

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

Ministère du budget, des comptes publics et de la réforme de l'Etat Direction  
générale des finances  
publiques  
Sous-direction Gestion comptable  
et financière des collectivités locales  
Bureau des comptabilités locales

Ministère de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de  
l'immigration  
Direction générale des collectivités locales  
Sous direction des finances locales et de l'action économique  
Bureau des budgets locaux et de l'analyse financière

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

NOR : **DEVL1206052C**

*(texte non paru au journal officiel)*

Le ministre de l'écologie, du développement durable, des transports et du logement  
Le ministre de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration,  
La ministre du budget, des comptes publics et de la réforme de l'Etat, porte parole du  
Gouvernement,  
à

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

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

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

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

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

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

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

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

Catégorie : directive adressée par les ministres aux services chargés de leur application et interprétation à retenir.		Domaine : logement	
Mots clés liste fermée <Logement_Construction_Urbanisme>		Mots clés libres : office public de l'habitat, comptabilité, instruction M31	
Textes de référence : - le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique ; - l'arrêté du 24 décembre 2008 modifié fixant le plan comptable M. 31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique ; - l'arrêté n° DEVL1128226A du 20 décembre 2011.			
Circulaire abrogée : sans objet			
Date de mise en application : immédiate			
Pièces annexes : 7 - le plan de comptes M 31 au 1 <sup>er</sup> janvier 2012 ; - le schéma d'écritures d'une acquisition d'immobilisation par voie de contrats de PPP ; - les situations développées et détaillées des prévisions et des réalisations (annexes I-1 et I-2) ; - le bilan (annexe III) ; - les soldes intermédiaires de gestion (annexe XII) ; - la capacité d'autofinancement (annexe XIII) ; - le tableau de financement (annexe XIV) .			
N° d'homologation Cerfa : sans objet			
Publication	<input checked="" type="checkbox"/> BO	<input checked="" type="checkbox"/> Site circulaires.gouv.fr	<input type="checkbox"/> Non publiée

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 2012. Elle précise les modifications du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 20 décembre 2011 (n° DEVL1128226A) et met à jour certaines annexes du compte financier.

## **1. LA MISE A JOUR DU PLAN COMPTABLE M31**

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

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

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

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

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

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

Compte **2671** « Avances en compte courant » ;

Compte **2672** « Prêts participatifs » ;

Compte **2677** « Autres créances rattachées à des participations » ;

Compte **2678** « Intérêts courus ».

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

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

### **1.2 La comptabilisation des opérations d'usufruit locatif social**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Constitution de la provision :

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

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

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

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

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

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

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

Ils seront amortis sur une durée strictement limitée à la durée résiduelle du droit d'usufruit<sup>1</sup>, le potentiel de service et les avantages économiques attendus de ceux-ci disparaissant à l'extinction de ce droit.

Traitement des opérations d'usufruit locatif social comptabilisées avant le 1<sup>er</sup> janvier 2012 :

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

Deux cas de figure peuvent se présenter :

---

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

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

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

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

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

- Réintégration des amortissements :

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

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

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

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

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

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

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

- Constatation et rattrapage des amortissements :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deux cas de figure sont possibles :

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

L'opération non budgétaire suivante est alors enregistrée :

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

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

Les opérations non budgétaires suivantes sont alors comptabilisées :

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

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

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

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

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

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

Il est subdivisé afin de mieux retracer les placements effectués par les OPH sur des comptes sur livret.

Les subdivisions suivantes sont créées :

Compte **5161** « Comptes à terme »

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

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

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

Le compte **5162** « Comptes sur livret A » enregistre les dépôts des offices sur un livret A, que ce livret soit ouvert auprès de la Caisse d'Epargne ou auprès d'un autre établissement de crédit. Il est débité du montant des dépôts par le crédit du compte 515 « Compte au Trésor » et du montant des intérêts par le crédit du compte 763 « Produits versés par les établissements financiers ». Il est crédité des retraits par le débit du compte 515.

