

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
---------	---------	---

100.01	ACTIF	
---------------	--------------	--

100.02	ACTIF À COURT TERME	
---------------	----------------------------	--

105	Petite Caisse	
110	Banque-Compte d'opération	
119.93	Total - Encaisse	
120	Comptes à recevoir	
125	À recevoir - Autres	
126	Frais payés d'avance	
130	TPS à recevoir	
135	TVQ à recevoir	
149.93	Total - À recevoir	

149.94	TOTAL - ACTIF À COURT TERME	
---------------	------------------------------------	--

150.01	ACTIF À LONG TERME	
---------------	---------------------------	--

160	Placements	
165	Placements-Dons planifiés	
166	Placements-Fonds de réserve (de prévoyance)	
168	Fonds en garde Diocèse de Québec	
169.05	Parts sociales	
169.93	Total-Placements, fonds et parts sociales	
171	Terrains	
172	Églises	
173	Presbytères	
174	Autres Dépendances	
175	Ornements Œuvre d'art-Vases sacrés	
179.93	Total-Immobilisations	

179.94	TOTAL - ACTIF À LONG TERME	
---------------	-----------------------------------	--

199.99	TOTAL - ACTIF	
---------------	----------------------	--

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
---------	---------	---

200.01	PASSIF	
---------------	---------------	--

200.02	PASSIF À COURT TERME	
---------------	-----------------------------	--

210	Comptes à payer	
211	DAS Fédéral à payer	
212	DAS Provincial à payer	
213	DAS Diocésaines à payer	
214	Régime volontaire d'épargne-retraite à payer	
220	Collectes commandées à payer - Diocèse de Québec	
221	Collectes à payer-Développement et paix	
222	Collectes à payer-Propagation de la foi	
226	Revenus perçus d'avance	
230	Autres comptes à payer	(précédement " Remboursement de dépenses à payer")

259.93 TOTAL - PASSIF À COURT TERME

259.99	PASSIF À LONG TERME	
---------------	----------------------------	--

260	Emprunts	
261	Marge de crédit	

279.93 TOTAL - PASSIF À LONG TERME

279.98 TOTAL - PASSIF

289.99	AVOIR NET	
---------------	------------------	--

290	Valeur nette - Début d'exercice	
290.01	Fonds réservés Communauté locale # 1	
290.02	Fonds réservés Communauté locale # 2	
290.03	Fonds réservés Communauté locale # 3	
291	Fonds dédiés-Pastorale	
292	Fonds de prévoyance-Réparations majeures	
293	Fonds dédiés-Dons planifiés	
294	Fonds des réfugiés	
295	Surplus ou (Déficit)	Compte de surplus Sommaire des revenus et dépenses
297	Valeur nette des immobilisations	

299.98 TOTAL - AVOIR NET

299.99 TOTAL - PASSIF & AVOIR NET

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
---------	---------	---

300	REVENUS OPÉRATIONNELS (NORMALISÉS)	
305	CVA (contribution volontaire annuelle)	Campagne annuelle de financement par dons
310	COLLECTES	COMPTE DE GROUPE
310.1	Collectes-Dominicales	Quêtes régulières incluant les célébrations telles que : Veille de Noël, veille du jour de l'an, le jour de l'an, Vigile Pascale, Mercredi des Cendres, Fête de la Fidélité...
310.2	Collectes-Spéciales	Collecte spéciale ou supplémentaire aux célébrations dominicales (excluant collectes commandées); les cadeaux de Noël, lors de la retraite paroissiale (pour les fleurs). Ex. : Quête pour le chauffage.
310.3	Collectes-Mariages	Quêtes lors de la célébration.
310.4	Collectes-Funérailles	Quêtes lors de la célébration.
310.5	Collectes-Baptême	Quêtes lors de la célébration.
320	Capitation	Campagne annuelle de financement par dons appelée Capitation
330	Part de Dieu	Don de la campagne de financement appelée Part de Dieu
340	DONS & SOUSCRIPTIONS	COMPTE DE GROUPE
340.1	Dons	Reçus en toutes circonstances et non spécifique
340.2	Dons-Baptêmes	Reçus lors de la célébration.
340.3	Dons-Décès	Reçus pour les messes anniversaires et la messe commémorative du 2 Novembre (<i>In Memoriam</i>).
340.4	Souscriptions	En provenance de diverses collectes de fonds clairement identifiées.
350	Activités de financement	Sociales, culturelles, récurrentes ou non, pour le bénéfice de la paroisse.
360	MESSES	COMPTE DE GROUPE
360.1	Messes annoncées	Part des offrandes des messes annoncées qui revient à la fabrique.
360.2	Messes communes	Part des offrandes des messes annoncées dont le surplus de 5.00 \$ revient à la fabrique.

