

**CENTRES DE LA PETITE ENFANCE
GARDERIES SUBVENTIONNÉES
BUREAUX COORDONNATEURS
DE LA GARDE EN MILIEU FAMILIAL**

**GUIDE DU GRAND LIVRE GÉNÉRAL
POUR L'EXERCICE FINANCIER 2014-2015**

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 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 2014-2015.

Les modifications au plan comptable du grand livre général peuvent être repérées rapidement puisqu'elles sont indiquées en rouge.

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 rapport financier annuel selon le formulaire prescrit par le ministère de la Famille.

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

Plan comptable du grand livre général

BILAN - ACTIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
ENCAISSE/DÉCOUVERT BANCAIRE		
		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		
		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		
		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		
		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		
		0400-0419
0400-00	0419-49	Dt Comptes parents à recevoir
CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR		
		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		
		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

BILAN - ACTIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
0441-00	0499-99	Dt Réserve pour usage futur
		<u>IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À RECEVOIR</u>
		0500-0599
0500-00	0599-49	Dt Impôts sur les bénéfices à recevoir
		<u>FRAIS PAYÉS D'AVANCE</u>
		0600-0649
0600-00	0649-49	Dt Frais payés d'avance
0600-50	0649-99	Dt Frais payés d'avance – BC
		<u>ACTIFS DESTINÉS À LA VENTE</u>
		0650-0654
0650-00	0654-49	Dt Actifs destinés à la vente
0655-00	0699-99	Dt Réserve pour usage futur
		<u>IMPÔTS FUTURS</u>
		0700-0799
0700-00	0799-49	Dt Impôts futurs sur le revenu (court terme)
0800-00	0899-99	Dt Réserve pour usage futur
		<u>AUTRES ÉLÉMENTS D'ACTIFS À COURT TERME</u>
		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

Numéros de compte

Description du compte

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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	Réservé 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

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	Réservé pour usage futur

ÉCART D'ACQUISITION

1150-1199

1150-00	1159-49	Dt	Écart d'acquisition
1160-00	1199-99	Dt	Réservé pour usage futur

BILAN

ACTIFS À LONG TERME

Numéros de compte

Description du compte

SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES À RECEVOIR

1200-1399

1200-00	1299-49	Dt	Subventions pour le financement des infrastructures à recevoir
1300-00	1399-99	Dt	Réservé pour usage futur

IMPÔTS FUTURS

1400-1499

1400-00	1499-49	Dt	Impôts futurs sur le revenu (long terme)
---------	---------	----	--

PLACEMENTS

1500-1899

1500-00	1599-49	Dt	Placements
1500-50	1599-99	Dt	Placements – BC
1600-00	1899-99	Dt	Réservé pour usage futur

DÉPÔTS DE GARANTIE

1900-1909

1900-00	1909-49	Dt	Dépôts de garantie
1900-50	1909-99	Dt	Dépôts de garantie – BC

FRAIS REPORTÉS

1910-1919

1910-00	1919-49	Dt	Frais reportés
1910-50	1919-99	Dt	Frais reportés – BC

AVANCES INTERFONDS À RECEVOIR

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

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

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
EMPRUNTS ET EFFETS À PAYER		
2000-2009		
2000-00	2009-49	Ct Emprunts et effets à payer
2000-50	2009-99	Ct Emprunts et effets à payer – BC
AVANCES INTERFONDS À PAYER		
2010-2099		
2010-00	2019-49	Ct Avances interfonds à payer
2010-50	2019-99	Ct Avances interfonds à payer – BC
2020-00	2099-99	Ct <i>Réservé pour usage futur</i>
SUBVENTIONS À REMBOURSER AU MINISTÈRE DE LA FAMILLE		
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 <i>Réservé pour usage futur</i>
CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS		
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 <i>Réservé pour usage futur</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
ALLOCATION D'APSS À PAYER		
2320-2399		
2320-50	2329-99	Ct Allocations d'APSS à payer - BC
2330-00	2399-99	Ct <i>Réservé pour usage futur</i>

BILAN

PASSIFS À COURT TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES À PAYER		
		2400-2499
2400-00	2499-49 Ct	Impôts sur les bénéfices à payer
IMPÔTS FUTURS		
		2500-2599
2500-00	2599-49 Ct	Impôts futurs sur les bénéfices – [Passif à court terme]
REVENUS REPORTÉS		
		2600-2699
2600-00	2699-49 Ct	Revenus reportés
2600-50	2699-99 Ct	Revenus reportés – BC
SUBVENTIONS DIVERSES REPORTÉES		
		2700-2799
2700-00	2799-49 Ct	Subventions diverses reportées
2700-50	2799-99 Ct	Subventions diverses reportées – BC
PASSIFS DESTINÉS À LA VENTE		
		2800-2809
2800-00	2809-49 Ct	Passifs destinés à la vente
2810-00	2899-99 Ct	Réservé pour usage futur
TRANCHE DE LA DETTE À LONG TERME ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE		
		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
TRANCHE DE L'OBLIGATION LOCATION-ACQUISITION ÉCHÉANT DANS L'ANNÉE		
		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		
		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

