

INSTRUCTION

N° 12-009-M31 du 18 mai 2012

NOR : BCR Z 12 00027 J

OFFICES PUBLICS DE L'HABITAT SOUMIS AUX RÈGLES DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

ANALYSE

Mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 au 1^{er} janvier 2012

Date d'application : 01/01/2012

MOTS-CLÉS

OFFICE PUBLIC DE L'HABITAT ; COMPTABILITÉ M31 ; COMPTE FINANCIER

DOCUMENTS À ANNOTER

Instruction n° 07-001-M31 du 8 janvier 2007
Instruction n° 07-047-M31 du 4 décembre 2007
Instruction n° 11-010-M31 du 29 avril 2011

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	RF	T	DOM							

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

*Sous-direction de la gestion comptable et financière des collectivités locales
Bureau CL-1B*

La présente instruction a pour objet de porter à la connaissance des trésoriers gérant des offices publics de l'habitat la circulaire du 3 avril 2012 relative à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique.

Cette circulaire expose les modifications apportées au plan comptable M31 à compter du 1^{er} janvier 2012 et met à jour certaines annexes du compte financier.

Toute difficulté rencontrée dans l'application de ces dispositions devra être portée à la connaissance de la direction générale sous le timbre du bureau CL-1B.

LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION
DE LA GESTION COMPTABLE ET FINANCIÈRE
DES COLLECTIVITÉS LOCALES

JEAN-LUC BRENNER

ANNEXE : Circulaire du 3 avril 2012 relative à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2012



Ministère de l'écologie, du développement durable, des transports et du logement

Ministère du budget, des comptes publics et de la réforme de l'Etat

Ministère de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration

Direction générale de l'aménagement,
du logement et de la nature

Direction de l'habitat, de l'urbanisme
et des paysages

Sous direction de la législation de
l'habitat et des organismes

constructeurs

Bureau du suivi des organismes

constructeurs

Personne chargée du dossier :

Didier POURCHEZ

tél. : 01 40 81 99 30

fax :

mél : Didier.Pourchez@developpement-durable.gouv.fr

Direction générale des finances

publiques

Sous-direction Gestion comptable
et financière des collectivités locales

Bureau des comptabilités locales

Personne chargée du dossier :

Marjorie DESARNAUD

mél. : marjorie.desarnaud@dgfip.finances.gouv.fr

Direction générale des collectivités locales

Sous direction des finances locales et de l'action économique

Bureau des budgets locaux et de l'analyse financière

Personne chargée du dossier :

Amandine PREVOST

mél. : amandine.prevost@interieur.gouv.fr

Le ministre de l'écologie, du développement durable, des transports et du logement

Le ministre de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration,

La ministre du budget, des comptes publics et de la réforme de l'Etat, porte parole du Gouvernement,

à

Mesdames et messieurs les préfets de région (pour exécution),

Mesdames et Messieurs les délégués inter régionaux du directeur générale des Finances publiques (pour information)

Mesdames et messieurs les directeurs régionaux et départementaux des finances publiques (pour exécution),

Messieurs les directeurs régionaux de l'environnement, de l'Aménagement et du Logement (pour information)

Messieurs les directeurs départementaux des territoires et les directeurs départementaux des territoires et de la mer (pour information)

Monsieur le directeur régional et interdépartemental de l'hébergement et du logement de l'Ile de France (pour information),

Monsieur le Secrétaire général du MEDDTL, direction des affaires juridiques (pour information)

ANNEXE (suite)

Circulaire du 3 avril 2012 relative à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2012.

NOR DEVL1206052C

Résumé : La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales modifications de l'instruction budgétaire et comptable M31 au 1^{er} janvier 2012. Elle précise les évolutions du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 20 décembre 2011 et met à jour certaines annexes du compte financier.

Catégorie : directive adressée par les ministres aux services chargés de leur application et interprétation à retenir.	Domaine : logement
Mots clés liste fermée <Logement_Construction_Urbanisme>	Mots clés libres : office public de l'habitat, comptabilité, instruction M31
Textes de référence : <ul style="list-style-type: none"> - le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique ; - l'arrêté du 24 décembre 2008 modifié fixant le plan comptable M. 31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique ; - l'arrêté n° DEVL1128226A du 20 décembre 2011. 	
Circulaire abrogée : sans objet	
Date de mise en application : immédiate	
Pièces annexes : 7 <ul style="list-style-type: none"> - le plan de comptes M 31 au 1^{er} janvier 2012 ; - le schéma d'écritures d'une acquisition d'immobilisation par voie de contrats de PPP ; - les situations développées et détaillées des prévisions et des réalisations (annexes I-1 et I-2) ; - le bilan (annexe III) ; - les soldes intermédiaires de gestion (annexe XII) ; - la capacité d'autofinancement (annexe XIII) ; - le tableau de financement (annexe XIV) . 	
N° d'homologation Cerfa : sans objet	
Publication	<input checked="" type="checkbox"/> BO <input checked="" type="checkbox"/> Site circulaires.gouv.fr <input type="checkbox"/> Non publiée

ANNEXE (suite)

La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales évolutions de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat (OPH) à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2012. Elle précise les modifications du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 20 décembre 2011 (n° DEVL1128226A) et met à jour certaines annexes du compte financier.

1. LA MISE À JOUR DU PLAN COMPTABLE M31

Le plan comptable M31 arrêté pour l'exercice 2012 prend en compte les principales évolutions du secteur HLM, à savoir :

- la possibilité pour les OPH de consentir des avances en compte courants et des prêts participatifs aux sociétés d'HLM ;
- le recours par les offices à des contrats d'usufruit locatif social ;
- la possibilité pour les offices de conclure des contrats de partenariat publics - privés (PPP) ;
- la possibilité pour les établissements de crédits d'ouvrir des comptes sur livret en faveur des offices ;
- l'élargissement des missions de la CGLLS.

La plan comptable M31 applicable à compter de l'exercice 2012 est joint en annexe 1.

1.1 La comptabilisation des avances en comptes courants et prêts participatifs des OPH

La loi n°2011-525 du 17 mai 2011, dans ses articles 128 et 131 (codifiés respectivement aux articles L.423-15 et L.423-16 du code de la construction et de l'habitation), autorise les OPH à consentir des avances en compte courant aux sociétés HLM dont ils détiennent au moins 5% du capital et des prêts participatifs aux sociétés d'HLM avec lesquelles ils ont directement ou indirectement des liens de capital leur donnant un pouvoir de contrôle effectif sur ces sociétés au sens de l'article L.233-3 du code du commerce.

A cet effet, le compte **267** « Créances rattachées à des participations » est créé. Il est subdivisé comme suit :

- Compte **2671** « Avances en compte courant » ;
- Compte **2672** « Prêts participatifs » ;
- Compte **2677** « Autres créances rattachées à des participations » ;
- Compte **2678** « Intérêts courus ».

Les avances en compte courant consenties par les OPH aux sociétés d'HLM sont enregistrées au débit du compte 2671 « Avances en compte courant ». Les prêts participatifs sont retracés au débit du compte 2672 « Prêts participatifs ».

Les intérêts courus non échus à recevoir sur ces créances sont enregistrés au débit du compte 2678 « Intérêts courus » en contrepartie des comptes **76131** « Revenus des avances en compte courant » et **76132** « Revenus des prêts participatifs » dans les conditions prévues au paragraphe 1.4.2.2. du chapitre 2 du titre 5 du tome III de l'instruction budgétaire et comptable M31 (p 104). Il s'agit d'opérations d'ordre semi-budgétaires (titre au compte 7613x).

1.2 La comptabilisation des opérations d'usufruit locatif social

En vertu de l'article L.411-3 du code de la construction et de l'habitation (CCH), les offices peuvent détenir temporairement l'usufruit de logements locatifs.

ANNEXE (suite)

L'usufruit locatif social consiste en un démembrement temporaire du droit de propriété : la nue propriété appartient à des investisseurs privés qui financent les logements. L'usufruit est acquis, pour une durée déterminée, par l'OPH qui perçoit l'intégralité des loyers et assure l'entretien de l'immeuble.

La convention d'usufruit est établie pour une durée minimale de 15 ans (article L.253-1 du CCH). La mise en œuvre d'une convention d'usufruit locatif social donne lieu à l'enregistrement des opérations suivantes :

1) L'OPH intègre dans son patrimoine l'acquisition du droit d'usufruit :

Débit compte **2085** « Droit d'usufruit locatif social » - Crédit compte 4041 « Fournisseur d'immobilisations »

2) L'OPH amortit son droit d'usufruit sur une période **strictement égale** à la durée de la convention d'usufruit :

Débit compte **681115** « Droit d'usufruit locatif social » - Crédit compte **28085** « Droit d'usufruit locatif social » (opération semi-budgétaire, un mandat est émis au compte 681115).

3) En fin de contrat, l'OPH réalise des travaux de remise en état des locaux :

Les travaux de remise en état des locaux pour lesquels l'OPH détient un droit d'usufruit locatif social donne lieu à la constitution d'une provision.

Cette provision est constituée sur la base d'un plan prévisionnel de travaux. Elle est reprise au moment de la réalisation des travaux de remise en état, ces travaux intervenant au cours des dernières années de jouissance du droit d'usufruit.

- Constitution de la provision :

Débit compte **681581** « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social » - Crédit compte **1581** « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social »

- Au moment du lancement des travaux, la provision est reprise :

Débit compte **1581** « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social » - Crédit compte **781581** « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social »

Cette reprise ne peut intervenir que sur la durée résiduelle de la convention d'usufruit.

4) Cas où l'OPH est titulaire d'un droit d'usufruit sur des logements qui nécessitent des travaux d'amélioration :

Lorsque ces travaux sont réalisés par l'office, ils constituent des dépenses activables dans la mesure où l'OPH bénéficiera d'un potentiel de services et d'avantages économiques pendant la durée résiduelle de son droit d'usufruit.

Ces travaux s'enregistreront aux subdivisions des comptes 214 « Constructions sur sol d'autrui » et 2314 « Constructions sur sol d'autrui en cours » concernés.

Ils seront amortis sur une durée strictement limitée à la durée résiduelle du droit d'usufruit¹, le potentiel de service et les avantages économiques attendus de ceux-ci disparaissant à l'extinction de ce droit.

¹ Cette durée résiduelle s'étend de la date de la mise en service des travaux réalisés à la fin de la durée de détention du droit d'usufruit.

ANNEXE (suite)

Traitement des opérations d'usufruit locatif social comptabilisées avant le 1^{er} janvier 2012 :

Les opérations d'usufruit locatif social comptabilisées avant le 1^{er} janvier 2012 doivent faire l'objet d'une régularisation, en vertu des dispositions de l'article 314-1 du plan comptable général (PCG).

Deux cas de figure peuvent se présenter :

1) L'office a enregistré son droit d'usufruit locatif social à un compte d'immobilisation (incorporelle notamment) (classe 2) :

La régularisation donne alors lieu à l'enregistrement des écritures suivantes :

- Intégration du droit d'usufruit à l'actif :

Débit compte 2085 « Droit d'usufruit locatif social » – Crédit compte 2xx concerné, par opération non budgétaire.

- Réintégration des amortissements :

Débit compte 28xx concerné – Crédit compte 28085 « Droit d'usufruit locatif social », par opération non budgétaire.

- Constatation de la provision pour remise en état des biens en usufruit :

Débit compte 6875 « Dotations aux provisions exceptionnelles » – Crédit compte 1581 « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social », par opération semi-budgétaire (mandat au compte 6875).

2) L'office a enregistré son droit d'usufruit locatif social à un compte de charges (classe 6) :

La régularisation donne alors lieu à l'enregistrement des écritures suivantes :

- Intégration du droit d'usufruit à l'actif :

Débit compte 2085 « Droit d'usufruit locatif social » – Crédit compte 7788 « Produit exceptionnels divers », par opération budgétaire (titre au compte 2085 et mandat au compte 7788).

- Constatation et rattrapage des amortissements :

Débit compte 6871 « Dotation aux amortissements exceptionnels des immobilisations » – Crédit compte 28085 « Droit d'usufruit locatif social », par opération semi-budgétaire (mandat au compte 6871) pour le montant des amortissements qui auraient dû être comptabilisés entre la date d'acquisition du droit d'usufruit et le 1^{er} janvier 2012.

- Constatation de la provision pour remise en état des biens en usufruit :

Débit compte 6875 « Dotations aux provisions exceptionnelles » – Crédit compte 1581 « Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social » par opération semi-budgétaire (mandat au compte 6875), pour le montant de la provision qui aurait dû être constatée entre la date d'acquisition du droit d'usufruit et le 1^{er} janvier 2012.

1.3. La comptabilisation des contrats de partenariat publics - privés (PPP)

Les OPH peuvent conclure des contrats de partenariat public/privé (PPP). Dans le cadre de ces contrats, l'office verse à son cocontractant une redevance composée de trois parts, chacune de ces parts étant déterminée et chiffrée dans le contrat, ainsi que sur les factures émises par ce dernier :

- une part relative au coût de l'investissement réalisé, qui s'impute au compte **235** « Part investissement PPP »;

- une part relative aux frais d'exploitation mis en œuvre, qui s'impute au compte **6288** « Autres prestations diverses » ;

- une part relative au coût de financement, qui s'impute au compte 6618 « Intérêts des autres dettes ». Cette part correspond aux charges financières souscrites par le partenaire privé que ce dernier répercute à l'OPH en application des dispositions du contrat.

ANNEXE (suite)

A la mise en service de l'immobilisation, objet du contrat de PPP, le bien est intégré au compte 21 approprié pour sa valeur totale qui correspond au coût d'entrée chez le partenaire privé.

Deux cas de figure sont possibles :

- la part « investissement » du bien a été payée dans son intégralité au co-contractant privé (cette situation serait la moins fréquente) :

L'opération non budgétaire suivante est alors enregistrée :

Débit compte 21x - Crédit compte 235 « Part investissement PPP » pour la valeur totale du bien.

- une partie de la part « investissement » reste à payer :

Les opérations non budgétaires suivantes sont alors comptabilisées :

- Débit compte 21x - Crédit compte 235 « Part investissement PPP » pour la part déjà payée au partenaire privé ;

- Débit compte 21x - Crédit compte **1671** « Dettes PPP » pour la part de l'immobilisation restant à payer : cette écriture permet de constater une dette à l'égard du partenaire privé qui sera apurée au gré des versements ultérieurs réalisés par l'OPH ;

- Le cas échéant : Débit compte 21x - Crédit compte 13x si une subvention d'investissement vient financer le bien.

Le schéma d'écritures relatif à l'acquisition d'une immobilisation par voie de contrat de PPP est joint en annexe 2.

1.4. La création de comptes spécifiques pour retracer les comptes sur Livret

Le compte **516** « Comptes à terme » est renommé « Comptes de placements court terme ».

Il est subdivisé afin de mieux retracer les placements effectués par les OPH par nature de produits.

Les subdivisions suivantes sont créées :

Compte **5161** « Comptes à terme »

Compte **5162** « Comptes sur livret A »

Compte **5163** « Comptes sur autres livrets »

Le compte **5161** « Comptes à terme » retrace les sommes placées sur des comptes à terme. Ces sommes étaient enregistrées précédemment au compte 516. Le solde du compte 516 constaté à la clôture de l'exercice 2011 devra en conséquence être repris au compte 5161 en balance d'entrée de l'exercice 2012.

Le compte **5162** « Comptes sur livret A » enregistre les dépôts des offices sur un livret A. Il est débité du montant des dépôts par le crédit du compte 515 « Compte au Trésor » et du montant des intérêts par le crédit du compte 763 « Produits versés par les établissements financiers ». Il est crédité des retraits par le débit du compte 515.

Ainsi, le compte **5171** « Caisse d'épargne » ne doit plus, à compter de l'exercice 2012, retracer les opérations sur le livret A.

En conséquence, les sommes inscrites au compte 5171 à la clôture de l'exercice 2011 doivent être transférées au compte 5162 par opération non budgétaire à l'ouverture de la gestion 2012.