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

Il enregistre désormais les autres dépôts effectués auprès de la Caisse d'Epargne. En conséquence, le commentaire du compte 5171 de l'instruction codificatrice n°06-054-M31 du 13 novembre 2006 est modifié comme suit :

« *Compte 5171 Caisse d'épargne :*

Le compte 5171 « Caisse d'Epargne » enregistre les dépôts des offices auprès de la Caisse d'Epargne autres que les dépôts sur le Livret A. Il est débité du montant des dépôts par le crédit du compte 515 « Compte au Trésor » et du montant des intérêts par le crédit du compte 763 « Produits versés par les établissements financiers ».

Il est crédité des retraits par le débit du compte 515 « Compte au Trésor ». »

Les sommes inscrites au compte 5171 à la clôture de l'exercice 2011 qui concernaient le livret A doivent être transférées au compte 5162 par opération non budgétaire à l'ouverture de la gestion 2012.

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

Le compte 5163 retrace les comptes sur les autres livrets que le livret A ouverts en application de l'arrêté du 24 août 2011 (arrêté modifiant le règlement n° 86-20 du 24 novembre 1986 relatif aux conditions d'ouverture des comptes sur livret) qui autorise les établissements de crédits à ouvrir des comptes sur livret aux organismes HLM.

### 1.5. La modification de l'intitulé du compte 6283

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

### 1.6. Position des comptes créés au bilan et au compte de résultat

#### Position des comptes créés au bilan, annexe III du compte financier

Compte	Position	Solde du compte
1581 1588	Passif/ Provisions/ Autres provisions pour charge (comptes 153-158)	SC
1671	Passif / Dettes financières / Emprunts et dettes financières diverses / Emprunts et dettes assortis de conditions particulières 167 (hors 1677) (ligne renommée en 2012, ancien intitulé « Autres avances » ; voir le bilan en annexe 4)	SC
2085	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations incorporelles / Autres (comptes 203-205-2085-2088).	SD
235	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations corporelles en cours / Constructions et autres immobilisations corporelles en cours (comptes 2313-2314-2318-235)	SD
2671	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Participations et créances rattachées à des participations (ligne du bilan renommée, anciennement « participations », voir le bilan en annexe 4) (comptes 261-266-267 (hors 2672))	SD

2672	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Prêts participatifs (compte 2672) : il s'agit d'une nouvelle ligne de bilan créée en 2012 et insérée sous la ligne « Participations et créances rattachées à des participations (comptes 261-266-267 (hors 2672) ») (voir le bilan en annexe 4 )	SD
2677	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Participations et créances rattachées à des participations (ligne du bilan renommée, anciennement «participations ») (comptes 261-266-267 (hors 2672))	SD
2678	Actif (colonne « brut ») / Immobilisations financières / Intérêts courus (comptes 2678 - 2768)	SD
28085	Actif (colonne « amortissements et dépréciations ») / Immobilisations incorporelles / Autres (comptes 203-205-2085-2088)	SC
5161	Actif (colonne « Brut »)/ Disponibilités / ligne 516 « comptes de placement court terme » (nouvel intitulé 2012, voir le bilan en annexe 4)	SD
5162		
5163		

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

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

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

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

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

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

- Annexe I-1 Tableau 3 (tableau de financement) : ajout d'une ligne pour le compte 235 ;



- Annexe I-2 Tableau 5 (compte de résultat) : ajout de lignes pour les comptes 6288 et 7611 à 7618 ;
  - Annexe I-2 Tableau 7 (tableau de financement) : ajout de lignes pour les comptes 235 et 1671.
- Le modèle d'annexe I est joint en annexe 3.

### **Annexe III : bilan**

Les modifications apportées au bilan portent notamment sur :

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

Le modèle de bilan est joint en annexe 4.

