

Annexes

A Plan comptable MCH2

Remarque préliminaire concernant des groupes par nature réservés

Le plan comptable MCH2 est harmonisé avec celui de la Confédération. Les groupes par nature également occupés par la Confédération sont marqués en conséquence. Les collectivités publiques sont priées de ne pas utiliser ces groupes par nature dans leurs plans comptables individuels. L'utilisation de ces groupes par nature entraverait fortement les analyses servant à la statistique financière ainsi que d'autres analyses.

Au sein d'une période transitoire prolongée, des collectivités publiques individuelles procéderont à la tenue des comptes conformément au MCH1. D'autres collectivités tiendront leur comptabilité selon le MCH2. La statistique financière est transposée sur le MCH2. Pour que les comptes du MCH1 puissent être inclus dans les analyses, des groupes par nature déterminés sont réservés pour les besoins de la statistique financière. Ces groupes par nature sont caractérisés par la remarque «Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne peut être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons».

Remarques préliminaires concernant les comptes détaillés

La colonne «Inscriptions au compte» présente des précisions concernant les comptes détaillés, qui sont requises pour l'analyse de la statistique financière. Lorsque des numéros de comptes détaillés concrets sont indiqués, les collectivités sont tenues d'utiliser **précisément ces numéros** (avec ou sans ponctuation) sur le poste correspondant du numéro de compte.

Exemple:

Plan comptable MCH2	Plan	comptable	de	la	collectivité
3602.1 Parts des communes aux impôts cantonaux	3602101	Parts des communes	aux impôts	sur le revenu	
	3602102	Parts des communes	aux impôts	sur la fortune	
	3602103	...			

Ceci entraîne dans ces groupes par nature la prévision de 5 postes au minimum pour le plan comptable individuel. L'utilisation exacte des numéros de compte détaillés fixés est nécessaire pour l'analyse de la statistique financière.

Sectorisation

Dans notre Etat à structure fédérale et caractérisé par des systèmes de péréquation financière différents, il est utile, en particulier en cas de transactions entre les bénéficiaires et les commettants de prestations ou en cas de créances (et engagements) que la partie adverse respective soit déterminée correctement. C'est la seule manière d'établir par procédés statistiques des consolidations non déformées de différentes entités et différents niveaux territoriaux rendant des comptes et de réaliser des comparaisons fiables entre les cantons et leurs communes ainsi qu'avec la Confédération.

Dans le nouveau MCH2, les mêmes critères de classification que dans la statistique financière et économique sont donc utilisés pour les acteurs économiques. Une distinction est faite entre:

- la Confédération,
- les cantons et concordats,
- les communes et groupements de collectivités publiques,
- les assurances sociales publiques,
- les entreprises financières et non financières (appelées également sociétés de capitaux),
- les ménages,
- les ISBLSM (institutions privées sans but lucratif au service des ménages),
- l'étranger.

Les quatre premières catégories constituent le secteur des budgets publics (incluant les budgets des assurances sociales) et les délimitent des autres secteurs économiques.

Confédération: outre les différentes unités administratives de la Confédération, les services parlementaires et les tribunaux fédéraux, les entités suivantes appartiennent notamment à la Confédération: le domaine des EPF, le fonds pour les grands projets ferroviaires (FinÖv), la Régie fédérale des alcools et le futur fonds routier.

Cantons et concordats: outre les différentes administrations cantonales, les concordats entre cantons ainsi que les universités, les écoles supérieures et d'autres institutions d'enseignement cantonales appartiennent également à cette catégorie. Les hôpitaux et autres institutions du secteur de la santé n'en font pas partie, car ceux-ci sont financés au niveau national principalement (c'est-à-dire à plus de 50 %) par le biais de contributions et de paiements des patients et de leurs assureurs.

Communes et groupements de collectivités publiques: cette catégorie regroupe toutes les unités administratives des communes ainsi que toutes les écoles communales et les groupements de collectivités publiques communaux provenant du secteur de l'éducation. Ne font pas partie de cette catégorie: les groupements de collectivités publiques financés par des taxes provenant du secteur des eaux résiduaires et de l'environnement (entre autres l'incinération des ordures et déchets et l'élimination des déchets, les groupements de collectivités publiques STEP) et du secteur de la santé (hôpitaux, maisons de retraite et établissements médico-sociaux). Ces institutions sont parties intégrantes des entreprises publiques. Ceci s'applique également à toutes les exploitations industrielles, en particulier dans le secteur de la production énergétique.

Assurances sociales publiques: selon la classification actuellement en vigueur, cette catégorie contient l'assurance vieillesse, survivants et invalidité (AVS), le régime des allocations pour perte de gain, incluant l'assurance maternité (APG/AM) et l'assurance chômage (AC). La CNA, les caisses de pension publiques ou les caisses cantonales de compensation AVS qui sont considérées comme entreprises publiques n'en font pas partie.

Entreprises publiques et privées: les entreprises financières (intermédiaires financiers et assurances) et les entreprises non financières (exploitation manufacturière, industrie, construction, prestations de service, etc.) se différencient entre entreprises publiques et privées, en fonction de l'or-

gane en exerçant le contrôle. Les entreprises publiques sont des entreprises et des institutions détenues à plus de 50% par les pouvoirs publics, indépendamment du fait que l'entreprise accomplisse ou non des tâches publiques.

Outre la part du détenteur, c'est en particulier le type de financement qui détermine si une entité économique se trouvant sous le contrôle des pouvoirs publics fait partie des budgets publics (Confédération, cantons, communes, assurances sociales publiques) ou des entreprises (publiques). Si une entité finance elle-même ses charges financières à plus de 50 % par des émoluments, des compensations ou des ventes de marchandises et de services, celle-ci est alors impartie au secteur des entreprises (publiques), sinon, au secteur des budgets publics. Celui-ci constitue avec les entreprises publiques le secteur public (ou de l'Etat).

Personnes physiques: les ménages d'une seule ou de plusieurs personnes ainsi que les familles sont considérés comme «Personnes physiques». Tous les individus appartiennent à ce secteur en tant que consommateurs. Tous les transferts directs (financiers) ou indirects (prestations non financières ou prestations en nature) aux «Personnes physiques» sont considérés comme des prestations sociales, comme par ex. les bourses, l'aide sociale et les contributions de soutien dans le secteur de l'asile.

ISBLSM (institutions privées à but non lucratif au service des ménages): ce secteur regroupe toutes les entités possédant une personnalité juridique propre, dont l'objectif est de mettre des marchandises et des prestations de service à la disposition des ménages, cependant à but non lucratif. Les ressources principales de ces entités proviennent de contributions volontaires des ménages ou de subventions de l'Etat. Il s'agit notamment des syndicats, des associations de consommateurs, des partis politiques, des églises et des associations de solidarité. Les ISBLSM sont en règle générale exonérées d'impôts sur les bénéfices et la fortune. Les groupements d'entreprises sont en revanche traités comme des entreprises privées.

Etranger: l'étranger regroupe toutes les entités non résidentes, qui effectuent des transactions avec les entités résidentes nommées ci-dessus. L'étranger compte également des entités étrangères (ambassades) et des organisations internationales, même si celles-ci ont leur siège au sein de la Suisse.

Tableau 48 Plan comptable MCH 2

Groupe par nature	Compte	Désignation	Inscriptions au compte
		Bilan	➤ Art. 23. al. 1 LMFC; recommandation n° 11
1		Actif	➤ Art. 23. al. 2 LMFC
10		Patrimoine financier	➤ Art. 3. al. 1 LMFC
100		<i>Disponibilités et placements à court terme</i>	➤ Fonds et avoirs à vue disponibles à tout moment
	1000	Liquidités	➤ Tenir un compte détaillé séparé pour chaque monnaie.
	1001	La Poste	➤ Tenir un compte détaillé séparé pour chaque monnaie. ➤ Les comptes postaux avec solde créanciers sont tenus sous le compte 2010 Engagements envers des instituts financiers.
	1002	Banque	➤ Tenir un compte détaillé séparé pour chaque monnaie; les comptes bancaires avec solde créanciers sont tenus sous le compte 2010 Engagements envers des instituts financiers. ➤ Statistique financière: séparer les comptes bancaires à l'étranger par un compte détaillé;
	1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	➤ Dépôts à terme à 90 jours; ➤ Séparer les placements à l'étranger par un compte détaillé.
	1004	Cartes de débit et de crédit	➤ Poste débiteur des ventes par carte de débit et de crédit. Créditer les encaissements en tant que postes créanciers; comptabiliser la différence (commissions) à titre de charge
	1009	Autres liquidités	➤ Autres objets semblables à la monnaie comme les monnaies commémoratives, les médailles, etc., qui sont cependant autorisés comme moyens de paiement.
101		<i>Créances</i>	➤ <i>Crédits à recouvrer et prétentions envers des tiers, qui sont facturés ou dus. Les créances pas encore facturées sont portées au bilan comme actifs de régularisation.</i> ➤ <i>Présenter la réévaluation de créances (ducroire) à chaque fois par un compte détaillé sous le compte de groupe par nature correspondant, ne pas tenir de compte commun.</i> ➤ Séparer les «clients» étrangers par un compte détaillé (produit brut).
	1010	Créances résultant de livraisons et de prestations envers des tiers	➤ Livraisons et prestations envers des tiers. Les prétentions qui ne sont pas encore facturées à la fin de l'exercice sont également portées au bilan en tant que créances (comptes de régularisation). ➤ Séparer les réévaluations (ducroire) par un compte détaillé. ➤ Séparer les débiteurs à l'étranger par un compte détaillé
	1011	Comptes courants avec tiers	➤ Créances occasionnées par compensation réciproque avec des tiers (sans comptes postaux ou bancaires). ➤ Séparer les partenaires à l'étranger par un compte détaillé; ➤ Tenir les partenaires internes et à consolider dans le groupe par nature 1015 Comptes courants internes pour raison de consolidation
	1012	Créances fiscales	➤ Prétentions (facturées ou à disposition) envers des contribuables de personnes physiques ou juridiques. Tenir les actifs de régularisation sous le groupe par nature 1042 Impôts. ➤ Tenir les répartitions ou les répartitions fiscales sous le groupe par nature 1011 Comptes courants avec tiers.
	1013	Acomptes à des tiers	➤ Acomptes à des tiers (paiements anticipés, avances sur salaire entre autres), avant qu'une contre-prestation économique ne soit fournie. Une fois la prestation effectuée, l'acompte est reporté sur le compte approprié.
	1014	Créances sur transferts	➤ Quote-part des recettes, indemnités et contributions réclamées ou attribuées. Tenir les prétentions éventuelles comme actifs de régularisation sous le groupe par nature 1043.
	1015	Comptes courants inter-	➤ Comptes de gestion et de transfert t, comptes courants avec

		nes	services propres. Utilisés uniquement pour les virements par compte courant entre les services de la propre collectivité ou avec des unités entièrement consolidées. Les comptes doivent être soldés si possible avant la clôture des comptes.
	1016	Avances pour frais administratifs provisoires	➤ Les avances au personnel pour la contestation provisoire de frais administratifs (par ex. excursions, camps, voyages d'affaires prolongés, etc.). Les avances sur salaire sont saisies sous le compte matériel 1013 Acomptes à des tiers.
	1019	Autres créances	➤ Paiements par dépôt, dépôts qui ne sont pas jugés comme avances. Impôt préalable de la TVA, avoirs auprès des assurances sociales. ➤ Séparer la réévaluation (ducroire) par un compte détaillé (produit brut).
102		<i>Placements financiers à court terme</i>	➤ <i>Durée 90 jours à 1 an;</i> ➤ <i>Séparer les réévaluations (ducroire) par un compte détaillé (principe du produit brut).</i>
	1020	Prêts à court terme	➤ Prêts à des tiers ou au personnel pour une période de 90 jours à 1 an. ➤ Séparer les prêts à des bénéficiaires à l'étranger et dans des monnaies étrangères par un compte détaillé.
	1022	Placements à intérêts	➤ Placements à intérêts pour une période de 90 jours à moins d'un an. Durée résiduelle de placements financiers à long terme de moins d'un an.
	1023	Dépôts à terme	➤ Durée de moins d'un an; les durées résiduelles de moins de 90 jours ne sont pas reportées sur le groupe par nature 1003.
	1029	Autres placements financiers à court terme	➤ Valeurs de remplacement positives provenant des évaluations de marché d'autres instruments financiers dérivés (compte de contrepartie des modifications de la valeur marchande: 2961). Le solde de tous les instruments dérivés doit être comptabilisé (voir groupe par nature 2016) ➤ Droits de souscription
104		<i>Actifs de régularisation</i>	➤ <i>Créances ou prétentions résultant de livraisons et de prestations de l'exercice budgétaire, qui n'ont pas été facturées ou sollicitées, mais qui doivent être affectées à la période comptable.</i> ➤ <i>Dépenses effectuées avant la date de clôture du bilan ou des charges, qui doivent être grevées à la période comptable suivante.</i> ➤ <i>Pour déterminer les valeurs, des estimations partielles (délimitations des impôts, régularisations de transfert, etc.) sont nécessaires. (voir recommandation n° 05).</i>
	1040	Charges de personnel	➤ Régularisations du groupe par nature 30
	1041	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	➤ Régularisations du groupe par nature 31
	1042	Impôts	➤ impôts à recouvrer, non facturés (délimitations des impôts du groupe par nature 40, selon la recommandation n° 07).
	1043	Transferts du compte de résultats	➤ Régularisations des charges et des revenus des groupes par nature 36, 37 et 46, 47
	1044	Charges financières/revenus financiers	➤ Intérêts actifs et passifs (intérêts courus en tout genre), régularisations des groupes par nature 34 et 44
	1045	Autres revenus d'exploitation	➤ Régularisations des groupes par nature 41, 42, 43
	1046	Actifs de régularisation, compte des investissements	➤ Régularisations des groupes par nature 5 et 6
	1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	➤ Régularisations des groupes par nature 38 Charges extraordinaires et 48 Revenus extraordinaires (il est cependant très peu probable que les charges extraordinaires ou les revenus extraordinaires doivent être régularisés)
106		<i>Marchandises, fournitures et travaux en cours</i>	➤ <i>Marchandises et matériel nécessaires à la fourniture des prestations.</i>

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	1060	Articles de commerce	➤ Marchandises et objets destinés au commerce, qui seront vendus en l'état. Le matériel de bureau figure uniquement comme stocks si le service s'en sert pour son activité (centrale du matériel).
	1061	Matières premières et auxiliaires	➤ Matériel et marchandises qui sont traités ou consommés au cours du processus de fabrication ou de la fourniture des prestations (par ex. fournitures).
	1062	Produits semi-finis et finis	➤ Produits de fabrication propre qui sont finis ou partiellement finis et destinés à la vente ou à l'usage personnel.
	1063	Travaux en cours	➤ Travaux débutés sur une prestation ou une mission pour des tiers qui ne sont facturés qu'une fois achevés. Il peut s'agir d'ouvrages ou de prestations de service. Prendre en considération la différenciation par rapport aux actifs de régularisation.
	1068	Avance et acompte versés	➤ Paiements effectués avant échange de prestations. Lorsque la prestation est effectuée, reporter sur les comptes matériels correspondants.
	1069		➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
107		Placements financiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Placements financiers d'une durée supérieure à un an; reporter les durées résiduelles inférieures à un an sur le groupe par nature 102 Placements financiers à court terme.</i> ➤ <i>L'évaluation a lieu à la valeur du marché, pour cette raison, aucun compte de réévaluation n'est tenu.</i>
	1070	Actions et parts sociales	➤ Participations en tout genre (actions, titres de participation, parts de fonds de placement, bons de jouissance, parts sociales de sociétés coopératives, etc.)
	1071	Placements à intérêts	➤ Obligations, hypothèques, prêts, etc. variables et à intérêt fixe
	1072	Créances à long terme	➤ Créances sur plusieurs années provenant de livraisons et de prestations
	1079	Autres placements financiers à long terme	➤ Instruments financiers dérivés, options, produits structurés reposant sur des actions ou d'autres titres, mais ne donnant pas droit au vote, etc.
108		Immobilisations corporelles PF	➤ <i>L'évaluation a lieu aux valeurs vénales, pour cette raison, aucun compte de réévaluation n'est tenu.</i>
	1080	Terrains PF	➤ Terrains non bâtis, acquisition de réserve de terrain, terrains tenus pour la compensation en nature et terrains similaires. Terrains cédés dans le droit de la construction.
	1084	Bâtiments PF	➤ Immeubles, incluant ses terrains, tenus à des fins de placement ou dans le cadre de la politique d'implantation pour une revente. Immeubles plus nécessaires pour des tâches publiques.
	1086	Biens meubles PF	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Véhicules et appareils tenus exclusivement pour l'exploitation et l'entretien de patrimoines financiers. ➤ Bétail d'exploitations agricoles.
	1087	Installations en construction PF	➤ Inscription à l'actif des investissements annuels dans le patrimoine financier avant l'utilisation de l'immobilisation.
	1088	Avances PF	➤ Paiements anticipés pour des investissements dans le patrimoine financier, avant qu'une contrepartie ne soit fournie.
	1089	Autres immobilisations corporelles PF	➤ Immobilisations corporelles du PF, qui ne peuvent être attribuées à aucun compte matériel nommé.
109		Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	➤ <i>Les financements spéciaux et les fonds nécessitent une base légale. Ils sont affectés selon la recommandation n° 08 aux capitaux de tiers ou au capital propre.</i>
	1090	Créances envers financements spéciaux des Capitaux de tiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Découverts cumulés des financements spéciaux enregistrés sous Capitaux de tiers. ➤ Emoluments ou taxes déterminés ayant un rapport causal avec l'utilisation et qui sont affectés par la loi.
	1091	Créances envers des Ca-	➤ Découverts cumulés des fonds enregistrés sous Capitaux de

		pitaux de tiers	<p>tiers.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les fonds, les revenus ou les fonds publics communs sans rapport causal avec l'affectation sont affectés par la loi.
	1099		<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
14		Patrimoine administratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Les entrées dans le patrimoine administratif peuvent uniquement avoir lieu par une inscription à l'actif à partir du compte des investissements.</i> ➤ <i>Les diminutions ont lieu par amortissement (planifié, non planifié et extraordinaire) et par report dans le patrimoine financier en cas d'aliénation ou de déclassement. En cas de produit net, les recettes d'investissement réduisent les valeurs du bilan.</i> ➤ <i>Art. 3. al. 2 de la LMFC</i>
140		Immobilisations corporelles du PA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Un compte « Réévaluations... » est affecté à chaque groupe par nature à 4 chiffres en tant que compte actif négatif. Les valeurs d'acquisition initiales sont conservées dans le bilan interne; les valeurs brutes doivent être indiquées en annexe dans le tableau des immobilisations.</i> ➤ <i>Si la comptabilité des immobilisations est tenue, un compte de réévaluation est tenu pour chaque immobilisation.</i>
	1400	Terrains PA non bâtis	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Terrains non bâtis (espaces verts, parcs, biotopes et géotopes, surfaces agricoles, entre autres); terrains bâtis (immeubles administratifs, installations sportives entre autres) sans terrains pour les routes, de chemins, de ponts, d'aménagements des cours d'eau. ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 510; inscription au passif à partir du groupe par nature 600 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1401	Routes / voies de communication	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Surfaces, incluant les terrains des surfaces routières ouvertes au trafic général ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 501; inscription au passif à partir du groupe par nature 601 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1402	Aménagement des cours d'eau	<ul style="list-style-type: none"> ➤ y compris terrains, étendues d'eau véritables (lacs, rivières, etc.) ne sont pas des immobilisations corporelles. ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 502; inscription au passif à partir du groupe par nature 602 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1403	Autres travaux de génie civil	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Séparer les installations d'épuration, les canalisations, les décharges, les installations d'alimentation en eau, les paravalanches, etc. par un compte détaillé ➤ Les terrains morcelés doivent être portés au bilan sous le compte 1400 (Terrains PA non bâtis) ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 503; inscription au passif à partir du groupe par nature 603 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1404	Terrains bâtis	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Biens-fonds en tout genre, incluant les équipements (chauffage, technique du bâtiment, installations, etc.) cependant sans mobilier ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 504; inscription au passif à partir du groupe par nature 604 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1405	Forêts	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Forêts incluant les terrains ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 505; inscription au passif à partir du groupe par nature 605 ainsi qu'en cas de méthode nette se-