Le compte 5171 sera supprimé au 1^{er} janvier 2013.

ANNEXE (suite)

- Le compte **5163** « Comptes sur autres livrets »

En application de l'article L. 421-20 du code de la construction et de l'habitation, les autres comptes sur livrets ne peuvent être ouverts que pour déposer des fonds de la régie de recettes.

En conséquence, ce compte ne peut être mouvementé (les éventuels mouvements effectués sur les autres comptes sur livrets étant retracés uniquement dans la comptabilité du régisseur) et il sera supprimé lors de la mise à jour du plan comptable M31 au 1^{er} janvier 2013.

1.5. La modification de l'intitulé du compte 6283

Le compte 6283 « Cotisations CGLLS » est renommé « Cotisations et prélèvements CGLLS » afin de tenir compte de l'élargissement des missions de la CGLLS. En effet, l'article L.452-1-1 du CCH prévoit que la CGLLS gère un fonds destiné à contribuer au développement et à l'amélioration du parc de logements locatifs sociaux et à la rénovation urbaine dont les ressources proviennent pour partie des prélèvements sur le potentiel financier des organismes d'HLM (article L423-14 du CCH).

1.6. Position des comptes créés au bilan et au compte de résultat**Position des comptes créés au bilan, annexe III du compte financier**

Compte	Position	Solde du compte
1581	Passif/ Provisions/ Autres provisions pour charge (comptes 153-158)	SC
1588		
1671	Passif / Dettes financières / Emprunts et dettes financières diverses / Emprunts et dettes assortis de conditions particulières 167 (hors 1677) (ligne renommée en 2012, ancien intitulé « Autres avances » ; voir le bilan en annexe 4)	SC
2085	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations incorporelles / Autres (comptes 203-205-2085-2088).	SD
235	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations corporelles en cours / Constructions et autres immobilisations corporelles en cours (comptes 2313-2314-2318-235)	SD
2671	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Participations et créances rattachées à des participations (ligne du bilan renommée, anciennement «participations », voir le bilan en annexe 4) (comptes 261-266-267 (hors 2672))	SD
2672	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Prêts participatifs (compte 2672) : il s'agit d'une nouvelle ligne de bilan créée en 2012 et insérée sous la ligne « Participations et créances rattachées à des participations (comptes 261-266-267 (hors 2672) ») (voir le bilan en annexe 4)	SD
2677	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Participations et créances rattachées à des participations (ligne du bilan renommée, anciennement «participations ») (comptes 261-266-267 (hors 2672))	SD
2678	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Intérêts courus (comptes 2678 - 2768)	SD
28085	Actif (colonne « amortissements et dépréciations ») / Immobilisations incorporelles / Autres (comptes 203-205-2085-2088)	SC
5161	Actif (colonne « Brut »)/ Disponibilités / ligne 516 « comptes de placement court terme » (nouvel intitulé 2012, voir le bilan en annexe 4)	SD
5162		
5163		

ANNEXE (suite)

Position des comptes créés au compte de résultat, annexe IV du compte financier :

Compte	Position	Solde du compte
6288	Charges d'exploitation/ Services extérieurs/ Autres (Autres 61 et 62 (net de 619 et 629)) (Colonne charges non récupérables)	SD
681115	Charges d'exploitation / Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions/ Dotations aux amortissements / Immobilisations locatives (68111 (sauf 681118), 681122 à 681124) (Colonne charges non récupérables)	SD
681581	Charges d'exploitation / Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions/ Dotations aux provisions d'exploitation / Autres provisions (Autres 6815) (Colonne charges non récupérables)	SD
681588		
7611	Produits financiers / De participations (compte 761)	SC
7612		
76131		
76132		
7618		
781581	Produits d'exploitation / Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions/ Autres reprises (Autres 781)	SC
781588		

2. LA MISE À JOUR DE CERTAINES ANNEXES DU COMPTE FINANCIER M31

Les évolutions du plan comptable M31 au 1er janvier 2012 ont pour conséquence la modification de certaines annexes du compte financier pour l'exercice 2012 :

Annexes I- 1 et I-2 : situations développées et détaillées des prévisions et des réalisations

Les annexes I-1 et I-2 sont modifiées comme suit :

- Annexe I-1 Tableau 3 (tableau de financement) : ajout d'une ligne pour le compte 235 ;
- Annexe I-2 Tableau 5 (compte de résultat) : ajout de lignes pour les comptes 6288 et 7611 à 7618 ;
- Annexe I-2 Tableau 7 (tableau de financement) : ajout de lignes pour les comptes 235 et 1671.

Le modèle d'annexe I est joint en annexe 3.

Annexe III : bilan

Les modifications apportées au bilan portent notamment sur :

- le changement d'intitulé de deux lignes :
 - à l'actif, la ligne 261-266-267 (sauf 2672) est renommée « Participations et créances rattachées à des participations » ;
 - au passif, la ligne 167 (sauf 1677) est renommée « Emprunts assortis de conditions particulières »
- l'ouverture d'une nouvelle ligne, à l'actif : ligne 2672 « Prêts participatifs », afin de respecter les dispositions de l'article L.313-14 du code monétaire et financier qui prévoit l'inscription des prêts participatifs consentis par les organismes sur une ligne de bilan propre.

Le modèle de bilan est joint en annexe 4.

ANNEXE (suite)

Annexe XII : soldes intermédiaires de gestion

Le compte 681115 est ajouté sur la ligne « Dotations aux amortissements ».

Le modèle de l'annexe XII est joint en annexe 5.

Annexe XIII : capacité d'autofinancement

Le compte 681115 et l'intitulé « Droit d'usufruit locatif social » sont ajoutés sur la ligne « Dotations aux amortissements des immobilisations locatives et baux à long terme ».

Le modèle de l'annexe XIII est joint en annexe 6.

Annexe XIV : tableau de financement

Dans le tableau n°1, le compte 235 est ajouté en emplois sur la ligne « Immobilisations incorporelles ».

Dans le tableau n°2, le compte 2678 est ajouté sur la ligne « 2678-2768 - Intérêts courus ».

Le modèle de l'annexe XIV est joint en annexe 7.

Fait le 3 avril 2012

Le ministre de l'écologie, du développement durable,
des transports et du logement.

Pour le ministre et par délégation

Le directeur de l'habitat, de l'urbanisme et des paysages

Etienne CREPON

Le ministre de l'intérieur, de l'outre-mer,
des collectivités territoriales et de l'immigration

Pour le ministre et par délégation

Le directeur général des collectivités locales

Eric JALON

La ministre du budget, des comptes publics,
et de la réforme de l'Etat

Porte-parole du Gouvernement

Pour la ministre et par délégation

Le directeur général des finances publiques

Philippe PARINI

ANNEXE (suite)

ANNEXE 1 : PLAN DE COMPTES M31 AU 1^{ER} JANVIER 2012

NOMENCLATURE
CLASSE 1 COMPTES DE CAPITAUX
10 DOTATIONS ET RESERVES
102 Dotations
1021 Dotation initiale
1022 Complément de dotation
103 Autres fonds propres - Autres compléments de dotation et dons et legs en capital
1031 Autres compléments de dotation - État
10311 Dotations exceptionnelles de l'État
10318 Autres dotations
1032 Autres compléments de dotation - Autres collectivités publiques
1033 Dons et legs en capital
106 Réserves
1067 Excédents d'exploitation affectés à l'investissement
1068 Autres réserves
10685 Plus-values nettes sur cessions immobilières
10687 Réserve pour couverture du financement des immobilisations non amortissables
10688 Réserves diverses
11 REPORT À NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)
110 Report à nouveau (solde créditeur)
119 Report à nouveau (solde débiteur)
12 RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)
120 Résultat de l'exercice (excédent)
129 Résultat de l'exercice (déficit)
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
131 Subventions d'équipement
1311 État
1312 Régions
1313 Départements
1314 Communes
1315 Établissements publics locaux et nationaux

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
1316 Entreprises publiques
1317 Entreprises et organismes privés
1318 Autres subventions
132 Participation des employeurs à l'effort de construction
1321 Collecte directe
1328 Autres collecteurs
138 Autres subventions d'investissement
139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
1391 Subventions d'équipement
13911 État
13912 Régions
13913 Départements
13914 Communes
13915 Établissements publics locaux et nationaux
13916 Entreprises publiques
13917 Entreprises et organismes privés (hors PEEC)
13918 Autres subventions
1392 Participation des employeurs à l'effort de construction
1398 Autres subventions d'investissement
14 PROVISIONS RÉGLEMENTÉES
145 Amortissements dérogatoires
15 PROVISIONS
151 Provisions pour risques
1511 Provisions pour litiges
1514 Provisions pour amendes et pénalités
1515 Provisions pour pertes de change
1516 Provisions pour pertes sur contrats
15161 Opérations locatives
15162 Opérations d'accession à la propriété
1518 Autres provisions pour risques
153 Provisions pour pensions et obligations similaires
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
1572 Provisions pour gros entretien

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
158 Autres provisions pour charges
1581 Provisions pour remise en état de biens en usufruit locatif social
1588 Autres
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES
162 Participation des employeurs à l'effort de construction
163 Emprunts obligataires
164 Emprunts auprès des établissements de crédit
1641 Caisse des dépôts et consignations
16411 Emprunts P.L.A./P.L.F
16412 Emprunts PLI
16413 Emprunts PALULOS
16414 Emprunts locatifs aidés par l'État postérieurs au PLA (PLUS, ...)
16418 Autres emprunts (C.D.C)
1642 Caisse de garantie du logement locatif social (C.G.L.L.S)
16421 Prêts de l'ex-caisse des prêts H.L.M
16422 Concours aux organismes en difficulté
1643 Crédit Foncier de France
1644 Caisse d'Épargne
1645 Crédit Agricole
1646 Crédit Local de France - Dexia
1648 Autres établissements de crédit
1649 Refinancement de dette
165 Dépôts reçus
1651 Dépôts de garantie des locataires
1654 Redevances (location-accession)
1658 Autres dépôts
166 Participation des salariés aux résultats
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
1671 Dettes PPP
1673 Avances d'organismes sociaux
1674 Avances de l'Etat
1676 Avances des Collectivités locales
1677 Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts
1678 Autres avances

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
168 Autres emprunts et dettes assimilées
1681 Autres emprunts
1687 Autres dettes
1688 Intérêts courus
16881 Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
168811 Opérations locatives
168812 Opérations d'accession
168813 Autres intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
16882 Intérêts courus capitalisables
168821 Opérations locatives
168822 Opérations d'accession
168823 Autres intérêts courus capitalisables
16883 Intérêts compensateurs
169 Primes de remboursement des obligations
CLASSE 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
201 Frais d'établissement
203 Frais de recherche et de développement
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
208 Autres immobilisations incorporelles
2082 Bail emphytéotique
2083 Bail à construction
2084 Bail à réhabilitation
2085 Droit d'usufruit locatif social
2088 Immobilisations incorporelles diverses
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES
211 Terrains
2111 Terrains nus
2112 Terrains aménagés
2113 Terrains loués
2115 Terrains bâtis
212 Agencements et aménagements de terrains
213 Constructions
2131 Bâtiments
21311 Immeubles de rapport
2131101 Structure

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2131102 Menuiseries extérieures
2131103 Chauffage collectif
2131104 Chauffage individuel
2131105 Étanchéité
2131106 Ravalement avec amélioration
2131107 Électricité
2131108 Plomberie / Sanitaire
2131109 Ascenseurs
2131110 Équipements de sécurité
2131111 Aménagements extérieurs
2131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21315 Bâtiments administratifs
2131501 Structure
2131502 Menuiseries extérieures
2131503 Chauffage collectif
2131504 Chauffage individuel
2131505 Étanchéité
2131506 Ravalement avec amélioration
2131507 Électricité
2131508 Plomberie / Sanitaire
2131509 Ascenseurs
2131510 Équipements de sécurité
2131511 Aménagements extérieurs
2131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21318 Autres ensembles immobiliers
2131801 Structure
2131802 Menuiseries extérieures
2131803 Chauffage collectif
2131804 Chauffage individuel
2131805 Étanchéité
2131806 Ravalement avec amélioration
2131807 Électricité
2131808 Plomberie / Sanitaire
2131809 Ascenseurs
2131810 Équipements de sécurité
2131811 Aménagements extérieurs

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2134 Travaux d'amélioration
2135 Agencements et aménagements des constructions
2138 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
214 Constructions sur sol d'autrui
2141 Bâtiments sur sol d'autrui
21411 Immeubles de rapport
2141101 Structure
2141102 Menuiseries extérieures
2141103 Chauffage collectif
2141104 Chauffage individuel
2141105 Étanchéité
2141106 Ravalement avec amélioration
2141107 Électricité
2141108 Plomberie / Sanitaire
2141109 Ascenseurs
2141110 Équipements de sécurité
2141111 Aménagements extérieurs
2141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21415 Bâtiments administratifs
2141501 Structure
2141502 Menuiseries extérieures
2141503 Chauffage collectif
2141504 Chauffage individuel
2141505 Étanchéité
2141506 Ravalement avec amélioration
2141507 Électricité
2141508 Plomberie / Sanitaire
2141509 Ascenseurs
2141510 Équipements de sécurité
2141511 Aménagements extérieurs
2141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21418 Autres ensembles immobiliers
2141801 Structure
2141802 Menuiseries extérieures
2141803 Chauffage collectif

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2141804 Chauffage individuel
2141805 Étanchéité
2141806 Ravalement avec amélioration
2141807 Électricité
2141808 Plomberie / Sanitaire
2141809 Ascenseurs
2141810 Équipements de sécurité
2141811 Aménagements extérieurs
2141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2144 Travaux d'amélioration
2145 Agencements et aménagements des constructions
2148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
215 Installations techniques, matériel et outillage
218 Autres immobilisations corporelles
2181 Installations générales, agencements, aménagements divers
2182 Matériel de transport
2183 Matériel de bureau et matériel informatique
2184 Mobilier
2188 Immobilisations corporelles diverses
22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE ET IMMEUBLES REÇUS EN AFFECTATION
221 Immeubles en location-vente
222 Immeubles reçus en affectation
2221 Immeubles reçus en affectation
2224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
229 Droits des locataires acquéreurs et droits des affectants
2291 Droits des locataires acquéreurs
2292 Droits des affectants
23 IMMOBILISATIONS EN COURS
231 Immobilisations corporelles en cours
2312 Terrains en cours
2313 Constructions en cours
23131 Bâtiments en cours
231311 Immeubles de rapport en cours

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
23131101 Structure
23131102 Menuiseries extérieures
23131103 Chauffage collectif
23131104 Chauffage individuel
23131105 Étanchéité
23131106 Ravalement avec amélioration
23131107 Électricité
23131108 Plomberie / Sanitaire
23131109 Ascenseurs
23131110 Équipements de sécurité
23131111 Aménagements extérieurs
23131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231315 Bâtiments administratifs en cours
23131501 Structure
23131502 Menuiseries extérieures
23131503 Chauffage collectif
23131504 Chauffage individuel
23131505 Étanchéité
23131506 Ravalement avec amélioration
23131507 Électricité
23131508 Plomberie / Sanitaire
23131509 Ascenseurs
23131510 Équipements de sécurité
23131511 Aménagements extérieurs
23131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231318 Autres ensembles immobiliers en cours
23131801 Structure
23131802 Menuiseries extérieures
23131803 Chauffage collectif
23131804 Chauffage individuel
23131805 Étanchéité
23131806 Ravalement avec amélioration
23131807 Électricité
23131808 Plomberie / Sanitaire
23131809 Ascenseurs
23131810 Équipements de sécurité