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
---------	---------	---

370	CÉLÉBRATIONS	COMPTE DE GROUPE
370.1	Célébrations-Mariages	Tarif diocésain pour la célébration des mariages excluant les quêtes au mariage ou les dons au mariage.
370.2	Célébrations-Funérailles	Tarif diocésain pour la célébration des funérailles.
370.3	Liturgie de la Parole	Tarif diocésain pour les liturgies de la Parole excluant les quêtes aux célébrations des funérailles ou les dons au décès.
390	Luminaires	Offrandes recueillies pour les cierges et lampions.
400	PASTORALE, PRIONS & FEUILLETS	COMPTE DE GROUPE
400.1	Parcours catéchétiques-Eucharistie	Inscriptions à la communion
400.2	Parcours catéchétiques-Confirmation	Inscriptions à la profession de foi et à la confirmation.
400.3	Revenus activités pastorales	Revenus des activités pastorales
400.4	Revenus Cartes de Messes	
400.5	Publicité du feuillet paroissial	Publicité au feuillet paroissial.
400.6	Prions en Église	
400.7	Carnets Rameaux	Rameaux, bouteilles d'eau bénite et d'eau de Pâques
400.8	Certificats (Extraits)	Certificat ou d'extraits des registres paroissiaux.
480	Autres revenus - divers	Exceptionnel et non récurrent.
498.97	TOTAL - REVENUS D'OPÉRATIONS (NORMALISÉS)	

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
----------------	----------------	--

499.99	DÉPENSES OPÉRATIONNELLES (NORMALISÉES)	
500	SALAIRES	COMPTE DE GROUPE
500.1	Salaires - Prêtres	
500.2	Salaires - Agent(e) de pastorale	
500.3	Salaires - Intervenante(e) de pastorale	
500.4	Salaires - Administration	
500.5	Salaires - Personnel de bureau	
500.6	Salaires - Cuisinière/Ménagère	
500.7	Salaires - Entretien général	Dont sacristain
500.75	Salaires - Directeur de chorale	
500.8	Salaires - Organiste	
500.81	Allocations aux prêtres (logement)	Indemnité allouée sur une base forfaitaire ou selon l'ordonnance
500.82	Honoraires - Contractuel	Travailleur autonome avec contrat.
500.85	Salaires - Guide touristique	
500.91	Salaires - Cimetière	
500.92	Remboursement salaires - Cimetière	
510	BÉNÉFICES D'EMPLOI	COMPTE DE GROUPE
510.1	Bén. d'emploi - Prêtres	
510.2	Bén. d'emploi - Agent(e) de pastorale	
510.3	Bén. d'emploi - Intervenante(e) de pastorale	
510.4	Bén. d'emploi - Administration	
510.5	Bén. d'emploi - Personnel de bureau	
510.6	Bén. d'emploi - Cuisinière-Ménagère	
510.7	Bén. d'emploi - Entretien général	
510.75	Bén. d'emploi - Directeur de chorale	
510.8	Bén. d'emploi - Organiste	
510.85	Bén. d'emploi - Guide touristique	
510.89	CNESST-Bénévoles	Part de l'employeur pour les bénévoles l'unité pastorale.

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
510.91	Bénéfices d'emploi - Cimetière	
510.92	Remboursement Bén. d'emploi-Cimetière	
519	TOTAL - SALAIRES & BÉNÉFICES D'EMPLOI	
520	Casuel	Honoraires fixés par le Diocèse payés pour les ministères occasionnels
525	Animation musicale	Honoraires fixés par l'assemblée de fabrique pour les organistes, directrices de chorale, musiciens, animateurs et chantres.
530	Frais de déplacements	Remboursement des frais de déplacement pour le personnel clérical et laïc
540	CULTE & PASTORALE	COMPTE DE GROUPE
540.1	Fournitures de culte et de Liturgie	Lampions, cierges, hosties, vin, encens, fleurs, carnets de prières, rameaux, eau bénite, carte pour offrande de messe, vêtements
540.2	Prions en Église	Achat des Prions en Église.
540.3	Parcours catéchétique-Eucharistie	Dépenses pour la communion
540.31	Parcours catéchétique-Confirmation	Dépenses pour la Profession de foi et de la Confirmation.
540.4	Dépenses activités pastorales	Dépenses des activités pastorales
540.5	Luminaires	Dépenses cierges et lampions
540.6	Impression feuillets paroissiaux	Frais pour l'impression des feuillets paroissiaux et la publicité
540.7	Formations-Rencontres-Ressourcements	Frais payés pour la formation des employés, des rencontres convoquées par le Diocèse et le ressourcement du personnel.
550	Contribution diocésaine	Quote-part pour les services et les activités diocésaines.
559.99	ACHATS & LOYER & ENTRETIEN	ENTÊTE
560	Achats, entretien & réparation	Déboursés pour achats divers et entretien mineur.
565	Achats-Mobiliers et équipements	Déboursés pour achats divers.
567	Loyer	Location pour la fabrique (bureaux, bâtiment...)
569.99	Total Achats, loyer et entretien	TOTAL
570	CHAUFFAGE	COMPTE DE GROUPE
570.1	Chauffage-Églises	Déboursés pour le mazout ou gaz naturel.
570.2	Chauffage-Presbytères	Déboursés pour le mazout ou gaz naturel.

