

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Ministère de l'égalité des territoires et du
logement

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

AN

**Circulaire du 29 juillet 2013 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 2013.**

NOR : ETLL1307295C

(Texte non paru au Journal officiel)

La ministre de l'égalité des territoires et du logement

Le ministre de l'intérieur,

**Le ministre délégué auprès du ministre de l'économie et des finances, chargé du budget
à**

Pour exécution :

Préfets de région

Direction régionale de l'environnement, de l'aménagement et du logement

Direction régionale et interdépartementale de l'hébergement et du logement de l'Ile de France

Préfets de département

Direction départementale des territoires

Direction départementale des territoires et de la mer

Direction régionale des finances publiques

Direction départementale des finances publiques

Pour information :

SG

DAJ

Résumé : La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales modifications de l'instruction budgétaire et comptable M31 au 1^{er} janvier 2013. Elle précise les évolutions du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 21 décembre 2012 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 : - le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique ; - le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable 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° ETLL1236685A du 21 décembre 2012 fixant le plan comptable M. 31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique			
Circulaire abrogée : sans objet			
Date de mise en application : immédiate			
Pièces annexes : 3 - le plan de comptes M 31 au 1 ^{er} janvier 2013 ; - le bilan (annexe III) ; - 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"/>

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 1er janvier 2013. Elle précise les modifications du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 21 décembre 2012 (n° ETLL1236685A) et met à jour certaines annexes du compte financier.

1. LA MISE A JOUR DU PLAN COMPTABLE M31

Le plan comptable M31 applicable au 1^{er} janvier 2013 est joint en annexe 1. Il tient compte des suppressions, modifications et créations de comptes suivantes.

1.1. Suppression de comptes

1.1.1 La refonte des comptes 512 à 519

Les comptes 512 à 519 font l'objet d'une refonte afin de retenir une logique de produits et non plus une logique d'organisme financier.

A cette fin, les comptes suivants sont supprimés :

- **513** « Compte courant » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5163** « Autres comptes sur livrets » : Le solde éventuel de ce compte au 31/12/2012 doit être repris aux comptes 5161 « comptes à terme » et/ou 5162 « comptes dur Livret A ». Pour mémoire, ce compte avait été ouvert par erreur en 2012, les autres comptes sur livrets ne pouvant être ouverts que pour déposer des fonds des régies de recettes¹.
- **517** « Autres organismes financiers »
- **5171** « Caisse d'épargne » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5172** « Caisse des dépôts et des consignations » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5178** « Organismes financiers divers » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5198** « Autres crédits de trésorerie » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 5195 « Autres » créé au 1^{er} janvier 2013 (voir point 1.2).

1.1.2 La suppression du caractère récupérable de certaines charges

Certaines charges ne peuvent pas donner lieu à récupération auprès des locataires. Ainsi, pour les charges listées ci-après, la distinction entre la part récupérable et la part non récupérable est

¹ Cf. Circulaire DEVL1206052C 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 1er janvier 2012 (paragraphe 1.4)

supprimée. A compter de l'exercice 2013, ces charges présentent toutes un caractère non récupérable.

- **602251** « Fournitures de bureau, part non récupérable »
- **602252** « Fournitures de bureau, part récupérable »

Le compte 60225 « Fournitures de bureau », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61151** « Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable »
- **61152** « Frais de gestion d'immeubles, part récupérable »

Le compte 6115 « frais de gestion d'immeubles », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61221** « Crédit-bail mobilier, part non récupérable »
- **61222** « Crédit-bail mobilier, part récupérable »

Le compte 61122 « « Crédit-bail mobilier », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61251** « Crédit-bail immobilier, part non récupérable »
- **61252** « Crédit-bail immobilier, part récupérable »

Le compte 6125 « « Crédit-bail immobilier », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61351** « Locations mobilières, part non récupérable »
- **61352** « Locations mobilières, part récupérable »

Le compte 6135 « Locations mobilières », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire). Pour le cas particulier de la récupération de la location des compteurs d'eau, le compte 6142 « Charges locatives et de copropriété – part récupérable » pourra être utilisé en remplacement.

- **61561** « Maintenance, part non récupérable »
- **61562** « Maintenance, part récupérable »

Le compte 6156 « Maintenance », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **63321** « Allocation logement, part non récupérable »
- **63322** « Allocation logement, part récupérable »

Le compte 6332 « Allocation logement », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire). Les cotisations employeurs versées au Fonds national d'aide au logement (FNAL) pour leur part éventuellement récupérable pourront être enregistrées au compte 63382 « Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable ».