BILAN

PASSIFS À LONG TERME

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
<u>DETTE À LONG TERME</u>		
		3000-3199
3000-00	3199-49 Ct Dette à long terme	
3000-50	3199-99 Ct Dette à long terme – BC	
<u>SUBVENTIONS POUR LES PROJETS DE DÉVELOPPEMENT ET D'INVESTISSEMENT EN INFRASTRUCTURE REPORTÉES</u>		
		3200-3219
3200-00	3219-49 Ct Subventions pour les projets de développement et d'investissement en infrastructure reportées	
<u>SUBVENTIONS REPORTÉES AUTRES QUE LE MINISTÈRE DE LA FAMILLE</u>		
		3220-3239
3220-00	3239-49 Ct Subventions reportées autres que le ministère de la Famille	
3220-50	3239-99 Ct Subventions reportées autres que le ministère de la Famille – BC	
<u>SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES REPORTÉES</u>		
		3240-3299
3240-00	3299-49 Ct Subventions pour le financement des infrastructures reportées	
<u>OBLIGATIONS DÉCOULANT D'UN CONTRAT DE LOCATION-ACQUISITION</u>		
		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	
<u>AVANCES INTERFONDS À PAYER</u>		
		3400-3499
3400-00	3499-49 Ct Avances interfonds à payer	
3400-50	3499-99 Ct Avances interfonds à payer – BC	
<u>IMPÔTS FUTURS</u>		
		3500-3899
3500-00	3599-49 Ct Impôts futurs sur le revenu (long terme)	
3600-00	3899-99 Ct Réserve pour usage futur	
<u>AUTRES ÉLÉMENTS DE PASSIFS À LONG TERME</u>		
		3900-3999
3900-00	3999-49 Ct Autres éléments de passifs à long terme	
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

ACTIFS NETS (OSBL)

4000-4099

4000-00	4019-49	Ct	Actifs nets investis en immobilisations
4000-50	4019-99	Ct	Actifs nets investis en immobilisations – BC
4020-00	4029-49	Ct	Actifs nets reçus à titre de dotation
4020-50	4029-99	Ct	Actifs nets reçus à titre de dotation – BC
4030-00	4039-49	Ct	Actifs nets affectés
4030-50	4039-99	Ct	Actifs nets affectés – BC
4040-00	4059-49	Ct	Actifs nets non affectés
4040-50	4059-99	Ct	Actifs nets non affectés – BC
4060-00	4099-99	Ct	Réservé pour usage futur

AVOIR DES MEMBRES – CAPITAL SOCIAL (COOP)

4100-4109

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

AVOIR NET DE LA COOPÉRATIVE

4110-4199

4110-00	4119-49	Ct	Avoir net investi en immobilisations
4110-50	4119-99	Ct	Avoir net investi en immobilisations – BC
4120-00	4129-49	Ct	Avoir net reçu à titre de dotation
4120-50	4129-99	Ct	Avoir net reçu à titre de dotation – BC
4130-00	4139-49	Ct	Réserves
4130-50	4139-99	Ct	Réserves – BC
4140-00	4159-49	Ct	Trop-perçu (déficit)
4140-50	4159-99	Ct	Trop-perçu (déficit) – BC
4160-00	4199-99	Ct	Réservé pour usage futur

CAPITAUX PROPRES – CORPORATION À BUT LUCRATIF

4200-4299

4200-00	4209-49	Ct	Capital-actions
4210-00	4219-49	Ct	Actions privilégiées (nouveau)
4220-00	4239-49	Ct	Surplus d'apport
4240-00	4259-49	Ct	Bénéfices non répartis
4260-00	4299-99	Ct	Réservé pour usage futur

CAPITAUX PROPRES – ENTREPRISE NON INCORPORÉE

4300-4499

4300-00	4319-49	Ct	Capital
4320-00	4339-49	Ct	Réservé pour usage futur
4340-00	4349-49	Ct	Apports
4350-00	4359-49	Dt	Retraits
4360-00	4499-99	Ct	Réservé pour usage futur

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (CPE ET BC)		
		5000-5039
5000-00	5039-49 Ct	Subvention de fonctionnement
5000-50	5039-99 Ct	Subvention annuelle – BC
AUTRES SUBVENTIONS DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (CPE ET BC)		
		5040-5059
5040-00	5045-49 Ct	Autres subventions du ministère de la Famille
5040-50	5045-99 Ct	Autres subventions du ministère de la Famille - BC
5046-00	5059-99 Ct	Réservé pour usage futur
SUBVENTIONS POUR LE FINANCEMENT DES INFRASTRUCTURES (PFI – CPE)		
		5060-5069
5060-00	5069-49 Ct	Subventions pour le financement des infrastructures
SUBVENTIONS POUR LE RÉGIME DE RETRAITE (CPE ET BC)		
		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
SUBVENTIONS POUR LES RÉGIMES D'ASSURANCE COLLECTIVE ET DE CONGÉS DE MATERNITÉ (CPE ET BC)		
		5080-5099
5080-00	5084-49 Ct	Subvention pour les régimes d'assurance collective et de congés de maternité (nouveau)
5080-50	5084-99 Ct	Subvention pour les régimes d'assurance collective et de congés de maternité – BC (nouveau)
5085-00	5099-99 Ct	Réservé pour usage futur
SUBVENTIONS POUR LES PROJETS DE DÉVELOPPEMENT ET D'INVESTISSEMENT EN INFRASTRUCTURE (CPE)		
		5100-5199
5100-01	5109-49 Ct	Réservé pour usage futur
5110-01	5119-49 Ct	Subvention pour l'achat d'une propriété ou la construction d'une installation
5120-01	5129-49 Ct	Subvention pour l'agrandissement d'une installation
5130-01	5139-49 Ct	Subvention pour le réaménagement d'une installation
5140-01	5149-49 Ct	Subvention pour l'amélioration locative d'une installation
5150-01	5159-49 Ct	Subvention pour l'acquisition des actifs d'une garderie
5160-01	5169-49 Ct	Subvention pour les projets d'investissement en infrastructure
5170-00	5199-99 Ct	Réservé pour usage futur