			lon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1406	Biens meubles PA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Véhicules, appareils, machines, installations, matériel informatique, etc. ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 506; inscription au passif à partir du groupe par nature 606 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1407	Installations en construction PA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif des investissements annuels dans le patrimoine administratif avant utilisation des installations. Au début de l'utilisation, un report pendant l'année est effectué sur le compte du bilan correspondant.
	1409	Autres immobilisations corporelles	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif des dépenses d'investissement saisies dans le groupe par nature 509; inscription au passif à partir du groupe par nature 609 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
141			<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Rubrique réservée à la Confédération</i>
142		<i>Immobilisations incorporelles</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Un compte «Réévaluations...» est affecté à chaque groupe par nature à 4 chiffres en tant que compte actif négatif. Les valeurs d'acquisition initiales sont conservées dans le bilan interne; les valeurs brutes doivent être indiquées en annexe dans le tableau des immobilisations.</i> ➤ <i>Si la comptabilité des immobilisations est tenue, un compte de réévaluation est tenu pour chaque immobilisation.</i>
	1420	Logiciel	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Logiciels d'application et d'exploitation sur lesquels il réside une propriété. Licences d'utilisation de logiciel de plusieurs années sur immobilisations propres. ➤ Inscriptions à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 520; inscription au passif à partir du groupe par nature 620 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
	1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Licences et droits d'utilisation de plusieurs années acquis et droits d'utilisation accordés sur des marques et des développements propres
	1427	Immobilisations incorporelles en cours	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 52 et inscription au passif à partir du groupe par nature 63 à la fin de l'exercice d'immobilisations pas encore utilisées.
	1429	Autres immobilisations incorporelles	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif d'immobilisations utilisées à partir du groupe par nature 529; inscription au passif à partir du groupe par nature 629 ainsi qu'en cas de méthode nette selon la recommandation n° 10 à partir du groupe par nature 63
143			<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
144		<i>Prêts</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Prêts à durée déterminée et avec obligation de remboursement. Les prêts accordés avec une durée indéterminée sans obligation de remboursement, sauf en cas de changement du but, sont comptabilisés comme subvention d'Etat et la différence entre la valeur comptable et la valeur nominale est présentée comme avoir conditionnel, tant que la clause de détournement s'applique.</i> ➤ <i>Si le remboursement est menacé, des réévaluations doivent être effectuées.</i>
	1440	Prêts à la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 540; inscription au passif à partir du groupe par nature 640.
	1441	Prêts aux cantons et aux concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 541; inscription au passif à partir du groupe par nature 641.
	1442	Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 542; inscription au passif à partir du groupe par nature 642.
	1443	Prêts aux assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 543; inscription au passif à partir du groupe par nature 643.

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les assurances sociales publiques sont: AVS, AI, APG, AC. ➤ Les institutions publiques d'assurance sociale, les caisses de compensation AVS et les caisses de chômage des cantons et des organisations professionnelles sont considérées comme entreprises publiques.
	1444	Prêts aux entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 544; inscription au passif à partir du groupe par nature 644. ➤ Les entreprises publiques sont des entreprises et des institutions détenues à plus de 50% par les pouvoirs publics, indépendamment du fait que l'entreprise accomplisse ou non des tâches publiques. ➤ Les entreprises à consolider doivent être tenues en tant que compte détaillé.
	1445	Prêts aux entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 545; inscription au passif à partir du groupe par nature 645. ➤ Entreprises privées du droit privé.
	1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 546; inscription au passif à partir du groupe par nature 646. ➤ Les organisations à but non lucratif sont en règle générale exonérées d'impôts sur les bénéfices et la fortune.
	1447	Prêts consentis aux ménages privés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 547; inscription au passif à partir du groupe par nature 647. ➤ Les prêts non remboursables aux ménages sont comptabilisés dans le compte de résultats sous le groupe par nature 3637.
	1448	Prêts à l'étranger	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 548; inscription au passif à partir du groupe par nature 648.
145		<i>Participations, capital social</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Participations en tout genre, qui justifient des droits de propriété (copropriété). Les participations sont comptabilisées et inscrites à l'actif indépendamment d'une limite d'investissement éventuelle dans le compte des investissements.</i>
	1450	Participations à la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Poste tenu par souci d'exhaustivité. Des possibilités de participations à la Confédération n'existent pas.
	1451	Participations aux cantons et aux concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 551; inscription au passif à partir du groupe par nature 651. ➤ Participations (capital social) aux concordats et autres institutions dont la responsabilité commune appartient aux cantons et qui ne relèvent pas des entreprises de droit public. Mais pas de subventions d'investissements aux institutions exploitées en commun.
	1452	Participations aux communes et aux syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 552; inscription au passif à partir du groupe par nature 652. ➤ Participation (capital social) aux groupements de collectivités publiques et autres institutions supportées en commun par des communes.
	1453	Participations aux assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Poste tenu par souci d'exhaustivité. Des possibilités de participation aux assurances sociales publiques n'existent pas. ➤ Les institutions publiques d'assurance sociale, les caisses de compensation AVS et les caisses de chômage des cantons et des organisations professionnelles sont considérées comme entreprises publiques.
	1454	Participations aux entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 554; inscription au passif à partir du groupe par nature 654. ➤ Banque nationale, banques cantonales, Swisslos, institutions d'assurance sociale, entreprises détenues à plus de 50% par les pouvoirs publics (séparer les unités consolidées par un compte détaillé)
	1455	Participations aux entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 555; inscription au passif à partir du groupe par nature 655. ➤ Entreprises privées du droit privé.
	1456	Participations aux organisations privées à but non	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 556; inscription au passif à partir du groupe par nature 656.

		lucratif	➤ Les organisations privées à but non lucratif sont en général exonérées d'impôts.
	1457	Participations aux ménages	➤ Un compte est présenté pour des raisons systématiques. Des possibilités de participations aux ménages n'existent pas.
	1458	Participations à l'étranger	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 558; inscription au passif à partir du groupe par nature 658.
146		Subventions d'investissements	➤ <i>Subventions d'investissements selon la recommandation n° 10.</i> ➤ <i>Les réévaluations doivent être tenues en tant que compte détaillé (poste négatif), pour pouvoir établir en annexe le tableau des immobilisations.</i>
	1460	Subventions d'investissements à la Confédération	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 560 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 660.
	1461	Subventions d'investissements aux cantons et aux concordats	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 561 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 661.
	1462	Subventions d'investissements aux communes et aux groupes intercommunaux	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 562 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 662.
	1463	Subventions d'investissements aux assurances sociales publiques	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 563 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 663.
	1464	Subventions d'investissements aux entreprises publiques	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 564 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 664.
	1465	Subventions d'investissements aux entreprises privées	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 565 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 665.
	1466	Subventions d'investissements aux organisations privées à but non lucratif	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 566 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 666.
	1467	Subventions d'investissements aux ménages	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 567 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 667.
	1468	Subventions d'investissements à l'étranger	➤ Inscription à l'actif à partir du groupe par nature 568 des immobilisations utilisées; inscription au passif à partir du groupe par nature 668.
	1469	Subventions d'investissements aux installations en construction	➤ Inscription à l'actif à partir de tous les groupes par natures 56x; inscription au passif à partir de tous les groupes par natures 66x, lorsque l'immobilisation financée n'a pas encore été utilisée.
148		Amortissements supplémentaires cumulés	➤ <i>Amortissements supplémentaires cumulés à partir du groupe par nature 383. La structure du groupe par nature du patrimoine administratif doit être représentée par des comptes détaillés. Des amortissements supplémentaires ne doivent pas être comptabilisés directement dans l'immobilisation.</i>
	1480	Amortissements supplémentaires cumulés, immobilisations corporelles	➤ Compte de contrepartie du groupe par nature 383.
	1482	Amortissements supplémentaires cumulés, immobilisations incorporelles	➤ Compte de contrepartie du groupe par nature 383.
	1484	Amortissements supplémentaires cumulés sur prêts	➤ Former un compte détaillé pour chaque groupe par nature à 4 chiffres du groupe par nature 144 prêts emprunteur: ➤ 1484.0 Amortissements supplémentaires cumulés sur des prêts à la Confédération ➤ 1484.1 Amortissements supplémentaires cumulés sur des prêts aux cantons ➤ etc.

1485	Amortissements supplémentaires cumulés sur participations	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Former un compte détaillé pour chaque groupe par nature à 4 chiffres du groupe par nature 145 participations, capital social. ➤ Voir compte 1484
1486	Amortissements supplémentaires cumulés, Subventions d'investissements	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Créer un compte détaillé pour chaque type de subvention d'investissement pour raison de statistique financière: ➤ 1486.0 Amortissements supplémentaires cumulés, Subventions d'investissements à la Confédération ➤ 1486.1 Amortissements supplémentaires cumulés, Subventions d'investissements aux cantons ➤ etc.
1489	Amortissements supplémentaires cumulés non attribués, autre patrimoine administratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Amortissements supplémentaires non attribuables au patrimoine administratif
2	Passif	➤ <i>Art. 23. al. 3 de la LMFC</i>
20	Capitaux de tiers	
200	Engagements courants	➤ <i>Engagements provenant de livraisons et de prestations ou autres activités d'exploitation qui sont exigibles ou peuvent devenir exigibles en l'espace d'un an.</i>
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Créances de tiers provenant de l'achat ou de l'utilisation de marchandises, de matériel ou de prestations de service. ➤ Présenter les créanciers à l'étranger dans un compte détaillé séparé pour la statistique financière.
2001	Comptes courants avec tiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Engagements occasionnés par compensation réciproque avec des tiers (sans comptes postaux ou bancaires). ➤ Séparer les partenaires à l'étranger par un compte détaillé; ➤ Tenir les partenaires internes et à consolider dans le groupe par nature 2005 Comptes courants internes pour raison de consolidation
2002	Impôts	➤ Remboursement d'impôts, dette fiscale (par ex. TVA)
2003	Acomptes de tiers reçus	➤ Acomptes de tiers avant qu'une prestation ne soit fournie. Une fois la prestation fournie, effectuer un report sur le compte matériel correspondant. A ne pas confondre avec les dépôts.
2004	Engagements de transfert	➤ Droits de transfert exigés ou acquis. Tenir les droits de transfert éventuels sous les passifs de régularisation.
2005	Comptes courants internes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comptes de compensation et de gestion, comptes courants avec services de la même collectivité ou avec des unités consolidées (séparés par un compte détaillé pour raison de consolidation) ➤ Les comptes doivent être soldés si possible avant la clôture des comptes.
2006	Dépôts et cautions	➤ Fonds acceptés pour conserver ou pour garantir des prétentions éventuelles (par ex. garantie de construction, garanties en espèces, cautions légales, concurrences, dépôts clés entre autres)
2009	Autres engagements courants	➤ Donations qui ne sont pas tenues en tant que legs avec compte propre, successions en cours (les collectivités sont héritières légales), les écritures d'ordre en cours (versements qui ne peuvent pas être affectés aux bénéficiaires), entre autres
201	Engagements financiers à court terme	➤ <i>Engagement provenant des opérations de financement d'une durée d'un an au maximum</i>
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Crédits-relais, financements ou autres prêts d'argent des banques, courtiers, banques postales, etc. ➤ Si les groupes par natures 1001 Compte postal et 1002 Compte bancaire présentent à la fin de l'exercice des soldes créanciers, le solde doit être reporté sur le groupe par nature 2010.
2011	Engagements envers la collectivité et les syndicats	➤ Prêts (dettes) auprès des collectivités publiques, des entreprises publiques et des assurances sociales publiques

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

		intercommunaux	
	2012	Engagements envers des entités consolidées	➤ Prêts (dettes) auprès des entités à consolider.
	2013	Engagements envers des entités indépendantes	➤ Prêts (dettes) auprès des entités de la propre collectivité, qui ne sont pas consolidés.
	2014	Part à court terme d'engagements à long terme	➤ Un engagement à long terme doit être rectifié la dernière année de sa validité résiduelle. Tranches d'amortissement d'engagements à long terme exigibles en l'espace d'un an.
	2015	Part à court terme des dettes de leasing à long terme	➤ Quote-part issue des contrats de leasing financier à long terme, exigible en l'espace d'une année. Les engagements provenant des contrats de leasing opérationnels ne sont pas inscrits au bilan, ils doivent être mis au même niveau que les contrats de location.
	2016	Instruments financiers dérivés	➤ Valeurs de remplacement négatives provenant de l'évaluation de la valeur marchande d'instruments financiers dérivés. Le solde de l'évaluation de tous les instruments dérivés doit être comptabilisé (voir groupe par nature 1029)
	2019	Autres engagements financiers à court terme envers des tiers	➤ Engagements financiers à court terme non inscrits dans les groupes par nature 2010 à 2018.
204		Passifs de régularisation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Engagements provenant du rapport des livraisons et des prestations de l'exercice budgétaire, qui n'ont pas été facturées ou sollicitées, mais qui doivent être affectées à la période comptable.</i> ➤ <i>Les revenus ou les recettes facturés avant la date de clôture du bilan, qui doivent être crédités dans la période comptable suivante.</i> ➤ <i>Pour déterminer les valeurs, des estimations partielles (régularisations de transfert etc.) sont nécessaires. (voir recommandation n° 05)</i>
	2040	Charges de personnel	➤ Régularisations du groupe par nature 30. Si aucune régularisation n'est entreprise, il est également possible de comptabiliser les soldes de vacances, d'heures supplémentaires et de l'horaire mobile, les comptes courants heures enseignants, etc., dans le groupe par nature 2050 (cf. recommandations n° 5 et 9 et le groupe par nature 2050). Une régularisation est préférable lorsque le montant et l'échéance peuvent être déterminés de façon relativement précise.
	2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	➤ Régularisations du groupe par nature 31
	2042	Impôts	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Paiements anticipés pour la période fiscale suivante ➤ Régularisations du groupe par nature 40
	2043	Transferts du compte de résultats	➤ Régularisations des charges et des revenus des groupes par natures 36, 37 et 46, 47
	2044	Charges financières / revenus financiers	➤ Régularisations des groupes par natures 34 et 44
	2045	Autres revenus d'exploitation	➤ Régularisations des groupes par natures 41, 42, 43
	2046	Passifs de régularisation, compte des investissements	➤ Régularisations des groupes par natures 5 et 6
	2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	➤ Régularisations des groupes par natures 38 Charges extraordinaires et 48 Revenus extraordinaires (il est cependant très peu probable que les charges extraordinaires ou les revenus extraordinaires doivent être régularisés)
205		Provisions à court terme	➤ <i>Sortie de fonds probable ou attendue dans la période comptable suivante en raison d'un événement situé dans le passé (voir recommandation n° 09)</i>
	2050	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du per-	➤ Soldes de vacances, d'heures supplémentaires, et de l'horaire mobile, comptes courants heures enseignants, etc. De tels engagements peuvent également être comptabilisés

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

		sonnel	<p>sous forme de régularisations (cf. recommandation n° 5 et 6 et le groupe par nature 2040). Il est préférable de constituer une provision à court terme lorsque le montant de l'engagement est incertain.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Avoir d'heures qui ne sont pas utilisées au cours de l'année suivante, voir groupe par nature 2081.
	2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indemnités de départ, maintiens de la rémunération, plans sociaux, litiges en matière de personnel plaintes en matière salariale, etc.
	2052	Provisions à court terme pour procès	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Honoraires avocat, incluant le montant du dommage et les dépens éventuels.
	2053	Provisions à court terme pour les dommages non assurés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dommages matériels et responsabilité de l'Etat Le dommage doit avoir eu lieu avant la date de clôture du bilan. Aucune provision pour d'autres dommages matériels survenant éventuellement ne peut être formée, car celle-ci aurait le caractère de réserves latentes. La dépréciation de l'objet endommagé doit être comptabilisée en tant qu'«amortissement non planifié» sur le groupe par nature 3301.
	2054	Provisions à court terme pour cautions et garanties	<ul style="list-style-type: none"> ➤ En cas de cautionnements et de contrat de garantie, une obligation de paiement doit être probable. Si aucune obligation de paiement ne se dessine, les cautionnements et les garanties doivent être présentés en annexe en tant qu'engagements conditionnels.
	2055	Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Provisions pour garantie probable ou prestations de réfection provenant de l'activité d'exploitation de la collectivité. Risques provenant des engagements d'achat si ceux-ci ne peuvent être remplis.
	2056	Provisions à court terme pour engagements de prévoyance	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risques provenant d'accords de prévoyance, qui deviennent exigibles au cours de la période comptable suivante.
	2057	Provisions à court terme pour charges financières	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risques provenant des opérations en rapport avec le patrimoine financier et administratif, qui deviennent probablement des charges financières.
	2058	Provisions à court terme du compte des investissements	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Former des comptes détaillés pour chaque groupe par nature ➤ En cas d'immobilisations corporelles, des provisions peuvent éventuellement être comptabilisées pour des coûts résiduels, des réserves de garantie et des opérations d'inventaires, lorsque l'objet est utilisé, pour pouvoir inscrire l'objet au bilan.
	2059	Autres provisions à court terme	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Paiements probables dans la période comptable suivante pour des risques qui ne sont pas contenus dans les groupes par natures 2050 à 2058.
206		<i>Engagements financiers à long terme</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Engagements provenant des opérations de financement d'une durée supérieure à un an</i>
	2060	Hypothèques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dettes sous forme d'emprunts ou reconnaissances de dettes garanties par gage immobilier.
	2061	Reconnaissances de dettes	
	2062	Bons de caisse	
	2063	Emprunts	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Emprunts collectifs de la commune auprès de la Centrale d'émission des Communes Suisses (CCS) ou autres; emprunts de l'Etat, autres emprunts publics ou privés
	2064	Prêts	
	2067	Contrats de leasing	
	2068	Subventions d'investissements inscrites au passif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Selon la recommandation n° 10 chiffre 3, le groupe par nature 2068 est uniquement tenu si des subventions d'investissements détaillées sont portées au passif (option 2). ➤ Si l'investissement net est porté à l'actif (option 1), le groupe par nature est supprimé. ➤ Statistique financière: séparer la provenance par un compte détaillé: de la Confédération, des cantons, des communes, des unités consolidés; de tiers.
	2069	Autres engagements fi-	