- **63341** « Participation des employeurs à l'effort de construction, part non récupérable »
- **63342** « Participation des employeurs à l'effort de construction, part récupérable »

Le compte 6334 « Participation des employeurs à l'effort de construction », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

1.2. Création et modification de comptes

1.2.1 Création du compte 152 « provision pour risques et charges sur emprunts »

Le compte **152** « provision pour risques et charges sur emprunts » est créé en application des dispositions de l'avis du CNoCP n°2012-04 du 3 juillet 2012.

Ce compte enregistre les provisions constituées pour des risques financiers sur des emprunts et sur les instruments financiers dérivés associés à ces derniers. La nature complexe de certains produits implique une composante de prise de risque pour le souscripteur, en contrepartie d'une espérance de gain par rapport aux conditions du marché existant à la date de leur souscription.

Dès lors que le taux d'intérêt négocié ou échangé est susceptible de devenir très supérieur au taux que l'organisme aurait obtenu en souscrivant à l'origine à taux fixe ou à taux variable simple aux conditions du marché - déduction faite d'une éventuelle bonification de taux qui aurait été obtenue - , la provision est constituée à hauteur de cet écart.

L'évaluation financière du risque doit être effectuée dès l'année de mise en place du produit complexe, puis actualisée à chaque clôture d'exercice.

La constatation d'une provision donne lieu à l'enregistrement d'un débit au compte 6865 « Dotations aux provisions financières » et d'un crédit au compte 152 « Provisions pour risques et charges sur emprunts », à hauteur du risque estimé par l'organisme.

La réévaluation annuelle du risque peut conduire à constater un accroissement ou une diminution de celui-ci et donnera lieu respectivement à une dotation complémentaire (débit du compte 6865 par le crédit du compte 152) ou une reprise de la provision (débit du compte 152 par le crédit du compte 7865 « Reprises sur provisions financières »).

Le compte 152 figure au passif du bilan sur la ligne « 151- 152- provisions pour risques ».

Cas particuliers des emprunts structurés antérieurs à 2013 :

La comptabilisation d'une provision pour risques et charges sur emprunts constitue un changement de méthode comptable. Dans son avis, le CNoCP prévoit une régularisation du stock de provisions - c'est à dire des provisions à comptabiliser au titre des exercices antérieurs à 2013 - par imputation sur la situation nette.

Ainsi, la constitution au 1^{er} janvier 2013 de l'éventuel stock de provision pour risques et charges sur emprunts structurés antérieurs à l'exercice de première application doit être comptabilisée, en débitant le compte 110 « Report à nouveau (solde créditeur) » ou 119 « Report à nouveau (solde débiteur) » par le crédit du compte 152 à hauteur du risque évalué par l'OPH.

1.2.2 La refonte des comptes 512 à 519

La refonte des comptes 512 à 519 (cf. point 1.1) conduit à modifier et créer les comptes suivants :

- **512** « Comptes courants- autres que le Trésor » : Le compte 512 « Banque de France » ouvert en 2012 s'intitule à compter de l'exercice 2013 « Comptes courants- autres que le Trésor ».

Il regroupe l'ensemble des opérations en comptes courants autres que celles faites auprès du Trésor (enregistrées au compte 515 « Compte au Trésor ») qui étaient retracées aux comptes 512 « Banque de France », 513 « compte courant » et 517 « autres organismes financiers » jusqu'au 31/12/2012.

- **519** « Concours bancaires courants et crédits de trésorerie » : Le compte 519 «Crédits de trésorerie» ouvert en 2012 s'intitule à compter de l'exercice 2013 « Concours bancaires courants et crédits de trésorerie ».

- **5195** « Autres » : Le compte 5195 remplace le compte 5198 « autres crédits de trésorerie » ouvert en 2012.

Position du compte au bilan : Passif / Dettes financières / Crédits et lignes de trésorerie (5181-519) (NB : l'intitulé de la ligne de bilan est modifiée au 1^{er} janvier 2013, cf. point 2).

- **5198** « Intérêts courus » : Le compte 5198 « Intérêts courus » retrace les intérêts courus à payer sur les concours bancaires courants et les crédits de trésorerie souscrits par l'office.

Ce compte est crédité en fin d'exercice du montant des intérêts courus non échus rattachés à l'exercice par le débit du compte 6615 « intérêts de comptes courants et des dépôts créditeurs » (opération semi-budgétaire, un mandat est émis au compte 6615).