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS
SECTION I – SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
		SUBVENTION ANNUELLE DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (GARDERIE)
		5200-5249
5200-00	5204-49 Ct	Allocation garderie – Allocation de base – Subvention annuelle
5205-00	5209-49 Ct	Allocation garderie – Exemption de la contribution parentale (ECP)
5210-00	5214-49 Ct	Allocation garderie – Poupons
5215-00	5219-49 Ct	Allocation garderie – Intégration d'un enfant handicapé
5220-00	5224-49 Ct	Allocation garderie – Régime d'assurance collective et de congés de maternité (supprimé)
5225-00	5229-49 Ct	Allocation garderie – Allocations spécifiques
5230-00	5234-49 Ct	Allocation garderie – Formation et perfectionnement du personnel
5235-00	5239-49 Ct	Allocation garderie – Formation et perfectionnement du personnel (VIH-sida)
5240-00	5244-49 Ct	Allocation garderie – Matériel éducatif et renouvellement d'équipement
5245-00	5249-49 Ct	Réservé pour usage futur
		SUBVENTION POUR LE RÉGIME DE RETRAITE (GARDERIE)
		5250-5254
5250-00	5254-49 Ct	Subventions pour le régime de retraite
		SUBVENTION POUR LES RÉGIMES D'ASSURANCE COLLECTIVE ET DE CONGÉS DE MATERNITÉ (GARDERIE)
		5255-5259
5255-00	5259-49 Ct	Subvention pour les régimes d'assurance collective et de congés de maternité (nouveau)
		AUTRES SUBVENTIONS DU MINISTÈRE DE LA FAMILLE (GARDERIE)
		5260-5299
5260-00	5264-49 Ct	Autres subventions du ministère de la Famille
5265-00	5299-99 Ct	Réservé pour usage futur
		AUTRES SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES
		5300-5399
5300-00	5309-49 Ct	Subventions – Gouvernement du Québec (autres que le ministère de la Famille)
5300-50	5309-99 Ct	Subventions – Gouvernement du Québec (autres que le ministère de la Famille) – BC
5310-00	5319-49 Ct	Subventions – Gouvernement du Canada
5310-50	5319-99 Ct	Subventions – Gouvernement du Canada – BC
5320-00	5329-49 Ct	Subventions – Municipalités
5320-50	5329-99 Ct	Subventions – Municipalités – BC
5330-00	5389-99 Ct	Réservé pour usage futur
5390-00	5399-49 Ct	Autres subventions
5390-50	5399-99 Ct	Autres subventions – BC

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION II – REVENUS DE GARDE

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5400-00	5409-49 Ct Contribution réduite – Enfants de 0 à 17 mois
5410-00	5414-49 Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants de 0 à 17 mois
5415-00	5419-49 Ct Réserve pour usage futur
5420-00	5424-49 Ct Autres contributions parentales – Enfants de 0 à 17 mois
5425-00	5429-99 Ct Réserve pour usage futur
5430-00	5439-49 Ct Contribution réduite – Enfants de 18 à 59 mois
5440-00	5444-49 Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants de 18 à 59 mois
5445-00	5449-49 Ct Réserve pour usage futur
5450-00	5454-49 Ct Autres contributions parentales – Enfants de 18 à 59 mois
5455-00	5459-99 Ct Réserve pour usage futur
5460-00	5469-49 Ct Contribution réduite – Enfants d'âge scolaire
5470-00	5474-49 Ct Contribution réduite – Enfants remplaçants d'âge scolaire
5475-00	5479-99 Ct Contribution réduite – Mesure transitoire
5480-00	5489-49 Ct Autres contributions parentales – Enfants d'âge scolaire
5490-00	5499-99 Ct Réserve pour usage futur

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION III – AUTRES REVENUS RELIÉS À LA GARDE

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5500-00	5509-49 Ct Sorties éducatives
5500-50	5509-99 Ct Sorties éducatives – BC
5510-00	5519-49 Ct Articles d'hygiène
5520-00	5529-49 Ct Repas additionnels
5530-00	5539-49 Ct Heures additionnelles
5540-00	5549-49 Ct Frais de retard
5550-00	5589-99 Ct Réserve pour usage futur
5590-00	5599-49 Ct Autres revenus reliés à la garde
5590-50	5599-99 Ct Autres revenus liés à la garde – BC