		nanciers à long terme	
207			➤ <i>Groupe par nature justifié par la statistique financière.</i>
208		Provisions à long terme	➤ <i>Une sortie de fonds probable ou attendue en raison d'un événement situé dans le passé au cours d'une période comptable ultérieure (voir recommandation n° 09).</i>
	2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	➤ Prétentions non compensées dans l'année suivante (par ex. crédit d'heures pour congés sabbatiques ou retraite anticipée)
	2082	Provisions pour procès	➤ Honoraire avocat, incluant le montant du dommage et les dépens éventuels qui ne deviennent probables qu'au cours d'une période comptable ultérieure.
	2083	Provisions pour les dommages non assurés	➤ Le dommage doit avoir eu lieu avant la date de clôture du bilan et la sortie de fonds pour l'indemnisation du dommage au profit de tiers a lieu au cours d'une période comptable ultérieure. Aucune provision pour d'autres dommages survenant éventuellement ne peut être formée, car celle-ci aurait le caractère de réserves latentes. La perte de valeur de l'objet endommagé ou détruit ne doit pas être saisie comme provision mais comme «amortissement non planifié d'immobilisations corporelles» dans le groupe par nature 3301.
	2084	Provisions pour cautions et garanties	➤ En cas de cautionnements et de contrat de garantie, une obligation de paiement au cours d'une période comptable ultérieure doit être probable. Si aucune obligation de paiement ne se dessine, les cautionnements et les garanties doivent être présentés en annexe en tant qu'engagements conditionnels.
	2085	Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	➤ Provisions pour une garantie probable ou prestations de réparation provenant de l'activité d'exploitation de la collectivité, qui conduisent à une sortie de fonds uniquement au cours d'une période comptable ultérieure. Risques provenant des engagements d'achat si ceux-ci ne peuvent être remplis, qui conduisent à une sortie de fonds uniquement au cours d'une période comptable ultérieure.
	2086	Provisions pour engagements de prévoyance	➤ Rentes transitoires pour préretraités jusqu'à l'autorisation AVS, pour autant qu'il existe des conditions correspondantes. Les garanties de découvert des caisses de pension doivent être présentées selon la recommandation n° 09 (cf. à ce sujet le tableau 12) en tant qu'engagement conditionnel.
	2087	Provisions pour charges financières	➤ Risques provenant des opérations en rapport avec le patrimoine financier et administratif, qui deviennent probablement des charges financières au cours d'une période comptable ultérieure.
	2088	Provisions du compte des investissements	➤ Former des comptes détaillés pour chaque groupe par nature ➤ En cas d'immobilisations corporelles, des provisions peuvent éventuellement être comptabilisées pour des coûts résiduels, des réserves de garantie et des opérations d'inventaires, qui sont présentées au cours d'une période comptable ultérieure, lorsque l'objet est utilisé, pour pouvoir inscrire l'objet au bilan.
	2089	Autres provisions à long terme du compte de résultats	➤ Provisions pour risques qui ne peuvent pas être saisies dans les groupes par natures 2080 à 2088.
209		Engagements envers les financements spéciaux et des fonds des Capitaux de tiers	➤ <i>Les financements spéciaux et les fonds nécessitent une base légale. Ils sont affectés selon la recommandation n° 08 aux capitaux de tiers ou au capital propre.</i> ➤ <i>Art. 49. al. 2 de la LMFC.</i>
	2090	Engagements envers les financements spéciaux des Capitaux de tiers	➤ Excédents de revenus cumulés des financements spéciaux enregistrés sous Capitaux de tiers. ➤ Emoluments ou des taxes déterminées ayant un rapport causal avec l'utilisation et qui sont affectés par la loi.
	2091	Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers	➤ Excédents de revenus cumulés des fonds enregistrés sous Capitaux de tiers. ➤ Pour les fonds, les revenus ou les fonds publics communs

			sans rapport causal avec l'affectation sont affectés par la loi.
	2099		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
29		Capital propre	➤ voir recommandation n° 15
290		Engagements (+) ou avances (-) sur financements spéciaux	➤ Excédents de revenus cumulés de financements spéciaux, considérés comme capital propre. (par ex. entreprises électriques, usines d'incinération des ordures, stations d'épuration, antennes communales, etc.) ➤ (voir recommandation n° 08). ➤ Art. 49. al. 2 de la LMFC.
	2900	Financements spéciaux enregistrés sous Capital propre	➤ Tenir un compte détaillé pour chaque exploitation.
	2909		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
291		Fonds	➤ Excédents de revenus cumulés de fonds, considérés comme capital propre. ➤ (voir recommandation n° 08).
	2910	Fonds enregistrés sous Capital propre	➤ par ex. taxes de compensation pour construction d'abris, parkings; tenir un compte détaillé pour chaque fonds
	2911	Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre	➤ Legs et fondations (legs, dons de tiers à buts déterminés), attribués à la fortune nette.
292		Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	
	2920	Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire	➤ Réserves composées des excédents comptables ou des améliorations budgétaires des différents domaines, tenir un compte détaillé pour chaque domaine
293		Préfinancements	➤ Réserves pour projets à venir. Les préfinancements sont fixés par l'autorité formellement compétente (voir recommandation n° 08).
	2930	Préfinancements	➤ Former un compte détaillé pour chaque projet
295		Réserve liée au retraitement (introduction IPSAS)	➤ Solde de la modification du bilan par réévaluation (patrimoine administratif, créances, actifs et passifs de régularisation, engagements, provisions, subventions d'investissements inscrites au passif, etc. sans réévaluation du PF) en cas de passage au MCH2
	2950	Réserves liée au retraitement	➤ Le solde est utilisé pour diminuer les amortissements accrus en raison du patrimoine administratif revalorisé.
296		Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	➤ Solde de la modification du bilan par réévaluation des immobilisations corporelles et financières du patrimoine financier lors du passage au MCH2 et variations de valeur par réévaluation périodique du patrimoine financier pour éviter la volatilité ou l'influence des évaluations sur les freins à l'endettement et à la dépense.
	2960	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	➤ Réévaluation du patrimoine financier lors du passage au MCH2 et réévaluations n'exerçant pas d'effet sur les résultats des immobilisations corporelles et placements financiers dans le PF
	2961	Réserve de valeur marchande sur instruments financiers	➤ Variation de valeur du SWAPS et autres instruments financiers dérivatifs pendant la période afin d'éviter une volatilité excessive du compte de résultats
298		Autres capitaux propres	
	2980	Autres capitaux propres	➤ Postes à ne tenir dans aucun autre groupe par nature du capital propre.
299		Excédent/découvert du bilan	➤ Solde provenant des excédents et des déficits cumulés du compte de résultats. En cas de découvert (signe négatif), le poste reste du côté du passif.
	2990	Résultat annuel	➤ Résultat de l'exercice, sans le résultat des fonds enregistrés

			<p>comme capital propre ni celui des legs et fondations enregistrés comme capital propre lorsqu'il n'est pas directement clôturé sur le groupe par nature 2999.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Le solde est reporté au début du nouvel exercice sur le groupe par nature 2999.
	2999	Résultats cumulés des années précédentes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Solde des résultats cumulés du compte de résultats. Est également intitulé «fortune nette».
		Compte de résultats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Art. 7, al. 24 LMFC
3		Charges	
30		Charges de personnel	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Charges qui sont fournies pour le personnel propre et les membres des autorités ainsi que les prestations au personnel inactif et pour les emplois temporaires.</i>
300		<i>Autorités, commissions et juges</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Organisme choisi par un organe de sélection ou par des bureaux administratifs compétents.</i>
	3000	Salaires des autorités et juges	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Salaires, allocations et jetons de présence aux membres des autorités, commissions, conseillers aux Etats, conseillers d'Etat, membres de la commission scolaire, juges, salaires aux scrutateurs et aux fonctionnaires du service des votations entre autres ➤ Frais de déplacement et autres frais (remboursement de frais) sur compte 3170 Frais de déplacement et frais
	3001	Paiements aux autorités et juges	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Paiements pour des opérations qui ne sont pas jugées comme salaire déterminant. ➤ Frais de déplacement et autres frais (remboursement de frais) sur compte 3170 Frais de déplacement et frais
	3009		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
301		<i>Salaires du personnel administratif et d'exploitation</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Personnel salarié, qui est assujéti au droit du personnel de la collectivité.</i>
	3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Salaires incluant des majorations pour heures supplémentaires du personnel administratif et d'exploitation. Uniquement les salaires soumis à l'AVS et les éléments ou compléments de salaire; ➤ Comptabiliser les maintiens de rémunération, les indemnités de départ en cas de plans sociaux sur le compte matériel correspondant; allocations voir groupe par nature 304 ➤ Séparer les salaires du personnel dont le domicile est situé à l'étranger par un compte détaillé, pour raison de statistique financière
302		<i>Salaires des enseignants</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Enseignants salariés qui sont assujéttis au droit du personnel de la collectivité.</i>
	3020	Salaires des enseignants	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Salaires des enseignants, vicariats, professeurs d'université, professorats de tous les degrés d'enseignement. Uniquement les salaires soumis à l'AVS et les éléments ou compléments de salaire. Allocations, voir groupe par nature 304. ➤ Comptabiliser les maintiens de rémunération, les indemnités de départ en cas de plans sociaux sur le compte matériel correspondant; ➤ Séparer les salaires du personnel dont le domicile est situé à l'étranger par un compte détaillé, pour raison de statistique financière
303		<i>Travailleurs temporaires</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Travailleurs temporaires mis à disposition par des agences d'emploi</i>
	3030	Travailleurs temporaires	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indemnités aux agences d'emploi (tiers) et aux particuliers sur une base contractuelle (travailleurs indépendants) pour laquelle l'AVS doit être calculée. ➤ Cadre de contrats de travail à durée déterminée sous le groupe par nature 301 ou 302.

304		Allocations	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Allocations sur une base légale ou pour des opérations supplémentaires, en particulier des travaux pénibles ou similaires. Les allocations peuvent être éventuellement soumises à l'AVS/AC/AI/APG.
	3040	Allocations pour enfants et allocations de formation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Uniquement les allocations pour enfants et les allocations de formation à la charge de la collectivité. Les allocations pour enfants et les allocations de formation créditées par la caisse de compensation pour allocations familiales doivent être comptabilisées dans un compte courant du bilan. ➤ Comptabiliser en net les remboursements (par ex. de la caisse d'allocations familiales) ou dans un compte détaillé séparé en tant que diminution de charges. Le compte doit être soldé à la fin de l'année car les prétentions envers la caisse d'allocations familiales sont limitées.
	3041	Allocations familiales	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comptabiliser en net les remboursements (par ex. de la caisse d'allocations familiales) ou dans un compte détaillé séparé en tant que diminution de charges. Le compte doit être soldé à la fin de l'année car les prétentions envers la caisse d'allocations familiales sont limitées.
	3042	Indemnités de repas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Allocations rémunérées par l'employeur pour les repas pris à l'extérieur.
	3043	Indemnités de logement	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Allocation rémunérée par l'employeur à des fins d'habitation.
	3049	Autres Indemnités	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Autres allocations pour des opérations de service comme l'allocation des planificateurs d'emploi du temps, allocation de danger, allocation pour travail en équipes, indemnité vestimentaire, etc.
305		Cotisations patronales	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Cotisations patronales aux assurances sociales et du personnel</i>
	3050	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux assurances sociales publiques incluant la part de frais administratifs. ➤ Tenir les remboursements par des indemnités journalières de l'assurance-accidents par ex., ou similaires, dans un compte détaillé séparé en tant que diminution des charges.
	3051	Cotisations patronales aux caisses de pensions individuelles	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux caisses de pension de la propre collectivité.
	3052	Cotisations patronales aux autres caisses de pensions	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux caisses de pension en dehors de la propre collectivité.
	3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux assurances-accidents obligatoires (CNA ou assureurs privés) et aux assurances-accidents non professionnelles, si l'employeur participe à la prime. Assurance de responsabilité du personnel.
	3054	Cotisations patronales aux caisses d'allocation familiale	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales
	3055	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie
	3056	Cotisations patronales aux primes de caisses maladie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations de l'employeur aux primes de caisse maladie
	3059	Autres cotisations patronales	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotisations patronales aux autres assurances sociales et de prévoyance.
306		Prestations de l'employeur	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Prestations au personnel inactif (pensions, rentes, allocations de renchérissement sur rentes, etc.)</i>
	3060	Pensions	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prestation de vieillesse supportée par la collectivité, y compris allocations de renchérissement
	3061	Rentes ou parts de rente	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prestation de vieillesse supportée par la collectivité, y compris allocations de renchérissement
	3062	Allocations de renchérissement sur rentes et parts de rente	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prestation de vieillesse supportée par la collectivité, y compris allocations de renchérissement

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	3063	Rentes d'accident et successions de rentes	➤ Rentes et successions de rentes supportées par la collectivité
	3064	Rentes transitoires	➤ Rentes transitoires pour AVS manquante en cas de retraites anticipées jusqu'à atteinte de l'âge de la retraite.
	3069	Autres prestations de l'employeur	➤ Autres prestations de l'employeur au personnel inactif
309		<i>Autres charges de personnel</i>	
	3090	Formation et perfectionnement du personnel	➤ Frais de formation initiale, continue et de perfectionnement pour la formation du personnel. Participations aux séjours d'études et de voyages d'études du personnel, honoraires aux conférenciers externes et directeurs de cours.
	3091	Recrutement du personnel	➤ Frais de recrutement du personnel, comme annonces, frais de déplacement des candidats, agences de placement, évaluations, expertises graphologiques et autres.
	3099	Autres charges de personnel	➤ Occasions solennelles, excursions de personnel, contributions à des commissions du personnel, cadeaux au personnel (hormis les gratifications pour ancienneté de service), examens médicaux, avantages pour chèques de voyage.
31		Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	
310		<i>Charges de matières et de marchandises</i>	➤ <i>Charges pour l'acquisition de biens de consommation, qui sont consommés par la collectivité au cours de la période comptable concernée.</i>
	3100	Matériel de bureau	➤ Fournitures pour le bureau et les tâches administratives, incluant les fournitures de bureautique.
	3101	Matériel d'exploitation, fournitures	➤ Matériels d'exploitation, de consommation et de production; matériels pour le gros entretien et l'entretien courant des immeubles du patrimoine administratif, dont s'occupe le personnel propre; carburants, marchandises et objets pour la revente sauf les denrées alimentaires et les articles médicaux.
	3102	Imprimés, publications	➤ Frais d'impression et de copie pour les publications ou pour un usage interne, journal officiel et autres bulletins de la collectivité, brochures publicitaires et RP, relieurs, publications spécialisées, annonces d'offres et appels d'offres, journal du personnel, annonces hors recrutement du personnel, reproductions,
	3103	Littérature spécialisée, magazines	➤ Ouvrages spécialisés, magazines spécialisés (imprimés ou électroniques), journaux, Newsletter, répertoires d'adresses, recueils de lois, cartes, feuilles de norme, plans, acquisitions de livres, cahiers, magazines, etc. pour les bibliothèques
	3104	Matériel didactique	➤ Fournitures pour l'enseignement et la recherche
	3105	Denrées alimentaires	➤ Denrées alimentaires et ingrédients, boissons, aliments pour la production de repas ou pour la revente
	3106	Matériel médical	➤ Remèdes, médicaments, matériel de pansements, fournitures médicales.
	3109	Autres charges de matériel et de marchandises	➤ Fournitures qui ne peuvent pas être affectées au groupe par nature 3100 à 3106.
311		<i>Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif</i>	➤ <i>Acquisitions de biens meubles, appareils, véhicules, matériels informatiques,</i>
	3110	Machines et appareils de bureau	➤ Acquisition de meubles de bureau, de matériels de bureau, de machines de bureau (sans ordinateurs, imprimantes, etc.), photocopieuses, appareils de reproduction
	3111	Machines, appareils et véhicules	➤ Acquisition d'appareils, véhicules en tout genre, machines, ustensiles, outils
	3112	Vêtements, linge, rideaux	➤ Acquisitions de vêtements de travail, uniformes, vêtements pour personnes encadrées et patients, rideaux, literie, linge de table
	3113	Matériel informatique	➤ Acquisition d'appareils TI, périphériques, imprimantes, composants réseau, pièces de rechange
	3115	Bétail	➤ Acquisition et élevage de gros et petit bétail

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	3116	Appareils médicaux	➤ Acquisition d'appareils médicaux, de trousse médicales,
	3118	Immobilisations incorporelles	➤ Développement et acquisition de logiciel, de licences
	3119	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	➤ Acquisition de biens meubles qui ne peuvent être affectés à d'autres groupes thématiques
312		Alimentation et élimination Eau, énergie, combustible	➤ <i>Pour les biens-fonds du patrimoine administratif. Pour les biens-fonds du patrimoine financier, voir groupe thématique 3439</i>
	3120	Alimentation et élimination	➤ Matériel de chauffage, énergie, eau, eaux usées, taxes d'élimination des ordures, eau météorologique, électricité, gaz
313		<i>Prestations de service et honoraires</i>	
	3130	Prestations de services de tiers	➤ Prestations de service globales, qui ne sont pas fournies par le personnel propre.
	3131	Planifications et projections de tiers	➤ Planification et projections pour des projets de construction en vue de la préparation de l'octroi des crédits. Après l'octroi de crédit, la planification est comptabilisée sur le compte du crédit de l'objet.
	3132	Honoraires Conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	➤ Conseillers externes et spécialistes, experts, spécialistes d'entreprises tiers ou travailleurs indépendants. (travailleurs non temporaires)
	3133	Charges d'utilisations informatiques	➤ Utilisation de centres de calcul externe (outsourcing), hébergement de serveur, utilisation de serveur Web dans un centre de calcul externe entre autres
	3134	Primes d'assurances choses	➤ Primes d'assurance de bâtiments pour biens-fonds du patrimoine administratif, primes d'assurance casco pour les courses officielles avec véhicule privé, assurance sur bétail, assurance grêle, assurance contre le vol et l'effraction, assurance de responsabilité du propriétaire d'immeuble, assurance de responsabilité pour les véhicules de service, assurances choses de type général.
	3135	Charges de prestations de service pour personnes en garde	➤ Rémunérations pour patients dans des cliniques ou pour détenus et pensionnaires d'établissements, pécule; primes de caisses maladie, frais médicaux et de dentiste pour détenus, demandeurs d'asile etc.
	3136	Honoraires de l'activité de médecine privée	➤ Part du médecin et du personnel sur les honoraires provenant de soins privés
	3137	Impôts et taxes	➤ Droits de circulation pour véhicules de service, taxe sur l'alcool, droits de timbres, versements TVA en cas de méthode de taux forfaitaire
	3138	Cours, examens et conseils	➤ Cours effectués par la collectivité, offres de perfectionnement, examens techniques, examens de capacité, formation des sapeurs-pompiers, cours de garde-chasse,
	3139	Examens de fin d'apprentissage	➤ Apprentis industriels et commerciaux et examens de fin d'apprentissage; Saisir les autres prestations de service sous le compte 3130
314		<i>Travaux d'entretien</i>	➤ <i>Des biens-fonds du patrimoine administratif</i>
	3140	Entretien des terrains	➤ Travaux d'entretien des parcs, places, biotopes, installations sportives, terrains bâtis, toutes les immobilisations qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1400
	3141	Entretien des routes	➤ Travaux d'entretien de routes ouvertes au trafic général; toutes les immobilisations qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1401
	3142	Entretien des aménagements de cours d'eau	➤ Entretien des eaux, entretien des rives et des talus, travaux d'entretien des aménagements des cours d'eau, nettoyage des lacs et des eaux; toutes les immobilisations qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1402
	3143	Entretien d'autres travaux de génie civil	➤ Travaux d'entretien des autres travaux de génie civil, canalisation, installations et conduites d'eau; travaux d'entretien de toutes les immobilisations qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1403.

