519-49 | Dt | Amortissement – Matériel roulant (ligne 565.4) | |
| 9515-50 | 9519-99 | Dt | Amortissement – Matériel roulant – BC (ligne 565.4) | |
| 9520-00 | 9524-49 | Dt | Amortissement – Actifs incorporels (ligne 565.5) | |
| 9520-50 | 9524-99 | Dt | Amortissement – Actifs incorporels – BC (ligne 565.5) | |
| 9525-00 | 9529-49 | Dt | Amortissement – Autres (ligne 565.6) | |
| 9525-50 | 9529-99 | Dt | Amortissement – Autres – BC (ligne 565.6) | |
| 9530-00 | 9534-49 | Ct | Charges communes d'amortissement imputées au BC (ligne 565.7) | |
| 9530-50 | 9534-99 | Dt | Charges communes d'amortissement imputées au BC – BC (ligne 565.7) | |
| 9535-00 | 9549-99 | Dt | Réserve pour usage futur | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| Numéros de compte | Description du compte et numéro de ligne du RFA | | |
|--------------------------|---|--|-----------|
| | PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D'ACTIFS NON RELIÉS AUX FRL (Ligne 566) | | |
| | | | 9550-9554 |
| 9550-00 | 9554-49 | Dt Perte (gain) sur disposition d'actifs non reliés aux FRL | |
| 9550-50 | 9554-99 | Dt Perte (gain) sur disposition d'actifs non reliés aux FRL - BC | |
| 9555-00 | 9599-99 | Dt Réserve pour usage futur | |
| | AUTRE FRAIS ADMINISTRATIFS (Ligne 575.1 à 575.22) | | |
| | | | 9600-9999 |
| 9600-00 | 9604-49 | Dt Assurance responsabilité civile et autres (ligne 575.1) | |
| 9600-50 | 9604-99 | Dt Assurance responsabilité civile et autres - BC (ligne 575.1) | |
| 9605-00 | 9609-49 | Dt Frais liés au matériel roulant (ligne 575.2) | |
| 9605-50 | 9609-99 | Dt Frais liés au matériel roulant - BC (ligne 575.2) | |
| 9610-00 | 9614-49 | Dt Frais liés à l'utilisation de logiciels (ligne 575.3) | |
| 9610-50 | 9614-99 | Dt Frais liés à l'utilisation de logiciels - BC (ligne 575.3) | |
| 9615-00 | 9619-49 | Dt Activités sociales (ligne 575.4) | |
| 9615-50 | 9619-99 | Dt Activités sociales - BC (ligne 575.4) | |
| 9620-00 | 9624-49 | Dt Frais de déplacement, de séjour et de représentation (ligne 575.5) | |
| 9620-50 | 9624-99 | Dt Frais de déplacement, de séjour et de représentation – BC (ligne 575.5) | |
| 9625-00 | 9629-49 | Dt Honoraires professionnels d'audit (ligne 575.6) | |
| 9625-50 | 9629-99 | Dt Honoraires professionnels d'audit - BC (ligne 575.6) | |
| 9630-00 | 9634-49 | Dt Honoraires professionnels de comptabilité (ligne 575.7) | |
| 9630-50 | 9634-99 | Dt Honoraires professionnels de comptabilité - BC (ligne 575.7) | |
| 9635-00 | 9639-49 | Dt Honoraires professionnels autres (ligne 575.8) | |
| 9635-50 | 9639-99 | Dt Honoraires professionnels autres - BC (ligne 575.8) | |
| 9640-00 | 9644-49 | Dt Télécommunications (ligne 575.9) | |
| 9640-50 | 9644-99 | Dt Télécommunications - BC (ligne 575.9) | |
| 9645-00 | 9649-49 | Dt Publicité et information (ligne 575.10) | |
| 9645-50 | 9649-99 | Dt Publicité et information –BC (ligne 575.10) | |
| 9650-00 | 9654-49 | Dt Papeterie, impression et articles de bureau (ligne 575.11) | |
| 9650-50 | 9654-99 | Dt Papeterie, impression et articles de bureau –BC (ligne 575.11) | |
| 9655-00 | 9659-49 | Dt Formation et perfectionnement du personnel d'encadrement (ligne 575.12) | |
| 9655-50 | 9659-99 | Dt Formation et perfectionnement du personnel d'encadrement - BC (ligne 575.12) | |
| 9660-00 | 9664-49 | Dt Formation et perfectionnement des autres membres du personnel (ligne 575.13) | |
| 9660-50 | 9664-99 | Dt Formation et perfectionnement des autres membres du personnel - BC (ligne 575.13) | |
| 9665-00 | 9669-49 | Dt Frais de poste et de messagerie (ligne 575.14) | |
| 9665-50 | 9669-99 | Dt Frais de poste et de messagerie – BC (ligne 575.14) | |
| 9670-00 | 9674-49 | Dt Cotisations au guichet unique (ligne 575.15) | |
| 9670-50 | 9674-99 | Dt Cotisations au guichet unique - BC (ligne 575.15) | |

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION 4 - FRAIS ADMINISTRATIFS (Lignes 9000 à 9999)

| <i>Numéros de compte</i> | <i>Description du compte et numéro de ligne du RFA</i> | |
|--------------------------|--|---|
| 9675-00 | 9679-49 | Dt Cotisations aux associations nationales et aux regroupements régionaux (ligne 575.16) |
| 9675-50 | 9679-99 | Dt Cotisations aux associations nationales et aux regroupements régionaux - BC (ligne 575.16) |
| 9680-00 | 9684-49 | Dt Autres abonnements et cotisations (ligne 575.17) |
| 9680-50 | 9684-99 | Dt Autres abonnements et cotisations - BC (ligne 575.17) |
| 9685-00 | 9689-49 | Dt Frais de banque et d'intérêts (ligne 575.18) |
| 9685-50 | 9689-99 | Dt Frais de banque et d'intérêts - BC (ligne 575.18) |
| 9690-00 | 9694-49 | Dt Mauvaises créances (ligne 575.19) |
| 9690-50 | 9694-99 | Dt Mauvaises créances – BC (ligne 575.19) |
| 9695-00 | 9699-49 | Dt Intérêts sur la dette à long terme non reliés aux FRL (ligne 575.20) |
| 9695-50 | 9699-99 | Dt Intérêts sur la dette à long terme non reliés aux FRL – BC (ligne 575.20) |
| 9700-00 | 9704-49 | Dt Fournitures et autres frais (ligne 575.21) |
| 9700-50 | 9704-99 | Dt Fournitures et autres frais - BC (ligne 575.21) |
| 9705-00 | 9709-49 | Dt Autres frais administratifs (ligne 575.22) |
| 9705-50 | 9709-99 | Dt Autres frais administratifs - BC (ligne 575.22) |
| 9710-00 | 9999-99 | Dt Réserve pour usage futur |