### **Annexe XII : soldes intermédiaires de gestion**

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

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

### **Annexe XIII : capacité d'autofinancement**

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

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

### **Annexe XIV : tableau de financement**

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

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

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

Fait le 03 avril 2012

Le ministre de l'écologie, du développement durable,  
des transports et du logement.  
Pour le ministre et par délégation  
Le directeur de l'habitat, de l'urbanisme et des paysages

Etienne CREPON

Le ministre de l'intérieur, de l'outre-mer,  
des collectivités territoriales et de l'immigration  
Pour le ministre et par délégation  
Le directeur général des collectivités locales

Eric JALON

La ministre du budget, des comptes publics,  
et de la réforme de l'Etat  
Porte-parole du Gouvernement  
Pour la ministre et par délégation  
Le directeur général des finances publiques

Philippe PARINI

**ANNEXE 1 : PLAN DE COMPTES M31 AU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2012**

<b>NOMENCLATURE</b>
<b>CLASSE 1 COMPTES DE CAPITAUX</b>
<b>10 DOTATIONS ET RESERVES</b>
<b>102 Dotations</b>
1021 Dotation initiale
1022 Complément de dotation
<b>103 Autres fonds propres - Autres compléments de dotation et dons et legs en capital</b>
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
<b>106 Réserves</b>
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
<b>11 REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)</b>
<b>110 Report à nouveau (solde créditeur)</b>
<b>119 Report à nouveau (solde débiteur)</b>
<b>12 RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>
<b>120 Résultat de l'exercice (excédent)</b>
<b>129 Résultat de l'exercice (déficit)</b>
<b>13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>
<b>131 Subventions d'équipement</b>
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	
<b>132 Participation des employeurs à l'effort de construction</b>	
1321 Collecte directe	
1328 Autres collecteurs	
<b>138 Autres subventions d'investissement</b>	
<b>139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat</b>	
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	
<b>14 PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	
<b>145 Amortissements dérogatoires</b>	
<b>15 PROVISIONS</b>	
<b>151 Provisions pour risques</b>	
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	
<b>153 Provisions pour pensions et obligations similaires</b>	
<b>157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices</b>	
1572 Provisions pour gros entretien	
<b>158 Autres provisions pour charges</b>	
1581 Provisions pour remise en état de biens en usufruit locatif social	
1588 Autres	
<b>16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES</b>	
<b>162 Participation des employeurs à l'effort de construction</b>	
<b>163 Emprunts obligataires</b>	
<b>164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	

NOMENCLATURE	
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
<b>165</b>	<b>Dépôts reçus</b>
1651	Dépôts de garantie des locataires
1654	Redevances (location-accession)
1658	Autres dépôts
<b>166</b>	<b>Participation des salariés aux résultats</b>
<b>167</b>	<b>Emprunts et dettes assortis de conditions particulières</b>
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
<b>168</b>	<b>Autres emprunts et dettes assimilées</b>
1681	Autres emprunts
1687	Autres dettes
1688	Intérêts courus
16881	Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
168811	Opérations locatives
168812	Opérations d'accession
168813	Autres intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
16882	Intérêts courus capitalisables
168821	Opérations locatives
168822	Opérations d'accession
168823	Autres intérêts courus capitalisables
16883	Intérêts compensateurs