Il est débité à l'ouverture de l'exercice suivant par le crédit du compte 6615 (contre passation des intérêts courus par opération semi-budgétaire ; un mandat d'annulation est émis au compte 6615).

Position du compte au bilan : Passif / Dettes financières / Crédits et lignes de trésorerie (5181-519).

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

Les évolutions du plan comptable M31 au 1^{er} janvier 2013 ont pour conséquence la modification de certaines annexes du compte financier pour l'exercice 2012.

Annexe III : bilan

Les modifications apportées au bilan portent sur le changement d'intitulé ou de numéro de compte des lignes suivantes :

- à l'actif : la ligne « 518 - intérêts courus » devient « 5188 « intérêts courus à recevoir » et la ligne « autres 51- Autres établissements et assimilés » devient « autres 51- Comptes courants – Autres que le Trésor »
- au passif : Le compte 152 est ajouté à la ligne « 151- provisions pour risques » et le compte 5181 remplace le compte 518 sur la ligne « 5181-519 crédits de ligne de trésorerie ».

Le modèle de bilan est joint en annexe 2.

Annexe IV : compte de résultat

La suppression du caractère récupérable des charges de maintenance (compte 6156) et de crédit-bail mobilier et immobilier (comptes 6122 et 6125) rend inutilisable la colonne « charges récupérables » (colonne 3) du compte de résultat pour les lignes « 6156 – Maintenance » et « 612- redevances de crédit-bail et loyers des baux à long terme ».

Annexe XIV : tableau de financement

Dans le tableau n°1, le compte 235 est ajouté en emplois sur la ligne « Installations techniques, matériel, outillage, autres immo. corporelles ».

Dans le tableau n°2 :

- Le compte 41682 est ajouté sur la ligne « 4162 – Acquéreurs douteux ou litigieux » ;
- La ligne « 168822 – Intérêts courus capitalisables – Opérations d’accession » est ajoutée ;
- Le compte 41682 est ajouté après « Sauf 4162 », sur la ligne « 416 sauf 4162 – Clients douteux » ;
- La ligne « 168821 – 168823 – Intérêts courus capitalisables (hors opérations d’accession) » est ajoutée.

Le modèle de l’annexe XIV est joint en annexe 3.

La présente circulaire fera l’objet d’une publication au *Bulletin officiel* du ministère de l’écologie, du développement durable et de l’énergie.

Fait le 29 juillet 2013

La ministre de l’égalité des territoires
et du logement
Pour la ministre et par délégation
Le directeur de l’habitat, de l’urbanisme et des paysages

Etienne CREPON

La ministre de l’égalité des territoires
et du logement
Pour la ministre et par délégation
Le secrétaire général

Vincent MAZAURIC

Le ministre de l'intérieur,
La ministre de la réforme de l'Etat ,
de la décentralisation et de la fonction publique,
La ministre déléguée auprès de la ministre de la réforme de l'Etat,
de la décentralisation et de la fonction publique,
Pour les ministres et par délégation :
Le directeur général des collectivités locales

Serge MORVAN

Le ministre délégué
auprès du ministre de l'économie
et des finances, chargé du budget,
Pour le ministre et par délégation
Le directeur général des finances publiques

Bruno BEZARD

PLAN DE COMPTES M31 AU 1^{ER} JANVIER 2013

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 - Etat
10311	Dotations exceptionnelles de l'Etat
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 A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	
110 Report à nouveau (solde créditeur)	
119 Report à nouveau (solde débiteur)	
12 RESULTAT 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	Etat
1312	Régions
1313	Départements
1314	Communes
1315	Etablissements publics locaux et nationaux
1316	Entreprises publiques
1317	Entreprises et organismes privés
1318	Autres subventions

NOMENCLATURE	
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 Etat	
13912 Régions	
13913 Départements	
13914 Communes	
13915 Etablissements 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 REGLEMENTEES	
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	
152 Provisions pour risques et charges sur emprunts	
153 Provisions pour pensions et obligations similaires	
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	
1572 Provisions pour gros entretien	
158 Autres provisions pour charges	
1581 Provisions pour remise en état de biens en usufruit locatif social	
1588 Autres	
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	
162 Participation des employeurs à l'effort de construction	
163 Emprunts obligataires	

NOMENCLATURE	
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'Etat 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'Epargne
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
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