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
23131811 Aménagements extérieurs
23131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2314 Construction sur sol d'autrui en cours
23141 Bâtiments en cours
231411 Immeubles de rapport en cours
23141101 Structure
23141102 Menuiseries extérieures
23141103 Chauffage collectif
23141104 Chauffage individuel
23141105 Étanchéité
23141106 Ravalement avec amélioration
23141107 Électricité
23141108 Plomberie / Sanitaire
23141109 Ascenseurs
23141110 Équipements de sécurité
23141111 Aménagements extérieurs
23141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231415 Bâtiments administratifs en cours
23141501 Structure
23141502 Menuiseries extérieures
23141503 Chauffage collectif
23141504 Chauffage individuel
23141505 Étanchéité
23141506 Ravalement avec amélioration
23141507 Électricité
23141508 Plomberie / Sanitaire
23141509 Ascenseurs
23141510 Équipements de sécurité
23141511 Aménagements extérieurs
23141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231418 Autres ensembles immobiliers en cours
23141801 Structure
23141802 Menuiseries extérieures
23141803 Chauffage collectif
23141804 Chauffage individuel

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
23141805 Étanchéité
23141806 Ravalement avec amélioration
23141807 Électricité
23141808 Plomberie / Sanitaire
23141809 Ascenseurs
23141810 Équipements de sécurité
23141811 Aménagements extérieurs
23141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2318 Autres immobilisations corporelles en cours
23181 Installations générales, agencements, aménagements divers
23182 Matériel de transport
23183 Matériel de bureau et matériel informatique
23184 Mobilier
23188 Immobilisations corporelles diverses
232 Immobilisations incorporelles en cours
235 Part investissement PPP
237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles
238 Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles
26 PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES A DES PARTICIPATIONS
261 Titres de participations
2611 Parts des sociétés civiles immobilières
2612 Actions des S.A d'H.L.M.
2613 Actions des S.E.M.
2618 Autres titres de participations
266 Autres formes de participations
267 Créances rattachées à des participations
2671 Avances en compte courant
2672 Prêts participatifs
2677 Autres créances rattachées à des participations
2678 Intérêts courus
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES
271 Titres immobilisés (droit de propriété)
272 Titres immobilisés (droit de créances)
274 Prêts
2743 Prêts au personnel

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2748 Autres prêts
275 Dépôts et cautionnements versés
276 Autres créances immobilisées
2761 Créances diverses
2768 Intérêts courus
27684 Intérêts courus sur prêts
27688 Intérêts courus divers
278 Prêts pour accession et amélioration
2781 Prêts principaux
2782 Prêts complémentaires
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS
280 Amortissements des immobilisations incorporelles
2801 Frais d'établissement
2803 Frais de recherche et de développement
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires
2808 Autres immobilisations incorporelles
28082 Autres immobilisations incorporelles - Bail emphytéotique
28083 Autres immobilisations incorporelles – Bail à construction
28084 Autres immobilisations incorporelles – Bail à réhabilitation
28085 Autres immobilisations incorporelles – Droit d'usufruit locatif social
28088 Autres immobilisations incorporelles - Divers
281 Amortissements des immobilisations corporelles
2812 Agencements et aménagements de terrains
2813 Constructions
28131 Bâtiments
281311 Immeubles de rapport
28131101 Structure
28131102 Menuiseries extérieures
28131103 Chauffage collectif
28131104 Chauffage individuel
28131105 Étanchéité
28131106 Ravalement avec amélioration
28131107 Électricité
28131108 Plomberie / Sanitaire
28131109 Ascenseurs

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
28131110 Équipements de sécurité
28131111 Aménagements extérieurs
28131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315 Bâtiments administratifs
28131501 Structure
28131502 Menuiseries extérieures
28131503 Chauffage collectif
28131504 Chauffage individuel
28131505 Étanchéité
28131506 Ravalement avec amélioration
28131507 Électricité
28131508 Plomberie / Sanitaire
28131509 Ascenseurs
28131510 Équipements de sécurité
28131511 Aménagements extérieurs
28131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281318 Autres ensembles immobiliers
28131801 Structure
28131802 Menuiseries extérieures
28131803 Chauffage collectif
28131804 Chauffage individuel
28131805 Étanchéité
28131806 Ravalement avec amélioration
28131807 Électricité
28131808 Plomberie / Sanitaire
28131809 Ascenseurs
28131810 Équipements de sécurité
28131811 Aménagements extérieurs
28131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28134 Travaux d'amélioration
28135 Agencements et aménagements des constructions
28138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2814 Constructions sur sol d'autrui
28141 Bâtiments
281411 Immeubles de rapport
28141101 Structure

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
28141102	Menuiseries extérieures
28141103	Chauffage collectif
28141104	Chauffage individuel
28141105	Étanchéité
28141106	Ravalement avec amélioration
28141107	Électricité
28141108	Plomberie / Sanitaire
28141109	Ascenseurs
28141110	Équipements de sécurité
28141111	Aménagements extérieurs
28141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
281415	Bâtiments administratifs
28141501	Structure
28141502	Menuiseries extérieures
28141503	Chauffage collectif
28141504	Chauffage individuel
28141505	Étanchéité
28141506	Ravalement avec amélioration
28141507	Électricité
28141508	Plomberie / Sanitaire
28141509	Ascenseurs
28141510	Équipements de sécurité
28141511	Aménagements extérieurs
28141512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
281418	Autres ensembles immobiliers
28141801	Structure
28141802	Menuiseries extérieures
28141803	Chauffage collectif
28141804	Chauffage individuel
28141805	Étanchéité
28141806	Ravalement avec amélioration
28141807	Électricité
28141808	Plomberie / Sanitaire
28141809	Ascenseurs
28141810	Équipements de sécurité
28141811	Aménagements extérieurs

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
28141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28144 Travaux d'amélioration
28145 Agencements et aménagements des constructions
28148 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2815 Installations techniques, matériel et outillage
2818 Autres immobilisations corporelles
28181 Installations générales, agencements, aménagements divers
28182 Matériel de transport
28183 Matériel de bureau et matériel informatique
28184 Mobilier
28188 Immobilisations corporelles diverses
282 Amortissements des immeubles reçus en affectation
28221 Immeubles reçus en affectation
28224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
29 DÉPRÉCIATION DES IMMOBILISATIONS
290 Dépréciation des immobilisations incorporelles
2905 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Concessions et droits similaires
2908 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Autres
29082 Bail emphytéotique
29083 Bail à construction
29084 Bail à réhabilitation
29088 Immobilisations incorporelles diverses
291 Dépréciation des immobilisations corporelles
2911 Dépréciation des immobilisations corporelles - Terrains
29111 Terrains nus
29112 Terrains aménagés
29113 Terrains loués
29115 Terrains bâtis
2912 Dépréciation des immobilisations corporelles – Agencements
2913 Dépréciation des immobilisations corporelles – Constructions
29131 Bâtiments
291311 Immeubles de rapport
291315 Bâtiments administratifs
291318 Autres ensembles immobiliers
29134 Travaux d'amélioration
29135 Agencements et aménagements des constructions

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
29138	Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2914	Dépréciation des immobilisations corporelles – Construction sur sol d'autrui
29141	Bâtiments
291411	Immeubles de rapport
291415	Bâtiments administratifs
291418	Autres ensembles immobiliers
29144	Travaux d'amélioration
29145	Agencements et aménagements des constructions
29148	Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2915	Dépréciation des immobilisations corporelles – Installations techniques, matériel et outillage
2918	Dépréciation des immobilisations corporelles – Autres immobilisations corporelles
29181	Installations générales, agencement, aménagements divers
29182	Matériel de transport
29183	Matériel de bureau et matériel informatique
29184	Mobilier
29188	Immobilisations corporelles diverses
292 Dépréciation des immeubles en location-vente et des immeubles reçus en affectation	
2921	Immeubles reçus en location-vente
2922	Immeubles reçus en affectation
293 Dépréciation des immobilisations en cours	
2931	Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations corporelles en cours
29312	Terrains
29313	Constructions
293131	Bâtiments
2931311	Immeubles de rapport
2931315	Bâtiments administratifs
2931318	Autres ensembles immobiliers
293138	Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29314	Constructions sur sols d'autrui
293141	Bâtiments
2931411	Immeubles de rapport
2931415	Bâtiments administratifs
2931418	Autres ensembles immobiliers
293148	Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29318	Autres immobilisations corporelles en cours
293181	Installations générales, agencements, aménagements divers

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
293182 Matériel de bureau et matériel informatique
293184 Mobilier
293188 Immobilisations corporelles diverses
2932 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations incorporelles en cours
296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
2961 Participations et créances rattachées à des participations – Titres de participations
29611 Parts de sociétés civiles immobilières
29612 Actions des SA d'HLM
29613 Actions des SEM
29618 Autres titres de participations
2966 Participations et créances rattachées à des participations – Autres formes de participations
297 Dépréciation des autres immobilisations financières
2971 Titres immobilisés (droit de propriété)
2972 Titres immobilisés (droit de créances)
2974 Prêts
29743 Prêts au personnel
29748 Autres prêts
2975 Dépôts et cautionnements versés
2976 Autres créances immobilisées
2978 Dépréciation des prêts pour accession et amélioration
29781 Prêts principaux
29782 Prêts complémentaires
CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN COURS
31 TERRAINS A AMÉNAGER
32 APPROVISIONNEMENTS
322 Fournitures consommables
3221 Combustibles
3222 Produits d'entretien
3223 Fournitures d'atelier et de magasin
3225 Fournitures de bureau
33 IMMEUBLES EN COURS
331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement
3311 Terrains
3312 Travaux

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
3313 Honoraires
3314 Frais annexes
3315 Coûts internes de production
332 Opérations groupées, constructions neuves
3321 Terrains
3322 Voirie et Réseaux divers
3323 Constructions
3324 Frais annexes
3325 Coûts internes de production
333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
3331 Terrains
3332 Voirie et Réseaux divers
3333 Constructions
3334 Frais annexes
3335 Coûts internes de production
334 Construction de maisons individuelles
337 Divers
35 IMMEUBLES ACHEVÉS
351 Lotissements et terrains aménagés
352 Opérations groupées, constructions neuves
353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
354 Constructions de maisons individuelles
357 Divers
358 Logements temporairement loués
3581 Location-accession
3582 PAP locatif
3587 Autres logements
359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)
37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION
39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS
391 Dépréciation des terrains à aménager
392 Dépréciation des approvisionnements
393 Dépréciation des immeubles en cours

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
395 Dépréciation des immeubles achevés
3951 Disponibles à la vente
3958 Logements temporairement loués
397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
CLASSE 4 COMPTES DE TIERS
40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS
401 Fournisseurs
4011 Fournisseurs - Exercice courant
4012 Fournisseurs - Exercice précédent
4014 Fournisseurs - Exercices antérieurs
4017 Fournisseurs - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40171 Fournisseurs - Retenues de garantie
40172 Fournisseurs - Oppositions
40173 Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés
402 Fournisseurs de stocks immobiliers
4021 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice courant
4022 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice précédent
4024 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercices antérieurs
4027 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40271 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie
40272 Fournisseurs de stocks immobiliers - Oppositions
40273 Fournisseurs de stocks immobiliers - Pénalités de retard d'exécution des marchés
403 Fournisseurs - Effets à payer
4031 Fournisseurs d'exploitation
4032 Fournisseurs de stocks immobiliers
404 Fournisseurs d'immobilisations
4041 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice courant
4042 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice précédent
4044 Fournisseurs d'immobilisations - Exercices antérieurs
4047 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40471 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie
40472 Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions
40473 Fournisseurs d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer
407 Différences de conversion ou d'indexation
4071 Différences de conversion
40711 Différences de conversion - Fournisseurs
40712 Différences de conversion - Fournisseurs de stocks immobiliers
40714 Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations
4072 Différences d'indexation
40721 Différences d'indexation - Fournisseurs
40722 Différences d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers
40724 Différences d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations
408 Fournisseurs - Factures non parvenues
4081 Fournisseurs d'exploitation
4082 Fournisseurs de stocks immobiliers
4084 Fournisseurs d'immobilisations
409 Fournisseurs débiteurs
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commande
40911 Fournisseurs d'exploitation
40912 Fournisseurs de stocks immobiliers
40914 Fournisseurs d'immobilisations
4097 Fournisseurs - Autres avoirs
4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
41 LOCATAIRES, ACQUÉREURS ET COMPTES RATTACHÉS
411 Locataires et organismes payeurs d'APL
4111 Locataires
41111 Locataires - Exercice courant
41112 Locataires - Exercice précédent
4113 Locataires (Location-accession)
41131 Locataires (Location-accession) - Exercice courant
41132 Locataires (Location-accession) - Exercice précédent
4116 Organismes payeurs d'allocation de logement
4117 Organismes payeurs d'APL
412 Créances sur acquéreurs
4121 Acquéreurs - Fraction non exigible
4122 Acquéreurs - Fraction appelée
41221 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice courant
41222 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice précédent

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
414 Clients - Autres activités
415 Créances sur emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL
4151 Emprunteurs
41511 Emprunteurs - Exercice courant
41512 Emprunteurs - Exercice précédent
4152 Locataires acquéreurs
41521 Locataires acquéreurs - Exercice courant
41522 Locataires acquéreurs - Exercice précédent
4157 Organismes payeurs d'APL
416 Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux
4161 Locataires douteux ou litigieux
41610 Locataires douteux ou litigieux - Locataires partis
41611 Locataires douteux ou litigieux - Locataires présents
4162 Acquéreurs douteux ou litigieux
4163 Locataires (location-accession) douteux ou litigieux
4164 Autres clients douteux ou litigieux
4165 Emprunteurs douteux ou litigieux
4168 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes
41681 Locataires
41682 Acquéreurs
41683 Locataires acquéreurs
41684 Autres clients
41685 Emprunteurs
417 Différences de conversion ou d'indexation - Redevables
4171 Différences de conversion - Redevables
4172 Différences d'indexation - Redevables
418 Locataires, produits non encore facturés
419 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL créditeurs
4191 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL - Avances
41911 Locataires
41912 Acquéreurs
41915 Emprunteurs et locataires - acquéreurs
419151 Emprunteurs
419152 Locataires (location – accession)
41917 Organismes payeurs d'APL
4195 Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
42	PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS
421	Personnel - Rémunérations dues
4211	Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant
4212	Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
4214	Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
424	Participations des salariés aux résultats
425	Personnel - Acomptes
427	Personnel - Oppositions
428	Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer
4284	Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
4286	Autres charges à payer
4287	Autres produits à recevoir
429	Déficits et débits des comptables et régisseurs
43	SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX
431	Sécurité sociale
437	Autres organismes sociaux
438	Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
4386	Charges à payer
4387	Produits à recevoir
44	ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES
441	Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir
4412	Subventions à recevoir d'investissement
4416	Subventions à recevoir d'exploitation
4418	Autres subventions à recevoir
442	Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
443	Opérations particulières avec l'Etat et les collectivités publiques
4432	Bonifications sur emprunts
4438	Autres opérations
44381	Autres opérations - Dépenses
44382	Autres opérations - Recettes
444	Impôts sur les bénéfices
445	Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires
4452	TVA due intracommunautaire
4455	Taxes sur le chiffre d'affaire à décaisser

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
44562 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur immobilisations
44566 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur autres biens et services
44567 Crédit de taxes sur le chiffre d'affaires à reporter
4457 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'Office
4458 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
44581 Acomptes – régime simplifié d'imposition
44583 Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé
44585 TVA à régulariser – Retenue de garantie
44586 Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues
44587 Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir
44588 Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
445881 Régularisation de fin d'année sur immobilisations en cours
445888 Autres régularisations de taxes sur le chiffre d'affaires
447 Autres impôts, taxes et versements assimilés
448 Etat, charges à payer et produits à recevoir
4486 Charges à payer
4487 Produits à recevoir
46 DÉBITEURS DIVERS ET CRÉDITEURS DIVERS
461 Opérations pour le compte de tiers
4612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
4613 Syndics de copropriété
4615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
4618 Autres services à comptabilité distincte
4619 Reversements au mandant différés
462 Créances sur cessions d'immobilisations
464 Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement
465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
466 Excédents de versement
4661 Excédents de versement - Locataires
4666 Excédents de versement - Organismes payeurs d'allocation de logement
4667 Excédents de versement - Organismes payeurs d'APL
4668 Excédents de versement - Divers
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs
4671 Créditeurs divers
46711 Créditeurs divers - Exercice courant