NOMENCLATURE	
<b>169 Primes de remboursement des obligations</b>	
CLASSE 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS	
<b>20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	
<b>201 Frais d'établissement</b>	
<b>203 Frais de recherche et de développement</b>	
<b>205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	
<b>208 Autres immobilisations incorporelles</b>	
2082 Bail emphytéotique	
2083 Bail à construction	
2084 Bail à réhabilitation	
2085 Droit d'usufruit locatif social	
2088 Immobilisations incorporelles diverses	
<b>21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	
<b>211 Terrains</b>	
2111 Terrains nus	
2112 Terrains aménagés	
2113 Terrains loués	
2115 Terrains bâtis	
<b>212 Agencements et aménagements de terrains</b>	
<b>213 Constructions</b>	
2131 Bâtiments	
21311 Immeubles de rapport	
2131101 Structure	
2131102 Menuiseries extérieures	
2131103 Chauffage collectif	
2131104 Chauffage individuel	
2131105 Etanchéité	
2131106 Ravalement avec amélioration	
2131107 Electricité	
2131108 Plomberie / Sanitaire	
2131109 Ascenseurs	
2131110 Equipements de sécurité	
2131111 Aménagements extérieurs	
2131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs	
21315 Bâtiments administratifs	
2131501 Structure	
2131502 Menuiseries extérieures	
2131503 Chauffage collectif	
2131504 Chauffage individuel	

NOMENCLATURE	
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
<b>214 Constructions sur sol d'autrui</b>	
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
21415	Bâtiments administratifs

NOMENCLATURE	
2141501	Structure
2141502	Menuiseries extérieures
2141503	Chauffage collectif
2141504	Chauffage individuel
2141505	Etanchéité
2141506	Ravalement avec amélioration
2141507	Electricité
2141508	Plomberie / Sanitaire
2141509	Ascenseurs
2141510	Equipements 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	Etanchéité
2141806	Ravalement avec amélioration
2141807	Electricité
2141808	Plomberie / Sanitaire
2141809	Ascenseurs
2141810	Equipements 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
<b>215 Installations techniques, matériel et outillage</b>	
<b>218 Autres immobilisations corporelles</b>	
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers
2182	Matériel de transport
2183	Matériel de bureau et matériel informatique
2184	Mobilier
2188	Immobilisations corporelles diverses
<b>22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE ET IMMEUBLES REÇUS EN AFFECTATION</b>	
<b>221 Immeubles en location-vente</b>	
<b>222 Immeubles reçus en affectation</b>	
2221	Immeubles reçus en affectation



NOMENCLATURE	
2224	Travaux sur immeubles reçus en affectation
<b>229 Droits des locataires acquéreurs et droits des affectants</b>	
2291	Droits des locataires acquéreurs
2292	Droits des affectants
<b>23 IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	
<b>231 Immobilisations corporelles en cours</b>	
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
23131803	Chauffage collectif

NOMENCLATURE	
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
23141801	Structure

NOMENCLATURE	
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
2743	Prêts au personnel

NOMENCLATURE	
2748	Autres prêts
<b>275 Dépôts et cautionnements versés</b>	
<b>276 Autres créances immobilisées</b>	
2761	Créances diverses
2768	Intérêts courus
27684	Intérêts courus sur prêts
27688	Intérêts courus divers
<b>278 Prêts pour accession et amélioration</b>	
2781	Prêts principaux
2782	Prêts complémentaires
<b>28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	
<b>280 Amortissements des immobilisations incorporelles</b>	
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
<b>281 Amortissements des immobilisations corporelles</b>	
2812	Agencements et aménagements de terrains
2813	Constructions
28131	Bâtiments
281311	Immeubles de rapport
28131101	Structure
28131102	Menuiseries extérieures
28131103	Chauffage collectif
28131104	Chauffage individuel
28131105	Étanchéité
28131106	Ravalement avec amélioration
28131107	Electricité
28131108	Plomberie / Sanitaire
28131109	Ascenseurs
28131110	Équipements de sécurité
28131111	Aménagements extérieurs
28131112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315	Bâtiments administratifs
28131501	Structure

NOMENCLATURE	
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
28141110	Equipements de sécurité

NOMENCLATURE	
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
<b>282 Amortissements des immeubles reçus en affectation</b>	
28221	Immeubles reçus en affectation

NOMENCLATURE	
28224	Travaux sur immeubles reçus en affectation
<b>29 DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS</b>	
<b>290 Dépréciation des immobilisations incorporelles</b>	
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
<b>291 Dépréciation des immobilisations corporelles</b>	
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
29188	Immobilisations corporelles diverses

