

COMPTES DE BILAN

CESEP ASBL

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

10. Fonds associatif

- 100 Patrimoine de départ
- 101 Moyens permanents
 - 1011 Moyens permanents reçus en espèces
 - 1012 Moyens permanents reçus en nature

11.

12. Plus-values de réévaluation

- 120 Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles
- 121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles
- 122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières
- 124 Reprises de réductions de valeur sur placements de trésorerie

13. Fonds affectés

- 130 Fonds affectés pour investissements
- 131 Fonds affectés pour passif social
- 132 Autres fonds affectés

14. Résultat reporté (+) (-)

- 141 Bénéfice reporté
- 142 Perte reportée

15. Subsidés en capital

- 151 Subsidés en capital reçus en espèces
- 152 Subsidés en capital reçus en nature

16. Provisions

- 160 Provisions pour pensions et obligations similaires
- 161 Provisions pour charges fiscales
- 162 Provisions pour grosses réparations et gros entretien
- 163-165 Provisions pour autres risques et charges
- 168 Provisions pour dons et legs avec droit de reprise

17. Dettes à plus d'un an VIII

- 170 Emprunts subordonnés
- 171 Emprunts obligataires non subordonnés
- 172 Dettes de location-financement et assimilées
- 173 Etablissements de crédit
 - 1730 Dettes en compte
 - 1731 Promesses
 - 1732 Crédits d'acceptation
- 174 Autres emprunts
- 175 Dettes commerciales
 - 1750 Fournisseurs
 - 1751 Effets à payer
- 176 Acomptes reçus sur commandes
- 179 Autres dettes
 - 1790 Productives d'intérêts
 - 1791 Non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible
 - 1792 Cautionnements reçus en numéraire

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

20. Frais d'établissement

- 200 Frais de constitution
- 201 Frais d'émission d'emprunts
- 202 Autres frais d'établissement
- 204 Frais de restructuration

21. Immobilisations incorporelles

- 210 Frais de recherche et de développement
- 211 Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires
- 212 Goodwill
- 213 Acomptes versés

22. Terrains et constructions

- 220 Terrains
 - 2201 Terrains appartenant à l'association en pleine propriété
 - 2202 Autres terrains
- 221 Constructions
 - 2211 Constructions appartenant à l'association en pleine propriété
 - 2212 Autres constructions
- 222 Terrains bâtis
 - 2221 Terrains bâtis appartenant à l'association en pleine propriété
 - 2222 Autres terrains bâtis
- 223 Autres droits réels sur des immeubles
 - 2231 Autres droits réels sur des immeubles appartenant à l'association en plein prop
 - 2232 Autres droits réels sur des immeubles

23. Installations, machines et outillage

- 231 Installations, machines et outillage appartenant à l'association en pleine propriété
 - 2311 Installations
 - 2312 machines (dont matériel informatique)
 - 2313 outillage
- 232 Autres Installations, machines et outillage

24. Mobilier et matériel roulant

- 241 Mobilier et matériel roulant appartenant à l'association en pleine propriété
- 242 Autres mobilier et matériel roulant

25. Immobilisations détenues en location/financement et droits similaires

- 250 Terrains et constructions
- 251 Installations, machines et outillage
 - 2511 Installations
 - 2512 machines (dont matériel informatique)
 - 2513 outillage
- 252 Mobilier et matériel roulant

26. Autres immobilisations corporelles

- 261 Autres immobilisations corporelles appartenant à l'association en pleine propriété
- 262 Autres immobilisations corporelles

27. Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés

28. Immobilisations financières

- 280 Participation dans des sociétés liées
 - 2800 Valeur d'acquisition
 - 2801 Montants non appelés (-)
 - 2808 Plus-values actées
 - 2809 Réductions de valeur actées (-)
- 281 Créances sur des entités liées
 - 2810 Créances en compte
 - 2811 Effets à recevoir
 - 2812 Titres à revenu fixe
 - 2817 Créances douteuses
 - 2819 Réductions de valeur actées (-)
- 282 Participations dans des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation IV.B.1
 - 2820 Valeur d'acquisition
 - 2821 Montants non appelés (-)
 - 2828 Plus-values actées
 - 2829 Réductions de valeur actées (-)
- 283 Créances sur des sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation
 - 2830 Créances en compte
 - 2831 Effets à recevoir
 - 2832 Titres à revenu fixe
 - 2837 Créances douteuses
 - 2839 Réductions de valeur actées (-)
- 284 Autres actions et parts
 - 2840 Valeur d'acquisition
 - 2841 Montants non appelés (-)
 - 2848 Plus-values actées
 - 2849 Réductions de valeur actées (-)
- 285 Autres créances
 - 2850 Créances en compte
 - 2851 Effets à recevoir
 - 2852 Titres à revenu fixe
 - 2857 Créances douteuses
 - 2859 Réductions de valeur actées (-)
- 288 Cautionnements versés en numéraire