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	3144	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	➤ Travaux d'entretien de bâtiments et d'installations qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1404.
	3145	Entretien des forêts	➤ Entretien des forêts qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1405.
	3149	Entretien d'autres immobilisations corporelles	➤ Entretien des immobilisations corporelles qui sont portées au bilan dans le groupe par nature 1409.
315		<i>Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles</i>	➤ <i>Uniquement immobilisations corporelles du PA</i>
	3150	Entretien de machines et appareils de bureau	➤ Entretien de meubles de bureau, de matériels de bureau, de machines de bureau (sans ordinateurs, imprimantes, etc.), photocopieuses, appareils de reproduction
	3151	Entretien de machines, appareils, véhicules	➤ Entretien d'appareils, véhicules en tout genre, machines, ustensiles, outils
	3153	Entretien informatique (matériel)	➤ Entretien d'appareils, périphériques, imprimantes, composants réseau, pièces de rechange
	3156	Entretien des appareils médicaux	➤ Entretien d'appareils médicaux, de trousseaux médicaux,
	3158	Entretien des immobilisations incorporelles	➤ Maintenance de logiciels (contrats de maintenance, patches, service packs, mises à jour, etc.) Les changements de version sont considérés comme des acquisitions
	3159	Entretien d'autres biens meubles	➤ Entretien de biens meubles qui ne sont pas affectés à d'autres groupes par nature
316		<i>Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation</i>	➤ <i>Uniquement biens et immobilisations corporelles utilisées à des fins administratives</i>
	3160	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	➤ Loyer et bail à ferme de locaux, terrains, surfaces en tout genre; rentes du droit de superficie,
	3161	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	➤ Loyers et frais d'utilisation de véhicules, appareils, biens meubles, autres immobilisations corporelles
	3162	Taux de leasing opérationnel	➤ Primes et taux de leasing pour le leasing opérationnel d'immobilisations corporelles en tout genre
	3169	Autres loyers et frais d'utilisation	➤ Loyers et frais d'utilisation pour d'autres immobilisations corporelles et droits d'utilisation d'immobilisations incorporelles, qui ne peuvent être affectés à aucun autre groupe par nature
317		<i>Dédommagements</i>	➤ <i>Indemnités et dédommagements aux autorités, membres des commissions, juges, personnel, enseignants</i>
	3170	Frais de déplacement et autres frais	➤ Dédommagements des frais de déplacement, nuitée, subsistance, pour l'utilisation des véhicules motorisés privés, utilisation de locaux et appareils privés pour des opérations de service, avantages de l'employeur pour les abonnements ferroviaires
	3171	Excursions, voyages scolaires et camps	➤ Dépenses pour excursions, camps, voyages scolaires et de fin d'études
	3179		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
318		<i>Réévaluations sur créances</i>	➤
	3180	Réévaluations sur créances	➤ Réévaluations sur créances provenant de livraisons et de prestations (du croire)
	3181	Pertes sur créance effective	➤ Amortissements de créances irrécouvrables provenant de livraisons et de prestations
319		<i>Diverses charges d'exploitation</i>	➤
	3190	Prestations de dommages et intérêts	➤ Paiements de dommages relevant de la responsabilité civile à des tiers, paiements de dommages causés aux cultures, prestations de dommages et intérêts à des tiers, dédommagements d'accident à des tiers, paiement pour des objets endommagés appartenant à des tiers, paiement pour des objets égarés appartenant à des tiers
	3192	Indemnisation de droits	➤ Indemnisation de droits d'utilisation de tiers
	3199	Autres charges d'exploita-	➤ Indemnités à des personnes acquittées, assistances judiciai-

		tion	res gratuites, indemnité de frais de parti, charges d'exploitation, qui ne peuvent être affectées à aucun autre groupe par nature
32		Charges d'armement	➤ Rubrique utilisée uniquement par la Confédération. Les dépenses militaires des cantons et des communes sont affectées aux comptes matériels correspondants.
33		Amortissements du patrimoine administratif	➤ Les amortissements planifiés sont effectués selon la recommandation n° 12 chiffre 6, les réévaluations du patrimoine administratif selon la recommandation n° 06. ➤ Les amortissements supplémentaires sont tenus sous le groupe par nature 38.
330		<i>Immobilisations corporelles du PA</i>	➤ Amortissements et réévaluations du groupe par nature 140 Immobilisations corporelles PA.
	3300	Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	➤ Les amortissements planifiés selon la durée d'utilité (linéaires ou dégressifs) selon la recommandation n° 12 chiffre 6 sont tenus dans des comptes détaillés pour chaque groupe par nature du bilan. La description détaillée doit être sélectionnée de manière à ce que les indications requises en annexe pour le tableau des immobilisations puissent être obtenues.
	3301	Amortissements des immobilisations corporelles non planifiés	➤ Amortissements non planifiés (Impairment) selon la recommandation n° 06. La même structure de compte que pour le groupe par nature n° 3300 doit être utilisée.
331			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
332		<i>Amortissements des immobilisations incorporelles</i>	➤ Amortissements et réévaluations du groupe par nature 142 Immobilisations incorporelles
	3320	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	➤ Les amortissements planifiés selon la durée d'utilité (linéaires ou dégressifs) selon la recommandation n° 12 chiffre 6 sont tenus dans des comptes détaillés pour chaque groupe par nature du bilan. La description détaillée doit être sélectionnée de manière à ce que les indications requises en annexe pour le tableau des immobilisations puissent être obtenues.
	3321	Amortissements des immobilisations incorporelles non planifiés	➤ Amortissements non planifiés (Impairment) selon la recommandation n° 06. La même structure de compte que pour le groupe par nature n° 3300 doit être utilisée.
337			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
338			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
339		<i>Remboursement du découvert du bilan</i>	➤ Etablissement du budget de la part à reporter sur le découvert du bilan (capital propre négatif) selon l'art. 33 al. 2 de la loi modèle sur les finances des cantons (LMFC)
	3390	Remboursement du découvert du bilan	➤ La tranche annuelle du report du découvert du bilan doit être budgétisée, afin que ces charges soient incluses dans le solde du compte de résultats. C'est la seule manière de planifier dans le budget l'équilibre à moyen terme du compte de résultats selon l'art. 33 al. 1 LMFC. ➤ Cette part n'est pas comptabilisée dans la tenue des comptes ou à la clôture des comptes car le solde total du compte de résultats est comptabilisé sur le compte du bilan 2990 ou 2999 (clôture en fin d'exercice) et ainsi calculé dans son intégralité avec le découvert du bilan.
34		Charges financières	➤ Les charges pour l'administration, l'acquisition et la tenue de patrimoine à des fins de placement, incluant les liquidités ainsi que les dettes et les engagements.
340		<i>Charges d'intérêt</i>	➤ Intérêts de la dette et passifs en tout genre pour l'utilisation de fonds empruntés.
	3400	Intérêts passifs des engagements courants	➤ Intérêts passifs du groupe par nature 200 Engagements courants.

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	3401	Intérêts passifs des engagements financiers à court terme	➤ Intérêts passifs du groupe par nature 201 Engagements à court terme.
	3406	Intérêts passifs des engagements financiers	➤ Intérêts passifs du groupe par nature 206 Engagements à long terme.
	3409	Autres intérêts passifs	➤ Intérêts passifs affectés différemment.
341		<i>Pertes de change réalisées</i>	➤
	3410	Pertes de change réalisées sur les placements financiers PF	➤ Dépréciations réellement survenues sur les placements financiers (groupe par nature 107 Placements financiers) en cas d'aliénation ou de transfert dans le patrimoine administratif. ➤ Un compte détaillé est tenu pour chaque groupe par nature du bilan. Ainsi, les indications requises en annexe pour le tableau des immobilisations sont obtenues à partir de la comptabilité.
	3411	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF	➤ Dépréciations réellement survenues sur les placements financiers (groupe par nature 108 immobilisations corporelles) en cas d'aliénation ou de transfert dans le patrimoine administratif. ➤ Un compte détaillé est tenu pour chaque groupe par nature du bilan. Ainsi, les indications requises en annexe pour le tableau des immobilisations sont obtenues à partir de la comptabilité.
	3412		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	3419	Pertes de change sur monnaies étrangères	➤ Pertes de cours sur monnaies étrangères dans les opérations de paiement et les comptes en monnaie étrangère; pas en cas d'aliénation de placements financiers en monnaie étrangère
342		<i>Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs</i>	
	3420	Acquisition et administration de capital	➤ Commissions et émoluments lors de l'émission de bons de caisse, emprunts, obligations, etc. ainsi qu'à l'encaissement de coupons et à l'échéance d'emprunts; taxes de gestion des dépôts, bulletins de souscription, commissions et taxes d'opérations de négoce; entre autres
343		<i>Charges pour biens-fonds, patrimoine financier</i>	➤ <i>Travaux d'entretien, frais d'exploitation pour électricité, ordures ménagères, chauffage, etc., séparer éventuellement pas compte à 4 chiffres</i>
	3430	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	➤ Entretien courant des biens-fonds du patrimoine administratif ne pouvant être porté à l'actif.
	3431	Entretien courant, biens-fonds PF	➤ Charges pour l'entretien des biens-fonds et installations du patrimoine financier ne pouvant être portées à l'actif tels que le service de conciergerie, le nettoyage, l'entretien de l'environnement, des pelouses et jardins, le déneigement, l'entretien des installations de chauffage, des ascenseurs, la technique du bâtiment, les appareils d'entretien, etc.
	3439	Autres charges des biens-fonds PF	➤ Primes d'assurance de bâtiments, primes d'assurance de responsabilité civile de bâtiments, alimentation en eau, électricité, taxes d'évacuation et d'épuration, taxes d'élimination des ordures, émoluments officiels, etc.
344		<i>Réévaluations, immobilisations PF</i>	
	3440	Réévaluations - Placements financiers PF	➤ Réévaluations par évaluation selon la recommandation n° 06.
	3441	Réévaluation - Immobilisations corporelles PF	➤ Réévaluation par évaluation selon la recommandation n° 06.
	3449		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des com-

			munes et des cantons.
349		<i>Différentes charges financières</i>	
	3499	Autres charges financières	➤ Déduction de l'escompte lorsqu'elle est facturée en brut; bonifications d'intérêts sur remboursements d'impôts; différences de caisse, perte d'espèce pour cause de vol,
35		Attributions aux fonds et financements spéciaux	
350		<i>Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrées sous capitaux de tiers</i>	➤ <i>Les fonds et financements spéciaux selon la recommandation n° 08 chiffres 1 doivent être balancés au terme de la période comptable, en transférant les excédents de revenus dans le compte du bilan.</i>
	3500	Attributions aux financements spéciaux, capitaux de tiers	➤ Attributions dans le groupe par nature 2090 Engagements envers des financements spéciaux enregistrés sous Capitaux de tiers.
	3501	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	➤ Attributions dans le groupe par nature 2091 Engagements envers des fonds enregistrés sous Capitaux de tiers.
	3509		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
351		<i>Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrées sous Capital propre</i>	
	3510	Attributions aux financements spéciaux, capital propre	➤ Attributions dans le groupe par nature 2900 Financement spéciaux enregistrés sous Capital propre.
	3511	Attributions aux fonds du capital propre	➤ Attributions dans le groupe par nature 2910 Fonds enregistrés sous Capital propre.
	3519		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	3529		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
36		Charges de transfert	
360		<i>Parts de revenus destinées à des tiers</i>	➤ <i>Parts légales d'autres collectivités sur le revenu de redevances déterminées.</i>
	3600	Parts de revenus destinées à la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les différentes parts de revenus à remettre à la Confédération doivent être séparées par un compte détaillé: ➤ 3600.0 Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce ➤ 3600.1 Part de la Confédération aux émoluments pour passeport ➤ Les revenus sont comptabilisés selon le principe du produit brut.
	3601	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les différentes parts de revenus des cantons (par ex. la part des cantons aux émoluments pour passeport) doivent être séparés par un compte détaillé. ➤ Les revenus sont comptabilisés selon le principe du produit brut.
	3602	Parts de revenus destinées aux communes et aux groupes intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Séparer par un compte détaillé pour la statistique financière: ➤ 3602.1 Parts des communes aux impôts cantonaux ➤ 3602.2 Parts des communes aux patentes et concessions cantonales ➤ 3602.3 Parts des communes aux émoluments cantonaux
	3603	Parts de revenus destinées aux assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les différentes parts de revenus des assurances sociales doivent être séparées par un compte détaillé. ➤ Les revenus sont comptabilisés selon le principe du produit brut.
	3604	Parts de revenus desti-	➤ Les différentes parts de revenus des entreprises publiques

		nées aux entreprises publiques	doivent être séparées par un compte détaillé. ➤ Les revenus sont comptabilisés selon le principe du produit brut.
361		Dédommagements à des collectivités publiques	➤ <i>Dédommagements à une collectivité, qui effectue partiellement ou dans son intégralité une tâche pour une autre, qui sert à des fins publiques, et qui selon la répartition des tâches donnée, est de la compétence de la propre collectivité. L'indemnité est en règle générale fixée en rapport avec les coûts.</i>
	3610	Dédommagements à la Confédération	➤ Dédommagements à la Confédération, pour des tâches dans le domaine de compétence des cantons.
	3611	Dédommagements aux cantons et aux concordats	➤ Dédommagements aux cantons, pour des tâches dans le domaine de compétence de la Confédération ou des communes.
	3612	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	➤ Dédommagements aux communes, pour des tâches dans le domaine de compétence des cantons.
	3613	Dédommagements aux assurances sociales publiques	➤ Dédommagements aux assurances sociales publiques, pour des tâches dans le domaine de compétence des collectivités publiques.
	3614	Dédommagements aux entreprises publiques	➤ Dédommagements aux entreprises publiques, pour des tâches dans le domaine de compétence des collectivités publiques.
	3615		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	3616		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	3617		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	3618		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
362		<i>Péréquation financière et compensation des charges</i>	
	3620	à la Confédération	➤ Le poste n'est pas utilisé car aucune péréquation financière et compensation des charges n'est perçue par la Confédération. Les prestations des cantons dans le cadre de la RPT sont considérées comme compensation financière horizontale.
	3621	aux cantons et concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes de la Confédération: ➤ 3621.1 RPT: compensation des ressources (paiement de la Confédération 10/17) ➤ 3621.2 RPT: compensation socio-démographique (paiement de la Confédération 100%) ➤ 3621.3 RPT: compensation géo-topographique (paiement de la Confédération 100%) ➤ 3621.4 RPT: compensation des cas de rigueur (paiement de la Confédération 2/3) ➤ 3621.7 RPT: autres compensations de ressources et des cas de rigueur des cantons bailleurs (la Confédération en tant que chambre de compensation, le solde doit correspondre au compte 4621.7) ➤ Paiements des cantons bailleurs de fonds dans la RPT pour les comptes des cantons: ➤ 3621.1 RPT: compensation des ressources (paiements des cantons bailleurs de fonds 7/17) ➤ 3621.4 RPT: compensation des cas de rigueur (paiement des cantons la première année 1/3)

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes des communes: ➤ 3621.5 Péréquation financière cantonale des communes aux cantons ➤ 3621.6 Compensation des charges cantonales des communes aux cantons
	3622	Aux communes et groupes intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes des cantons: ➤ 3622.1 RPT: transmission d'une part de la péréquation des ressources aux communes ➤ 3622.2 RPT: transmission d'une part de la compensation socio-démographique aux communes ➤ 3622.3 RPT: transmission d'une part de la compensation géo-topographique aux communes ➤ 3622.4 RPT: transmission d'une part de la compensation des cas de rigueur aux communes ➤ 3622.5 Péréquation financière intercantonale des cantons aux communes ➤ 3622.6 Compensation des charges intercantionales des cantons aux communes ➤ 3622.7 Péréquation financière intercantonale des communes aux communes (le canton en tant que chambre de compensation, le solde doit correspondre au compte 4622.7) ➤ 3622.8 Compensation des charges intercantonale des communes aux communes (le canton en tant que chambre de compensation, le solde doit correspondre au compte 4622.8) ➤ Pour les comptes des communes: ➤ 3622.7 Péréquation financière cantonale (subventions des communes; péréquation financière horizontale) ➤ 3622.8 Compensation des charges cantonale (subvention des communes; CdC horizontale)
	3624	Aux entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dans les comptes du canton ou de la commune, tant qu'une compensation des charges est effectuée aux entreprises publiques.
	3629		<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
363		<i>Subventions à la collectivité et à des tiers</i>	
	3630	Subventions à la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes à la Confédération comme par ex. contributions aux allocations familiales agricoles; Remboursements de prestations complémentaires des années précédentes
	3631	Subventions accordées aux cantons et aux concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux cantons et aux concordats
	3632	Subventions accordées aux communes et aux groupes intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux communes et aux syndicats intercommunaux
	3633	Subventions accordées aux assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux assurances sociales publiques comme par ex. aux AVS/ AC
	3634	Subventions accordées aux entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux entreprises publiques
	3635	Subventions accordées aux entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux entreprises privées
	3636	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes aux organisations privées à but non lucratif comme par ex. les organisations religieuses, les œuvres d'entraide, les établissements sociaux, les foyers de jeunesse et de rééducation; les partis politiques
	3637	Subventions accordées aux ménages privés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions courantes aux ménages comme par ex. les exploitations agricoles, aide sociale, réduction de primes de caisses d'assurance maladie entre autres ➤ Tenir les bourses d'études dans un compte détaillé séparé