ANNEXE 1 – VENTILATION DES PRODUITS

SECTION IV – PRODUITS D'AUTRES SOURCES

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
5600-50	5609-99 Ct Revenus provenant des RSG – BC
5610-00	5619-49 Ct Dons de loyer
5610-50	5619-99 Ct Dons de loyer – BC
5620-00	5629-49 Ct Autres dons
5620-50	5629-99 Ct Autres dons – BC
5630-00	5639-49 Ct Revenus d'intérêts
5630-50	5639-99 Ct Revenus d'intérêts – BC
5640-00	5649-49 Ct Revenus de location
5640-50	5649-99 Ct Revenus de location – BC
5650-00	5679-99 Ct Réserve pour usage futur
5680-00	5684-49 Ct Revenus – Frais d'effets NSF.
5680-50	5684-99 Ct Revenus – Frais d'effets NSF. – BC
5685-00	5689-49 Ct Campagnes de financement
5685-50	5689-99 Ct Campagnes de financement – BC
5690-00	5699-49 Ct Autres revenus
5690-50	5699-99 Ct Autres revenus – BC
5700-00	5999-99 Ct Réserve pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION I – FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>	
MASSE SALARIALE		
RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL DE GARDE		
		6000-6099
6000-00	6039-49	Dt Rémunération – Éducatrices qualifiées
6040-00	6059-49	Dt Rémunération – Éducatrices non qualifiées
6060-00	6099-99	Dt Réserve pour usage futur
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR		
RÉGIMES OBLIGATOIRES ET RÉGIME DE RETRAITE		
		6100-6199
6100-00	6109-49	Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices qualifiées
6110-00	6119-49	Dt CSST – Éducatrices qualifiées
6120-00	6129-49	Dt Régime de retraite – Éducatrices qualifiées
6130-00	6139-99	Dt Réserve pour usage futur
6140-00	6149-49	Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Éducatrices non qualifiées
6150-00	6159-49	Dt CSST – Éducatrices non qualifiées
6160-00	6169-49	Dt Régime de retraite – Éducatrices non qualifiées
6170-00	6199-99	Dt Réserve pour usage futur
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR		
ASSURANCES COLLECTIVES DE BASE ET CONGÉS DE MATERNITÉ		
		6200-6299
6200-00	6204-49	Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Éducatrices qualifiées (nouveau)
6205-00	6209-49	Dt Assurances collectives de base et congés de maternité Éducatrices non qualifiées (nouveau)
6210-00	6214-49	Dt Assurances collectives additionnelles Éducatrices qualifiées (nouveau)
6215-00	6219-49	Dt Assurances collectives additionnelles Éducatrices non qualifiées (nouveau)
6220-00	6299-99	Dt Réserve pour usage futur
CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR		
AUTRES CONTRIBUTIONS		
		6300-6399
6300-00	6339-49	Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices qualifiées
6340-00	6359-49	Dt Autres contributions de l'employeur – Éducatrices non qualifiées
6360-00	6399-99	Dt Réserve pour usage futur
MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE		
		6400-6499
6400-00	6439-49	Dt Main-d'œuvre indépendante – Frais de garde et d'éducation
6440-00	6499-99	Dt Réserve pour usage futur
SUBVENTIONS AUX RSG		
		6500-6699
6500-50	6509-99	Dt Subvention aux RSG – Allocation supplémentaire pour les enfants de 0 à 17 mois – BC

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION I – FRAIS DE GARDE ET D'ÉDUCATION

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
6510-50	6549-99 Dt Subvention aux RSG – Allocation de base pour les enfants de 0-59 mois - BC
6550-50	6559-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants d'âge scolaire – BC
6560-50	6569-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Frais supplémentaires – BC
6570-50	6579-99 Dt Subvention aux RSG – Exemption de contribution parentale (ECP) – BC
6580-50	6589-99 Dt Subvention aux RSG – Enfants handicapés – Mesure transitoire
6590-50	6599-99 Dt Subvention aux RSG – Aménagement pour l'intégration d'un enfant handicapé – BC
6600-50	6609-99 Dt Subvention aux RSG – Protocole CSSS – BC – 0-17 mois – BC
6610-50	6619-99 Dt Subvention aux RSG – Protocole CSSS – BC – 0-59 mois – BC
6620-50	6629-99 Dt Diminution et récupération des subventions aux RSG – BC
6630-50	6639-99 Dt Ajustements rétroactifs des subventions aux RSG – BC
6640-50	6649-99 Dt Autres subventions aux RSG
6650-00	6699-99 Dt Réserve pour usage futur

AUTRES FRAIS

		6700-6999
6700-00	6709-49 Dt Sorties éducatives	
6700-50	6709-99 Dt Sorties éducatives – BC	
6710-00	6719-49 Dt Matériel éducatif et récréatif	
6710-50	6719-99 Dt Matériel éducatif et récréatif – BC	
6720-00	6729-49 Dt Formation et perfectionnement – (Frais de garde et d'éducation)	
6720-50	6729-99 Dt Formation et perfectionnement – (Frais de garde et d'éducation) – BC	
6730-00	6734-49 Dt Alimentation – Denrées	
6730-50	6734-99 Dt Alimentation – Denrées – BC	
6735-00	6739-49 Dt Alimentation – Contrat de service	
6735-50	6739-99 Dt Alimentation – Contrat de service – BC	
6740-00	6759-49 Dt Autres frais de garde et d'éducation	
6740-50	6759-99 Dt Autres frais de garde et d'éducation – BC	
6760-00	6999-99 Dt Réserve pour usage futur	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION II – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX