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
46712 Crédoiteurs divers - Exercice précédent
46714 Crédoiteurs divers - Exercices antérieurs
46715 Crédoiteurs divers - Dépôts de garantie
467151 Crédoiteurs divers - Dépôts de garantie
467158 Crédoiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4672 Débiteurs divers
46721 Débiteurs divers - Exercice courant
46722 Débiteurs divers - Exercice précédent
46724 Débiteurs divers - Exercices antérieurs
46725 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467251 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467258 Débiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4677 Différences de conversion ou d'indexation – Crédoiteurs ou débiteurs divers
46771 Différences de conversion - Crédoiteurs divers
46772 Différences de conversion - Débiteurs divers
46773 Différences d'indexation - Crédoiteurs divers
46774 Différences d'indexation - Débiteurs divers
4678 Gestion d'immeubles déléguée à un tiers
468 Divers - Charges à payer, produits à recevoir
4686 Charges à payer
4687 Produits à recevoir
47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE
471 Recettes à classer ou à régulariser
4711 Versement des régisseurs
4712 Virement à réimputer
4713 Recettes perçues avant émission des titres
47131 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471311 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471318 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie (OTR ou équivalent)
47138 Recettes perçues avant émission de titre - Divers
4714 Recettes perçues en excédent à réimputer
47141 Recettes perçues en excédent à réimputer
47142 Frais de saisie perçus avant prise en charge
4716 Versement d'allocation de logement et d'APL avant validation du fichier
47161 Versement d'allocation de logement avant validation du fichier
47162 Versement d'APL avant validation du fichier

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
4718 Autres recettes à régulariser
472 Dépenses à classer ou à régulariser
4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable
4722 Reversements au mandant
4728 Autres dépenses à régulariser
476 Différences de conversion - Actif
4761 Diminution des créances
47611 Diminution de prêts
47612 Diminution d'autres créances
4762 Augmentation des dettes
47621 Augmentation d'emprunts et dettes assimilées
47622 Augmentation d'autres dettes
4768 Différences compensées par couverture de change
477 Différences de conversion - Passif
4771 Augmentation des créances
47711 Augmentation des prêts
47712 Augmentation d'autres créances
4772 Diminution des dettes
47721 Diminution d'emprunts et dettes assimilées
47722 Diminution d'autres dettes
4778 Différences compensées par couverture de change
478 Autres comptes transitoires
4781 Différences d'indexation - Actif
4782 Différences d'indexation - Passif
4783 Frais de poursuite
4784 Arrondis sur déclaration de TVA
4788 Autres
48 COMPTES DE RÉGULARISATION
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices
4811 Pénalités de renégociation de la dette
4813 Charges différées - Intérêts compensateurs
4816 Frais d'émission des emprunts
4817 Grosses réparations à étaler
486 Charges constatées d'avance
4861 Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
4862 Frais de commercialisation sur logements vendus non livrés

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
487 Produits constatés d'avance	
4871 Produits constatés d'avance au titre de l'exploitation	
4872 Produits constatés d'avance - Produits des ventes sur lots en cours	
4873 Rémunération des frais de gestion PAP	
4878 Autres produits constatés d'avance	
49 DÉPRÉCIATION DES COMPTES DE TIERS	
491 Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés	
4911 Locataires	
49111 Locataires	
49113 Locataires (location-accession)	
4912 Acquéreurs	
49121 Fraction exigible	
49122 Fraction appelée	
4914 Clients – Autres activités	
4915 Emprunteurs et locataires-acquéreurs	
49151 Emprunteurs	
49152 Acquéreurs	
49157 Organismes payeurs d'APL	
4918 Autres	
496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers	
4961 Opérations pour le compte de tiers	
49612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers	
49613 Syndics de copropriété	
49615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers	
49618 Autres services à comptabilité distincte	
4962 Créances sur cessions d'immobilisations	
4965 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement	
4967 Autres comptes débiteurs	
49671 Créiteurs divers	
49672 Débiteurs divers	
4968 Dépréciation des comptes de produits à recevoir	
CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS	
50 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	
506 Obligations	
507 Bons du Trésor	
508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	
5081 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	
5088 Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement	

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
51 BANQUES, ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS	
511 Valeurs à l'encaissement	
5111 Coupons échus à l'encaissement	
5112 Chèques à encaisser	
5113 Effets remis à l'encaissement	
5114 Effets remis à l'escompte	
5115 Cartes bancaires à l'encaissement	
5116 TIP à l'encaissement	
5117 Valeurs impayées	
51172 Chèques impayés	
51175 Cartes bancaires impayées	
51176 TIP impayés	
51178 Autres valeurs impayées	
5118 Autres valeurs à l'encaissement	
512 Banque de France	
513 Compte courant	
515 Compte au Trésor	
516 Comptes de placement court terme	
5161 Comptes à terme	
5162 Comptes sur Livret A	
5163 Comptes sur autres livrets	
517 Autres organismes financiers	
5171 Caisse d'épargne	
5172 Caisse des Dépôts et Consignations	
5178 Organismes financiers divers	
518 Intérêts courus	
5181 Intérêts courus à payer	
5188 Intérêts courus à recevoir	
519 Crédits de trésorerie	
5193 Lignes de crédits de trésorerie	
5198 Autres crédits de trésorerie	
53 CAISSE	
54 REGIES D'AVANCES ET ACCRÉDITIFS	
541 Disponibilités chez les régisseurs	
5411 Régisseurs d'avances (avances)	
5412 Régisseurs de recettes (fonds de caisse)	

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
542 Disponibilités chez d'autres tiers
58 VIREMENTS INTERNES
580 Virements internes - Virements informatiques
584 Virements internes - Encaissement par lecteur optique
59 DÉPRÉCIATION DES COMPTES FINANCIERS
590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement
CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES
60 ACHATS
601 Achats de terrains
602 Approvisionnements
6022 Matières et fournitures consommables
60221 Combustibles
602211 Combustibles, part non récupérable
602212 Combustibles, part récupérable
60222 Produits d'entretien
602221 Produits d'entretien, part non récupérable
602222 Produits d'entretien, part récupérable
60223 Fournitures d'atelier et de magasin
602231 Fournitures d'atelier et de magasin, part non récupérable
602232 Fournitures d'atelier et de magasin, part récupérable
60225 Fournitures de bureau
602251 Fournitures de bureau, part non récupérable
602252 Fournitures de bureau, part récupérable
603 Variation des stocks
6031 Variation des stocks de terrains
6032 Variation des stocks des approvisionnements
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable
60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou d'adjudication
604 Achats d'études et de prestations de services
6041 Travaux
6042 Honoraires
606 Achats non stockés de matières et fournitures

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
6061	Fournitures non stockables
60611	Electricité
606111	Electricité, part non récupérable
606112	Electricité, part récupérable
60612	Eau
606121	Eau, part non récupérable
606122	Eau, part récupérable
60613	Gaz
606131	Gaz, part non récupérable
606132	Gaz, part récupérable
60614	Chaleur
606141	Chaleur, part non récupérable
606142	Chaleur, part récupérable
60615	Carburants et lubrifiants
606151	Carburants et lubrifiants, part non récupérable
606152	Carburants et lubrifiants, part récupérable
60616	Combustibles
606161	Combustibles, part non récupérable
606162	Combustibles, part récupérable
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement
60631	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064	Fournitures administratives
6068	Autres matières et fournitures
60681	Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682	Autres matières et fournitures, part récupérable
607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	
608 Frais annexes de construction	
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	
6091	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - terrains
6092	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements
60921	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part non récupérable
60922	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part récupérable
6094	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services
6096	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures
60961	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part non récupérable

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
60962 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part récupérable
6098 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – frais
61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES
61 SERVICES EXTÉRIEURS
611 Sous-traitance générale
6111 Hygiène et sécurité
61111 Hygiène et sécurité, part non récupérable
61112 Hygiène et sécurité, part récupérable
6112 Espaces verts
61121 Espaces verts, part non récupérable
61122 Espaces verts, part récupérable
6113 Chauffage
61131 Chauffage, part non récupérable
61132 Chauffage, part récupérable
6114 Nettoyage
61141 Nettoyage, part non récupérable
61142 Nettoyage, part récupérable
6115 Frais de gestion d'immeubles
61151 Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable
61152 Frais de gestion d'immeubles, part récupérable
6116 Ascenseurs
61161 Ascenseurs, part non récupérable
61162 Ascenseurs, part récupérable
6118 Divers
61181 Divers, part non récupérable
61182 Divers, part récupérable
612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation
6122 Crédit-bail mobilier
61221 Crédit-bail mobilier, part non récupérable
61222 Crédit-bail mobilier, part récupérable
6125 Crédit-bail immobilier
61251 Crédit-bail immobilier, part non récupérable
61252 Crédit-bail immobilier, part récupérable
6127 Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
613 Locations
6132 Locations immobilières
6135 Locations mobilières
61351 Locations mobilières, part non récupérable
61352 Locations mobilières, part récupérable
614 Charges locatives et de copropriété
6141 Charges locatives et de copropriété – part non récupérable
6142 Charges locatives et de copropriété – part récupérable
615 Entretien et réparations
6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers
61511 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part non récupérable
61512 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part récupérable
6152 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers
61521 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable
61522 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part récupérable
6156 Maintenance
61561 Maintenance, part non récupérable
61562 Maintenance, part récupérable
6158 Autres travaux d'entretien
61581 Autres travaux d'entretien, part non récupérable
61582 Autres travaux d'entretien, part récupérable
616 Primes d'assurances
6161 Multirisques
6162 Assurance obligatoire dommage construction
6168 Autres
617 Etudes et recherches
618 Divers
6181 Documentation
6185 Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès
619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs
6191 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
6192 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
62 AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS
621 Personnel extérieur à l'office
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
6212 Personnel extérieur à l'office, part récupérable
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6223 Honoraires de syndic
6224 Honoraires d'architectes
6225 Indemnité d'assistance technique au comptable
6226 Autres honoraires
6227 Frais d'actes et contentieux
6228 Divers
623 Publicité, publications, relations publiques
624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
625 Déplacements, missions et réceptions
6251 Voyages et déplacements des administrateurs
6256 Missions
6257 Réceptions
626 Frais postaux et frais de télécommunications
627 Services bancaires et assimilés
628 Divers
6281 Concours divers (cotisations)
6284 Frais de recrutement de personnel
6283 Cotisations et prélèvements CGLLS
6285 Redevances
6288 Autres prestations diverses
629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs
6291 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
6292 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
63 IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
6311 Taxes sur les salaires
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable
63112 Taxes sur les salaires, part récupérable
6313 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue
63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable
63132 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part récupérable
6314 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
63141 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part non récupérable

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
63142	Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part récupérable
6318	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63181	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63182	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable
6319	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63191	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63192	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
6331	Versement de transport
63311	Versement de transport, part non récupérable
63312	Versement de transport, part récupérable
6332	Allocation logement
63321	Allocation de logement, part non récupérable
63322	Allocation de logement, part récupérable
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
63331	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part non récupérable
63332	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part récupérable
6334	Participation des employeurs à l'effort de construction
63341	Participation des employeurs à l'effort de construction, part non récupérable
63342	Participation des employeurs à l'effort de construction, part récupérable
6336	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale
63361	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part non récupérable
63362	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part récupérable
6338	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Autres organismes)
63381	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part non récupérable
63382	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable
6339	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
63391	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
63392	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part récupérable
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)
6351	Impôts directs
63512	Taxes foncières
63513	Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères)

ANNEXE suite)

NOMENCLATURE
635131 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part non récupérable
635132 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part récupérable
63514 Taxes sur les véhicules des sociétés
6352 Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
6353 Impôts indirects
6354 Droits d'enregistrement et de timbre
6358 Autres droits
63581 Contribution sur les logements à usage locatif
63588 Autres
6359 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
63591 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part non récupérable
63592 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part récupérable
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
64 CHARGES DE PERSONNEL
641 Rémunérations du personnel
6411 Salaires et traitements
64111 Salaires et traitements, part non récupérable
64112 Salaires et traitements, part récupérable
6412 Congés payés
64121 Congés payés, part non récupérable
64122 Congés payés, part récupérable
6413 Primes et gratifications
64131 Primes et gratifications, part non récupérable
64132 Primes et gratifications, part récupérable
6414 Indemnités et avantages en espèces
64141 Indemnités et avantages en espèces, part non récupérable
64142 Indemnités, part récupérable
6415 Supplément familial
64151 Supplément familial, part non récupérable
64152 Supplément familial, part récupérable
6417 Avantages en nature
6418 Autres rémunérations
64181 Autres rémunérations, part non récupérable
64182 Autres rémunérations, part récupérable

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
6419 Remboursements sur rémunération du personnel
64191 Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
64192 Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
645 Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
6451 Cotisations à l'URSSAF
64511 Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
64512 Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
6452 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64521 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
64522 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
6453 Cotisations aux caisses de retraite
64531 Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable
64532 Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
6454 Cotisations aux ASSEDIC
64541 Cotisations aux ASSEDIC, part non récupérable
64542 Cotisations aux ASSEDIC, part récupérable
6458 Cotisations aux autres organismes sociaux
64581 Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable
64582 Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
6459 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
64591 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
64592 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
647 Autres charges sociales
6471 Instances représentatives
64711 Instances représentatives, part non récupérable
64712 Instances représentatives, part récupérable
6472 Comité d'Entreprise
6473 Comité d'hygiène et de sécurité
64731 Comité d'hygiène et de sécurité, part non récupérable
64732 Comité d'hygiène et de sécurité, part récupérable
6474 Comité des Oeuvres sociales
64741 Comité des œuvres sociales, part non récupérable
64742 Comité des œuvres sociales, part récupérable
6475 Médecine du travail, pharmacie
6478 Autres

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
64781 Autres - part non récupérable
64782 Autres - part récupérable
6479 Remboursements sur autres charges sociales
64791 Remboursements sur autres charges sociales - part non récupérable
64792 Remboursements sur autres charges sociales - part récupérable
648 Autres charges de personnel
6481 Autres charges de personnel - Rémunérations, indemnités
6485 Autres charges de personnel - Charges sociales
6489 Remboursements sur autres charges de personnel
64891 Remboursements sur autres charges sociales - Rémunérations, indemnités
64895 Remboursements sur autres charges sociales - Charges sociales
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
654 Pertes sur créances irrécouvrables
6541 Locataires
65411 Locataires - Exercice courant
65412 Locataires – Exercice précédent
65414 Locataires – Exercices antérieurs
6548 Autres
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
658 Charges diverses de gestion courante
6581 Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable
66 CHARGES FINANCIÈRES
661 Charges d'intérêts
6611 Intérêts des emprunts et dettes
66111 Réserves foncières
66112 Opérations locatives
661121 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Crédits relais - avances
661122 Opérations locatives - Financement définitif
6611221 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Financement définitif
6611222 Opérations locatives démolies ou cédées
661123 Intérêts compensateurs
661124 Intérêts de préfinancement consolidables
66113 Grosses réparations

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)
661141 Emprunts PSLA
661142 Autres emprunts
66115 Gestion de prêts, accession
66116 Opérations d'aménagement
66118 Autres destinations
6615 Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
6618 Intérêts des autres dettes
666 Pertes de change
667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
668 Autres charges financières
6681 Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
6688 Autres
669 Réductions de charges financières
6691 Bonifications d'intérêts reçues
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
6711 Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales
6713 Créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers
6714 Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
6715 Subventions accordées
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67181 Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente
67182 Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67188 Autres
672 Charges sur exercices antérieurs
6721 Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)
6731 Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732 Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut
6751 Immobilisations incorporelles
6752 Immobilisations corporelles
67521 Valeur nette comptable des composants remplacés