NOMENCLATURE	
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
2131102	Menuiseries extérieures
2131103	Chauffage collectif
2131104	Chauffage individuel
2131105	Étanchéité
2131106	Ravalement avec amélioration
2131107	Electricité
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
2131504	Chauffage individuel
2131505	Etanchéité
2131506	Ravalement avec amélioration
2131507	Electricité
2131508	Plomberie / Sanitaire
2131509	Ascenseurs
2131510	Equipements 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	Etanchéité
2131806	Ravalement avec amélioration
2131807	Electricité
2131808	Plomberie / Sanitaire
2131809	Ascenseurs
2131810	Equipements de sécurité
2131811	Aménagements extérieurs
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	Etanchéité
2141106	Ravalement avec amélioration
2141107	Electricité
2141108	Plomberie / Sanitaire
2141109	Ascenseurs
2141110	Equipements de sécurité
2141111	Aménagements extérieurs
2141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs

Annexe 1

NOMENCLATURE	
21415	Bâtiments administratifs
2141501	Structure
2141502	Menuiseries extérieures
2141503	Chauffage collectif
2141504	Chauffage individuel
2141505	Étanchéité
2141506	Ravalement avec amélioration
2141507	Electricité
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
2141804	Chauffage individuel
2141805	Étanchéité
2141806	Ravalement avec amélioration
2141807	Electricité
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	

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
23131101	Structure
23131102	Menuiseries extérieures
23131103	Chauffage collectif
23131104	Chauffage individuel
23131105	Etanchéité
23131106	Ravalement avec amélioration
23131107	Electricité
23131108	Plomberie / Sanitaire
23131109	Ascenseurs
23131110	Equipements 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	Etanchéité
23131506	Ravalement avec amélioration
23131507	Electricité
23131508	Plomberie / Sanitaire
23131509	Ascenseurs
23131510	Equipements de sécurité
23131511	Aménagements extérieurs
23131512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
231318	Autres ensembles immobiliers en cours
23131801	Structure
23131802	Menuiseries extérieures

Annexe 1

NOMENCLATURE	
23131803	Chauffage collectif
23131804	Chauffage individuel
23131805	Etanchéité
23131806	Ravalement avec amélioration
23131807	Electricité
23131808	Plomberie / Sanitaire
23131809	Ascenseurs
23131810	Equipements de sécurité
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	Etanchéité
23141106	Ravalement avec amélioration
23141107	Electricité
23141108	Plomberie / Sanitaire
23141109	Ascenseurs
23141110	Equipements 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	Etanchéité
23141506	Ravalement avec amélioration
23141507	Electricité
23141508	Plomberie / Sanitaire
23141509	Ascenseurs
23141510	Equipements de sécurité
23141511	Aménagements extérieurs
23141512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
231418	Autres ensembles immobiliers en cours

Annexe 1

NOMENCLATURE	
23141801	Structure
23141802	Menuiseries extérieures
23141803	Chauffage collectif
23141804	Chauffage individuel
23141805	Etanchéité
23141806	Ravalement avec amélioration
23141807	Electricité
23141808	Plomberie / Sanitaire
23141809	Ascenseurs
23141810	Equipements 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 CREANCES RATTACHEES 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 FINANCIERES	
271 Titres immobilisés (droit de propriété)	
272 Titres immobilisés (droit de créances)	
274 Prêts	

Annexe 1

NOMENCLATURE
2743 Prêts au personnel
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 Etanchéité
28131106 Ravalement avec amélioration
28131107 Electricité
28131108 Plomberie / Sanitaire
28131109 Ascenseurs
28131110 Equipements de sécurité
28131111 Aménagements extérieurs
28131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315 Bâtiments administratifs

Annexe 1

NOMENCLATURE	
28131501	Structure
28131502	Menuiseries extérieures
28131503	Chauffage collectif
28131504	Chauffage individuel
28131505	Etanchéité
28131506	Ravalement avec amélioration
28131507	Electricité
28131508	Plomberie / Sanitaire
28131509	Ascenseurs
28131510	Equipements 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	Etanchéité
28131806	Ravalement avec amélioration
28131807	Electricité
28131808	Plomberie / Sanitaire
28131809	Ascenseurs
28131810	Equipements 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
28141102	Menuiseries extérieures
28141103	Chauffage collectif
28141104	Chauffage individuel
28141105	Etanchéité
28141106	Ravalement avec amélioration
28141107	Electricité
28141108	Plomberie / Sanitaire
28141109	Ascenseurs