			en raison de la statistique financière.
	3638	Subventions à redistribuer à l'étranger	➤ Subventions d'exploitation courantes aux bénéficiaires à l'étranger ou pour l'utilisation à l'étranger comme par ex. les subventions aux œuvres d'entraide suisses à l'étranger;
	3639		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
364		Réévaluations, emprunts PA	➤ Réévaluations selon la recommandation n° 06 chiffre 1
	3640	Réévaluations, emprunts PA	➤ Des comptes détaillés doivent être tenus pour les réévaluations, conformément à la structure du groupe thématique 144: ➤ 3640.0 Réévaluations Prêts à la Confédération ➤ 3640.1 Réévaluations Prêts aux cantons et aux concordats ➤ etc.
	3649		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
365		Réévaluations, participations PA	➤ Réévaluations selon la recommandation n° 06 chiffre 1
	3650	Réévaluations, participations PA	➤ Des comptes détaillés doivent être tenus pour les réévaluations, conformément à la structure du groupe thématique 145: ➤ 3650.0 Réévaluations Participations à la Confédération ➤ 3650.1 Réévaluations Participations aux cantons et aux concordats ➤ etc.
366		Amortissements, subventions d'investissements	➤ Amortissements selon la recommandation n° 12 chiffre 6
	3660	Amortissement planifié, subventions d'investissements	➤ Les amortissements planifiés selon la durée d'utilité (linéaires ou dégressifs) selon la recommandation n° 12 chiffre 6 sont tenus dans des comptes détaillés pour chaque groupe par nature du bilan. La description détaillée doit être tenue conformément à la structure du groupe par nature 146: ➤ 3660.0 Amortissements planifiés, subventions d'investissements à la Confédération ➤ 3660.1 Amortissements planifiés, subventions d'investissements aux cantons ➤ etc.
	3661	Amortissement non planifié, subventions d'investissements	➤ Les amortissements non planifiés selon la recommandation n° 6 chiffre 1 sont tenus dans des comptes détaillés selon le groupe par nature du bilan. La description détaillée doit être tenue conformément à la structure du groupe par nature 146: ➤ 3661.0 Amortissements planifiés, subventions d'investissements à la Confédération ➤ 3661.1 Amortissements planifiés, subventions d'investissements aux cantons ➤ etc.
369		Différentes charges de transfert	
	3690	Autres charges de transfert	➤ Charges de transfert non affectées différemment.
37		Subventions à redistribuer	➤ La collectivité transmet les subventions à redistribuer à des tiers. La collectivité a obtenu ces fonds de la part d'une autre collectivité. Les entrées sont saisies dans le groupe par nature 47. Les groupes par natures 37 et 47 doivent correspondre au terme de la période comptable, des comptes de régularisation doivent pour cela être établis. ➤ Les mêmes opérations que celles du MCH1 doivent être comptabilisées en tant que subventions à redistribuer.
370		Subventions à redistribuer	
	3700	Confédération	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers,

			qui sont transmises à la Confédération.
	3701	Cantons et concordats	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux cantons ou aux concordats.
	3702	Communes et groupes intercommunaux	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux communautés ou aux groupes intercommunaux.
	3703	Assurances sociales publiques	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux assurances sociales publiques.
	3704	Entreprises publiques	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux entreprises publiques.
	3705	Entreprises privées	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux entreprises privées.
	3706	Organisations privées à but non lucratif	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux organisations privées à but non lucratif.
	3707	Ménages privés	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux ménages.
	3708	Etranger	➤ Subventions à redistribuer d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises aux bénéficiaires à l'étranger.
38		Charges extraordinaires	➤ <i>Art. 24 al 2 LMFC</i>
380		<i>Charges de personnel extraordinaires</i>	➤ <i>Charges de personnel qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
	3800	Charges de personnel extraordinaires	➤ Y compris charges patronales et cotisations d'assurances sociales
	3809		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
381		<i>Charges de biens, services et charges d'exploitation extraordinaires</i>	➤ <i>Charges de biens, services et charges d'exploitation, qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
	3810	Charges de biens, services et charges d'exploitation extraordinaires	➤ Charges de biens, services et charges d'exploitation extraordinaires avec incidence sur le flux de trésorerie.
	3811	Charges de biens, services et charges d'exploitation extraordinaires; ré-évaluations	➤ Charges de biens, services et charges d'exploitation extraordinaires comptables.
383		<i>Amortissements supplémentaires</i>	➤ <i>Amortissements supplémentaires selon la recommandation n° 12 chiffre 6</i> ➤ <i>Les amortissements supplémentaires ne sont pas justifiés par la gestion d'entreprise et ne représentent pas une perte effective de valeur (Impairment). Ils ne reposent sur aucun flux de trésorerie, ce sont des opérations comptables.</i>
	3830	Amortissements supplémentaires des immobilisations corporelles PA	➤ Amortissements supplémentaires sur le groupe par nature 140 Immobilisations corporelles PA. Tenir un compte détaillé pour chaque groupe par nature du bilan à 4 chiffres, pour que le tableau des immobilisations puisse être établi en annexe.
	3831	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	➤ Amortissements supplémentaires sur les groupes par natures 140 Immobilisations corporelles PA et 142 Immobilisations incorporelles. Tenir un compte détaillé pour chaque groupe par nature du bilan à 4 chiffres, pour que le tableau des immobilisations puisse être établi en annexe.
	3832	Amortissements supplémentaires des immobilisations incorporelles	➤ Amortissements supplémentaires sur le groupe par nature 142 Immobilisations incorporelles. Tenir un compte détaillé pour chaque groupe par nature du bilan à 4 chiffres, pour que le tableau des immobilisations puisse être établi en annexe.
	3839	Amortissements supplémentaires du PA, non attribués	➤ Amortissements supplémentaires, qui ne sont pas attribués à un groupe par nature.
384		<i>Charges financières extraordinaires</i>	➤ <i>Charges financières qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout</i>

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

			<i>contrôle ou qui ne relèvent pas du domaine opérationnel.</i>
	3840	Charges financières extraordinaires	➤ Charges financières extraordinaires avec incidence sur le flux de trésorerie
	3841	Charges financières extraordinaires, réévaluations extraordinaires	➤ Charges financières extraordinaires comptables
386		<i>Charges de transfert extraordinaires</i>	➤ <i>Charges de transfert qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle ou qui ne relèvent pas du domaine opérationnel. Les charges de transfert extraordinaires sont toujours considérées comme flux de trésorerie.</i>
	3860	Charges de transfert extraordinaires; Confédération	➤ Charges de transfert extraordinaires à la Confédération
	3861	Charges de transfert extraordinaires; cantons	➤ Charges de transfert extraordinaires aux cantons ou aux concordats
	3862	Charges de transfert extraordinaires; communes	➤ Charges de transfert extraordinaires aux communes ou aux groupes intercommunaux
	3863	Charges de transfert extraordinaires; assurances sociales publiques	➤ Charges de transfert extraordinaires aux assurances sociales publiques
	3864	Charges de transfert extraordinaires; entreprises publiques	➤ Charges de transfert extraordinaires aux entreprises publiques
	3865	Charges de transfert extraordinaires; entreprises privées	➤ Charges de transfert extraordinaires aux entreprises privées
	3866	Charges de transfert extraordinaires; organisations privées à but non lucratif	➤ Charges de transfert extraordinaires aux organisations privées à but non lucratif
	3867	Charges de transfert extraordinaires; ménages privés	➤ Charges de transfert extraordinaires aux ménages privés
	3868	Charges de transfert extraordinaires; étranger	➤ Charges de transfert extraordinaires aux bénéficiaires à l'étranger
	3869	Charges de transfert extraordinaires; réévaluation extraordinaire sur les subventions d'investissements, de prêts et de participations	➤ Amortissements supplémentaires sur les groupes par nature 144 Prêts, 145 Participations, capital social, 146 subventions d'investissements. Tenir un compte détaillé pour chaque groupe par nature du bilan à 4 chiffres, pour que le tableau des immobilisations puisse être établi en annexe.
387		<i>Charges de transfert extraordinaires ; amortissements supplémentaires des prêts, participations et subventions d'investissements</i>	➤ <i>Amortissements supplémentaires sur les groupes par nature 144 Prêts, 145 Participations, capital social, 146 subventions d'investissements.</i>
	3874	Amortissements supplémentaires des prêts PA	➤ Amortissements supplémentaires sur le groupe par nature 144 Prêts. Même structure de compte détaillée comme compte 1484.
	3875	Amortissements supplémentaires des participations, capital social PA	➤ Amortissements supplémentaires sur le groupe par nature 145 Participations, capital social. Même structure de compte détaillée comme compte 1485.
	3876	Amortissements supplémentaires des subventions d'investissements PA	➤ Amortissements supplémentaires sur le groupe par nature 146 Subventions d'investissements. Même structure de compte détaillée comme compte 1486.
389		<i>Attributions au capital propre</i>	➤ <i>Attributions comptabilisées dans le capital propre avec effet sur les résultats.</i>
	3892	Attributions aux réserves	➤ Attributions comptabilisées dans les réserves des domaines

		des domaines de l'enveloppe budgétaire	de l'enveloppe budgétaire avec effet sur les résultats.
	3893	Attributions aux préfinancements du capital propre	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Couverture préalable à des projets d'investissements à venir selon la recommandation n° 08 chiffre 2. ➤ Attributions dans le groupe par nature 2930 Préfinancements.
	3896	Attributions aux réserves de réévaluation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Attributions dans le groupe par nature 296 Réserve liée au retraitement patrimoine financier, si des réévaluations dans le patrimoine financier entraînent un effet sur les résultats.
	3899		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
39		Imputations internes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Les imputations internes peuvent être effectuées entre les services de la propre collectivité ou avec des entités à consolider. Au terme de la période comptable, les groupes par natures 39 et 49 doivent correspondre; charges et revenus ne doivent pas être régularisés différemment.</i> ➤ <i>Art. 67 LMFC</i>
	390	Approvisionnement en matériel et en marchandises	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Paiements pour approvisionnements en marchandises, appareils, machines, biens meubles, articles de bureau en tout genre.</i>
	391	Prestations de service	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Paiements pour des prestations de service fournies en interne.</i>
	392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Paiements pour le loyer de biens-fonds, de locaux, de parkings et d'immobilisations corporelles, appareils, biens meubles, véhicules, etc.</i>
	393	Frais administratifs et d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Paiement pour des frais administratifs et d'exploitation de biens-fonds, installations et biens meubles utilisés en commun ou en sous-location. Fonds généraux pour l'indemnisation forfaitaire de prestations.</i>
	394	Intérêts et charges financières théoriques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Indemnités pour les intérêts théoriques sur le patrimoine financier et administratif et sur les comptes d'engagement de financements spéciaux et fonds</i>
	395	Amortissements planifiés et non planifiés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Amortissements planifiés et non planifiés sur le patrimoine administratif, dès lors que ceux-ci ne sont pas imputés directement aux services.</i>
	398	Transfert	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Opérations comptables entre services sans qu'une prestation (approvisionnement en marchandises ou prestation de service, utilisation, etc.) n'existe. Par ex. transfert d'un montant de d'un service dans le compte de résultats d'un financement spécial ou d'un fonds et vice versa.</i>
	399	Autres imputations internes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Paiements non affectés différemment aux autres services ou entités consolidées.</i>
4		Revenus	
40		Revenus fiscaux	
	400	Impôts directs Personnes physiques	
	4000	Impôts sur le revenu, personnes physiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Impôts cantonaux ou communaux directs sur le revenu des personnes physiques. ➤ Impôts sur le gain de liquidation des sociétés de personnes ou raisons individuelles (loi d'harmonisation fiscale art. 8) ➤ Séparer par un compte détaillé l'année fiscale et la délimitation des impôts; ➤ Tenir en tant que compte détaillé les répartitions fiscales et l'imputation forfaitaire d'impôt (diminution des revenus).
	4001	Impôts sur la fortune, personnes physiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Impôts cantonaux ou communaux directs sur la fortune des personnes physiques. Tenir par analogie des comptes détaillés comme pour le groupe par nature 4000.
	4002	Impôts à la source Personnes physiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Impôts cantonaux ou communaux directs sur le revenu de personnes physiques dont le domicile est situé à l'étranger (selon l'art. 35 de la loi d'harmonisation fiscale).
	4008	Impôts des personnes	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Impôt pour les sapeurs-pompiers et autres «impôts sur la

			personne»
	4009	Autres impôts directs, personnes physiques	➤ Impôts directs de personnes physiques affectés nulle part ailleurs.
401		<i>Impôts directs, personnes morales</i>	
	4010	Impôts sur les bénéfices, personnes morales	➤ Impôts cantonaux ou communaux directs sur le bénéfice de personnes morales ➤ Y compris les bénéfices de liquidation selon l'art. 24 de la loi d'harmonisation fiscale. ➤ Tenir par analogie des comptes détaillés comme pour le compte 4000
	4011	Impôts sur le capital, personnes morales	➤ Impôts cantonaux ou communaux directs sur le capital de personnes morales. Tenir par analogie des comptes détaillés comme pour le compte 4000.
	4012	Impôts à la source, personnes morales	➤ Impôts à la source de personnes morales conformément à l'art. 35 ss. de la loi d'harmonisation fiscale. Les impôts à la source de personnes morales ne s'appliquent que pour quelques opérations peu nombreuses.
	4019	Autres impôts directs, personnes morales	➤ Impôts directs de personnes morales affectés nulle part ailleurs.
402		<i>Autres impôts directs</i>	
	4020	Impôt anticipé (uniquement Confédération)	➤ Le compte est utilisé uniquement par la Confédération, les parts des cantons à l'impôt anticipé fédéral sont comptabilisées pour les revenus de transferts sur le compte 4600.1.x
	4021	Impôts fonciers	➤ Impôts périodiques réels sur la propriété immobilière ou sur les biens-fonds.
	4022	Impôts sur les gains en capital	➤ Impôts sur les gains immobiliers, impôts sur les gains en capital, impôts sur les gains de fortune.
	4023	Droits de mutation et timbre	➤ Impôts sur les mutations, droits d'émission et de négociation sur les titres, droits de timbre sur les quittances pour primes d'assurance, droits de timbre cantonaux.
	4024	Impôts sur les successions et donations	➤ Impôts cantonaux sur la délégation de droits sur les successions, les legs et les donations.
	4025	Impôt sur les maisons de jeu et machines à sous	➤ Impôt sur le bénéfice ou sur le revenu brut des maisons de jeu conformément à la loi fédérale sur les maisons de jeu ainsi que sur les machines à sous. ➤ Les émoluments pour la délivrance d'autorisations pour l'installation de machines à sous sont comptabilisés dans le compte 4210 Emoluments pour actes administratifs.
403		<i>Impôt sur la propriété et sur les charges</i>	
	4030	Taxes routières	➤ Taxes sur les véhicules à moteur
	4031	Impôt sur les bateaux	➤ Impôts sur les bateaux et les embarcations
	4032	Impôts sur les divertissements	➤ Impôt sur les billets, impôts sur les divertissements, etc.
	4033	Impôt sur les chiens	➤ Taxe pour les chiens
	4039	Autre impôt sur la propriété et les charges	➤ Taxes sur la propriété et les charges affectées nulle part ailleurs.
404			➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
405			➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
406			➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
407			➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
41		Patentes et concessions	
410		<i>Patentes</i>	➤ <i>Revenus de patentes et de monopoles</i>

Manuel MCH2: Annexes Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

	4100	Patentes	➤ Régale du sel, régale des mines, régale de la pêche, régale de la chasse entre autres
411		<i>Banque nationale Suisse</i>	
	4110	Part au bénéfice net de la BNS	➤ Parts de revenus et autres distributions de la Banque nationale Suisse - mais pas les dividendes de la BNS (voir groupe par nature 4464)
412		<i>Concessions</i>	➤ <i>Revenus de la délivrance de concessions et de brevets</i>
	4120	Concessions	➤ Taxes sur les ventes petites et moyennes, concessions d'utilisation et de droit des eaux, puisage dans les cours d'eau, patentes d'auberge et de petit commerce, patentes de commerce du bétail, utilisation de la chaleur géothermique ou des eaux souterraines par des sondes géothermiques, extraction de gravier, entre autres
413		Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	➤ <i>Autorisations pour loteries et paris professionnels</i>
	4130	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	➤ Parts des recettes à des loteries (loterie intercantonale, loteries à numéros, etc.) ainsi qu'au Sport-Toto et paris professionnels.
42		Taxes	
420		<i>Taxes de compensation</i>	➤ <i>Revenus provenant des taxes que les contribuables fournissent comme substitut, s'ils sont exonérés d'obligations de droit public.</i>
	4200	Taxes de compensation	➤ Taxe de compensation de l'obligation de service chez les sapeurs-pompiers, taxes de compensation pour les constructions d'abris ou parkings, entre autres
421		<i>Emoluments pour actes administratifs</i>	➤ <i>Emoluments pour actes administratifs utilisés par chacun individuellement, incluant les dépenses et les émoluments d'écriture de la collectivité qui leur sont reliés.</i>
	4210	Emoluments pour actes administratifs	➤ Tous les émoluments et autorisations officiels.
422		<i>Taxes pour hôpitaux et établissements médicaux sociaux, subventions aux frais de pension</i>	
	4220	Taxes et subventions aux frais de pension	➤ Taxes et émoluments (compensations) pour les prestations des hôpitaux et cliniques, établissements médico-sociaux et maisons de retraite, foyers de rééducation, centres de redressement, établissements d'exécution des peines, centres d'hébergement et accueils d'urgence de nuit, internats, hôpital des animaux et fourrières entre autres
	4221	Paiement pour prestations particulières	➤ Paiements pour prestations de laboratoire, soins intensifs et gardes spéciales, frais extraordinaires pour personnes assistées, pensionnaires d'un centre et autre personnes assistées
	4229		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
423		<i>Frais d'écolage et taxes de cours</i>	
	4230	Frais d'écolage	➤ Finances scolaires de particuliers pour écoles obligatoires et publiques comme les écoles professionnelles, écoles de maturité, droits de cours, hautes écoles spécialisées, etc. pour participer au cours. ➤ Les participations aux frais d'autres collectivités sont saisies dans le groupe par nature 461 Indemnités des collectivités locales.
	4231	Taxes de cours	➤ Cours volontaires, ouverts à un large public. L'offrant propose ces cours en dehors du cours obligatoire d'écoles publiques, il n'existe aucune obligation de proposer de tels cours.
	4239		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.