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
67522 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées
67523 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles démolies ou mises au rebut
6756 Immobilisations financières
678 Autres charges exceptionnelles
6781 Mali provenant de clauses d'indexation
6786 Sinistres
6788 Charges exceptionnelles diverses
67881 Remboursement de l'aide publique
67888 Autres
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS
681 Dotations aux amortissements et aux provisions - charges d'exploitation
6811 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
68111 Immobilisations incorporelles
681112 Bail emphytéotique
681113 Bail à construction
681114 Bail à réhabilitation
681115 Droit d'usufruit locatif social
681118 Autres immobilisations incorporelles
68112 Immobilisations corporelles
681122 Agencement et aménagement de terrains
681123 Constructions
6811231 Bâtiments
68112311 Immeubles de rapport
6811231101 Structure
6811231102 Menuiseries extérieures
6811231103 Chauffage collectif
6811231104 Chauffage individuel
6811231105 Étanchéité
6811231106 Ravalement avec amélioration
6811231107 Électricité
6811231108 Plomberie / Sanitaire
6811231109 Ascenseurs
6811231110 équipements de sécurité
6811231111 Aménagements extérieurs
6811231112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112315 Bâtiments administratifs

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
6811231501 Structure
6811231502 Menuiseries extérieures
6811231503 Chauffage collectif
6811231504 Chauffage individuel
6811231505 Étanchéité
6811231506 Ravalement avec amélioration
6811231507 Électricité
6811231508 Plomberie / Sanitaire
6811231509 Ascenseurs
6811231510 équipements de sécurité
6811231511 Aménagements extérieurs
6811231512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112318 Autres ensembles immobiliers
6811231801 Structure
6811231802 Menuiseries extérieures
6811231803 Chauffage collectif
6811231804 Chauffage individuel
6811231805 Étanchéité
6811231806 Ravalement avec amélioration
6811231807 Électricité
6811231808 Plomberie / Sanitaire
6811231809 Ascenseurs
6811231810 Équipements de sécurité
6811231811 Aménagements extérieurs
6811231812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811234 Travaux d'amélioration
6811235 Agencements et aménagements des constructions
6811238 VRD et ouvrages d'infrastructure
681124 Constructions sur sol d'autrui
6811241 Bâtiments
68112411 Immeubles de rapport
6811241101 Structure
6811241102 Menuiseries extérieures
6811241103 Chauffage collectif
6811241104 Chauffage individuel
6811241105 Étanchéité

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
6811241106 Ravalement avec amélioration
6811241107 Électricité
6811241108 Plomberie / Sanitaire
6811241109 Ascenseurs
6811241110 Équipements de sécurité
6811241111 Aménagements extérieurs
6811241112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112415 Bâtiments administratifs
6811241501 Structure
6811241502 Menuiseries extérieures
6811241503 Chauffage collectif
6811241504 Chauffage individuel
6811241505 Étanchéité
6811241506 Ravalement avec amélioration
6811241507 Électricité
6811241508 Plomberie / Sanitaire
6811241509 Ascenseurs
6811241510 Équipements de sécurité
6811241511 Aménagements extérieurs
6811241512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112418 Autres ensembles immobiliers
6811241801 Structure
6811241802 Menuiseries extérieures
6811241803 Chauffage collectif
6811241804 Chauffage individuel
6811241805 Étanchéité
6811241806 Ravalement avec amélioration
6811241807 Électricité
6811241808 Plomberie / Sanitaire
6811241809 Ascenseurs
6811241810 Équipements de sécurité
6811241811 Aménagements extérieurs
6811241812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811244 Travaux sur immeubles reçus en affectation
6811245 Agencement et aménagement des constructions
6811248 VRD et ouvrages d'infrastructure

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
681125 Installations techniques, matériel et outillage
681128 Autres immobilisations corporelles
6811281 Agencements et aménagements divers
6811282 Matériel de transport
6811283 Matériel de bureau et matériel informatique
6811284 Mobilier
6811288 Immobilisations corporelles diverses
6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
68126 Frais d'émission des emprunts
68127 Grosses réparations
6815 Dotations aux provisions d'exploitation
68151 Provisions pour risques
68157 Provisions pour gros entretien
68158 Autres provisions pour charges
681581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social
681588 Autres
6816 Dotations pour dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
68161 Immobilisations incorporelles
68162 Immobilisations corporelles
6817 Dotations pour dépréciations des actifs circulants
68173 Stocks et en-cours
68174 Créances
686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières
6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
6863 Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir
6865 Dotations aux provisions financières
6866 Dotations pour dépréciations des éléments financiers
68662 Immobilisations financières
68665 Valeurs mobilières de placement
687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
6872 Dotations aux provisions réglementées (Immobilisations)
68725 Amortissements dérogatoires
6875 Dotations aux provisions exceptionnelles
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
69 PARTICIPATION DES SALARIÉS - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES ET ASSIMILÉS
691 Participation des salariés aux résultats
695 Impôts sur les bénéfices
CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS
70 PRODUITS DES ACTIVITÉS
701 Vente d'immeubles
7011 Immeubles construits
7012 Terrains lotis
703 Récupération des charges locatives
7031 Charges et prestations communes
7032 Impôts, taxes locatives et droits
7033 Fournitures individuelles
7035 Réparations locatives
704 Loyers
7041 Loyers des logements non conventionnés
7042 Supplément de loyer
7043 Loyers des logements conventionnés
7044 Loyers commerciaux
7045 Garages et parkings
7046 Résidences pour étudiants-foyers et résidences sociales
7047 Loyers des logements en location-accession et accession invendus
70471 Loyers des logements en location-accession
70472 Loyers des logements en accession invendus
7048 Autres
706 Prestations de services
7062 Rémunération sur gestion de prêts
7063 Autres produits des activités d'accession
7064 Prestations de services, aménagement et rénovation
7065 Prestations de service, copropriétés, administrations de biens
7066 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
7067 Prestations de services à d'autres organismes d'H.L.M
7068 Autres prestations de services
708 Produits des activités annexes

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
71 PRODUCTION STOCKÉE (OU DESTOCKAGE)
713 Variation des stocks
7133 Immeubles en cours
7135 Immeubles achevés
72 PRODUCTION IMMOBILISÉE
721 Immobilisations incorporelles
722 Immobilisations corporelles
7221 Immeubles de rapport (coûts internes)
7222 Immeubles de rapport (frais financiers externes)
7223 Autres travaux et prestations pour soi-même
72231 Divers
72232 Transferts d'éléments de stocks en immobilisations
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
742 Primes à la construction
743 Subventions d'exploitation
744 Subventions pour travaux de gros entretien
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE
751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
758 Produits divers de gestion courante
7581 Remboursement des prestations à la charge directe de l'office
7582 Couverture des charges de l'activité gérance
7588 Autres remboursements de frais
76 PRODUITS FINANCIERS
761 Produits de participations
7611 Revenus des actions
7612 Revenus des parts des sociétés civiles immobilières
7613 Revenus des avances en compte courant et prêts participatifs
76131 Revenus des avances en compte courant
76132 Revenus des prêts participatifs
7618 Autres produits des participations
762 Produits des autres immobilisations financières
7621 Revenus de titres immobilisés
7624 Revenus des prêts

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
76241 Prêts principaux pour accession
76242 Prêts complémentaires pour accession
76248 Autres
7627 Revenus des créances immobilisées
76271 Créances diverses
76278 Intérêts courus
7628 Revenus des autres immobilisations financières
763 Produits versés par les établissements financiers
7631 Revenus des comptes à terme
7638 Revenus sur créances diverses
764 Revenus des valeurs mobilières de placement
765 Escomptes obtenus
766 Gains de change
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
768 Autres produits financiers
7681 Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
7688 Autres produits financiers - Autres
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
7711 Débits et pénalités perçus sur achats et ventes
7713 Libéralités reçues
7714 Recouvrements sur créances admises en non valeur
7715 Subventions d'équilibre
7716 Deniers d'entrée
7717 Dégrevement d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)
7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
77181 Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité
77188 Autres
772 Produits sur exercices antérieurs
7721 Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723 Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
7731 Mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)
7732 Réduction-annulation de charges récupérables sur exercices antérieurs ou mandats atteints par la déchéance quadriennale (charges récupérables)
775 Produits des cessions d'éléments d'actif

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
7751 Immobilisations incorporelles
7752 Immobilisations corporelles
7756 Immobilisations financières
777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
778 Autres produits exceptionnels
7781 Boni provenant de clauses d'indexation
7784 Indemnités d'assurances
7788 Produits exceptionnels divers
78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS
781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits de l'exploitation)
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
78111 Immobilisations incorporelles
78112 Immobilisations corporelles
7815 Reprises sur provisions d'exploitation
78151 Provisions pour risques
78157 Provisions pour gros entretien
78158 Autres provisions pour charges
781581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social
781588 Autres
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
78161 Immobilisations incorporelles
78162 Immobilisations corporelles
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants
78173 Stocks et encours
78174 Créances
786 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)
7865 Reprises sur provisions financières
7866 Reprises sur dépréciation des éléments financiers
78662 Reprises sur dépréciation des immobilisations financières
78665 Reprises sur dépréciation des valeurs mobilières de placement
787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78725 Amortissements dérogatoires
7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
79 TRANSFERTS DE CHARGES
791 Transferts de charges d'exploitation
7913 Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
7916 Frais d'émission des emprunts
796 Transferts de charges financières
7961 Pénalités de renégociation de la dette
7963 Intérêts compensateurs
797 Transferts de charges exceptionnelles
CLASSE 8 COMPTES SPECIAUX
80 ENGAGEMENTS
801 Engagements donnés par l'Office
8011 Avals, cautions, garanties
8012 Octroi de prêts
80121 Contrats de prêts principaux
80122 Contrats de prêts complémentaires
80128 Autres contrats
8016 Redevances crédit-bail restant à courir
8018 Autres engagements donnés
80181 Restes à payer sur coût de production prévisionnel. Opérations non liquidées (logements et terrains – accession)
80183 Compromis de vente
80184 Restes à payer sur marchés signés - opérations locatives
80188 Engagements divers
802 Engagements reçus par l'Office
8021 Avals, cautions, garanties
8022 Emprunts accession
80221 Contrats signés et non portés à l'encaissement
80222 Avenants en cours
8023 Emprunts locatifs et autres
8026 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail
8028 Autres engagements reçus
806 Commercialisation en cours
8061 Engagements donnés
80611 Logements finis et vendus dont le transfert de propriété n'a pas eu lieu
8062 Engagements reçus
80621 Contrats préliminaires avec fonds bloqués, prix de vente prévisionnel

ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
80622 Réservations sans fonds bloqués, prix de vente prévisionnel
809 Contrepartie des engagements
8091 Contrepartie des engagements donnés
8092 Contrepartie des engagements reçus
86 VALEURS INACTIVES
861 Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille
862 Comptes de position : titres et valeurs chez les correspondants
863 Comptes de prise en charge
88 RÉSULAT EN INSTANCE D'AFFECTATION
89 BILAN
890 Bilan d'ouverture
891 Bilan de clôture

ANNEXE (suite)

ANNEXE 2 : Acquisition d'une immobilisation par voie de contrat de partenariat public-privé (PPP)

Un OPH signe un contrat de partenariat public-privé avec un prestataire pour la construction d'un équipement.

Montant total de l'opération : 10 000 000 €

Les dispositions contractuelles établissent les trois parts de la rémunération comme suit :

- Part investissement (= coût historique de l'immobilisation) : 5 000 000 €
- Part fonctionnement : 3 000 000 €
- Part financement (= charges financières sur investissement) : 2 000 000 €

A la mise en service du bien, 6 versements ont été effectués au co-contractant : la part investissement a été versée à hauteur de 3 000 000 € (6 x 500.000) et la part financement à hauteur de 1 200 000 euros (6 x 200.000).

	21xx	235	1671	4011	4041	6288	6618
	Immobilisations corporelles	Part investissement P.P.P.	Dettes PPP	Fournisseurs	Fournisseurs ; achats d'immo.	Autres prestations diverse	Intérêts des autres dettes
1 ^{er} versement							
<i>part investissement</i>		500 000			500 000		
<i>part financement</i>				200 000			200 000
2 ^{ème} versement							
<i>part investissement</i>		500 000			500 000		
<i>part financement</i>				200 000			200 000
Mise en service du bien (OONB)	3 000 000 2 000 000	3 000 000					
			2 000 000*				
Versements ultérieurs :							
<i>Part investissement</i>			2 000 000		2 000 000		
<i>Part financement</i>				800 000			800 000
<i>part fonctionnement</i>				3 000 000		3 000 000	

* 5 000 000 – 3 000 000 = valeur totale de l'immobilisation – acomptes versés avant la mise en service du bien

ANNEXE (suite)

ANNEXE 3

Désignation de l'office

Annexe I

Exercice

EXECUTION DU BUDGET

N° du tableau	Dénomination	Page
ANNEXE I-1 SITUATION DÉVELOPPÉE DES PREVISIONS ET REALISATIONS		
1	Compte de résultat	2
2	Tableau de passage du résultat à la CAF	4
3	Tableau de financement	5
4	Tableau de suivi des stocks de production	8
ANNEXE I-2 SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS		
5	Compte de résultat	9
6	Tableau de passage du résultat à la CAF	21
7	Tableau de financement	22
8	Tableau de suivi des stocks de production	28

ANNEXE (suite)
Désignation de l'office

Annexe I-1
Tableau 1
Exercice

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat

CHARGES

Chapitres	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %) ¹
60 (sauf 603)	Achats (hors 609)						
603	Variation des stocks (annulation de stock initial)						
61 (sauf 61521)	Services extérieurs (hors 619)						
61521	Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers						
62	Autres services extérieurs (hors 629)						
63 (sauf 63512)	Impôts, taxes, verst assim. (hors 6319, 6339, 6359)						
63512	Taxes foncières						
641	Rémunérations du personnel (hors 6419)						
6481	Autres charges de personnel – rémunérations, indem.						
Autres 64	Charges de personnel (hors 6419, 6459, 6479, 6489)						
65 (sauf 654)	Autres charges de gestion courante						
654	Pertes sur créances irrécouvrables						
66	Charges financières (hors 6691)						
67 (sauf 6732, 675)	Charges exceptionnelles						
675	VNC des éléments sortis de l'actif immobilisé						
68 (sauf 68157)	Dotations aux amortis., dépréciations. et provisions						
68157	Provisions pour gros entretien						
69	Participation des salariés – Impôts sur les bénéfices						
71	Production stockée (annulation de stock initial)						
TOTAL DES CHARGES NON RECUPERABLES (hors 6732)							
« 063 »	Total des charges récupérables						
6732	Réduction de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs						
TOTAL DES CHARGES							
EXCEDENT							

¹ [(Net constaté - Prévisions totales)/ Total des prévisions]x100.