Annexe 1

NOMENCLATURE	
28141110	Equipements 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	Etanchéité
28141506	Ravalement avec amélioration
28141507	Electricité
28141508	Plomberie / Sanitaire
28141509	Ascenseurs
28141510	Equipements 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	Etanchéité
28141806	Ravalement avec amélioration
28141807	Electricité
28141808	Plomberie / Sanitaire
28141809	Ascenseurs
28141810	Equipements de sécurité
28141811	Aménagements extérieurs
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	

NOMENCLATURE	
28221	Immeubles reçus en affectation
28224	Travaux sur immeubles reçus en affectation
29 DÉPRECIATION 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
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
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

NOMENCLATURE	
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 AMENAGER	
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
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 ACHEVES	
351 Lotissements et terrains aménagés	
352 Opérations groupées, constructions neuves	
353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente	

NOMENCLATURE	
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
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 RATTACHES
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
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, ACQUEREURS ET COMPTES RATTACHES
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

NOMENCLATURE	
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
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)

NOMENCLATURE	
41917	Organismes payeurs d'APL
4195	Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	
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 Déicits et débits des comptables et régisseurs	
43 SECURITE 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
4456	Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS 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
46712	Créditeurs divers - Exercice précédent
46714	Créditeurs divers - Exercices antérieurs
46715	Créditeurs divers - Dépôts de garantie
467151	Créditeurs divers - Dépôts de garantie

Annexe 1

NOMENCLATURE	
467158 Créiteurs 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 – Créiteurs ou débiteurs divers
46771	Différences de conversion - Créiteurs divers
46772	Différences de conversion - Débiteurs divers
46773	Différences d'indexation - Créiteurs 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
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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 REGULARISATION	
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
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 DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS	
491 Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés	
4911	Locataires
49111	Locataires
49113	Locataires (location-accession)

NOMENCLATURE	
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	Créditeurs divers
49672	Débiteurs divers
4968	Dépréciation des comptes de produits à recevoir
CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS	
50 VALEURS MOBILIERES 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
51 BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES	
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

NOMENCLATURE	
51175	Cartes bancaires impayées
51176	TIP impayés
51178	Autres valeurs impayées
5118	Autres valeurs à l'encaissement
512	Comptes courants- Autres que le Trésor
515	Compte au Trésor
516	Comptes de placement court terme
5161	Comptes à terme
5162	Comptes sur Livret A
518	Intérêts courus
5181	Intérêts courus à payer
5188	Intérêts courus à recevoir
519	Concours bancaires courants et crédits de trésorerie
5193	Lignes de crédits de trésorerie
5195	Autres
5198	Intérêts courus
53	CAISSE
54	REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS
541	Disponibilités chez les régisseurs
5411	Régisseurs d'avances (avances)
5412	Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
542	Disponibilités chez d'autres tiers
58	VIREMENTS INTERNES
580	Virements internes - Virements informatiques
584	Virements internes - Encaissement par lecteur optique
59	DEPRECIATION 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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
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	
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

NOMENCLATURE	
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
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 EXTERIEURS
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
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

Annexe 1

NOMENCLATURE
6122 Crédit-bail mobilier
6125 Crédit-bail immobilier
6127 Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation
613 Locations
6132 Locations immobilières
6135 Locations mobilières
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
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 EXTERIEURS
621 Personnel extérieur à l'office
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable
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

NOMENCLATURE	
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 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
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
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

NOMENCLATURE	
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
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
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)
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)	

NOMENCLATURE	
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	
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	

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
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	

NOMENCLATURE	
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
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

NOMENCLATURE	
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
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
6811231105	Etanchéité
6811231106	Ravalement avec amélioration
6811231107	Electricité
6811231108	Plomberie / Sanitaire
6811231109	Ascenseurs
6811231110	équipements de sécurité
6811231111	Aménagements extérieurs
6811231112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112315	Bâtiments administratifs
6811231501	Structure
6811231502	Menuiseries extérieures
6811231503	Chauffage collectif
6811231504	Chauffage individuel
6811231505	Etanchéité
6811231506	Ravalement avec amélioration
6811231507	Electricité
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	Etanchéité
6811231806	Ravalement avec amélioration
6811231807	Electricité
6811231808	Plomberie / Sanitaire
6811231809	Ascenseurs
6811231810	Equipements 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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
6811241101	Structure
6811241102	Menuiseries extérieures
6811241103	Chauffage collectif
6811241104	Chauffage individuel
6811241105	Etanchéité
6811241106	Ravalement avec amélioration
6811241107	Electricité
6811241108	Plomberie / Sanitaire
6811241109	Ascenseurs
6811241110	Equipements 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	Etanchéité
6811241506	Ravalement avec amélioration
6811241507	Electricité
6811241508	Plomberie / Sanitaire
6811241509	Ascenseurs
6811241510	Equipements 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	Etanchéité
6811241806	Ravalement avec amélioration
6811241807	Electricité
6811241808	Plomberie / Sanitaire
6811241809	Ascenseurs
6811241810	Equipements de sécurité
6811241811	Aménagements extérieurs
6811241812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811244	Travaux sur immeubles reçus en affectation
6811245	Agencement et aménagement des constructions