NOMENCLATURE	
<b>292 Dépréciation des immeubles en location-vente et des immeubles reçus en affectation</b>	
2921	Immeubles reçus en location-vente
2922	Immeubles reçus en affectation
<b>293 Dépréciation des immobilisations en cours</b>	
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
<b>296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations</b>	
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
<b>297 Dépréciation des autres immobilisations financières</b>	
2971	Titres immobilisés (droit de propriété)
2972	Titres immobilisés (droit de créances)
2974	Prêts
29743	Prêts au personnel
29748	Autres prêts
2975	Dépôts et cautionnements versés
2976	Autres créances immobilisées
2978	Dépréciation des prêts pour accession et amélioration



NOMENCLATURE	
	29781 Prêts principaux
	29782 Prêts complémentaires
<b>CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN COURS</b>	
<b>31 TERRAINS A AMENAGER</b>	
<b>32 APPROVISIONNEMENTS</b>	
<b>322 Fournitures consommables</b>	
	3221 Combustibles
	3222 Produits d'entretien
	3223 Fournitures d'atelier et de magasin
	3225 Fournitures de bureau
<b>33 IMMEUBLES EN COURS</b>	
<b>331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement</b>	
	3311 Terrains
	3312 Travaux
	3313 Honoraires
	3314 Frais annexes
	3315 Coûts internes de production
<b>332 Opérations groupées, constructions neuves</b>	
	3321 Terrains
	3322 Voirie et Réseaux divers
	3323 Constructions
	3324 Frais annexes
	3325 Coûts internes de production
<b>333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</b>	
	3331 Terrains
	3332 Voirie et Réseaux divers
	3333 Constructions
	3334 Frais annexes
	3335 Coûts internes de production
<b>334 Construction de maisons individuelles</b>	
<b>337 Divers</b>	
<b>35 IMMEUBLES ACHEVES</b>	
<b>351 Lotissements et terrains aménagés</b>	
<b>352 Opérations groupées, constructions neuves</b>	
<b>353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</b>	
<b>354 Constructions de maisons individuelles</b>	

NOMENCLATURE	
<b>357 Divers</b>	
<b>358 Logements temporairement loués</b>	
3581 Location-accession	
3582 PAP locatif	
3587 Autres logements	
<b>359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)</b>	
<b>37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION</b>	
<b>39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS</b>	
<b>391 Dépréciation des terrains à aménager</b>	
<b>392 Dépréciation des approvisionnements</b>	
<b>393 Dépréciation des immeubles en cours</b>	
<b>395 Dépréciation des immeubles achevés</b>	
3951 Disponibles à la vente	
3958 Logements temporairement loués	
<b>397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication</b>	
<b>CLASSE 4 COMPTES DE TIERS</b>	
<b>40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>	
<b>401 Fournisseurs</b>	
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	
<b>402 Fournisseurs de stocks immobiliers</b>	
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	
<b>403 Fournisseurs - Effets à payer</b>	
4031 Fournisseurs d'exploitation	
4032 Fournisseurs de stocks immobiliers	

NOMENCLATURE	
<b>404 Fournisseurs d'immobilisations</b>	
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
<b>405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer</b>	
<b>407 Différences de conversion ou d'indexation</b>	
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
<b>408 Fournisseurs - Factures non parvenues</b>	
4081	Fournisseurs d'exploitation
4082	Fournisseurs de stocks immobiliers
4084	Fournisseurs d'immobilisations
<b>409 Fournisseurs débiteurs</b>	
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
<b>41 LOCATAIRES, ACQUEREURS ET COMPTES RATTACHES</b>	
<b>411 Locataires et organismes payeurs d'APL</b>	
4111	Locataires
41111	Locataires - Exercice courant
41112	Locataires - Exercice précédent
4113	Locataires (Location-accession)
41131	Locataires (Location-accession) - Exercice courant
41132	Locataires (Location-accession) - Exercice précédent
4116	Organismes payeurs d'allocation de logement
4117	Organismes payeurs d'APL