ANNEXE (suite)

Annexe I – 1

Tableau 1

Exercice :

Désignation de l'office

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS**Compte de résultat****PRODUITS**

Chapitres	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
70 (sauf 703, 704)	Produits des activités						
704	Loyers						
71	Production stockée (constatation de stock final)						
72	Production immobilisée						
74	Subventions d'exploitation						
75	Autres produits de gestion courante						
76	Produits financiers						
77 (sauf 7723, 775)	Produits exceptionnels (hors 7732)						
775	Produits des cessions d'éléments d'actif						
78 (sauf 78157)	Reprises sur amortis., dépréciations et provisions						
78157	Provisions pour gros entretien						
79	Transferts de charges						
603	Variation de stocks (constatation de stock final)						
« 061 »	Rabais, remises, ristournes et bonifications d'intérêts (sur charges non récupérables)						
« 062 »	Remboursement sur salaires, charges sociales et taxes (sur charges non récupérables)						
TOTAL DES PRODUITS HORS RECUPERATION DE CHARGES							
703	Récupération de charges locatives						
7723	Complément de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs						
« 064 »	Atténuation de charges récupérables						
TOTAL DES PRODUITS							
DEFICIT							

ANNEXE (suite)

Annexe I – 1
Tableau 2

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de passage du résultat à la CAF

N°	Intitulés	CRP initiaux	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
TOTAL DES CHARGES							
675	- Valeur comptable des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés						
68 (sauf 68157)	- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
68157	- Provisions pour gros entretien						
TOTAL I							
TOTAL DES PRODUITS							
775	- Produits des cessions d'éléments d'actifs						
777	- Quote-part des subventions virée au résultat						
78 (sauf 78157)	- Reprises sur amortissements, aux dépréciations et provisions						
78157	- Provisions pour gros entretien						
7963	- Transfert de charges financières – Intérêts compensateurs						
TOTAL II							
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT							

ANNEXE (suite)

Annexe I – 1
Tableau 3

Exercice :

Désignation de l'office

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

TABLEAU DE FINANCEMENT

EMPLOIS

Chapitres	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
IAF							
20	Immobilisations incorporelles (sauf 232, 237)						
232	Immobilisations incorporelles en cours						
237	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles						
Sous-Total 1 - Immobilisations incorporelles							
211	Terrains						
212	Agencements et aménagements de terrains						
213 (hors 21311)	Constructions						
21311	Constructions - Immeubles de rapport						
214 (hors 21411)	Constructions sur sol d'autrui						
21411	Constructions sur sol d'autrui - Immeubles de rapport						
215	Installations techniques, matériel et outillage						
218	Autres immobilisations corporelles						
221	Immeubles en location vente						
2312	Terrains en cours						
2313 (hors 231311)	Constructions en cours						
231311	Constructions en cours - Immeubles de rapport						
2314 (hors 231411)	Constructions sur sol d'autrui en cours						
231411	Constructions sur sol d'autrui en cours - Imm. de rapport						
2318	Autres immobilisations corporelles en cours						
235	Part investissement PPP						
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles						
Sous-Total 2 - Immobilisations corporelles							
26	Participations et créances rattachées à des participations						
27 (hors 278)	Autres immobilisations financières						
278	Prêts accession						
Sous-Total 3 - Immobilisations financières							
ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (ST 1 + ST 2 + ST 3)							

ANNEXE (suite)

TABLEAU DE FINANCEMENT (suite)

EMPLOIS

Chapitres	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices						
169	Primes de remboursement des obligations						
13	Subventions remboursées						
162	Participation des employeurs à l'effort de construction						
163	Emprunts obligataires						
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits						
1649	Refinancement de dette						
1651	Dépôts de garantie des locataires						
1654	Redevances (location – accession)						
1658	Autres dépôts						
166	Participation des salariés aux résultats						
167	Emprunts et dettes assorties de conditions particulières						
168 (hors 16883)	Autres emprunts et dettes assimilées						
16883	Intérêts compensateurs courus (diminution)						
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES							
« 071 »	Annulation de titres sur exercices clos						
TOTAL DES EMPLOIS							
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT							

ANNEXE (suite)

Annexe I – 1
Tableau 3

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

TABLEAU DE FINANCEMENT

RESSOURCES

Chapitres	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
CAF							
775	Produits des cessions d'éléments d'actif						
278	Prêts accession						
27 (hors 278)	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272 et 2768)						
CESSION OU RÉDUCTION D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ							
102	Dotations						
103	Autres compléments de dotation – Dons et legs en capital						
13	Subventions d'investissement						
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES							
162	Participation des employeurs à l'effort de construction						
163	Emprunts obligataires						
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits						
1649	Refinancement de dette						
1651	Dépôts de garantie des locataires						
1654	Redevances (location – accession)						
1658	Autres dépôts						
167	Emprunts et dettes assorties de conditions part.						
168	Autres emprunts et dettes assimilées						
16883	Intérêts compensateurs courus (augmentation)						
AUGMENTATION DES DETTES FINANCIÈRES							
« 070 »	Annulation de mandats sur exercices clos						
TOTAL DES RESSOURCES							
PRÉLÈVEMENT SUR FONDS DE ROULEMENT							

ANNEXE (suite)

Annexe I – 1
Tableau 4

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

TABLEAU DE SUIVI DES STOCKS DE PRODUCTION

Chapitres	Intitulés	TS initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations – prévisions (en %)
EMPLOIS							
31	Terrains à aménager						
33	Immeubles en cours						
35	Immeubles achevés						
TOTAL 1							
RESSOURCES							
31	Terrains à aménager						
33	Immeubles en cours						
35	Immeubles achevés						
TOTAL 2							
BFR	(EMPLOIS - RESSOURCES)						

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2

Tableau 5

Exercice :

Désignation de l'office

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
60 (sauf 603) - Achats (hors 609)									
601	Achats de terrains								
602211	Combustibles, part non récupérable								
602221	Produits d'entretien, part non récupérable								
602231	.....							
602251	.....							
6041	.....							
6042	.....							
606111	.....							
606121	.....							
606131	.....							
606141	.....							
606151	.....							
606161	.....							
60631	.....							
6064	.....							
60681	Autres matières et fournitures, part non récupérable								
607	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
608	Frais annexes de construction								
Sous-total - chapitre 60 (sauf 603)									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
603 - Variation des stocks (annulation de stock initial)									
6031	Variation des stocks de terrains								
60321	Variation des stocks des approvisionnements , part non récupérable								
6037	Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
Sous-total – chapitre 603									
61 (sauf 61521) - Services extérieurs (hors 619)									
61111	Hygiène et sécurité, part non récupérable								
61121	Espaces verts, part non récupérable								
61131	.....							
61141	.....							
61151	.....							
61161	.....							
61181	.....							
61221	.....							
61251	.....							
6127	.....							
6132	.....							
61351	.....							
6141	.....							
61511	.....							
61561	.....							
61581	.....							
6161	.....							
6162	.....							
6168	.....							
617	.....							
6181	Documentation								
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès								
Sous-total – chapitre 61 (sauf 61521)									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
61521 - Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable									
61521	Dépenses de gros entretien, part non récupérable								
Sous-total – chapitre 61521									
62 - Autres services extérieurs (hors 629)									
6211	Personnel extérieur à l'office, part non récupérable								
6223	Honoraires de syndic								
6224	.....							
6225	.....							
6226	.....							
6227	.....							
6228	.....							
623	.....							
624	.....							
6251	.....							
6256	.....							
6257	.....							
626	.....							
627	.....							
6281	.....							
6283	.....							
6284	.....							
6285	.....							
6288	Autres prestations diverses								
Sous-total – chapitre 62									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
63 (sauf 63512) - Impôts, taxes et versements assimilés (hors 6319, 6339, 6359)									
63111	Taxes sur les salaires, part non récupérable								
63131	Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable								
63141	.....							
63181	.....							
63311	.....							
63321	.....							
63331	.....							
63341	.....							
63361	.....							
63381	.....							
635131	.....							
63514	.....							
6352	.....							
6353	.....							
6354	.....							
63581	.....							
63588	.....							
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)								
Sous-total – chapitre 63 (sauf 63512)									
63512 - Taxes foncières									
63512	Taxes foncières								
Sous-total – chapitre 63512									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
641 - Rémunérations du personnel (hors 6419)									
64111	Salaires et traitements, part non récupérable								
64121	.....							
64131	.....							
64141	.....							
64151	.....							
6417	.....							
64181	Autres rémunérations, part non récupérable								
Sous-total – chapitre 641									
6481 - Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités									
6481	Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités								
Sous-total – chapitre 6481									
64 (sauf 641, 6481) - Charges de personnel (hors 6419, 6459, 6479, 6489)									
64511	Cotisations à l'Urssaf, part non récupérable								
64521	.....							
64531	.....							
64541	.....							
64581	.....							
64711	.....							
64721	.....							
64731	.....							
64741	.....							
64751	.....							
64781	.....							
6485	Autres charges de personnel, charges sociales								
Sous-total – chapitre 64 (sauf 641, 6481)									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
65 (sauf 654) - Autres charges de gestion courante									
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires								
655	Quotes-part de résultat sur opérations faites en commun								
6581	Charges diverses de gestion courante, part non récupérable								
Sous-total – chapitre 65 (sauf 654)									
654 - Pertes sur créances irrécouvrables									
6541	Locataires								
6548	Autres								
Sous-total – chapitre 654									
66 - Charges financières (hors 6691)									
66111	Réserves foncières								
661121	.....							
6611221	.....							
6611222	.....							
661123	.....							
661124	.....							
66113	.....							
661141	.....							
661142	.....							
66115	.....							
66116	.....							
66118	.....							
6615	.....							
6618	.....							
666	.....							
667	.....							
6681	.....							
6688	Autres								
Sous-total – chapitre 66									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
67 (sauf 6732, 675) - Charges exceptionnelles									
6711	Intérêts moratoires								
6712	Pénalités et amendes								
6713	.....							
6714	.....							
6715	.....							
67181	.....							
67182	.....							
67188	.....							
6721	.....							
6731	.....							
6781	.....							
6786	.....							
67881	.....							
67888	Autres								
Sous-total – chapitre 67 (sauf 6732, 675)									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
675 - VNC des éléments sortis de l'actif immobilisé									
6751	Immobilisations incorporelles								
67521	VNC des composants remplacés								
67522	.....							
67523	.....							
6756	.....							
6758	Autres éléments d'actif								
Sous-total – chapitre 675									
68 (sauf 68157) - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions									
681112	Bail emphytéotique								
681113	Bail à construction								
.....								
.....								
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles								
Sous-total – chapitre 68 (sauf 68157)									
68157 - Provisions pour gros entretien									
68157	Provisions pour gros entretien								
Sous-total – chapitre 68157									
69 - Participation des salariés – impôts sur les bénéfices									
691	Participation des salariés aux résultats								
695	Impôts sur les bénéfices								
Sous-total – chapitre 69									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite et fin)

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
71 - Production stockée (annulation de stock initial)									
7133	Immeubles en cours								
7135	Immeubles achevés								
Sous-total – chapitre 71									
« 063 » - Charges récupérables									
602212	Combustibles, part récupérable								
602222	Produits d'entretien, part récupérable								
602232	.....							
602252	.....							
60322	.....							
606112	Électricité, part récupérable								
606122	.....							
.....								
.....								
60682	.....							
61112	.....							
61122	.....							
.....								
6582	Charges diverses de gestion courante, part récupérable								
6722	Charges sur exercices antérieurs, part récupérable								
Sous-total – chapitre « 063 »									
6732 - Réduction de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs									
6732	Réduction de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs								
Sous-total – chapitre 6732									
TOTAL DES CHARGES									
EXCÉDENT									

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2

Tableau 5

Exercice :

Désignation de l'office

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
70 (sauf 703, 704) - Produits des activités									
7011	Immeubles construits								
7012	Terrains lotis								
7062	Rémunération sur gestion de prêts								
7063	.....							
7064	.....							
7065	.....							
7066	.....							
7067	.....							
7068	.....							
708	Produits des activités annexes								
Sous-total – chapitre 70 (sauf 703, 704)									
704 - Loyers									
7041	Loyers des logements non conventionnés								
7042	.....							
7043	.....							
7044	.....							
7045	.....							
7046	.....							
70471	.....							
70472	.....							
7048	Autres								
Sous-total – chapitre 704									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
71 - Production stockée (constatation de stock final)									
7133	Immeubles en cours								
7135	Immeubles achevés								
Sous-total – chapitre 71									
72 - Production immobilisée									
721	Immobilisations incorporelles								
7221	Immeubles de rapport (coûts internes)								
7222	.....							
72231	.....							
72232	Transferts d'éléments de stocks en immob.								
Sous-total – chapitre 72									
74 - Subventions d'exploitation									
742	Primes à la construction								
743	Subventions d'exploitation								
744	Subventions pour travaux de gros entretien								
Sous-total – chapitre 74									
75 - Autres produits de gestion courante									
751	Redevances pour concess., brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil.								
755	.....							
7581	.....							
7582	.....							
7588	Autres remboursements de frais								
Sous-total – chapitre 75									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
76 - Produits financiers									
7611	Revenus des actions								
7612	Revenus des parts des sociétés civiles immobilières								
76131	Revenus des avances en compte courant								
76132	Revenus des prêts participatifs								
7618	Autres produits des participations								
7621	.....							
76241	.....							
76242	.....							
76248	.....							
76271	.....							
76278	.....							
7628	.....							
7631	.....							
7638	.....							
764.	.....							
765.	.....							
766	.....							
767	.....							
7681	Boni provenant de clauses d'index. emprunts								
7688	Autres produits financiers - Autres								
Sous-total – chapitre 76									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
77 (sauf 7723, 775) - Produits exceptionnels (hors 7732)									
7711	Immeubles en cours								
7713	.....							
7714	.....							
7715	.....							
7716	.....							
7717	.....							
77181	Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité								
77188	Autres								
7721	Produits sur exercices antérieurs (hors récupération de charges locatives)								
7731	Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)								
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice								
7781	Boni provenant de clauses d'indexation								
7784	Indemnités d'assurance								
7788	Produits exceptionnels divers								
Sous-total – chapitre 77 (sauf 7723, 775)									
775 - Produits des cessions d'éléments d'actif									
7751	Immobilisations incorporelles								
7752	.....							
7756	.....							
7758	Autres éléments d'actif								
Sous-total – chapitre 775									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
78 (sauf 78157) - Reprises sur amortissements, aux dépréciations et aux provisions									
78111	Immobilisations incorporelles								
78112	Immobilisations corporelles								
78151	Provisions pour risques								
78158	Autres provisions pour charges								
.....								
.....								
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles								
Sous-total – chapitre 78									
78157 - Provisions pour gros entretien									
78157	Provisions pour gros entretien								
Sous-total – chapitre 78157									
79 - Transferts de charges									
7913	Prestations fournies sous forme d'avantage en nature au personnel								
7916	.....							
7961	.....							
7963	.....							
797	Transferts de charges exceptionnelles								
Sous-total – chapitre 79									
603 - Variation de stocks (constatation de stock final)									
6031	Variation des stocks de terrains								
60321	Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable								
6037	Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
Sous-total – chapitre 603									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
« 061 » - Rabais, remises, ristournes et bonifications d'intérêts (sur charges non récupérables)									
6091	RRR obtenus sur achats - terrains								
60921	RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
6094	RRR obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services								
60961	RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6098	RRR obtenus sur achats - frais								
6191	RRR obtenus sur services extérieurs								
6291	RRR obtenus sur autres services extérieurs								
6691	Bonifications d'intérêts reçues								
Sous-total – chapitre « 061 »									
« 062 » - Remboursements sur rémunérations ou charges sociales (sur charges non récupérables)									
63191	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63391	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organism.)								
63591	Remb. sur autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
64191	Remb. sur rémunération du personnel								
64591	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance								
64791	Remboursements sur autres charges sociales								
64891	Remb. sur autres rémunérations, indemnités								
64895	Remb. sur autres charges sociales								
Sous-total – chapitre « 062 »									

ANNEXE (suite)

Compte de résultat (suite et fin)

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
703 - Récupération des charges locatives									
7031	Charges et prestations communes								
7032	.....							
7033	.....							
7034	.....							
7035	Réparations locatives								
Sous-total – chapitre 703									
7723 - Complément de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs									
7723	Complément de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs								
Sous-total – chapitre 7723									
« 064 » - Atténuation de charges récupérables									
60322	Variation des stocks des approvisionnements , part récupérable (constatation de stock final)								
60922	RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
60962	RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6192	RRR obtenus sur services extérieurs								
6292	RRR obtenus sur autres services extérieurs								
63192	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63392	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organism.)								
63592	Remb. sur autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
64192	Remb. sur rémunération du personnel								
64592	Remb. sur charges de sécu. soc. et prévoyance								
64792	Remboursements sur autres charges sociales								
7732	Réduction de charges recup. sur ex. antérieurs								
Sous-total – chapitre « 064 »									
TOTAL DES PRODUITS									
DÉFICIT									

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2
Tableau 6

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de passage du résultat à la CAF

Libellé	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats/titres émis	Mandats/titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
TOTAL DES CHARGES								
675 - Valeur comptable des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés								
6751								
.....								
68 (sauf 68157) - Dotations aux amortissements et aux provisions								
.....								
68157 - Provisions pour gros entretien								
TOTAL I								
TOTAL DES PRODUITS								
775 - Produits des cessions d'éléments d'actifs								
7751								
.....								
777 - Quote-part des subventions virée au résultat								
78 (sauf 78157) - Reprises sur amortissements et provisions								
.....								
78157 - Provisions pour gros entretien								
7963 - Transfert de charges financières – Intérêts compensateurs								
TOTAL II								
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT								

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2
Tableau 7

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de financement

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
IAF									
20	Immobilisations incorporelles (sauf 232, 237)								
201	Frais d'établissement								
203	Frais de recherche et développement								
.....								
.....								
2088	Immobilisations incorporelles diverses								
232	Immobilisations incorporelles en cours								
237	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles								
Sous-Total 1 - Immobilisations incorporelles									
211	Terrains								
2111	Terrains nus								
.....								
2115	Terrains bâtis								
212	Agencements et aménagements de terrains								
213 (hors 21311)	Constructions								
2131501	Structure								
.....								
2138	.....							
21311	Immeubles de rapport								
2131101	Structure								
.....								
2131112	.....							