Numéros de compte

Description du compte

COÛTS D'OCCUPATION DES LOCAUX

			7000-7399
7000-00	7009-49	Dt Loyer	
7000-50	7009-99	Dt Loyer – BC	
7010-00	7019-49	Dt Énergie, chauffage et éclairage	
7010-50	7019-99	Dt Énergie et chauffage et éclairage – BC	
7020-00	7029-49	Dt Assurances feu, vol et alarme	
7020-50	7029-99	Dt Assurances feu, vol et alarme – BC	
7030-00	7039-49	Dt Entretien et réparation des locaux	
7030-50	7039-99	Dt Entretien et réparation des locaux – BC	
7040-00	7049-49	Dt Coût du bail emphytéotique	
7040-50	7049-99	Dt Coût du bail emphytéotique – BC	
7050-00	7059-49	Dt Taxes foncières	
7050-50	7059-99	Dt Taxes foncières – BC	
7060-00	7069-49	Dt Réserve pour usage futur	
7070-00	7074-49	Dt Pénalité de résiliation de bail	
7075-00	7089-99	Dt Réserve pour usage futur	
7090-00	7099-49	Dt Autres frais – Coûts d'occupation des locaux	
7090-50	7099-99	Dt Autres frais – Coûts d'occupation des locaux – BC	
7100-00	7399-99	Dt Réserve pour usage futur	

FRAIS DE FINANCEMENT (CPE ET BC)

			7400-7499
7400-00	7409-49	Dt Intérêts dans le cadre du SID	
7400-50	7409-99	Dt Intérêts dans le cadre du SID – BC	
7410-00	7419-49	Dt Intérêts dans le cadre du PFI	
7420-00	7429-49	Dt Intérêts pour projets autorisés avant le 31 juillet 2002	
7420-50	7429-99	Dt Intérêts pour projets autorisés avant 31 juillet 2002 – BC	
7430-00	7439-49	Dt Intérêts pour projets après le 31 juillet 2002	
7440-00	7449-99	Dt Réserve pour usage futur	
7450-00	7459-49	Dt Frais de gestion – Investissement Québec	
7450-50	7459-99	Dt Frais de gestion – Investissement Québec – BC	
7460-00	7469-49	Dt Frais de gestion – CHQ	
7470-00	7499-49	Dt Autres frais de financement	

FRAIS DE FINANCEMENT (GARDERIE)

			7400-7499
7400-00	7419-49	Dt Intérêts sur la dette à long terme	
7420-00	7499-49	Dt Autres	

FRAIS DE FINANCEMENT (BC)

			7500-7699
7500-50	7519-99	Dt Intérêts sur dette à long terme – BC	
7520-50	7599-99	Dt Autres frais de financement – BC	
7600-00	7699-99	Dt Réserve pour usage futur	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES
SECTION II – FRAIS RELIÉS AUX LOCAUX

Numéros de compte

Description du compte

AMORTISSEMENTS

7700-7799

7700-00	7709-49	Dt	Amortissement – Bâtisses
7700-50	7709-99	Dt	Amortissement – Bâtisses – BC
7710-00	7719-49	Dt	Amortissement – Améliorations locatives
7710-50	7719-99	Dt	Amortissement – Améliorations locatives – BC
7720-00	7729-49	Dt	Amortissement – Aménagements de terrains
7720-50	7729-99	Dt	Amortissement – Aménagements de terrains – BC
7730-00	7739-49	Ct	Charges communes d’amortissement imputées au BC
7730-50	7739-99	Dt	Charges communes d’amortissement imputées au BC
7740-00	7799-99	Dt	Réservé pour usage futur

**PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D’ACTIFS RELIÉS
AUX FRL**

7800-7999

7800-00	7809-49	Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs reliés aux FRL
7800-50	7809-99	Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs reliés aux FRL – BC
7810-00	7999-99	Dt	Réservé pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte

Description du compte

MASSE SALARIALE - RÉMUNÉRATION

8000-8099

8000-00	8009-49	Dt	Rémunération – Directrice générale
8000-50	8009-99	Dt	Rémunération – Directrice générale – BC
8010-00	8019-49	Dt	Rémunération – Directrice adjointe en installation
8010-50	8019-99	Dt	Rémunération – Directrice adjointe du BC
8020-00	8029-49	Dt	Rémunération – Directrice adjointe à l'administration
8020-50	8029-99	Dt	Rémunération – Directrice adjointe à l'administration – BC
8030-00	8034-49	Dt	Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8030-50	8034-99	Dt	Rémunération – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8035-50	8039-99	Dt	Rémunération – Agente de conformité – BC
8040-00	8044-49	Dt	Rémunération – Cuisinière
8040-50	8044-99	Dt	Rémunération – Cuisinière – BC
8045-00	8049-49	Dt	Rémunération – Secrétaire-réceptionniste
8045-50	8049-99	Dt	Rémunération – Secrétaire-réceptionniste – BC
8050-00	8054-49	Dt	Rémunération – Préposée
8050-50	8054-99	Dt	Rémunération – Préposée – BC
8055-00	8059-49	Dt	Rémunération – Secrétaire comptable
8055-50	8059-99	Dt	Rémunération – Secrétaire comptable – BC
8060-00	8064-49	Dt	Rémunération – Autre personnel
8060-50	8064-99	Dt	Rémunération – Autre personnel – BC
8065-00	8069-49	Dt	Rémunération – Adjointe administrative
8065-50	8069-99	Dt	Rémunération – Adjointe administrative – BC
8070-00	8074-49	Dt	Rémunération – Aide-éducatrice