424		<i>Taxes d'utilisation et prestations de service</i>	
	4240	Taxes d'utilisation et prestations de service	➤ Revenus provenant de l'utilisation d'équipements, appareils et biens meubles publics, et de prestations de service exigées, qui ne représentent pas d'actes administratifs.
425		<i>Recette sur ventes</i>	
	4250	Ventes	➤ Ventes de marchandises et biens meubles en tout genre. Vente de biens meubles, véhicules, appareils plus utilisés (occasions), revalorisation d'objets trouvés, entre autres
426		<i>Remboursements</i>	
	4260	Remboursements de tiers	➤ Remboursements de tiers pour des dépenses de la collectivité. Les remboursements assujettis à la TVA doivent être comptabilisés en brut comme revenu. ➤ Si les remboursements peuvent être attribués aux charges correspondantes, ils peuvent être saisis comme diminution de charges (nette ou séparée par un compte détaillé).
427		<i>Amendes</i>	
	4270	Amendes	➤ Revenus provenant des amendes en tout genre (amendes fiscales voir groupe par nature 40 Revenus fiscaux).
428			➤ <i>Rubrique utilisée uniquement par la Confédération</i>
429		<i>Autres taxes</i>	
	4290	Autres taxes	➤ Entrée de créances amorties et compensations affectées nulle part ailleurs.
43		Revenus divers	
430		<i>Revenus d'exploitation divers</i>	
	4300	Honoraires de l'activité de médecine privée	➤ Honoraires du médecin privé facturés aux patients. La part des honoraires transmise au médecin est saisie dans le groupe par nature 3136 (principe du produit brut).
	4301	Actifs saisis	➤ Actifs confisqués par voie pénale ou par la police (valeurs confisquées) et avantages patrimoniaux acquis de manière abusive; bénéfices de liquidation, en cas de réalisation forcée et de faillite
	4309	Autres revenus d'exploitation	➤ Revenus provenant des activités d'exploitation affectés nulle part ailleurs.
431		<i>Activation des prestations propres</i>	
	4310	Prestations propres sur immobilisations corporelles portées à l'actif	➤ Prestations du personnel propre et livraisons de matériel et de marchandises provenant du patrimoine financier (par ex. stocks) à la création ou l'établissement d'immobilisations corporelles. L'écriture au débit a lieu dans le groupe par nature 50 du compte des investissements.
	4311	Prestations propres sur immobilisations incorporelles portées à l'actif	➤ Prestations du personnel propre et livraisons de matériel et de marchandises provenant du patrimoine financier (par ex. stocks) à la création ou l'établissement d'immobilisations incorporelles (développement de logiciels entre autres). L'écriture au débit a lieu dans le groupe par nature 52 du compte des investissements.
	4312	Frais de projection portés à l'actif	➤ Frais de projection courus du compte de résultats, qui sont imputés lors de l'octroi des crédits à l'objet d'investissement. L'écriture au débit a lieu dans le groupe par nature 50 du compte des investissements.
	4319		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
432		<i>Variations de stocks</i>	➤ <i>Régularisations pour produits semi-finis et finis réalisés soi-même et travaux en cours et prestations de service.</i>
	4320	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	➤ Marchandises fabriquées au cours de la période comptable, qui ne sont vendues qu'au cours des périodes comptables suivantes. Evaluation aux coûts de fabrication ou d'acquisition, si ceux-ci sont en dessous du produit de vente net réalisable (principe de la valeur minimale).

	4321	Variations de stocks, travaux commencés (prestations de service)	➤ Prestations de service fournies au cours de la période comptable, qui ne sont vendues qu'au cours des périodes comptables suivantes. La participation à l'achèvement est évaluée en % du produit de ventes.
	4329	Autres variations de stocks	➤ Par exemple: bétail né au cours de la période comptable. Etablissement du bilan sous le groupe par nature 1086 Biens meubles PF.
439		<i>Autres revenus</i>	
	4390	Autres revenus	➤ Successions, donations, legs etc.
44		Revenus financiers	
440		<i>Revenus des intérêts</i>	
	4400	Intérêts des liquidités	➤ Compte bancaire - postal, placements à court terme sur le marché monétaire
	4401	Intérêts des créances et comptes courants	➤ Séparer éventuellement par un compte détaillé les comptes courants, les placements financiers à court terme, les dépôts à terme, les dépôts, les intérêts moratoires sur créances à court terme
	4402	Intérêts des placements financiers à court terme	➤ Intérêts des placements financiers du groupe par nature 102
	4407	Intérêts des placements financiers à long terme	➤ Intérêts des placements financiers du groupe par nature 107
	4409	Autres intérêts du patrimoine financier	➤ Intérêts perçus et revenus des actifs du PF affectés nulle part ailleurs
441		<i>Gains réalisés PF</i>	
	4410	Gains provenant des ventes des placements financiers PF	➤ Bénéfices de change réalisés provenant de l'aliénation de placements financiers à court ou long terme. Tenir des comptes détaillés selon les types de placements financiers.
	4411	Gain provenant des ventes des immobilisations corporelles PF	➤ Gains comptables réalisés provenant de l'aliénation d'immobilisations corporelles du PF. Tenir des comptes détaillés selon les types d'immobilisations corporelles.
	4419	Autres gains réalisés à partir du patrimoine financier	➤ Gains réalisés provenant de l'aliénation du PF nommés nulle part ailleurs
442		<i>Revenus de participations PF</i>	
	4420	Dividendes	➤ Dividendes et autres distributions de parts de gain d'immobilisations dans le PF
	4429	Autres revenus de participations	➤ Droits de souscription, remboursements de la valeur nominale, etc.
443		<i>Produit des immeubles du PF</i>	
	4430	Loyers et fermages, immeubles du PF	➤ Fermages, loyers et rentes du droit de superficie provenant des biens-fonds et des terrains du PF
	4431	Paiement pour appartements de service PF	➤ Paiements du personnel propre pour appartements de service.
	4432	Paiement pour utilisations des du immeubles PF	➤ Paiement pour la location et l'utilisation à court terme de locaux dans des biens-fonds du PF (par ex. locations de salle)
	4439	Autres produits des immeubles, PF	➤ Revenus de biens-fonds du PF affectés nulle part ailleurs
444		<i>Réévaluations, immobilisations PF</i>	➤ Les évaluations suivantes ont lieu selon le principe de l'évaluation par objet. Des modifications positives ou négatives de l'évaluation peuvent être saisies en net dans le groupe par nature 444. Si un solde négatif en résulte (diminution de la valeur totale), le solde doit être reporté sur le groupe par nature 344.
	4440	Adaptations aux valeurs marchandes des titres	➤ Evaluations suivantes des titres du PF selon la recommandation n° 12 chiffre 3.
	4441	Adaptations aux valeurs marchandes des emprunts	➤ Evaluation suivante des emprunts du PF selon la recommandation n° 12 chiffre 3.
	4442	Adaptations aux valeurs marchandes, participa-	➤ Evaluation suivante des participations du PF selon la recommandation n° 12 chiffre 3.

		tions	
	4443	Adaptations aux valeurs marchandes, immeubles	➤ Evaluation suivante des biens-fonds et terrains du PF selon la recommandation n° 12 chiffre 3.
	4449	Adaptations aux valeurs marchandes, autres immobilisations corporelles	➤ Evaluation suivante des autres immobilisations corporelles du PF selon la recommandation n° 12 chiffre 3.
445		<i>Revenus financiers de prêts et de participations du PA</i>	
	4450	Revenus provenant d'emprunts PA	➤ Intérêts d'emprunts du PA
	4451	Revenus provenant de participations PA	➤ Dividendes et autres distributions de parts de gain d'immobilisations dans le PA
	4459		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
446		<i>Revenus financiers d'entreprises publiques</i>	➤ <i>Revenus financiers des participations des groupe par nature 1450 Participations à la Confédération, 1451 Participations aux cantons et aux concordats, 1452 Participations aux communes et aux syndicats intercommunaux, 1453 Participations aux assurances sociales publiques, 1454 Participations aux entreprises publiques.</i> ➤ <i>Dividendes, remises de bénéfices, intérêts du capital social, autres remises de revenus dépendant du résultat, primes de garantie ou caution du «propriétaire», etc.</i>
	4460	Exploitations publiques de la Confédération	➤ Entreprises de droit public selon le droit fédéral
	4461	Entreprises publiques des cantons avec forme juridique de droit public, concordats	➤ Institutions autonomes et non autonomes, concordats selon le droit cantonal
	4462	Groupements de collectivités publiques, entreprises communales autonomes et non autonomes	➤ Etablissements de droit public des communes, groupements de collectivités publiques; entreprises communales qui ne sont pas organisées comme des sociétés morales (de droit privé)
	4463	Entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé	➤ SA, SA en statut juridique particulier, SARL, coopératives, association, société simple et autres personnes morales auprès desquelles les pouvoirs publics possèdent la majorité du capital.
	4464	Banque Nationale Suisse	➤ Dividendes sur actions (parts de revenus et distributions supplémentaires, voir compte 4604)
	4468	Entreprises publiques à l'étranger	➤ Revenus sur entreprises publiques à l'étranger, indépendamment de leur forme juridique
	4469	Autres entreprises publiques	➤ Revenus d'autres entreprises publiques.
447		<i>Produit des immeubles PA</i>	
	4470	Loyers et fermages des biens-fonds PA	➤ Fermages, loyers et rentes du droit de superficie provenant des biens-fonds du PA.
	4471	Païement pour appartements de service PA	➤ Païements du personnel propre pour appartements de service du PA.
	4472	Païement pour utilisations des immeubles PA	➤ Païement pour la location et l'utilisation à court terme de locaux dans des biens-fonds du PA (par ex. locations de salle, gymnases, terrains de sport et installations sportives, salles polyvalentes, entre autres)
	4479	Autres revenus, biens-fonds PA	➤ Revenus sur les biens-fonds du PA nommés nulle par ailleurs.
448		<i>Revenus des immeubles loués</i>	➤ <i>Revenus sur sous-location ou transfert de location à des tiers des biens-fonds loués</i>
	4480	Loyers des immeubles loués	➤ Fermages et loyers pour la sous-location ou le transfert de location de biens-fonds loués à des fins administratives.
	4489	Autres revenus des biens-fonds loués	➤ Revenus pour location à court terme et utilisation de locaux dans des biens-fonds loués à des fins administratives.

449		<i>Autres Revenus financiers</i>	
	4490	Réévaluations PA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Réévaluations de biens-fonds, immobilisations corporelles et placements financiers du PA par prolongation des durées d'utilisation ou par une réévaluation exceptionnelle. ➤ Tenir des comptes détaillés pour chaque groupe thématique du bilan, car les réévaluations doivent être attestées dans le tableau des immobilisations de l'annexe.
45		Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	
450		<i>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés sous Capitaux de tiers</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Les fonds et financements spéciaux selon la recommandation n° 08 chiffre 1 doivent être compensés au terme de la période comptable, en transférant les excédents de charges (déficits) dans le compte du bilan.</i>
	4500	Prélèvements sur les financements spéciaux des capitaux de tiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les prélèvements sont inscrits au débit dans le groupe par nature 2090 Engagements envers des financements spéciaux enregistrés sous Capitaux de tiers.
	4501	Prélèvements provenant de fonds des capitaux de tiers	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les prélèvements sont inscrits au débit dans le groupe par nature 2091 Engagements envers des fonds enregistrés sous Capitaux de tiers.
	4509		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
451		<i>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés sous Capital propre</i>	
	4510	Prélèvements sur les financements spéciaux du capital propre	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les prélèvements sont inscrits au débit dans le groupe par nature 2900 Financements spéciaux enregistrés sous Capital propre.
	4511	Prélèvements provenant de fonds, capital propre	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les prélèvements sont inscrits au débit dans le groupe par nature 2910 Fonds enregistrés sous Capital propre.
	4519		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	4529		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
46		Revenus de transferts	
460		<i>Parts à des revenus</i>	
	4600	Part aux revenus de la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les comptes détaillés suivants doivent être tenus dans les comptes des cantons pour des raisons de statistique financière: ➤ 4600.0 Part à l'impôt fédéral direct ➤ 4600.1 Part à l'impôt anticipé ➤ 4600.2 Part à la taxe d'exemption de l'obligation de servir ➤ 4600.3 Part au revenu de la régie fédérale des alcools ➤ 4600.4 Part au revenu des bus et taxis de la Confédération ➤ 4600.5 Part au revenu de l'impôt sur les huiles minérales ➤ 4600.6 Part au revenu sur les droits de timbre ➤ 4600.7 Part au revenu de l'imposition des intérêts dans l'Union européenne ➤ 4600.8 Part au revenu de la RPLP ➤ 4600.9 Part au revenu des autres recettes fédérales
	4601	Part aux revenus des cantons et des concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les comptes détaillés suivants doivent être tenus dans les comptes des communes pour des raisons de statistique financière: ➤ 4601.0 Part au revenu des impôts cantonaux ➤ 4600.1 Part au revenu des patentes et concessions cantonales ➤ 4600.2 Part aux émoluments cantonaux ➤ 4600.9 Part aux autres revenus cantonaux

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les cantons, aucune part aux autres revenus cantonaux n'est connue. S'il en existe, un compte détaillé doit être tenu pour chaque catégorie de revenu ou concordat.
	4602	Part aux revenus des communes et des syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Un compte détaillé par catégorie de revenu doit être tenu dans les comptes des cantons. ➤ Un compte détaillé par catégorie de revenu et groupement de collectivités publiques doit être tenu dans les comptes des communes.
	4603	Part aux revenus des institutions publiques d'assurance sociale	
	4604	Parts aux revenus des entreprises publiques	
461		<i>Dédommagements des collectivités locales</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Indemnité d'une collectivité, pour laquelle la propre collectivité effectue une tâche partiellement ou dans son intégralité, tâche qui sert à des fins publiques, et qui selon la répartition des tâches donnée, est de la compétence de l'autre collectivité. L'indemnité est en règle générale fixée en rapport avec les coûts.</i>
	4610	Dédommagements de la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dédommagements de la Confédération, pour des tâches qui relèvent de son domaine de compétence.
	4611	Dédommagements des cantons et des concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dédommagements des cantons, pour des tâches qui relèvent du domaine de compétence des cantons.
	4612	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux, pour des tâches qui relèvent du domaine de compétence des communes ou des groupes intercommunaux.
	4613	Indemnités des assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indemnités d'assurances sociales publiques pour des tâches qui relèvent du domaine de compétence des assurances sociales publiques.
	4614	Indemnités des entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indemnités d'entreprises publiques pour des tâches qui relèvent du domaine de compétence des entreprises publiques.
	4615		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	4616		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	4617		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
	4618		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
462		<i>Péréquation financière et compensation des charges</i>	
	4620	de la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Paiements de la Confédération dans la RPT pour les comptes des cantons: ➤ 4620.1 RPT: compensation des ressources (de la Confédération 10/17; reste des cantons [cantons bailleurs de fonds] voir compte 4621.1. ➤ 4620.2 RPT: compensation socio-démographique (paiement de la Confédération 100%) ➤ 4620.3 RPT: compensation géo-topographique (paiement de la Confédération 100%) ➤ 4620.4 RPT: compensation des cas de rigueur (paiement de la Confédération la première année 2/3; des cantons la première année 1/3 voir le compte 4621.4).
	4621	des cantons et des concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes de la Confédération (en tant que chambre de compensation dans la RPT) ➤ 4621.7 RPT: compensation des ressources et des cas de ri-

			<p>gueur des cantons bailleurs de fonds (le solde doit correspondre au compte 3621.7)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Paiements des cantons bailleurs de fonds dans la RPT pour les comptes des cantons: ➤ 4621.1 RPT: compensation des ressources (des cantons 7/17; pour le reste voir le compte 4620.1) ➤ 4621.4 RPT: compensation des cas de rigueur (des cantons 1/3; pour le reste voir le compte 4620.4) ➤ Paiements des cantons aux communes pour les comptes des communes: ➤ 4621.1 Part de la péréquation des ressources des cantons ➤ 4621.2 Part de la compensation socio-démographique du canton ➤ 4621.3 Part de la compensation géo-topographique du canton ➤ 4621.4 Part de la compensation des cas de rigueur ➤ 4621.5 Péréquation financière intercantonale (subventions des cantons; péréquation financière verticale) ➤ 4621.6 Compensation des charges intercantonale (subventions des cantons; CdC verticale) ➤ 4621.9 Autres péréquation financière et compensation des charges (péréquation des charges verticale)
	4622	des communes et syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes de cantons (péréquation financière et compensation des charges verticales des communes au canton): ➤ 4622.5 Péréquation financière intercantonale (subventions des communes; péréquation financière verticale) ➤ 4622.6 Compensation des charges intercantonale (subventions des communes; compensation des charges verticale) ➤ Paiements des communes aux communes pour les comptes des communes: ➤ 4622.7 Péréquation financière intercantonale (subventions des communes; péréquation financière horizontale) ➤ 4622.8 Compensation des charges intercantonale (subventions des communes; CdC horizontale)
			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pour les comptes des cantons, lorsque le canton agit en tant que chambre de compensation dans la péréquation financière: ➤ 4622.7 Péréquation financière intercantonale des communes aux communes ➤ 4622.8 Compensation des charges intercantonale des communes aux communes
	4624	des entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dans le compte des cantons ou des communes, dès lors que les entreprises publiques (par ex. banques cantonales) réalisent une compensation de charges
	4629		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
463		<i>Subventions des collectivités publiques et des tiers</i>	
	4630	Subventions de la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes de la Confédération.
	4631	Subventions des cantons et des concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes des cantons et des concordats.
	4632	Subventions des communes et des syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes des communes et des syndicats intercommunaux
	4633	Subventions des assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes des assurances sociales publiques.
	4634	Subventions des entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes des entreprises publiques.
	4635	Subventions des entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'exploitation courantes des entreprises privées.

	4636	Subventions des organisations privées à but non lucratif	➤ Subventions d'exploitation courantes des organisations privées à but non lucratif
	4637	Subventions des ménages privés	➤ Subventions d'exploitation courantes des ménages.
	4638	Subventions provenant de l'étranger	➤ Subventions d'exploitation courantes provenant de l'étranger.
466		Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Selon la recommandation n° 10 chiffre 3, le groupe par nature 466 est uniquement tenu si des subventions d'investissements détaillées sont portées au passif (option 2).</i> ➤ <i>Si l'investissement net est porté à l'actif (option 1), le groupe par nature est supprimé</i>
	4660	Dissolution planifiée des subventions d'investissements portées au passif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Amortissement planifié des subventions d'investissements portées au passif dans le groupe par nature 2068 selon la durée d'utilité de l'immobilisation correspondante. ➤ Tenir un compte détaillé pour chaque origine: ➤ 4660.0 Dissolution planifiée des subventions d'investissements de la Confédération portées au passif; ➤ 4660.1 Dissolution planifiée des subventions d'investissements des cantons portées au passif; ➤ etc.
	4661	Dissolution non planifiée des subventions d'investissements portées au passif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Amortissement non planifié des subventions d'investissements portées au passif dans le groupe par nature 2068, conformément à l'immobilisation correspondante. ➤ Tenir un compte détaillé pour chaque origine: ➤ 4660.0 Dissolution planifiée des subventions d'investissements de la Confédération portées au passif; ➤ 4660.1 Dissolution planifiée des subventions d'investissements des cantons portées au passif; ➤ etc.
469		<i>Différents revenus de transferts</i>	
	4690	Autres revenus de transferts	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Remboursement de subventions d'investissements amorties, ➤ Revenus de transferts affectés nulle part ailleurs.
47		Subventions à redistribuer	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>La collectivité transmet les subventions à redistribuer à des tiers (groupe par nature 37). La collectivité a obtenu ces fonds de la part d'une autre collectivité. Les entrées sont saisies dans le groupe par nature 47. Les groupes par natures 37 et 47 doivent correspondre au terme de la période comptable, des comptes de régularisation doivent pour cela être établis.</i> ➤ <i>Les mêmes opérations que celles du MCH1 doivent être comptabilisées en tant que subventions à redistribuer.</i>
470		<i>Contributions redistribuées</i>	
	4700	Subventions à redistribuer par la Confédération	➤ Subventions à redistribuer par la Confédération, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4701	Subventions à redistribuer par les cantons et les concordats	➤ Subventions à redistribuer par les cantons, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4702	Subventions à redistribuer par les communes et les syndicats intercommunaux	➤ Subventions à redistribuer par les communes et (pas de propositions), qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4703	Subventions à redistribuer par les assurances sociales publiques	➤ Subventions à redistribuer par les assurances sociales publiques, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4704	Subventions à redistribuer par les entreprises publiques	➤ Subventions à redistribuer par les entreprises publiques, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4705	Subventions à redistribuer par les entreprises privées	➤ Subventions à redistribuer par les entreprises privées, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.