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite)

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
214 (hors 21411)	Construction sur sol d'autrui								
2141501	Structure								
..... 2148	..... .....							
21411	Immeubles de rapport								
2141101	Structure								
..... 2141112	..... .....							
215	Installations techniques, matériel et outillage								
218	Autres immobilisations corporelles								
2181	Installations générales, agenc., aménagt. divers								
..... 2188	..... .....							
221	Immeubles en location vente								
2312	Terrains en cours								
2313 (hors 231311)	Constructions en cours								
23131501	Structure								
..... 23138	..... .....							
231311	Immeubles de rapport en cours								
23131101	Structure								
..... 23131112	..... .....							
2314 (hors 231411)	Constructions sur sol d'autrui en cours								
23141501	Structure								
..... 23148	..... .....							

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite)

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
231411	Immeubles de rapport en cours								
23141101	Structure								
.....								
23141112	.....							
2318	Autres immobilisations corporelles en cours								
23181	Installations générales, agenc., aménagt. divers								
.....								
23188	.....							
235	Part investissement PPP								
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations								
Sous-Total 2 - Immobilisations corporelles									
26	Participations et créances rattachées à des participations								
2611	Parts des sociétés civiles immobilières								
.....								
27 (hors 278)	Autres immobilisations financières								
271	Titres immobilisés (droit de propriété)								
.....								
278	Prêts accession								
2781									
.....								
Sous-Total 3 - Immobilisations financières									
ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (ST 1 + ST 2 + ST 3)									
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices								
4811	Pénalités de renégociation de la dette								
4816	Frais d'émission des emprunts								
4817	Grosses réparations à étaler								

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite)

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
169	Primes de remboursement des obligations								
13	Subventions remboursées								
1311	Etat								
162	Participation des employeurs à l'effort de construction								
163	Emprunts obligataires								
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
1648	Autres établissements de crédit								
1649	Refinancement de dette								
1651	Dépôts de garantie des locataires								
1654	Redevances (location-accession)								
1658	Autres dépôts								
166	Participation des salariés aux résultats								
167	Emprunts et dettes assortis de cond. particulières								
1671 1678	Dettes PPP								
168 (hors 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681 1687	Autres emprunts Autres dettes								

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite et fin)

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
16883	Intérêts compensateurs courus (diminution)								
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES									
071	Annulation de titres sur exercices clos								
1021	Dotation initiale								
1022	.....							
10311	.....							
10318	.....							
1032	.....							
1033	Dons et legs en capital								
TOTAL DES EMPLOIS (I)									
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT									

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2

Tableau 7

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de financement

RESSOURCES

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
CAF									
775	Produits des cessions d'éléments d'actif								
7751	Immobilisations incorporelles								
7752	Immobilisations corporelles								
7756	Immobilisations financières								
7758	Autres éléments d'actif								
278	Prêts accession								
2781	Prêts principaux								
2782	Prêts secondaires								
Autres 27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272 et 2768)								
2743	Prêts au personnel								
2748	.....							
275	.....							
2761	Créances diverses								
CESSION OU RÉDUCTION D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ									
102	Dotations								
1021	Dotation initiale								
1022	Complément de dotation								
103	Autres compléments de dotation – Dons et legs en capital								
10311	Dotations exceptionnelles de l'Etat								
.....								

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite)

RESSOURCES

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
13	Subventions d'investissement								
1311	Etat								
.....								
138	Autres subventions d'investissement								
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES									
162	Participation des employeurs à l'effort de construction								
163	Emprunts obligataires								
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
16412	Emprunts PLI								
.....								
1648	Autres établissements de crédit								
1649	Refinancement de dettes								
1651	Dépôts de garantie des locataires								
1654	Redevances (location-accession)								
1658	Autres dépôts								
167	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
1671	Dettes PPP								
1673	Avances d'organismes sociaux								
1674	Avances de l'Etat								
1676	Avances des collectivités locales								
1677	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts								
1678	Autres avances								

ANNEXE (suite)

Tableau de financement (suite et fin)

RESSOURCES

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
168	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681	Autres emprunts								
1687	Autres dettes								
16883	Intérêts compensateurs courus (augmentation)								
AUGMENTATION DES DETTES FINANCIÈRES									
070	Annulation de mandats sur exercices clos								
166	Participation des salariés aux résultats								
169	Primes de remboursement des obligations								
201	.....							
203	.....							
.....								
.....								
272	Titres immobilisés (droits de créances)								
TOTAL DES RESSOURCES									
PRÉLÈVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT									

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2
Tableau 8

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de suivi des stocks de production

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TS initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
31	Terrains à aménager								
33	Immeubles en cours								
331	<i>Sous-total - Lotissements et terrains en cours d'aménagement</i>								
3311	Terrains								
3312	Travaux								
3313	Honoraires								
3314	Frais annexes								
3315	Coûts internes de production								
332	<i>Sous-total - Opérations groupées, constructions neuves</i>								
3321	Terrains								
.....								
333	<i>Sous-total - Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</i>								
3331	Terrains								
.....								
.....								
334	Construction de maisons individuelles								
337	Divers								
35	Immeubles achevés								
351	Lotissements et terrains aménagés								
352	Opérations groupées, constructions neuves								
.....								
.....								
359	Coût des lots achevés sortis du stock								
TOTAL EMPLOIS									

ANNEXE (suite)

Annexe I – 2

Tableau 8

Exercice :

Désignation de l'office

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de suivi des stocks de production

RESSOURCES

Chapitres articles	Intitulés	TS initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
31	Terrains à aménager								
33	Immeubles en cours								
331	<i>Sous-total - Lotissements et terrains en cours d'aménagement</i>								
3311	Terrains								
3312	Travaux								
3313	Honoraires								
3314	Frais annexes								
3315	Coûts internes de production								
332	<i>Sous-total - Opérations groupées, constructions neuves</i>								
3321	Terrains								
.....								
333	<i>Sous-total - Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</i>								
3331	Terrains								
.....								
.....								
334	Construction de maisons individuelles								
337	Divers								
35	Immeubles achevés								
351	Lotissements et terrains aménagés								
.....								
359	Coût des lots achevés sortis du stock								
TOTAL RESSOURCES									
BFR (EMPLOIS - RESSOURCES)									

ANNEXE (suite)

ANNEXE 4 - BILAN - ACTIF 2012

Désignation de l'office :

Exercice

N° de compte 1	ACTIF 2	Exercice N			Exercice N-1
		Brut 3	Amortissements et dépréciations 4	Net 5 = (3) - (4)	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00
	201 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	
	2082 - 2083 - 2084 Baux emphytéotiques, à construction et à réhabilitation	0,00	0,00	0,00	
	203 - 205 - 2085 - 2088 Autres (1)	0,00	0,00	0,00	
	232-237 Immobilisations incorporelles en cours/ avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00
	2111 Terrains nus	0,00	0,00	0,00	
	2112 - 2113 - 2115 Terrains aménagés, loués, bâtis	0,00	0,00	0,00	
	212 Agencements et aménagements de terrains	0,00	0,00	0,00	
	213 (sauf 21315, 2135 et 21318) Constructions locatives (sur sol propre)	0,00	0,00	0,00	
	214 (sauf 21415, 2145 et 21418) Constructions locatives (sur sol d'autrui)	0,00	0,00	0,00	
	21315 - 2135 - 21415 - 2145 Bâtiments administratifs	0,00	0,00	0,00	
	21318 - 21418 Autres ensembles immobiliers	0,00	0,00	0,00	
	215 - 218 Instal. techniques, matériel, outillage et autres immo. corporelles	0,00	0,00	0,00	
	22 Immeubles en location-vente, reçus en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
	23 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
	2312 Terrains	0,00	0,00	0,00	
	2313 - 2314 - 2318 - 235 Constructions et autres immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	
	238 Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	
	26-27 IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
	261 - 266 - 267 (sauf 2672 et 2678) Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	
	2672 Prêts participatifs	0,00	0,00	0,00	
	271 - 272 Titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	
	2781 - 2782 Prêts pour accession	0,00	0,00	0,00	
	274 - 275 - 2761 Autres	0,00	0,00	0,00	
	2678- 2768 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	
	(I)...	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
	31 (net 319) Terrains à aménager	0,00	0,00	0,00	
	33 Immeubles en cours	0,00	0,00	0,00	
	Immeubles achevés :				
	35 (sauf 358 (net 359)) Disponibles à la vente	0,00	0,00	0,00	
	358 Temporairement loués	0,00	0,00	0,00	
	37 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00	
	32 Approvisionnements	0,00	0,00	0,00	
	409 FOURNISSEURS DEBITEURS	0,00	0,00	0,00	0,00
	CREANCES D'EXPLOITATION	0,00	0,00	0,00	0,00
	411 (sauf 4113) Locataires et organismes payeurs d'A.P.L.	0,00	0,00	0,00	
	412 - 4113 Créances sur acquéreurs	0,00	0,00	0,00	
	414 - 417 Clients - autres activités	0,00	0,00	0,00	
	415 Emprunteurs et locataires - acquéreurs	0,00	0,00	0,00	
	416 Clients douteux ou litigieux	0,00	0,00	0,00	
	418 Produits non encore facturés	0,00	0,00	0,00	
	42 - 43 - 44 (sauf 441) Autres	0,00	0,00	0,00	
	441 Subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00	
	CREANCES DIVERSES (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
	46 (sauf 461) Débiteurs divers	0,00	0,00	0,00	
	461 (sauf 4615) Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	
	4615 Opérations d'aménagement	0,00	0,00	0,00	
	47 (sauf 476-47821) Comptes transitoires ou d'attente	0,00	0,00	0,00	
	50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISPONIBILITES	0,00	0,00	0,00	0,00
	511 Valeur à l'encaissement	0,00		0,00	
	515 Compte au Trésor	0,00		0,00	
	516 Comptes de placement court terme	0,00		0,00	
	518 Intérêts courus	0,00		0,00	
	Autres 51 Autres établissements financiers et assimilés	0,00		0,00	
	53 - 54 Caisse, régies d'avances et accreditifs	0,00		0,00	
COMPTES DE REGULARISATION	486 Charges constatées d'avance	0,00		0,00	0,00
	(II)...	0,00	0,00	0,00	0,00
	481 Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00		0,00	0,00
	469 Primes de remboursement des obligations (IV)	0,00		0,00	0,00
	476 - 4781 Différences de conversion ou d'indexation - Actif (V)	0,00		0,00	0,00
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ANNEXE (suite)

ANNEXE 4 - BILAN - PASSIF (avant affectation du résultat) 2012

Exercice

N° de compte 1		PASSIF 2	Exercice N 3 4		Exercice N-1 5
			Détail	Totaux partiels	
CAUX PROPRES	10	DOTATIONS ET RESERVES		0,00	0,00
	102	Dotations	0,00		0,00
	103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation, dons et legs en capital	0,00		0,00
	106	RESERVES :			
	1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00		0,00
	10685	Plus-values nettes sur cessions immobilières	0,00		0,00
	10687	Réserve pour couverture du financement des immo. non amortissables	0,00		0,00
	10688	Réserves diverses	0,00		0,00
	11	Report à nouveau (a)	0,00	0,00	0,00
	12	Résultat de l'exercice (a)	0,00	0,00	0,00
	13	Subventions d'investissement		0,00	0,00
	131	Subventions d'équipement	0,00		0,00
	132	Participation empl. à l'effort de constr.	0,00		0,00
	138	Autres subventions d'investissement	0,00		0,00
PROV. R&C	145	PROVISIONS REGLEMEENTEES - amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00
		(I)...	0,00	0,00	0,00
	15	PROVISIONS		0,00	0,00
	151	Provisions pour risques	0,00		0,00
	1572	Provisions pour gros entretien	0,00		0,00
	153-158	Autres provisions pour charges	0,00		0,00
		(II)...	0,00	0,00	0,00
DETTES	16	DETTES FINANCIERES (1) (2)		0,00	0,00
	162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00		
	163	Emprunts obligataires	0,00		
	164	Emprunts auprès des établissements de crédit :			
	1641	Caisse des dépôts et consignations	0,00		
	1642	C.G.L.L.S.	0,00		
	1643	Crédit Foncier de France	0,00		
	1644	Caisse d'Épargne	0,00		
	1645	Crédit Agricole	0,00		
	1646	Crédit Local de France - Dexia	0,00		
	1648	Autres établissements de crédit	0,00		
	165	Dépôts et cautionnements reçus :			
	1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00		
	1654	Redevances (location-accession)	0,00		
	1658	Autres dépôts	0,00		
	166	Emprunts et dettes financières diverses :			
	167 (sauf 1677)	Participation des salariés aux résultats	0,00		
	1677	Emprunts assortis de conditions particulières	0,00		
	168 (sauf 1688)	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts	0,00		
	16881	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00		
	16882	Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement	0,00		
	16883	Intérêts courus capitalisables	0,00		
	16883	Intérêts compensateurs	0,00		
	518 - 519	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00	0,00
	229	Droits des locataires acquéreurs, droits des affectants	0,00	0,00	0,00
	419	Locataires, acquéreurs, emprunteurs, loc.-acq., et org. payeurs d'APL		0,00	0,00
	4191	Avances	0,00		
	4195	Locataires - Excédents d'acomptes	0,00		
		DETTES D'EXPLOITATION		0,00	0,00
	401-4031-4081-40711 (b) - 40721 (b)	Fournisseurs	0,00		
	402-4032-4082-40712 (b) - 40722 (b)	Fournisseurs de stocks immobiliers	0,00		
	42-43-44	Dettes fiscales, sociales et autres	0,00		
		DETTES DIVERSES		0,00	0,00
	404-405-4084-40714 (b) - 40724 (b)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :			
		Fournisseurs d'immobilisations	0,00		
		Autres dettes :			
	46 (sauf 461)	Créanciers divers	0,00		
	461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00		
	4615	Opérations d'aménagement	0,00		
	47 (sauf 477 et 47822)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00		
Opes de REGUL	487	Produits constatés d'avance :		0,00	0,00
	4871-4878	Au titre de l'exploitation et autres	0,00		
	4872	Produits des ventes sur lots en cours	0,00		
	4873	Rémunération des frais de gestion PAP	0,00		
	477-4782	Différences de conversion ou d'indexation - Passif			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					

(a) Montant entre parenthèses (ou précédé du signe moins) lorsqu'ils agissent de pertes.