PRESTATIONS DE CESSATION D'EMPLOI

8075-8079

8075-00	8079-49	Dt	Prestations de cessation d'emploi
8075-50	8099-99	Dt	Prestations de cessation d'emploi – BC
8080-00	8199-99	Dt	Réservé pour usage futur

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR

RÉGIMES OBLIGATOIRES ET RÉGIME DE RETRAITE

8100-8199

8100-00	8104-49	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale
8100-50	8104-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice générale – BC
8105-00	8106-49	Dt	CSST – Directrice générale
8105-50	8106-99	Dt	CSST – Directrice générale – BC
8107-00	8109-49	Dt	Régime de retraite – Directrice générale
8107-50	8109-99	Dt	Régime de retraite – Directrice générale – BC
8110-00	8114-49	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe en installation
8110-50	8114-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe du BC
8115-00	8116-49	Dt	CSST – Directrice adjointe en installation
8115-50	8116-99	Dt	CSST – Directrice adjointe du BC
8117-00	8119-49	Dt	Régime de retraite – Directrice adjointe en installation
8117-50	8119-99	Dt	Régime de retraite – Directrice adjointe du BC
8120-00	8124-49	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l'administration
8120-50	8124-99	Dt	RRQ, A.-E., FSS, etc. – Directrice adjointe à l'administration – BC
8125-00	8126-49	Dt	CSST – Directrice adjointe à l'administration
8125-50	8126-99	Dt	CSST – Directrice adjointe à l'administration – BC

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
8130-00	8134-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8130-50	8134-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8135-00	8136-49 Dt CSST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8135-50	8136-99 Dt CSST – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8137-00	8139-49 Dt Régime de retraite – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8137-50	8139-99 Dt Régime de retraite – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8140-00	8144-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière
8140-50	8144-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Cuisinière – BC
8145-00	8146-49 Dt CSST – Cuisinière
8145-50	8146-99 Dt CSST – Cuisinière – BC
8147-00	8149-49 Dt Régime de retraite – Cuisinière
8147-50	8149-99 Dt Régime de retraite – Cuisinière – BC
8150-00	8154-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée
8150-50	8154-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Préposée – BC
8155-00	8156-49 Dt CSST – Préposée
8155-50	8156-99 Dt CSST – Préposée – BC
8157-00	8159-49 Dt Régime de retraite – Préposée
8157-50	8159-99 Dt Régime de retraite – Préposée – BC
8160-00	8164-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel
8160-50	8164-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Autre personnel – BC
8165-00	8166-49 Dt CSST – Autre personnel
8165-50	8166-99 Dt CSST – Autre personnel – BC
8167-00	8169-49 Dt Régime de retraite – Autre personnel
8167-50	8169-99 Dt Régime de retraite – Autre personnel – BC
8170-00	8171-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative
8170-50	8171-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Adjointe administrative – BC
8172-00	8173-49 Dt CSST – Adjointe administrative
8172-50	8173-99 Dt CSST – Adjointe administrative – BC
8174-00	8175-49 Dt Régime de retraite – Adjointe administrative
8174-50	8175-99 Dt Régime de retraite – Adjointe administrative – BC
8176-50	8177-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Agente de conformité – BC
8178-50	8179-99 Dt CSST – Agente de conformité – BC
8180-50	8181-99 Dt Régime de retraite – Agente de conformité – BC
8182-00	8183-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable
8182-50	8183-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire comptable – BC
8184-00	8185-49 Dt CSST – Secrétaire comptable
8184-50	8185-99 Dt CSST – Secrétaire comptable – BC
8186-00	8187-49 Dt Régime de retraite – Secrétaire comptable
8186-50	8187-99 Dt Régime de retraite – Secrétaire comptable – BC
8188-00	8189-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire-réceptionniste
8188-50	8189-99 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Secrétaire-réceptionniste – BC
8190-00	8191-49 Dt CSST – Secrétaire-réceptionniste
8190-50	8191-99 Dt CSST – Secrétaire-réceptionniste – BC
8192-00	8193-49 Dt Régime de retraite – Secrétaire-réceptionniste
8192-50	8193-99 Dt Régime de retraite – Secrétaire-réceptionniste – BC
8194-00	8194-49 Dt RRQ, A.-E., FSS, etc. – Aide-éducatrice
8195-00	8195-49 Dt CSST – Aide-éducatrice
8196-00	8196-49 Dt Régime de retraite – Aide-éducatrice
8197-00	8199-99 Dt Réservé pour usage futur

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte

Description du compte

**CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR
ASSURANCES COLLECTIVES DE BASE ET CONGÉS DE
MATERNITÉ (NOUVEAU)**