	4706	Subventions à redistribuer par les organisations privées à but non lucratif	➤ Subventions à redistribuer par les organisations privées à but non lucratif, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4707	Subventions à redistribuer des ménages	➤ Subventions à redistribuer des ménages, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
	4708	Subventions à redistribuer provenant de l'étranger	➤ Subventions à redistribuer provenant de l'étranger, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
48		Revenus extraordinaires	➤ <i>Art. 24 al 2 LMFC</i>
480		Revenus fiscaux extraordinaires	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Les revenus fiscaux peuvent être soumis à de fortes fluctuations, en raison de facteurs conjoncturels ou dans le cas d'impôts sur les successions et donations entraînés par des événements uniques. Ceux-ci sont cependant dans la nature de l'objet et ne sont pas considérés comme revenus extraordinaires.</i> ➤ <i>Aucun revenu fiscal extraordinaire au sens de l'art. 24 al. 2 LMFC n'est connu des auteurs.</i> ➤ <i>Le listage des groupes par nature sert à l'ordre systématique du plan comptable.</i>
	4800	Impôts directs extraordinaires, personnes physiques	
	4801	Impôts directs extraordinaires, personnes morales	
	4802	Autres impôts directs extraordinaires	
	4803	Impôts extraordinaires sur la propriété et sur les charges	
	4809		➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
481		<i>Revenus extraordinaires de patentes, concessions</i>	➤ <i>Revenus de patentes, concessions et brevets, qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
	4810	Revenus de patentes extraordinaires	➤ Revenus de patentes, qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
	4811	Revenus de concessions extraordinaires	➤ Revenus de concessions, qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
482		<i>Contributions extraordinaires</i>	➤ <i>Contributions qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
483		<i>Revenus divers extraordinaires</i>	➤ <i>Revenus divers qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
484		<i>Revenus financiers extraordinaires</i>	➤ <i>Revenus financiers qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
485		<i>Prélèvements extraordinaires sur les fonds et financements spéciaux</i>	➤ <i>Prélèvements sur les fonds qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
486		<i>Parts aux revenus extraordinaires</i>	➤ <i>Parts aux revenus qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.</i>
	4860	Revenus de transferts extraordinaires; Confédération	➤ Revenus de transferts de la Confédération qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
	4861	Revenus de transferts extraordinaires; cantons	➤ Revenus de transferts des cantons qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
	4862	Revenus de transfert extraordinaires; communes	➤ Revenus de transferts des communes qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
	4863	Revenus de transfert extraordinaires; assurances	➤ Revenus de transferts des assurances sociales publiques qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se sous-

		ces sociales publiques	traient à toute influence et tout contrôle.
4864		Revenus de transferts extraordinaires; entreprises publiques	➤ Revenus de transferts des entreprises publiques qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
4865		Revenus de transferts extraordinaires; entreprises privées	➤ Revenus de transferts des entreprises privées qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
4866		Revenus de transferts extraordinaires; organisations privées à but non lucratif	➤ Revenus de transferts des organisations privées à but non lucratif qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
4867		Revenus de transferts extraordinaires; ménages	➤ Revenus de transferts des ménages qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
4868		Revenus de transferts extraordinaires; étranger	➤ Revenus de transferts provenant de l'étranger qui ne pouvaient en aucun cas être envisagés et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
4869		Dissolution extraordinaire des subventions d'investissements portées à l'actif	➤ Dissolution des subventions d'investissements portées à l'actif qui ne pouvaient en aucun cas être envisagées et qui se soustraient à toute influence et tout contrôle.
487		<i>Dissolution supplémentaire des subventions d'investissements portées au passif</i>	➤ <i>Amortissement supplémentaire de subventions d'investissements portées au passif. En cas d'amortissement supplémentaire d'immobilisations auxquelles des subventions d'investissements portées au passif sont affectées (méthode du produit brut), ces dernières doivent faire l'objet d'un amortissement supplémentaire. Sinon, les immobilisations sont entièrement amorties avant que toutes les subventions d'investissements ne le soient.</i>
4870		Dissolution supplémentaire des subventions d'investissement portées au passif	➤ Amortissement supplémentaire de subventions d'investissements portées au passif. Structure de détail identique au compte 4660.
489		<i>Prélèvements sur le capital propre</i>	
4890			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
4892		Prélèvements sur réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire	➤ Les charges supplémentaires des domaines de l'enveloppe budgétaire sont saisies dans les groupes thématiques correspondants. Pour compenser ces charges, le montant correspondant est prélevé sur les réserves (principe du produit brut).
4893		Prélèvements sur les pré-financements du capital propre	➤ Prélèvements sur les pré-financements du capital propre selon la recommandation n° 08 chiffre 2.
4895		Prélèvements sur réserve liée au retraitement	➤ Prélèvements sur réserves liée au retraitement servant à compenser les amortissements accrus par la réévaluation du patrimoine administratif lors du passage au modèle MCH2.
4896		Prélèvements sur les réserves liées au retraitement	➤ Prélèvements sur les réserves liées au retraitement du patrimoine financier pour compenser des fluctuations causées par l'évaluation à la valeur vénale.
4899		Prélèvements sur le résultat cumulé de l'année précédente	➤ Dans certains cantons, les communes doivent compenser les budgets par un prélèvement sur le capital propre.
49		Imputations internes	➤ <i>Les imputations internes peuvent être effectuées entre les services de la même collectivité ou avec des entités à consolider. Au terme de la période comptable, les groupes par natures 39 et 49 doivent correspondre; charges et revenus ne doivent pas être régularisés différemment.</i> ➤ <i>Art. 67 LMFC</i>
490		<i>Approvisionnement en matériel et en marchand-</i>	➤ <i>Paiements pour approvisionnements en marchandises, appareils, machines, biens meubles, articles de bureau en tout</i>

		ses	genre.
491		Prestations de service	➤ Paiements pour des prestations de service fournies en interne.
492		Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	➤ Paiements pour le loyer de biens-fonds, de locaux, de parkings et d'immobilisations corporelles, appareils, biens meubles, véhicules, etc.
493		Frais administratifs et d'exploitation	➤ Paiement pour des frais administratifs et d'exploitation de biens-fonds, installations et biens meubles utilisés en commun ou en sous-location. Fonds généraux pour l'indemnisation forfaitaire de prestations.
494		Intérêts et charges financières théoriques	➤ Indemnités pour les intérêts théoriques sur le patrimoine financier et administratif et sur les comptes d'engagement de financements spéciaux et fonds
495		Amortissements planifiés et non planifiés	➤ Amortissements planifiés et non planifiés sur le patrimoine administratif, dès lors que ceux-ci ne sont pas imputés directement aux services.
498		Transferts	➤ Opérations comptables entre bureaux administratifs sans qu'une prestation (approvisionnement en marchandises ou prestation de service, utilisation, etc.) n'existe. Par ex. transfert d'un montant de l'office dans le compte de résultats d'un financement spécial ou d'un fonds et vice versa.
499		Autres imputations internes	➤ Paiements non affectés différemment aux autres services ou entités consolidées.
		Compte des investissements	
5		Dépenses d'investissement	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recommandation n° 10; art. 8 LMFC, art. 53 al. 2 ➤ Les dépenses d'investissement entraînent un flux de capital à venir ou présentent une utilité publique de plusieurs années. ➤ Les dépenses sont portées à l'actif au terme de la période comptable, c'est-à-dire qu'elles sont saisies en tant qu'entrées dans le groupe par nature 14 Patrimoine administratif (compte de contrepartie: 690). ➤ Il est judicieux de fixer une limite d'investissements pour certaines immobilisations corporelles. En dessous de cette limite, les immobilisations corporelles ne sont pas saisies sous le groupe thématique 311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif.
50		Immobilisations corporelles	➤ Dépenses d'investissement pour l'acquisition ou l'établissement d'immobilisations corporelles, qui sont requises pour la réalisation des tâches publiques.
500		Terrains	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Surfaces bâties et non bâties ➤ Comptes détaillés possibles: ➤ Terrains non bâtis ➤ Surfaces agricoles ➤ Espaces naturels protégés et biotopes ➤ Parcs ➤ Autres ➤ Les surfaces bâties sont portées au bilan comme terrains car elles ne font pas l'objet d'amortissements planifiés.
501		Routes/voies de communication	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comptes détaillés possibles: ➤ Zones piétonnes, pistes cyclables ➤ Routes ➤ Routes nationales (selon l'ancien droit) ➤ Routes forestières ➤ Voies ferrées ➤ Chemins de fer de montagne, installations de transport ➤ Voies navigables ➤ Autres voies de communication ➤ y compris les terrains. Les terrains et les dépenses de construction ne sont pas portés à l'actif de manière séparée.

502		Aménagement des cours d'eau	➤ Sur les cours d'eau et les lacs, incluant les terrains. L'étendue d'eau (resp. le lit du cours d'eau ou le fond du lac) n'est pas considérée comme terrain et n'est pas portée au bilan.
503		Autres travaux de génie civil	➤ Différencier canalisation, alimentation en eau, STEP, etc. par des groupes par natures à 4 chiffres. ➤ Les terrains morcelés sont à comptabiliser dans le compte 500.
504		Terrains bâtis	➤ Acquisition ou construction de bâtiments et d'aménagements dans des biens-fonds loués et des équipements (équipement technique du bâtiment) cependant sans mobilier. ➤ Les terrains morcelés sont à comptabiliser dans le compte 500.
505		Forêts	➤ Forêts incluant les terrains.
506		Biens meubles	➤ Biens meubles, appareils, véhicules, machines, matériel informatique en tout genre
509		Autres immobilisations corporelles	➤ Immobilisations corporelles affectées nulle part ailleurs
51		Investissements pour le compte de tiers	➤ Les investissements pour le compte de tiers sont remboursés par ces tiers (groupe par nature 61). Les dépenses réalisées au cours de la période comptable justifient une créance correspondante envers ces tiers. Les dépenses et les droits de remboursement sont régularisés au terme de la période comptable, de manière à ce qu'ils soient identiques et qu'ils se compensent
510		Terrains	➤ Investissements pour le compte de tiers en terrains.
511		Routes	➤ Investissements pour le compte de tiers en routes.
512		Aménagement des cours d'eau	➤ Investissements pour le compte de tiers en cours d'eau.
513		Autres travaux de génie civil	➤ Investissements pour le compte de tiers en autres travaux de génie civil.
514		Terrains bâtis	➤ Investissements pour le compte de tiers en terrains bâtis.
515		Forêts	➤ Investissements pour le compte de tiers en forêts.
516		Biens meubles	➤ Investissements pour le compte de tiers en biens meubles.
519		Autres immobilisations corporelles	➤ Investissements pour le compte de tiers en autres immobilisations corporelles.
52		Immobilisations incorporelles	
520		Logiciel	➤ Logiciel d'application et applications informatiques avec une durée d'utilité de plusieurs années.
521		Brevet/licences	➤ Droits de brevets et de licence acquis avec une durée d'utilité de plusieurs années.
529		Autres immobilisations incorporelles	➤ Immobilisations incorporelles affectées nulle part ailleurs.
53			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
54		Prêts	➤ Les prêts remboursables avec une durée convenue sont considérés comme dépenses d'investissement, indépendamment d'une limite d'investissement éventuelle. ➤ Les prêts ne portant pas d'intérêt, remboursables sous condition, avec une durée illimitée sont considérés comme des subventions d'investissements.
540		Confédération	➤ Prêts remboursables à la Confédération
541		Cantons et concordats	➤ Prêts remboursables aux cantons et aux concordats
542		Communes et syndicats intercommunaux	➤ Prêts remboursables aux communes et aux syndicats intercommunaux
543		Assurances sociales publiques	➤ Prêts remboursables aux assurances sociales publiques
544		Entreprises publiques	➤ Prêts remboursables aux entreprises publiques.
545		Entreprises privées	➤ Prêts remboursables aux entreprises privées.
546		Organisations privées à	➤ Prêts remboursables aux organisations à but non lucratif.

		<i>but non lucratif</i>	
547		Ménages privés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prêts remboursables aux ménages. ➤ Séparer les prêts d'études portés à l'actif par un compte détaillé
548		Etranger	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prêts remboursables à des débiteurs à l'étranger.
549			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
55		Participations et capital social	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les participations et le capital social sont considérés comme dépense d'investissement indépendamment d'une limite d'investissement éventuelle. ➤ Bien que les participations aux collectivités publiques et aux ménages ne soient pas possibles, ces groupes thématiques sont mentionnés pour des raisons systématiques.
550		Confédération	
551		Cantons et concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Capital social aux concordats
552		Communes et syndicats intercommunaux	
553		Assurances sociales publiques	
554		Entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Participations et capital social aux entreprises publiques.
555		Entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Participations et capital social aux entreprises privées.
556		Organisations privées à but non lucratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Participations et capital social aux organisations à but non lucratif. Les participations peuvent avoir lieu sous forme de parts sociales de sociétés coopératives, de déclarations d'affiliation, d'actions ou autres titres de participation.
557		Ménages privés	
558		Etranger	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Participations et capital social aux entreprises à l'étranger.
56		Propres subventions d'investissement	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dépenses d'investissement pour subventions d'investissement accordées à des tiers. Voir recommandation n° 10 commentaire sur le chiffre 3, al. 8
560		Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements à la Confédération.
561		Cantons et concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux cantons et aux concordats.
562		Communes et syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux communes et aux syndicats intercommunaux.
563		Assurances sociales publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux assurances sociales publiques.
564		Entreprises publiques	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux entreprises publiques.
565		Entreprises privées	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux entreprises privées.
566		Organisations privées à but non lucratif	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux organisations privées à but non lucratif.
567		Ménages privés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux ménages privés.
568		Etranger	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements aux bénéficiaires à l'étranger.
57		Subventions d'investissements à redistribuer	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La collectivité transmet les subventions d'investissements redistribuées à des tiers. La collectivité a obtenu ces fonds de la part d'une autre collectivité. Les entrées sont saisies dans le groupe thématique 67. Les groupes thématiques 57 et 67 doivent correspondre au terme de la période comptable, des comptes de régularisation doivent pour cela être établis. ➤ Les mêmes opérations que celles du MCH1 doivent être comptabilisées en tant que Subventions d'investissements à redistribuer.
570		Confédération	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont transmises à la Confédération.
571		Cantons et concordats	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des cantons ou aux concordats.
572		Communes et syndicats intercommunaux	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des communes ou à des syndicats intercommunaux.

573		Assurances sociales publiques	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des assurances sociales publiques.
574		Entreprises publiques	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des entreprises publiques.
575		Entreprises privées	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des entreprises privées.
576		Organisations privées à but non lucratif	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des organisations privées à but non lucratif.
577		Ménages privés	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des ménages.
578		Etranger	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'autres collectivités ou de tiers, qui sont redistribuées à des bénéficiaires à l'étranger.
58		Investissements extraordinaires	➤ Dépenses d'investissement en aucune manière prévisibles, non influencées ni contrôlées et qui n'ont pas été provoquées par le processus d'exploitation de production de la prestation, conformément à l'art. 25 al. 2 de la LMFC.
580		Investissements extraordinaires pour les immobilisations corporelles	➤ Dépenses d'investissement extraordinaires pour les immobilisations corporelles. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 50
582		Investissements extraordinaires pour les immobilisations incorporelles	➤ Dépenses d'investissement pour les immobilisations incorporelles. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 52
584		Investissements extraordinaires pour les prêts	➤ Dépenses d'investissement extraordinaires pour les prêts. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 54
585		Investissements extraordinaires pour les participations et le capital social	➤ Dépenses d'investissement extraordinaires pour les participations et le capital social. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 55
586		Subventions d'investissements extraordinaires	➤ Subventions d'investissements extraordinaires. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 56
589		Autres investissements extraordinaires	➤ Autres dépenses extraordinaires d'investissement. Les comptes détaillés doivent être attribués de manière nette au compte du bilan, pour des raisons d'inscription à l'actif
59		Report au bilan	
590		Report au bilan	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Clôture du compte des investissements selon deux variantes (recommandation n° 10 chiffre 3): ➤ Option 1: les recettes des groupes par natures 60, 62-66 et 68 sont comptabilisées comme «Crédit» des groupes par natures du bilan correspondants 14 Patrimoine administratif. La contre-écriture dans «Débit» a lieu sur le groupe par nature 590. ➤ Option 2: les recettes des groupes par natures 60 et 62 ainsi que 64-66 et 68 sont comptabilisées dans «Crédit» des groupes par natures du bilan correspondants 14 Patrimoine administratif; le groupe par nature 63 Subventions d'investissements acquises est porté au passif dans le groupe par nature 2068 (inscription à l'actif nette). ➤ Les groupes par natures 51/61 et 57/67 se compensent au sein de la période comptable. Ils ne sont donc pas portés au bilan.
599			➤ Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.
6		Recettes d'investissement	
60		Transfert d'immobilisa-	➤ Pour l'aliénation d'immobilisations corporelles ou pour

		tions corporelles dans le patrimoine financier	<i>l'exécution de tâches publiques, les immobilisations corporelles qui ne sont plus utilisées doivent être transférées dans le patrimoine financier (groupe par nature 108) (déclassement).</i>
600		<i>Transfert de terrains</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1400 Terrains PA dans le patrimoine financier.</i>
601		<i>Transfert de routes</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1401 Routes dans le patrimoine financier</i>
602		<i>Transfert d'aménagements des cours d'eau</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1402 Aménagement des cours d'eau dans le patrimoine financier</i>
603		<i>Transfert d'autres travaux de génie civil</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1403 Autres travaux de génie civil dans le patrimoine financier.</i>
604		<i>Transfert de terrains bâtis</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1404 Terrains bâtis dans le patrimoine financier</i>
605		<i>Transfert de forêts</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1405 Forêts dans le patrimoine financier</i>
606		<i>Transfert de biens meubles</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1406 Biens meubles dans le patrimoine financier</i>
609		<i>Transfert d'autres immobilisations corporelles</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1409 Autres immobilisations corporelles dans le patrimoine financier.</i>
61		Remboursements	➤ <i>Les investissements pour le compte de tiers (groupe thématique 51) sont remboursés par ces tiers et apparaissent dans le groupe thématique 61 (principe du produit brut). Les dépenses réalisées au cours de la période comptable justifient une créance correspondante envers ces tiers. Les dépenses et les droits de remboursement sont délimités au terme de la période comptable, de manière à ce qu'ils soient identiques et qu'ils se compensent</i>
610		<i>Terrains</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur terrains.</i>
611		<i>Routes</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur routes.</i>
612		<i>Aménagement des cours d'eau</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur cours d'eau.</i>
613		<i>Travaux de génie civil</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur autres travaux de génie civil.</i>
614		<i>Terrains bâtis</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur terrains bâtis.</i>
615		<i>Forêts</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur forêts.</i>
616		<i>Biens meubles</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur biens meubles.</i>
619		<i>Immobilisations corporelles diverses</i>	➤ <i>Remboursements d'investissements pour le compte de tiers sur autres immobilisations corporelles.</i>
62		Vente d'immobilisations incorporelles	➤ <i>Transfert d'immobilisations incorporelles dans le patrimoine financier (voir groupe par nature 60).</i>
620		<i>Logiciel</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1420 Logiciels dans le patrimoine financier</i>
621		<i>Brevets / licences</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1421 Licences, droits d'utilisation, droits des marques dans le patrimoine financier.</i>
629		<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	➤ <i>Transferts du groupe par nature 1429 Autres immobilisations incorporelles dans le patrimoine financier.</i>
63		Subventions d'investissements acquises	➤ <i>Subventions d'investissements de tiers pour le cofinancement de dépenses d'investissements propres.</i>
630		<i>Confédération</i>	➤ <i>Subventions d'investissements de la Confédération pour des dépenses d'investissements propres.</i>
631		<i>Cantons et concordats</i>	➤ <i>Subventions d'investissements de cantons et de concordats pour des dépenses d'investissements propres.</i>
632		<i>Communes et syndicats intercommunaux</i>	➤ <i>Subventions d'investissements de communes et de syndicats intercommunaux pour des dépenses d'investissements propres.</i>
633		<i>Assurances sociales pu-</i>	➤ <i>Subventions d'investissements d'assurances sociales publi-</i>