Annexe 1

NOMENCLATURE
6811248 VRD et ouvrages d'infrastructure
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
69 PARTICIPATION DES SALAIRES - IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES
691 Participation des salariés aux résultats

NOMENCLATURE	
695 Impôts sur les bénéfices	
CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS	
70 PRODUITS DES ACTIVITES	
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	
71 PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)	
713 Variation des stocks	
7133	Immeubles en cours
7135	Immeubles achevés

NOMENCLATURE	
72 PRODUCTION IMMOBILISEE	
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	
76241 Prêts principaux pour accession	
76242 Prêts complémentaires pour accession	
76248 Autres	
7627 Revenus des créances immobilisées	
76271 Créances diverses	
76278 Intérêts courus	

NOMENCLATURE	
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	Dédits 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	Dégrèvement 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	
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	

NOMENCLATURE	
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
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

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
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 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION	
89 BILAN	
890 Bilan d'ouverture	
891 Bilan de clôture	

ANNEXE 2

BILAN - ACTIF

Désignation de l'office :

Exercice

N° de compte		ACTIF	Exercice N			Exercice N-1		
			Brut	Amortissements et dépréciations	Net 5 = (3) - (4)	Totaux partiels 6	Net 7	
1		2	3	4	5 = (3) - (4)	6	7	
ACTIF IMMOBILISE		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	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	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	0,00	
	23	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	0,00	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	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	0,00	
	ACTIF CIRCULANT		STOCKS ET EN-COURS	0,00	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	0,00	
		CREANCES D'EXPLOITATION	0,00	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	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	0,00	
		DISPONIBILITES	0,00	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			
5188		Intérêts courus à recevoir	0,00		0,00			
Autres 51		Comptes courants-Autres que le Trésor	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	0,00
			(II)...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00		0,00	0,00	0,00	
	169	Primes de remboursement des obligations (IV)	0,00		0,00	0,00	0,00	
	476 - 4781	Différences de conversion ou d'indexation - Actif (V)	0,00		0,00	0,00	0,00	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	0,00	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 2
BILAN - PASSIF (avant affectation du résultat)

Exercice

N° de compte		PASSIF	Exercice N		Exercice N-1
			Détail	Totaux partiels	
1		2	3	4	5
CAOITAUX 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	Réserves :			
	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
		Montant brut	Inscrit au résultat		
	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
	145	PROVISIONS REGLEMENTEES - amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00
PROV. R&C		(I)...	0,00	0,00	0,00
	15	PROVISIONS		0,00	0,00
	151-152	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
DETTES		(II)...	0,00	0,00	0,00
	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'Epargne	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		
		Emprunts et dettes financières diverses :			
	166	Participation des salariés aux résultats	0,00		
	167 (sauf 1677)	Emprunts assortis de conditions particulières	0,00		
	1677	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts	0,00		
	168 (sauf 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00		
	16881	Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement	0,00		
	16882	Intérêts courus capitalisables	0,00		
	16883	Intérêts compensateurs	0,00		
	5181 - 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	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :				
404-405-4084-40714 (b) -40724 (b)	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			
Cptes de REGIL..	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 P/AP	0,00		
		(III)...			
477-4782	Différences de conversion ou d'indexation - Passif	(IV)...			

(a) Montant entre parenthèses (ou précédé du signe moins) lorsqu'il s'agit 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 XIV

Tableau n° 1

Exercise

(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.

ANNEXE 7 (suite)

TABEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET DE LA TRESORERIE

Annexe XIV
Tableau n° 2
Exercice

Désignation de l'office :

La variation des éléments d'actif est calculée à partir des valeurs brutes

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 - 41682	- 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)				
168822	- Intérêts courus capitalisables - opérations d'accession				
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 et 41682	- 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)				
168821- 168823	- Intérêts courus capitalisables (hors opération d'accession)				
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"				

N° de COMPTE 1	LIBELLES 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.