29. Créances à plus d'un an

- 290 Créances commerciales
 - 2900 Clients
 - 2901 Effets à recevoir
 - 2906 Acomptes versés
 - 2907 Créances douteuses
 - 2909 Réductions de valeur actées (-)
- 291 Autres créances
 - 2910 Créances en compte
 - 2911 Effets à recevoir
 - 2915 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible
 - 2917 Créances douteuses
 - 2919 Réductions de valeur actées (-)

3. STOCKS ET COMMANDES EN COURS D'EXECUTION

30. Approvisionnements - Matières premières

- 300 Valeur d'acquisition
- 309 Réductions de valeur actées (-)

31. Approvisionnements - Fournitures

- 310 Valeur d'acquisition
- 319 Réductions de valeur actées (-)

32. En-cours de fabrication

- 320 Valeur d'acquisition
- 329 Réductions de valeur actées (-)

33. Produits finis

- 330 Valeur d'acquisition
- 339 Réductions de valeur actées (-)

34. Marchandises

- 340 Valeur d'acquisition
- 349 Réductions de valeur actées (-)

35. Immeubles destinés à la vente

- 350 Valeur d'acquisition
- 359 Réductions de valeur actées (-)

36. Acomptes versés sur achats pour stocks

- 360 Acomptes versés
- 369 Réductions de valeur actées (-)

37. Commandes en cours d'exécution

- 370 Valeur d'acquisition
- 371 Bénéfice pris en compte
- 379 Réductions de valeur actées (-)

4. CREANCES ET DETTES A UN AN AU PLUS

40. Créances commerciales

- 400 Clients
- 401 Effets à recevoir
- 404 Produits à recevoir
- 406 Acomptes versés
- 407 Créances douteuses
- 409 Réductions de valeur actées (-)

41. Autres créances

- 410
- 411 T.V.A. à récupérer
- 412 Impôts et précomptes à récupérer
 - 4120 à 4124
 - 4125 à 4127 Autres impôts et taxes belges
 - 4128 Impôts et taxes étrangers
- 414 Produits à recevoir (dont subsides)
- 415 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible
- 416 Créances diverses
- 417 Créances douteuses
- 418 Cautionnements versés en numéraire
- 419 Réductions de valeur actées (-)

42. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année

43. Dettes financières

- 430 Etablissements de crédit - Emprunts en compte à terme fixe
 - 431 Etablissements de crédit - Promesses
 - 432 Etablissements de crédit - Crédits d'acceptation
 - 433 Etablissements de crédit - Dettes en compte cour
 - 439 Autres emprunts

44. Dettes commerciales

- 440 Fournisseurs
- 441 Effets à payer
- 444 Factures à recevoir

45. Dettes fiscales, salariales et sociales

- 450 Dettes fiscales estimées
 - 4500 à 4504
 - 4505 à 4507 Autres impôts et taxes belges
 - 4508 Impôts et taxes étrangers
- 451 T.V.A. à payer
- 452 Impôts et taxes à payer
 - 4520 à 4524
 - 4525 à 4527 Autres impôts et taxes belges
 - 4528 Impôts et taxes étrangers
- 453 Précomptes retenus
- 454 Office National de la Sécurité Sociale
- 455 Rémunérations
- 456 Pécules de vacances
- 459 Autres dettes sociales

46. Acomptes reçus sur commandes

- 48. Dettes diverses
 - 480 Obligations et coupons échus
 - 488 Cautionnements reçus en numéraire
 - 489 Autres dettes diverses
 - 4890 Productives d'intérêts
 - 4891 Créances non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible

49. Comptes de régularisation et comptes d'attente

- 490 Charges à reporter
- 491 Produits acquis
- 492 Charges à imputer
- 493 Produits à reporter
- 499 Comptes d'attente

5. PLACEMENTS DE TRESORERIE ET VALEURS DISPONIBLES

50.