8200-8224

8200-00	8201-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice générale (nouveau)
8200-50	8201-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice générale – BC (nouveau)
8202-00	8203-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice adjointe en installation (nouveau)
8202-50	8203-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice adjointe du BC (nouveau)
8204-00	8205-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice adjointe à l'administration (nouveau)
8204-50	8205-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Directrice adjointe à l'administration – BC (nouveau)
8206-00	8207-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Agente-conseil en soutien pédagogique et technique (nouveau)
8206-50	8207-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC (nouveau)
8208-50	8209-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Agente de conformité – BC (nouveau)
8210-00	8211-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Cuisinière (nouveau)
8210-50	8211-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Cuisinière – BC (nouveau)
8212-00	8213-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Secrétaire-réceptionniste (nouveau)
8212-50	8213-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Secrétaire-réceptionniste – BC (nouveau)
8214-00	8215-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Préposée (nouveau)
8214-50	8215-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Préposée – BC (nouveau)
8216-00	8217-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Adjointe administrative (nouveau)
8216-50	8217-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Adjointe administrative – BC (nouveau)
8218-00	8219-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Autre personnel (nouveau)
8218-50	8219-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Autre personnel – BC (nouveau)
8220-00	8221-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Secrétaire comptable (nouveau)
8220-50	8221-99	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Secrétaire comptable – BC (nouveau)
8222-00	8223-49	Dt	Assurances collectives de base et congés de maternité Aide-éducatrice (nouveau)

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte

Description du compte

CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR ASSURANCES COLLECTIVES ADDITIONNELLES (NOUVEAU)

		8224-8248
8224-00	8225-49	Dt Assurances collectives additionnelles – Directrice générale (nouveau)
8224-50	8225-99	Dt Assurances collectives additionnelles Directrice générale – BC (nouveau)
8226-00	8227-49	Dt Assurances collectives additionnelles Directrice adjointe en installation (nouveau)
8226-50	8227-99	Dt Assurances collectives additionnelles Directrice adjointe du BC (nouveau)
8228-00	8229-49	Dt Assurances collectives additionnelles Directrice adjointe à l'administration (nouveau)
8228-50	8229-99	Dt Assurances collectives additionnelles Directrice adjointe à l'administration – BC (nouveau)
8230-00	8231-49	Dt Assurances collectives additionnelles Agente-conseil en soutien pédagogique et technique (nouveau)
8230-50	8231-99	Dt Assurances collectives additionnelles Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC (nouveau)
8232-50	8233-99	Dt Assurances collectives additionnelles Agente de conformité – BC (nouveau)
8234-00	8235-49	Dt Assurances collectives additionnelles Cuisinière (nouveau)
8234-50	8235-99	Dt Assurances collectives additionnelles Cuisinière – BC (nouveau)
8236-00	8237-49	Dt Assurances collectives additionnelles Secrétaire-réceptionniste (nouveau)
8236-50	8237-99	Dt Assurances collectives additionnelles Secrétaire-réceptionniste – BC (nouveau)
8238-00	8239-49	Dt Assurances collectives additionnelles Préposée (nouveau)
8238-50	8239-99	Dt Assurances collectives additionnelles Préposée – BC (nouveau)
8240-00	8241-49	Dt Assurances collectives additionnelles Adjointe administrative (nouveau)
8240-50	8241-99	Dt Assurances collectives additionnelles Adjointe administrative – BC (nouveau)
8242-00	8243-49	Dt Assurances collectives additionnelles Autre personnel (nouveau)
8242-50	8243-99	Dt Assurances collectives additionnelles Autre personnel – BC (nouveau)
8244-00	8245-49	Dt Assurances collectives additionnelles Secrétaire comptable (nouveau)
8244-50	8245-99	Dt Assurances collectives additionnelles Secrétaire comptable – BC (nouveau)
8246-00	8247-49	Dt Assurances collectives additionnelles Aide-éducatrice (nouveau)
8248-00	8299-99	Dt Réservé pour usage futur

AUTRES CONTRIBUTIONS DE L'EMPLOYEUR

		8300-8399
8300-00	8309-49	Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice générale
8300-50	8309-99	Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice générale – BC
8310-00	8319-49	Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe en

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
	installation
8310-50	8319-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe du BC
8320-00	8329-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe à l'administration
8320-50	8329-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Directrice adjointe à l'administration – BC
8330-00	8334-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique
8330-50	8334-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Agente-conseil en soutien pédagogique et technique – BC
8335-50	8339-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Agente de conformité – BC
8340-00	8344-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Cuisinière
8340-50	8344-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Cuisinière – BC
8345-00	8349-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire-réceptionniste
8345-50	8349-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire-réceptionniste – BC
8350-00	8354-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Préposée
8350-50	8354-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Préposée – BC
8355-00	8359-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Adjointe administrative
8355-50	8359-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Adjointe administrative – BC
8360-00	8364-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Autre personnel
8360-50	8364-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Autre personnel – BC
8365-00	8369-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire comptable
8365-50	8369-99 Dt Autres contributions de l'employeur – Secrétaire comptable – BC
8370-00	8374-49 Dt Autres contributions de l'employeur – Aide-éducatrice
8375-00	8399-99 Dt Réserve pour usage futur

MAIN-D'ŒUVRE INDÉPENDANTE

		8400-8999
8400-00	8439-49 Dt Main-d'œuvre indépendante [Frais généraux]	
8400-50	8439-99 Dt Main-d'œuvre indépendante – [Frais généraux] – BC	
8440-00	8999-99 Dt Réserve pour usage futur	