NOMENCLATURE	
<b>412 Créances sur acquéreurs</b>	
4121	Acquéreurs - Fraction non exigible
4122	Acquéreurs - Fraction appelée
41221	Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice courant
41222	Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice précédent
<b>414 Clients - Autres activités</b>	
<b>415 Créances sur emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL</b>	
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
<b>416 Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux</b>	
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
<b>417 Différences de conversion ou d'indexation - Redevables</b>	
4171	Différences de conversion - Redevables
4172	Différences d'indexation - Redevables
<b>418 Locataires, produits non encore facturés</b>	
<b>419 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL créditeurs</b>	
4191	Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL - Avances
41911	Locataires
41912	Acquéreurs
41915	Emprunteurs et locataires - acquéreurs
419151	Emprunteurs
419152	Locataires (location – accession)
41917	Organismes payeurs d'APL

NOMENCLATURE	
4195	Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
<b>42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES</b>	
<b>421 Personnel - Rémunérations dues</b>	
4211	Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant
4212	Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
4214	Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
<b>424 Participations des salariés aux résultats</b>	
<b>425 Personnel - Acomptes</b>	
<b>427 Personnel - Oppositions</b>	
<b>428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir</b>	
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
<b>429 Déicits et débits des comptables et régisseurs</b>	
<b>43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX</b>	
<b>431 Sécurité sociale</b>	
<b>437 Autres organismes sociaux</b>	
<b>438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir</b>	
4386	Charges à payer
4387	Produits à recevoir
<b>44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>	
<b>441 Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir</b>	
4412	Subventions à recevoir d'investissement
4416	Subventions à recevoir d'exploitation
4418	Autres subventions à recevoir
<b>442 Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers</b>	
<b>443 Opérations particulières avec l'Etat et les collectivités publiques</b>	
4432	Bonifications sur emprunts
4438	Autres opérations
44381	Autres opérations - Dépenses
44382	Autres opérations - Recettes
<b>444 Impôts sur les bénéfices</b>	
<b>445 Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires</b>	
4452	TVA due intracommunautaire
4455	Taxes sur le chiffre d'affaire à décaisser
4456	Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
44562	Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur immobilisations

<b>NOMENCLATURE</b>	
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
<b>447 Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>	
<b>448 Etat, charges à payer et produits à recevoir</b>	
4486	Charges à payer
4487	Produits à recevoir
<b>46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS</b>	
<b>461 Opérations pour le compte de tiers</b>	
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
<b>462 Créances sur cessions d'immobilisations</b>	
<b>464 Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement</b>	
<b>465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>	
<b>466 Excédents de versement</b>	
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
<b>467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs</b>	
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
467158	Créditeurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)

NOMENCLATURE	
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 – Créditeurs ou débiteurs divers
46771	Différences de conversion - Créditeurs divers
46772	Différences de conversion - Débiteurs divers
46773	Différences d'indexation - Créditeurs divers
46774	Différences d'indexation - Débiteurs divers
4678	Gestion d'immeubles déléguée à un tiers
<b>468</b>	<b>Divers - Charges à payer, produits à recevoir</b>
4686	Charges à payer
4687	Produits à recevoir
<b>47</b>	<b>COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE</b>
<b>471</b>	<b>Recettes à classer ou à régulariser</b>
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
<b>472</b>	<b>Dépenses à classer ou à régulariser</b>
4721	Dépenses réglées sans mandatement préalable
4722	Reversements au mandant
4728	Autres dépenses à régulariser
<b>476</b>	<b>Différences de conversion - Actif</b>
4761	Diminution des créances
47611	Diminution de prêts