51. Actions et parts

- 510 Valeur d'acquisition
- 511 Montants non appelés (-)
- 519 Réductions de valeur actées (-)

52. Titres à revenu fixe

- 520 Valeur d'acquisition
- 529 Réductions de valeur actées (-)

53. Dépôts à terme

- 530 De plus d'un an
- 531 De plus d'un mois et à un an au plus
- 532 D'un mois au plus
- 539 Réductions de valeur actées (-)

54. Valeurs échues à l'encaissement

55. Etablissements de crédit

- 550 à 559 Comptes ouverts auprès des divers établissements. A subdiviser en :
 - ... 0 Comptes courants
 - ... 1 Chèques émis (-)
 - ... 9 Réductions de valeur actées

57. Caisses

- 570 à 577 Caisses-espèces
- 578 Caisses-timbres
- 579 autres caisses
 - 5791 caisse chèques ALE
 - 5792 caisse chèques repas

58. Virements internes

0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

- 00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association**
 000 Créanciers de l'association, bénéficiaires de garanties de tiers
 001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'association
- 01. Garanties personnelles constituées pour compte de tiers**
 010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation
 011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation
 0110 Effets cédés par l'entreprise sous son endossement
 0111 Autres engagements sur effets en circulation
 012 Débiteurs pour autres garanties
 013 Créanciers d'autres garanties personnelles
 013 Créanciers d'autres garanties personnelles
- 02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres**
 020 Créanciers de l'entreprise, bénéficiaires de garanties réelles
 021 Garanties réelles constituées pour compte propre
 022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles
 023 Garanties réelles constituées pour compte de tiers
- 03. Garanties reçues**
 032 Garanties reçues
 033 Constituants de garanties
- 04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association**
 040 Tiers détenteurs en leur nom, mais aux risques et profits de l'association, de biens et de valeurs
 041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association
- 05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations**
 050 Engagements d'acquisition
 051 Créanciers d'engagements d'acquisition
 052 Débiteurs pour engagements de cession
 053 Engagements de cession
- 06. Marchés à terme**
 060 Marchandises achetées à terme – à recevoir
 061 Créanciers pour marchandises achetées à terme
 062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme
 063 Marchandises vendues à terme - à livrer
 064 Devises achetées à terme - à recevoir
 065 Créanciers pour devises achetées à terme
 066 Débiteurs pour devises vendues à terme
 067 Devises vendues à terme - à livrer
- 07. Biens et valeurs de tiers détenus par l'association**
 070 Droits d'usage à long terme
 0700 sur terrains et constructions
 0701 sur installations, machines et outillage
 0702 sur mobilier et matériel roulant
 071 Créanciers de loyers et redevances
 072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon
 073 Commettants et déposants de biens et de valeurs
 074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers
 075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits
- 09. Droits et engagements divers**

6. CHARGES

- 60. Approvisionnements et marchandises**
 600 Achats de matières premières
 601 Achats de fournitures
 602 Achats de services, travaux et études
 603 Sous-traitances générales
 604 Achats de marchandises
 605 Achats d'immeubles destinés à la vente
 608 Remises, ristournes et rabais obtenus (-)
 609 Variation des stocks
 6090 de matières premières
 6091 de fournitures
 6094 de marchandises
 6095 d'immeubles achetés destinés à la vente
- 61. Services et biens divers**
 610 Loyers, charges, entretien des locaux
 611 Véhicules
 612 Administration et gestion
 613 Promotion, publicité et relations publiques
 614 Documentation et formation
 615 - 616 ...
- 617 Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de l'entreprise (dont ALE)
- 618 Rémunérations, primes pour assurances extra-légales, pensions de retraite et de survie des administrateurs, gérants et associés actifs qui ne sont pas attribuées en vertu d'un contrat de travail
- 619 Autres rétributions de tiers et indemnités
- 62. Rémunérations, charges sociales et pensions**
 620 Rémunérations et avantages sociaux directs
 6200 Administrateurs ou gérants
 6201 Personnel de direction
 6202 Employés
 6203 Ouvriers
 6204 Autres membres du personnel
 621 Cotisations patronales d'assurances sociales
 622 Primes patronales pour assurances extra-légales
 623 Autres frais de personnel
 624 Pensions de retraite et de survie
 6240 Administrateurs ou gérants
 6241 Personnel
- 63. Amortissements, réductions de valeur et provisions pour risques et charges**
 630 Dotations aux amortissements et aux réductions de valeur sur immobilisations
 6300 Dotations aux amortissements sur frais d'établissement
 6301 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles
 6302 Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
 6308 Dotations aux réductions de valeur sur immobilisations incorporelles
 6309 Dotations aux réductions de valeur sur immobilisations corporelles
 631 Réductions de valeur sur stocks
 6310 Dotations
 6311 Reprises (-)
- 632 Réductions de valeur sur commandes en cours d'exécution
 6320 Dotations
 6321 Reprises (-)