FRAIS D'EXPLOITATION

		9000-9199
9000-00	9009-49 Dt Assurance responsabilité civile	
9000-50	9009-99 Dt Assurance responsabilité civile – BC	
9010-00	9014-49 Dt Articles de soins et de pharmacie	
9015-00	9019-49 Dt Articles d'entretien ménager	
9015-50	9019-99 Dt Articles d'entretien ménager – BC	
9020-00	9029-49 Dt Accessoires et petits équipements	
9020-50	9029-99 Dt Accessoires et petits équipements – BC	
9030-00	9039-49 Dt Frais reliés au matériel roulant	
9030-50	9039-99 Dt Frais reliés au matériel roulant – BC	
9040-00	9049-49 Dt Entretien ménager et paysager et déneigement	
9040-50	9049-99 Dt Entretien ménager et paysager et déneigement – BC	
9050-00	9059-49 Dt Activités sociales	
9050-50	9059-99 Dt Activités sociales – BC	
9060-00	9069-49 Dt Entretien et réparation de l'équipement	
9060-50	9069-99 Dt Entretien et réparation de l'équipement – BC	
9070-00	9079-49 Dt Location d'équipement	
9070-50	9079-99 Dt Location d'équipement – BC	
9080-00	9084-49 Dt Autres frais d'exploitation	

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

Numéros de compte Description du compte

9080-50	9084-99	Dt	Autres frais d'exploitation – BC
9085-00	9199-99	Dt	Réservé pour usage futur

FRAIS D'ADMINISTRATION

9200-9499

9200-00	9204-49	Dt	Frais de déplacement, de séjour et d'inscription
9200-50	9204-99	Dt	Frais de déplacement, de séjour et d'inscription – BC
9205-00	9209-49	Dt	Frais de représentation
9205-50	9209-99	Dt	Frais de représentation – BC
9210-00	9214-49	Dt	Honoraires professionnels de comptabilité
9210-50	9214-99	Dt	Honoraires professionnels de comptabilité – BC
9215-00	9219-49	Dt	Honoraires professionnels de vérification
9215-50	9219-99	Dt	Honoraires professionnels de vérification – BC
9220-00	9229-49	Dt	Honoraires professionnels – Autres
9220-50	9229-99	Dt	Honoraires professionnels – Autres – BC
9230-00	9234-49	Dt	Télécommunications
9230-50	9234-99	Dt	Télécommunications – BC
9235-00	9239-49	Dt	Publicité et information
9235-50	9239-99	Dt	Publicité et information – BC
9240-00	9244-49	Dt	Papeterie, impression et articles de bureau
9240-50	9244-99	Dt	Papeterie, impression et articles de bureau – BC
9245-00	9249-49	Dt	Frais de poste et de messagerie
9245-50	9249-99	Dt	Frais de poste et de messagerie – BC
9250-00	9254-49	Dt	Formation et perfectionnement – [Frais d'administration]
9250-50	9254-99	Dt	Formation et perfectionnement – [Frais d'administration] – BC
9255-00	9259-49	Dt	Abonnements et cotisations
9255-50	9259-99	Dt	Abonnements et cotisations – BC
9260-00	9269-49	Dt	Frais de banque et d'intérêts
9260-50	9269-99	Dt	Frais de banque et d'intérêts – BC
9270-00	9279-49	Dt	Mauvaises créances
9270-50	9279-99	Dt	Mauvaises créances – BC
9280-00	9289-49	Dt	Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL
9280-50	9289-99	Dt	Intérêts sur dette à long terme non reliés aux FRL – BC
9290-00	9399-99	Dt	Réservé pour usage futur
9400-00	9499-49	Dt	Autres frais d'administration
9400-50	9499-99	Dt	Autres frais d'administration – BC

AMORTISSEMENTS

9500-9699

9500-00	9509-49	Dt	Amortissement – Mobilier de bureau
9500-50	9509-99	Dt	Amortissement – Mobilier de bureau – BC
9510-00	9519-49	Dt	Amortissement – Équipement
9510-50	9519-99	Dt	Amortissement – Équipement – BC
9520-00	9529-49	Dt	Amortissement – Équipement informatique
9520-50	9529-99	Dt	Amortissement – Équipement informatique – BC
9530-00	9539-49	Dt	Amortissement – Équipement
9530-50	9539-99	Dt	Amortissement – Équipement – BC
9540-00	9549-49	Dt	Amortissement – Matériel roulant
9540-50	9549-99	Dt	Amortissement – Matériel roulant – BC
9550-00	9599-99	Dt	Réservé pour usage futur
9600-00	9609-49	Dt	Amortissement – Actifs incorporels
9600-50	9609-99	Dt	Amortissement – Actifs incorporels – BC

ANNEXE 2 – VENTILATION DES CHARGES

SECTION III – FRAIS GÉNÉRAUX

<u>Numéros de compte</u>	<u>Description du compte</u>
9610-00	9619-49 Dt Amortissement – Autres
9610-50	9619-99 Dt Amortissement – Autres – BC
9620-00	9629-49 Ct Charges communes d’amortissement imputées au BC
9620-50	9629-99 Dt Charges communes d’amortissement imputées au BC – BC
9630-00	9699-99 Dt Réserve pour usage futur

PERTE (GAIN) SUR DISPOSITION D’ACTIFS NON RELIÉS AUX FRL

				9700-9799
9700-00	9709-49 Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs non reliés aux FRL		
9700-50	9709-99 Dt	Perte (gain) sur disposition d’actifs non reliés aux FRL – BC		
9710-00	9799-99 Dt	Réserve pour usage futur		