		<i>bliques</i>	<i>ques pour des dépenses d'investissements propres.</i>
634		<i>Entreprises publiques</i>	➤ <i>Subventions d'investissements d'entreprises publiques pour des dépenses d'investissements propres.</i>
635		<i>Entreprises privées</i>	➤ <i>Subventions d'investissements d'entreprises privées pour des dépenses d'investissements propres.</i>
636		<i>Organisations privées à but non lucratif</i>	➤ <i>Subventions d'investissements d'organisations privées à but non lucratif pour des dépenses d'investissements propres.</i>
637		<i>Ménages privés</i>	➤ <i>Subventions d'investissements de ménages pour des dépenses d'investissements propres.</i>
638		<i>Etranger</i>	➤ <i>Subventions d'investissements provenant de l'étranger pour des Subventions d'investissements propres.</i>
64		Remboursement de prêts	
640		<i>Confédération</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1440.</i>
641		<i>Cantons et concordats</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1441.</i>
642		<i>Communes et syndicats intercommunaux</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1442.</i>
643		<i>Assurances sociales publiques</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1443.</i>
644		<i>Entreprises publiques</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1444.</i>
645		<i>Entreprises privées</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1445.</i>
646		<i>Organisations privées à but non lucratif</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1446.</i>
647		<i>Ménages privés</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1447;</i> ➤ <i>Tenir les remboursements de prêts d'études par un compte détaillé.</i>
648		<i>Etranger</i>	➤ <i>Remboursement de prêts du groupe par nature 1448.</i>
65		Transfert de participations	➤ <i>Transfert de participations dans le patrimoine financier (voir groupe par nature 60)</i>
650		<i>Confédération</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1450 dans le patrimoine financier.</i>
651		<i>Cantons et concordats</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1451 dans le patrimoine financier.</i>
652		<i>Communes et groupes intercommunaux</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1452 dans le patrimoine financier.</i>
653		<i>Assurances sociales publiques</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1453 dans le patrimoine financier.</i>
654		<i>Entreprises publiques</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1454 dans le patrimoine financier.</i>
655		<i>Entreprises privées</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1455 dans le patrimoine financier.</i>
656		<i>Organisations privées à but non lucratif</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1456 dans le patrimoine financier.</i>
657		<i>Ménages</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1457 dans le patrimoine financier.</i>
658		<i>Etranger</i>	➤ <i>Transfert de participations du groupe par nature 1458 dans le patrimoine financier.</i>
66		Remboursement de propres subventions d'investissement	➤ <i>Les subventions d'investissements de la collectivité versées à des tiers doivent être remboursées selon les circonstances si le but n'est plus rempli. Comme subventions d'investissements font l'objet d'un amortissement planifié, seule la valeur comptable résiduelle encore existante est comptabilisée en tant que remboursement de propres subventions d'investissements, le montant excédant est saisi dans le compte de résultats dans le groupe thématique 4690.</i>
660		<i>Confédération</i>	➤ <i>Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1460.</i>
661		<i>Cantons et concordats</i>	➤ <i>Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1461.</i>
662		<i>Communes et syndicats intercommunaux</i>	➤ <i>Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1462.</i>

663		Assurances sociales publiques	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1463.
664		Entreprises publiques	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1464.
665		Entreprises privées	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1465.
666		Organisations privées à but non lucratif	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1466.
667		Ménages	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1467.
668		Etranger	➤ Remboursement de subventions d'investissements du groupe thématique 1468.
67		Subventions d'investissements à redistribuer	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La collectivité transmet à des tiers les subventions d'investissements à redistribuer. La collectivité a obtenu ces fonds de la part d'une autre collectivité. Les entrées sont saisies dans le groupe par nature 67. Les groupes par natures 57 et 67 doivent correspondre au terme de la période comptable, des comptes de régularisation doivent pour cela être établis. ➤ Les mêmes opérations que celles du MCH1 doivent être comptabilisées en tant que subventions d'investissements redistribuées.
670		Confédération	➤ Subventions d'investissements redistribuées de la Confédération, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
671		Cantons et concordats	➤ Subventions d'investissements redistribuées de cantons, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
672		Communes et syndicats intercommunaux	➤ Subventions d'investissements redistribuées de communes, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
673		Assurances sociales publiques	➤ Subventions d'investissements redistribuées des assurances sociales publiques, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
674		Entreprises publiques	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'entreprises publiques, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
675		Entreprises privées	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'entreprises privées, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
676		Organisations privées à but non lucratif	➤ Subventions d'investissements redistribuées d'organisations privées à but non lucratif, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
677		Ménages privés	➤ Subventions d'investissements redistribuées de ménages privés, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
678		Etranger	➤ Subventions d'investissements redistribuées provenant de l'étranger, qui sont transmises à d'autres collectivités ou à des tiers.
68		Recettes d'investissement extraordinaires	➤ Recettes d'investissement en aucune manière prévisibles, non influencées ni contrôlées et qui n'ont pas été provoquées par le processus d'exploitation de production de la prestation, conformément à l'art. 25 al. 2 de la LMFC.
680		Recettes d'investissement extraordinaires pour les immobilisations corporelles	➤ Recettes d'investissement extraordinaires pour les immobilisations corporelles. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 60
682		Recettes d'investissement extraordinaires pour les immobilisations incorporelles	➤ Recettes d'investissement extraordinaires pour les immobilisations incorporelles. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 62
683		Subventions d'investissements extraordinaires acquises	➤ Subventions d'investissements extraordinaires acquises. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 63
684		Remboursement extraor-	➤ Remboursements extraordinaires de prêts. Les comptes dé-

		<i>dinaire de prêts</i>	<i>taillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 64</i>
685		<i>Transfert extraordinaire de participations</i>	➤ <i>Transferts extraordinaires de participations et de capital social. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 65</i>
686		<i>Remboursement extraordinaire de propres subventions d'investissement</i>	➤ <i>Remboursement extraordinaire de propres subventions d'investissement. Les comptes détaillés doivent correspondre à la structure du groupe par nature 66</i>
689		<i>Autres recettes d'investissement extraordinaires</i>	➤ <i>Autres recettes d'investissement extraordinaires. Les comptes détaillés doivent être attribués de manière nette au compte du bilan, pour des raisons d'inscription au passif</i>
69		Report au bilan	
690		<i>Report à l'actif des investissements nets</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Clôture du compte des investissements selon deux variantes (recommandation n° 10 chiffre 3):</i> ➤ <i>Les dépenses des groupes par natures 50, 52-56 et 58 sont comptabilisées comme «Débit» des groupes par natures du bilan correspondants 14 Patrimoine administratif. La contre-écriture dans «Crédit» a lieu sur le groupe par nature 690.</i> ➤ <i>Les groupes par natures 51/61 et 57/67 se compensent au sein de la période comptable et ne sont donc pas portés au bilan.</i> ➤ <i>L'option 2 de la recommandation n° 10 chiffre 3 se réfère uniquement à la clôture différente en fin d'exercice du groupe par nature 63 Subventions d'investissements acquises.</i>
699			➤ <i>Le poste est occupé par la statistique financière fédérale, il ne doit pas être utilisé pour les plans comptables des communes et des cantons.</i>
9		Comptes de clôture	
900		<i>Clôture des comptes, compte de résultats</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Comptes de clôture.</i> ➤ <i>Le solde du compte de résultats est reporté à la clôture de la période comptable dans le bilan sur le groupe par nature 2990 Résultat de l'exercice, 2910 Fonds enregistrés comme capital propre et 2911 Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre.</i> ➤ <i>Aucun autre compte de clôture n'est tenu comme sous MCH1. La justification de financement est fournie avec le tableau des flux de trésorerie, il n'est pas présenté dans les comptes de clôture.</i> ➤ <i>Art. 7. al. 3 de la LMFC.</i>
	9000	Excédent de revenus	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de revenus est inscrit dans le compte du bilan 2990 Résultat annuel.</i>
	9001	Excédent de charges	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de charges est inscrit dans le compte du bilan 2990 Résultat annuel.</i>
	9010	Clôture des fonds enregistrés comme capital propre, excédent de revenus	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de revenus des fonds enregistrés comme capital propre est inscrit dans le cpte du bilan 2910 Fonds enregistrés comme capital propre.</i>
	9011	Clôture des fonds enregistrés comme capital propre, excédent de charges	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de charges des fonds enregistrés comme capital propre est inscrit dans le cpte du bilan 2910 Fonds enregistrés comme capital propre.</i>
	9020	Clôture des legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre, excédent de revenus	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de revenus des legs et fondations enregistrés comme capital propre est inscrit dans le compte du bilan 2911 Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre.</i>
	9021	Clôture des legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre, excédent de charges	➤ <i>Ecriture de clôture par laquelle l'excédent de charges des legs et fondations enregistrés comme capital propre est inscrit dans le compte du bilan 2911 Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre.</i>

Classification fonctionnelle

Le groupe d'experts Réforme des statistiques financières a pris la décision de principe d'organiser la classification fonctionnelle future à partir de la structure en vigueur jusqu'à présent. En même temps, la nouvelle classification doit être compatible avec la nomenclature internationale, la Classification of Functions of Government (COFOG).

La présente nomenclature repose sur les résultats de la procédure de consultation organisée auprès du FkF, des services de surveillance des finances communales, de la CORSTAT, de l'Office fédéral de la statistique, de l'Office fédéral des assurances sociales et de l'Administration fédérale des finances, en particulier auprès de la Direction du projet RPT. En outre, des discussions complémentaires ont été menées avec les principaux utilisateurs des données.

Dans la perspective de la RPT, il est impératif que les flux financiers résultant des nouveaux instruments de compensation (péréquation des ressources, compensation des charges et des cas de rigueur) entre la Confédération et les cantons soient reproduits dans la nouvelle statistique financière. Par ailleurs, toutes les fonctions qui font l'objet d'une coopération intercantonale avec compensation des charges en vertu de l'art. 48a Cst. devraient être présentées dans la statistique financière. Ces informations sont importantes pour le rapport sur l'évaluation de l'efficacité de la RPT qui doit être établi tous les quatre ans.

L'index relatif à la classification fonctionnelle n'est plus intégré au manuel comme dans le MCH 1, mais pourra être consulté dès la seconde moitié de 2008 sur Internet à l'adresse:

www.srs-cspcp.ch, rubrique MCH2 – Plan comptable MCH2 et Classification fonctionnelle

Tableau 49 Classification fonctionnelle

Fonctions			Désignation
Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	
0			ADMINISTRATION GENERALE
	01		Législatif et exécutif
		011	Législatif
		012	Exécutif
	02		Services généraux
		021	Administration des finances et des contributions
		022	Services généraux, autres
		023	Météorologie et topographie nationale
		029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs
	03		Relations avec l'étranger
		031	Relations politiques
		032	Gestion civile des conflits
		033	Relations économiques
		034	Coopération au développement
		035	Pays en transition, aide aux pays de l'Est
	08	080	R&D administration publique
1			ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE
	11	11	Sécurité publique
		111	Police
		112	Sécurité routière
		113	Office de la circulation routière
	12	120	Justice
	13	130	Exécution des peines
	14	140	Questions juridiques
	15	150	Service du feu
	16		Défense
		161	Défense militaire
		162	Défense civile
		163	Aide militaire à l'étranger, promotion de la paix
	18		R&D ordre et sécurité publics, défense
		181	R&D ordre et sécurité publics
		182	R&D défense
2			FORMATION
	21		Scolarité obligatoire
		211	Cycle élémentaire
		212	Degré primaire
		213	Degré secondaire
		214	Ecoles de musique
		217	Bâtiments scolaires
		218	Accueil de jour
		219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs

Fonctions			Désignation
Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	
	22	220	Ecoles spéciales
	23	230	Formation professionnelle initiale
	25		Ecoles de formation générale
		251	Ecoles de maturité gymnasiale
		252	Ecoles de culture générale et autres écoles de formation générale
	26	260	Formation professionnelle supérieure
	27		Hautes écoles
		271	Hautes écoles universitaires
		272	Hautes écoles pédagogiques
		273	Hautes écoles spécialisées
	28		Recherche
		281	Recherche fondamentale
		282	R&D formation
	29		Formation, autres
		291	Administration
		299	Formation, non mentionné ailleurs
3			CULTURE, SPORTS ET LOISIRS, EGLISES
	31		Héritage culturel
		311	Musées et arts plastiques
		312	Conservation des monuments historiques et protection du paysage
	32		Culture, autres
		321	Bibliothèques
		322	Concerts et théâtre
		329	Culture, non mentionné ailleurs
	33		Médias
		331	Films et cinéma
		332	Mass media
	34		Sports et loisirs
		341	Sports
		342	Loisirs
	35	350	Eglises et affaires religieuses
	38		R&D culture, sports et loisirs, Eglises
		381	R&D culture et médias
		382	R&D sports et loisirs, Eglises
4			SANTE
	41		Hôpitaux, homes médicalisés
		411	Hôpitaux
		412	Homes médicalisés
		413	Cliniques psychiatriques
	42		Soins ambulatoires
		421	Soins ambulatoires
		422	Services de sauvetage

Fonctions			Désignation
Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	
	43		Prévention de la santé
		431	Abus d'alcool et de drogues
		432	Lutte contre les maladies, autres
		433	Service médical des écoles
		434	Contrôle des denrées alimentaires
	48	480	R&D santé
	49	490	Santé publique, non mentionné ailleurs
5			SECURITE SOCIALE
	51		Maladie et accident
		511	Assurance-maladie
		512	Réductions de primes
		513	Assurance-accidents
		514	Assurance militaire
	52		Invalidité
		521	Assurance-invalidité (AI)
		522	Prestations complémentaires à l'AI
		523	Foyers pour invalides
		524	Prestations aux invalides
	53		Vieillesse et survivants
		531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)
		532	Prestations complémentaires à l'AVS
		533	Prestations aux retraités
		534	Foyers pour personnes âgées
		535	Prestations de vieillesse
	54		Famille et jeunesse
		541	Allocations familiales
		542	Assurance-maternité
		543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires
		544	Protection de la jeunesse
		545	Prestations aux familles
	55		Chômage
		551	Assurance-chômage
		552	Prestations aux chômeurs
		559	Chômage, non mentionné ailleurs
	56	560	Construction de logements sociaux
	57		Aide sociale et domaine de l'asile
		571	Subsides
		572	Aide matérielle
		573	Politique en matière d'asile et de réfugiés
		579	Assistance, non mentionné ailleurs
	58	580	R&D domaine social
	59		Domaine social, non mentionné ailleurs

Fonctions			Désignation
Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	
		591	Allocations pour perte de gain (APG)
		592	Actions d'entraide dans le pays
		593	Actions d'entraide à l'étranger
6			TRANSPORTS
	61		Circulation routière
		611	Routes nationales
		612	Routes principales selon le droit fédéral
		613	Routes cantonales, autres
		615	Routes communales
		618	Routes privées
		619	Routes, non mentionné ailleurs
	62		Transports publics
		621	Infrastructure ferroviaire
		622	Trafic régional
		623	Trafic d'agglomération
		629	Transports publics, non mentionné ailleurs
	63		Transports, autres
		631	Navigation
		632	Aviation et navigation spatiale
		633	Autres systèmes de transport
		634	Planification générale des transports
	64	640	Télécommunications
	68		R&D transports et télécommunications
		681	R&D transports
		682	R&D télécommunications
7			PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE
	71	710	Approvisionnement en eau
	72	720	Traitement des eaux usées
	73	730	Gestion des déchets
	74		Aménagements
		741	Corrections de cours d'eau
		742	Ouvrages paravalanches
	75	750	Protection des espèces et du paysage
	76		Lutte contre la pollution de l'environnement
		761	Protection de l'air et du climat
		769	Lutte contre la pollution de l'environnement, non mentionné ailleurs
	77		Protection de l'environnement, autres
		771	Cimetières, crématoires
		779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs
	78		R&D protection de l'environnement
		781	R&D environnement
		782	R&D aménagement du territoire

Fonctions			Désignation
Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	
	79	790	Aménagement du territoire
8			ECONOMIE PUBLIQUE
	81		Agriculture
		811	Administration, exécution et contrôle
		812	Améliorations structurelles
		813	Améliorations de l'élevage
		814	Améliorations de la production végétale
		815	Mesures économiques
		816	Paiements directs
		817	Mesures sociales
		818	Economie alpestre
	82	820	Sylviculture
	83	830	Chasse et pêche
	84	840	Tourisme
	85	850	Industrie, artisanat et commerce
	86	860	Banques
	87		Combustibles et énergie
		871	Electricité
		872	Pétrole et gaz
		873	Energie non électrique
		879	Combustibles, non mentionné ailleurs
	88		R&D activités économiques
		881	R&D agriculture
		882	R&D sylviculture, chasse et pêche
		883	R&D combustibles et énergie
		884	R&D autres activités économiques
	89	890	Autres exploitations artisanales
9			FINANCES ET IMPOTS
	91	910	Impôts
	92	920	Conventions fiscales
	93	930	Péréquation financière et compensation des charges
	94	940	Quotes-parts aux recettes de la Confédération
	95	950	Quotes-parts, autres
	96		Administration de la fortune et de la dette
		961	Intérêts
		962	Frais d'émission
		963	Immeubles du patrimoine financier
		969	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs
	99	990	Postes non répartis
		995	Charges et revenus neutres
		999	Clôture