- 633 Réductions de valeur sur créances commerciales à plus d'un an
 6330 Dotations
 6331 Reprises (-)
- 634 Réductions de valeur sur créances commerciales à un an au plus
 6340 Dotations
 6341 Reprises (-)
- 635 Provisions pour pensions et obligations similaires
 6350 Dotations
 6351 Utilisations et reprises (-)
- 636 Provisions pour grosses réparations et gros entretien
 6360 Dotations
 6361 Utilisations et reprises (-)
- 637 Provisions pour autres risques et charges
 6370 Dotations
 6371 Utilisations et reprises (-)
- 638 Provisions pour dons et legs avec droits de reprise
 6380 Dotations
 6381 Utilisations et reprises (-)
- 64. Autres charges d'exploitation**
 640 Charges fiscales d'exploitation
 641 Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles
 642 Moins-values sur réalisation de créances commerciales
 643 Dons
 6431 Dons avec droit de reprise
 6432 Dons sans droit de reprise
 644 à 648 Charges d'exploitation diverses
 649 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)
- 65. Charges financières**
 650 Charges des dettes
 6500 Intérêts, commissions et frais afférents aux dettes
 6501 Amortissements des frais d'émission d'emprunts et des primes de remboursement
 6502 Autres charges des dettes
 6503 Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)
 651 Réductions de valeur sur actifs circulants
 6510 Dotations
 6511 Reprises (-)
- 652 Moins-values sur réalisation d'actifs circulants
- 653 Charges d'escompte de créances
 654 Différences de change
 655 Ecart de conversion des devises
 656 Provisions à caractère financier
 6560 Dotations
 6561 Utilisations et reprises (-)
- 657 à 659 Charges financières diverses
- 66. Charges exceptionnelles**
 660 Amortissements et réductions de valeur exceptionnels (dotations)
 6600 sur frais d'établissement
 6601 sur immobilisations incorporelles
 6602 sur immobilisations corporelles
 661 Réductions de valeur sur immobilisations financières (dotations)
 662 Provisions pour risques et charges exceptionnels
 6620 Dotations
 6621 Utilisations (-)

- 663 Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés
 664 à 668 Autres charges exceptionnelles
 669 Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)
- 69. Transfert**
 690 Transfert au résultat reporté
 691 Transfert aux fonds affectés

7. PRODUITS

- 70. Chiffres d'affaires**
 700 à 707 Ventes et prestations de services (dont sponsoring d'entreprise)
 708 Remises, ristournes et rabais accordés (-)
- 71. Variation des stocks et des commandes en cours d'exécution**
 712 des en-cours de fabrication
 713 des produits finis
 715 des immeubles construits destinés à la vente
 717 des commandes en cours d'exécution
 7170 Valeur d'acquisition
 7171 Bénéfice pris en compte
- 72. Production immobilisée**
- 73. Cotisations, dons, legs et subsides**
 730 Cotisations (versements) membres associés
 731 Cotisations (versements) membres adhérents
 732 Dons sans droit de reprise (+/-)
 733 Dons avec droit de reprise (+/-)
 734 Legs sans droit de reprise (+/-)
 735 Legs avec droit de reprise (+/-)
 736 Subside en capital et en intérêt
 737 - 738 - 739 Subsidés d'exploitation des pouvoirs publics
- 74. Autres produits d'exploitation**
 741 Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles
 742 Plus-values sur réalisation de créances commerciales
 743 à 749 Produits d'exploitation divers
- 75. Produits financiers**
 750 Produits des immobilisations financières
 751 Produits des actifs circulants
 752 Plus-values sur réalisation d'actifs circulants
 753
 754 Différences de change
 755 Ecart de conversion des devises
 756 à 759 Produits financiers divers
- 76. Produits exceptionnels**
 760 Reprises d'amortissements et de réductions de valeur
 7600 sur immobilisations incorporelles
 7601 sur immobilisations corporelles
 761 Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières
 762 Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnelles
 763 Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés
 764 à 769 Autres produits exceptionnels
- 79. Prélèvements**
 790 Prélèvements sur le résultat reporté
 791 Prélèvements sur les fonds affectés
 792 Prélèvements sur les fonds associatifs

**Plan Comptable
 minimum normalisé
 des ASBL**
 A.R du 19.12.2003
**+ comptes optionnels
 + précisions**

CESEP ASBL
 Centre Socialiste d'Education Permanente

Rue de Charleroi 47, 1400 Nivelles
 Tel. 0032/67.21.94.68 Fax. 0032/67.21.00.97
 Mail. infos@cesep.be
 www.cesep.be
 RPM Nivelles 0418.309.134