(b) Montant précédé du signe moins lorsque le compte est débiteur

(1) Dont à plus d'un an

(2) Dont à moins d'un an

ANNEXE (suite)

ANNEXE 5

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ANNEXE XII

Désignation de l'office :

Exercice :

PRODUITS			CHARGES			SOLDES INTERMEDIAIRES		
1			2			3	N 4 (1-2)	N-1 5
7011	Ventes d'immeubles construits	0,00	601	Achats de terrains (net de6091)	0,00			
7012	Ventes de terrains lotis	0,00	6031	Variation des stocks : terrains	0,00			
70471	Loyers des logements en location-accession	0,00	604-608	Achats liés à la product. de stocks immob. (net de6094, 6096)	0,00			
7063	Autres produits des activités d'accession	0,00	607	Imm. acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00			
72232	Transfert d'éléments de stock en immobilisation	0,00	6037	Variation des stocks - Immeubles acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00			
			66114	Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)	0,00			
			<i>Variation des stocks :</i>		0,00			
			7133	Immeubles en cours (inverser le signe)	0,00			
			7135	Immeubles achevés (inverser le signe)	0,00			
	Total	0,00		Total	0,00	Marge sur accession	0,00	0,00
7062	Rémunération sur gestion de prêts	0,00	66115	Intérêts gestion de prêts accessior	0,00			
76241 - 76242	Revenu des prêts accession	0,00						
	Total	0,00		Total	0,00	Marge sur prêts	0,00	0,00
7041	Loyers des logements non conventionnés	0,00	<i>Dotations aux amortissements :</i>					
7043	Loyers des logements conventionnés	0,00	681112 - 681113 - 681114 - 681115 :					
Autres 704	Autres loyers	0,00	Baux emphytéotiques, à construction, à réhabilitation, droit d'usufruit locatif social		0,00			
			681122		Agencements et aménagements de terrains	0,00		
			681123 et 681124 (sauf 68112315, 6811235, 68112415 et 6811245) :			0,00		
			Constructions locatives					
742	Primes à la construction	0,00	68725		Amortissements dérogatoires	0,00		
743	Subventions d'exploitation	0,00	6863		Intérêts compensateurs à répartir	0,00		
			<i>Charges d'intérêts nettes de bonifications (C.669) :</i>					
777	Subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	0,00	661121		Opérations locatives - Crédits relais et avances	0,00		
			6611221		Opérations locatives - Financements définitifs (net de6691)	0,00		
7963	Intérêts compensateurs	0,00	661123		Intérêts compensateurs	0,00		
7222	Production immobilisée - Immeubles de rapport (frais financiers externes)	0,00	661124		Intérêts de préfinancement consolidables	0,00		
78725	Reprises d'amortissements dérogatoires	0,00	6....2 et 6732		Charges locatives récupérables et réduction de récupération de charges locatives	0,00		
703 - 7732	Récupération et réduction de charges locatives	0,00						
	Total	0,00		Total	0,00	Marge sur locatifs	0,00	0,00
72 sauf 7222 et 72232	Production immobilisée	0,00						
7064 - 7065 - 7066 - 7067 - 7068 :		0,00						
	Autres prestations de service							
708	Produits des activités annexes	0,00						
	Total	0,00				Productions diverses	0,00	0,00
						MARGE BRUTE TOTALE	0,00	0,00
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00	<i>Consommations de l'exercice en provenance de tiers (1) :</i>					
			602		Achats d'approvisionnement (net de60921)	0,00		
			6032		Variation des stocks des approvisionnements	0,00		
			606		Achats non stockés de matières et fournitures (net de60961)	0,00		
			611		Sous-traitance générale	0,00		
			612		Redevances de crédit-bail et loyers des baux	0,00		
			6151		Entretien et réparations courants sur biens immobiliers	0,00		
			6152		Gros entretien sur biens immobiliers	0,00		
			6156		Maintenance	0,00		
			6158		Autres travaux d'entretien	0,00		
			628		Divers	0,00		
			<i>Autres 61 et 62</i>		Autres, part non récupérable (net de6191, 6291)	0,00		
			635-637		Autres impôts, taxes et versements assimilés (net de63591)	0,00		
	Total	0,00		Total	0,00		0,00	0,00
						VALEUR AJOUTEE	0,00	0,00

ANNEXE (suite)

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (suite et fin)

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMEDIAIRES		
1		2		3	N 4 (1-2)	N-1 5
		Charges de personnel (1) :				
		631-633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (net de 63191 et 63391)	0,00			
		641-6481 Rémunérations (net de 64191, 64891)	0,00			
		645 - 647 et 6485 Charges sociales (net de 64591, 64791, 64895)	0,00			
		Total	0,00		0,00	0,00
EXCEDENT (ou INSUFFISANCE) BRUT(E) D'EXPLOITATION					0,00	0,00
Reprises :		Dotations :				
7811 Sur amortissements	0,00	681118 Amortissements des autres immobilisations incorporelles	0,00			
78157 Sur provisions pour gros entretien	0,00	68112315 - 6811235 et 68112415 - 6811245 :				
Autres 7815 Sur autres provisions d'exploitation	0,00	Amortissements des autres constructions	0,00			
7816 Sur dépréciations des immobilisations	0,00	681125 - 681128 Amortissements des autres immobilisations	0,00			
78173 Sur dépréciations des stocks / en-cours	0,00	6812 Amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00			
78174 Sur dépréciations des créances	0,00	68157 Provisions pour gros entretien	0,00			
791 Transferts de charges d'exploitation	0,00	Autres 6815 Autres provisions d'exploitation	0,00			
75 sauf 755 Autres produits de gestion courante	0,00	6816 Dotations pour dépréciations des immobilisations	0,00			
Total	0,00	68173 Dotations pour dépréciations des stocks et en-cours	0,00			
		68174 Dotations pour dépréciations des créances	0,00			
		654 Pertes sur créances irrécouvrables	0,00			
		651-658 Redevances et charges diverses de gestion courante (1)	0,00			
		Total	0,00		0,00	0,00
RESULTAT D'EXPLOITATION					0,00	0,00
755 Quotes-parts de résultat sur op. faites en commun	0,00	655 Quotes-parts de résultat sur op. faites en commun	0,00	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Total	0,00	Total	0,00		0,00	0,00
761 Produits des participations	0,00	Autres 661 Autres charges d'intérêts	0,00			
762 sauf 76241 et 76242 Produits autres immob. financières	0,00	667 Charges nettes sur cessions de VM P	0,00			
763 - 764 Produits versés par les établis. financiers et revenus des valeurs mobilières de placement	0,00	666-668 Autres charges financières	0,00			
765 - 766 - 768 Autres produits financiers	0,00	686 sauf Autres dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions financières	0,00			
767 Produits nets sur cessions de VM P	0,00	6863				
786 Reprises sur provisions et dépréc. financières	0,00					
7961 sauf 7963 Autres transferts de charges financières	0,00					
Total	0,00	Total	0,00	RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00
RESULTAT COURANT					0,00	0,00
771 - 7731 Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00	671 - 6731 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00			
775 Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, remplacés	0,00			
778 Autres produits exceptionnels	0,00	678 Autres charges exceptionnelles	0,00			
787 sauf 78725 Autres reprises sur prov. et dépréc. exception.	0,00	687 sauf Autres dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions exceptionnelles	0,00			
797 Transferts de charges exceptionnelles	0,00	68725				
Total	0,00	Total	0,00	RESULTAT EXCEPTIONNEL	0,00	0,00
		69 Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés	0,00			
		Total	0,00		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICE					0,00	0,00

(1) part non récupérable

ANNEXE (suite)

ANNEXE 6

Désignation de l'office :

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

ANNEXE XIII

Exercice

	Exercice N	Exercice N-1
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
(OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION)	*	
+ ou - Variations intérêts compensateurs (c/16883) (1)		
+ Dotations aux amortissements des immobilisations locatives et baux à long terme (c/681112-681113-681114- 681115 - 681122-681123 (sauf 68112315 et 6811235)-681124 (sauf 68112415 et 6811245))	*	
+ Dotations aux provisions réglementées (c/68725) (Amortissements dérogatoires)	*	
- Reprises sur provisions réglementées (c/78725)	*	
- Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice (c/777)	*	
+ Autres produits d'exploitation		
Autres transferts de charges d'exploitation (c/781)	*	
Autres produits de gestion courante (c/75 sauf 755)	*	
- Autres charges d'exploitation		
Pertes sur créances irrécouvrables (c/654)	*	
Redevances et charges diverses de gestion courante (c/651 et 658)	*	
+ ou - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	*	
+ Produits financiers		
Sous-total	*	
Sauf reprises sur provisions et dépréciations financières (c/786)	*	
- Charges financières		
Sous-total	*	
Sauf dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux provis. (c/686, sauf c/6863)	*	
- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS LOCATIFS (Etat du passif code 2-21 "financements définitifs") (3)		
AUTOFINANCEMENT COURANT - HLM		
+ Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (c/771)		
Mandats annulés (sur exercices antérieurs) (c/7731)		
Autres produits exceptionnels (c/778)	*	
Transferts de charges exceptionnelles (c/797)	*	
- Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (c/671)		
Titres annulés (sur exercices antérieurs) (c/6731)		
Autres charges exceptionnelles (c/678)	*	
- Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés (c/69)	*	
AUTOFINANCEMENT NET HLM		
RESULTAT DE L'EXERCICE	*	
+ Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (c/68)		
- Reprises sur amortissements, aux dépréciations et provisions (c/78)		
+ Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés (c/675)	*	
- Produits des cessions d'éléments d'actifs (c/775)	*	
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (c/777)	*	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (PCG) (2)		
- Remboursements emprunts locatifs (Etat du passif code 2.21 "financements définitifs") (3)		
- + ou - Variations intérêts compensateurs ou différés (c/16883) (1)		
- Dotations aux amortissements des charges intérêts compensateurs à répartir (c/6863)	*	
AUTOFINANCEMENT NET HLM		

(*) A partir du tableau des soldes intermédiaires de gestion (annexe XII du compte financier).

(1) Cette variation n'est à renseigner que pour les intérêts compensateurs non inscrits au compte 4813.

(2) A reporter au tableau de financement.

(3) Hors remboursements anticipés (code 2.21 colonne 10 - Fiche n°1 de l'annexe VIII du compte financier).

ANNEXE (suite)

ANNEXE 7

TABEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Annexe XIV

Tableau n° 1

Désignation de l'office :

Exercice

SOURCES INFORMATION	N° DE COMPTE	EMPLOIS	VARIATION N / N-1	VARIATION N-1 / N-2	SOURCES INFORMATION	N° DE COMPTE	RESSOURCES	VARIATION N / N-1	VARIATION N-1 / N-2
1		2	3	4	5		6	7	8
TABEAU 4 (sauf virements de compte à compte)		ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE					CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		
20 - 232 - 235 - 237		- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)			CAF PCG - Annexe 13 6863 *		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PCG		
		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES (1)					- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTERETS COMPENSATEURS A REPARTIR		
211 - 212 - 2312		Terrains, agencements et aménagements de terrain							
213 - 214 - 2313 - 2314 (sauf 21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415)		Constructions locatives			TABEAU 4 et COMPTE 775		CESSION OU REDUCTION D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE (2)		
21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		Bâtiments et installations administratifs							
215 - 218 - 2318		Installations techniques, matériel, outillage, autres immo.corporelles			20 - 232 * - 237 *		- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
22		Immeubles en location-vente et immeubles reçus en affectation			21 - 23 * (sauf 232 - 237)		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
238		Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles					22 - IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE et IMMEUBLES RECUS EN AFFECTATION		
		- IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)					- IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)		
2781		Prêts principaux accession					2781 Prêts principaux accession		
2782		Prêts complémentaires accession					2782 Prêts complémentaires accession		
26 et autres 27		Autres (sauf intérêts courus)					26 et autres 27 Autres (sauf intérêts courus)		
		CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES							
4813		- CHARGES DIFFEREES - INTERETS COMPENSATEURS							
TABEAU 18		4817 - GROSSES REPARATIONS A ETALER (transferts de l'exercice)					AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES (3)		
Autres 481		- AUTRES CHARGES A REPARTIR (transferts de l'exercice)					102 - 103 - AUGMENTATION DES DOTATIONS		
169		- PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS					13 sauf 139 - COMPTABILISATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
		REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES (3)					229 - DROITS DES LOCATAIRES ACQUEREURS, DES AFFECTANTS		
13 sauf 139		- SUBVENTIONS							
229		- DROITS DES LOCATAIRES ACQUEREURS, DES AFFECTANTS							
ETAT DU PASSIF (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)		REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES (4)			ETAT DU PASSIF (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)		AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES (4)		
		- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONE					- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONE		
16883		- INTERETS COMPENSATEURS COURUS (diminution)			16883		- INTERETS COMPENSATEURS COURUS (augmentation)		
(CODE 5)		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES			(CODE 5)		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES		
(CODES 1, 6 et 8)		- AUTRES (sauf relais)			(CODES 1, 6 et 8)		- AUTRES (sauf relais)		
165		- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTE			165		- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTE		
166		- PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATE			166		- PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATE		
		TOTAL DES EMPLOIS					TOTAL DES RESSOURCES		
		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT					VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		
		NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)					NET GLOBAL (EMPLOI NET)		

(1) Y compris avances et acomptes versés.

(2) Pour les éléments cédés, indiquer le prix de cession (ventilation du compte 775). Pour les abandons de projet, et les sorties d'immobilisations du compte 22 et remboursement des prêts pour les immobilisations financières, indiquer la valeur nette comptable

(3) Hors reprises sur réserves et affectations de résultat (tableau n° 2 de l'annexe V du compte financier).

(4) Sauf intérêts courus.

* = moins

ANNEXE (suite)

ANNEXE 7 (suite)

TABLEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET DE LA TRESORERIE
*La variation des éléments d'actif est calculée à partir des valeurs brutes*Annexe XIV
Tableau n° 2
Exercice

2

Désignation de l'office :

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DÉGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	VARIATIONS EXPLOITATION - "CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
31	- Terrains à aménager				
33	- Immeubles en cours				
35 net du 359 sauf 358	- Immeubles achevés				
358	- Logements temporaires loués				
37	- Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
40912	- Fournisseurs débiteurs de stocks immobiliers				
412	- Créances sur acquéreurs				
4162	- Acquéreurs douteux ou litigieux				
4862	- Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
16 partiel (1) -168812	- Emprunts accession relais préfinancement (code 4) (1)				
402	- Fournisseurs de stocks immobiliers				
4032	- Effets à payer				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
4082	- Fournisseurs de stocks immobiliers factures non parvenues				
41912	- Avances-acquéreurs				
4872	- Produits des ventes sur lots en cours				
	TOTAUX				
	A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416 sauf 4162	- Clients douteux				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
418	- Produits non encore facturés				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
40911	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
2678- 2768	- Intérêts courus				
42 - 43 - 44 (sauf 4412)	- Autres				
4861	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
4195	- Locataires (excédents d'acomptes)				
419 sauf 41912 et 4195	- Autres				
401	- Fournisseurs (exploitation, gestion)				
4031	- Effets à payer				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
4081	- Factures non parvenues (exploitation, gestion)				
168811 - 168813	- Intérêts courus (sauf accession relais)				
16882	- Intérêts courus capitalisables				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
42 - 43 - 44	- Autres				
4871 - 4873	- Produits constatés d'avance (exploitation et frais de gestion PAP)				
	TOTAUX				
	B - VARIATION NETTE EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				

ANNEXE (suite et fin)

3

N° de COMPTE 1	LIBELLE S 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"				
	VARIATIONS DES AUTRES DEBITEURS				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
40914	- Fournisseurs d'immobilisation débiteurs				
4097 - 4098	- Autres fournisseurs débiteurs				
4099	- Réduction de mandats (RCT)				
4412	- Subventions d'investissement				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
	VARIATIONS DES AUTRES CREDITEURS				
404	- Fournisseurs d'immobilisations				
405	- Effets à payer				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
4084	- Factures non parvenues				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
4878	- Autres produits constatés d'avance				
	TOTAUX				
	C - VARIATION NETTE "HORS EXPLOITATION"				
	TOTAL A + B + C				
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DU ROULEMENT				
	VARIATIONS "TRESORERIE"				
50	- Valeurs mobilières de placement				
51 - 53 - 54 (sauf 5181 et 519)	- Variations des disponibilités (actif)				
5181 - 519	- Variations des crédits de trésorerie (passif)				
	TOTAUX				
	D - VARIATION NETTE DE TRESORERIE				
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (TOTAL A+B+C+D)				
	EMPLOI NET (2)				
	OU				
	RESSOURCE NETTE (3)				

(1) Variation de la dette (emprunts code 4 de l'état du passif) et variation des ICNE correspondants (168812)

(2) Emploi net égal à la ressource nette dégagée au tableau 1 précédent.

(3) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé au tableau 1 précédent.