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
580	ÉLECTRICITÉ	COMPTE DE GROUPE
580.1	Électricité-Églises	Frais payés en électricité seulement.
580.2	Électricité-Presbytères	Frais payés en électricité seulement.

590	FRAIS DE BUREAU ET D'ADMINISTRATION	COMPTE DE GROUPE
590.1	Assurances générales	Frais payés pour les assurances feu, responsabilité publique et la location des locaux.
590.2	Honoraires professionnels	Frais de notaire, avocat, comptable, architecte, arpenteur, ingénieur.
590.3	Communications	Frais site web, réseaux sociaux, communications, graphisme, publicité
590.4	Téléphonie	Frais reliés au système de téléphonie et à son entretien.
590.5	Fournitures de bureau	Papeterie, registres et autres articles de bureautique.
590.6	Frais de poste	
590.7	Intérêts & frais de banque	Intérêts payés sur les emprunts et les frais bancaires.
590.8	Dépenses diverses	Déboursés pour des activités qui n'ont pas de poste spécifique, qui sont exceptionnelles et non récurrentes (dont taxes, permis...)
590.9	Dépenses - Activités de financement	

699.97 TOTAL-DÉPENSES D'OPÉRATIONS (NORMALISÉES)

699.98 SURPLUS OU (DÉFICIT) D'OPÉRATIONS

800	REVENUS NON OPÉRATIONNELS	
810	Dons-legs testamentaire	
820	Dons planifiés	Dons pour la pérennité de l'Église.
830	Revenus de location	Locations de salles, des églises, de presbytères, du logement des prêtres partagés avec l'Unité pastorale des autres paroisses.
840	Revenus d'intérêts ou de placements	
880	Octrois et subventions	En provenance de programmes divers de subventions ou d'aide du Fonds d'assistance aux fabriques.

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
890	Gains sur disposition d'actifs	Gain comptable entre le prix de vente d'un actif et sa valeur aux livres
899.93	TOTAL REVENUS NON OPÉRATIONNELS	

MODÈLE de PLAN COMPTABLE

POSTE :	TITRE :	DESCRIPTIONS DES CENTRES D'ACTIVITÉS ET REMARQUES :
---------	---------	---

900	DÉPENSES NON OPÉRATIONNELLES	
------------	-------------------------------------	--

910	Obligations-legs testamentaires	
920	Dépenses-dons planifiés	
930	Dépenses de location	
980	Réparations majeures	Frais supérieurs à 3 000 \$ pour de l'équipement, de l'entretien des meubles et des immeubles. Autorisation préalable du Diocèse requise.
981	Intérêts sur emprunt	Intérêts sur emprunt <u>à long terme</u>
990	Pertes sur disposition d'actifs	Déficit comptable entre le prix de vente d'un actif et sa valeur aux livres.

999.93	TOTAL DÉPENSES NON OPÉRATIONNELLES	
---------------	---	--

999.98 SURPLUS OU (DÉFICIT) NON OPÉRATIONNELS

999.99 SURPLUS OU (DÉFICIT) GLOBAL EN COURS

9500	SALAIRES & BÉNÉFICES D'EMPLOI À DISTRIBUER	
-------------	---	--

9500.1	Salaires-Prêtres	
9500.2	Salaires-Agent(e) de pastorale	
9500.3	Salaires-Intervenant(e) de pastorale	
9500.4	Salaires-Administration	
9500.5	Salaires-Personnel de bureau	
9500.6	Salaires-Cuisinière/Ménagère	
9500.7	Salaires-Entretien ménager	

9500.98	TOTAL-SALAIRES	
----------------	-----------------------	--

9510.1	Bén. d'emploi - Prêtres	
9510.2	Bén. d'emploi - Agent(e) de pastorale	
9510.3	Bén. d'emploi - Intervenant(e) de pastorale	
9510.4	Bén. d'emploi - Administration	
9510.5	Bén. d'emploi - Personnel de bureau	
9510.6	Bén. d'emploi - Cuisinière-Ménagère	
9510.7	Bén. d'emploi - Entretien ménager	

9510.98	TOTAL-BÉNÉFICES D'EMPLOI	
----------------	---------------------------------	--

9510.99 TOTAL-SALAIRES & BÉNÉFICES D'EMPLOI

9600 SALAIRES ET BÉNÉFICES D'EMPLOI DISTRIBUÉS PAR RÉGUL.

9600.99 SOLDE À DISTRIBUER