NOMENCLATURE	
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
<b>477 Différences de conversion - Passif</b>	
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
<b>478 Autres comptes transitoires</b>	
4781	Différences d'indexation - Actif
4782	Différences d'indexation - Passif
4783	Frais de poursuite
4784	Arrondis sur déclaration de TVA
4788	Autres
<b>48 COMPTES DE REGULARISATION</b>	
<b>481 Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>	
4811	Pénalités de renégociation de la dette
4813	Charges différées - Intérêts compensateurs
4816	Frais d'émission des emprunts
4817	Grosses réparations à étaler
<b>486 Charges constatées d'avance</b>	
4861	Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
4862	Frais de commercialisation sur logements vendus non livrés
<b>487 Produits constatés d'avance</b>	
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
<b>49 DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS</b>	
<b>491 Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés</b>	
4911	Locataires
49111	Locataires
49113	Locataires (location-accession)
4912	Acquéreurs



NOMENCLATURE	
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
<b>496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers</b>	
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
<b>CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS</b>	
<b>50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>506 Obligations</b>	
<b>507 Bons du Trésor</b>	
<b>508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées</b>	
5081	Autres valeurs mobilières et créances assimilées
5088	Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement
<b>51 BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES</b>	
<b>511 Valeurs à l'encaissement</b>	
5111	Coupons échus à l'encaissement
5112	Chèques à encaisser
5113	Effets remis à l'encaissement
5114	Effets remis à l'escompte
5115	Cartes bancaires à l'encaissement
5116	TIP à l'encaissement
5117	Valeurs impayées
51172	Chèques impayés
51175	Cartes bancaires impayées

NOMENCLATURE	
51176	TIP impayés
51178	Autres valeurs impayées
5118	Autres valeurs à l'encaissement
<b>512</b>	<b>Banque de France</b>
<b>513</b>	<b>Compte courant</b>
<b>515</b>	<b>Compte au Trésor</b>
<b>516</b>	<b>Comptes de placement court terme</b>
5161	Comptes à terme
5162	Comptes sur Livret A
5163	Comptes sur autres livrets
<b>517</b>	<b>Autres organismes financiers</b>
5171	Caisse d'épargne
5172	Caisse des Dépôts et Consignations
5178	Organismes financiers divers
<b>518</b>	<b>Intérêts courus</b>
5181	Intérêts courus à payer
5188	Intérêts courus à recevoir
<b>519</b>	<b>Crédits de trésorerie</b>
5193	Lignes de crédits de trésorerie
5198	Autres crédits de trésorerie
<b>53</b>	<b>CAISSE</b>
<b>54</b>	<b>REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS</b>
<b>541</b>	<b>Disponibilités chez les régisseurs</b>
5411	Régisseurs d'avances (avances)
5412	Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
<b>542</b>	<b>Disponibilités chez d'autres tiers</b>
<b>58</b>	<b>VIREMENTS INTERNES</b>
<b>580</b>	<b>Virements internes - Virements informatiques</b>
<b>584</b>	<b>Virements internes - Encaissement par lecteur optique</b>
<b>59</b>	<b>DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS</b>
<b>590</b>	<b>Dépréciation des valeurs mobilières de placement</b>
<b>CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES</b>	
<b>60</b>	<b>ACHATS</b>
<b>601</b>	<b>Achats de terrains</b>
<b>602</b>	<b>Approvisionnements</b>

NOMENCLATURE	
6022	Matières et fournitures consommables
60221	Combustibles
602211	Combustibles, part non récupérable
602212	Combustibles, part récupérable
60222	Produits d'entretien
602221	Produits d'entretien, part non récupérable
602222	Produits d'entretien, part récupérable
60223	Fournitures d'atelier et de magasin
602231	Fournitures d'atelier et de magasin, part non récupérable
602232	Fournitures d'atelier et de magasin, part récupérable
60225	Fournitures de bureau
602251	Fournitures de bureau, part non récupérable
602252	Fournitures de bureau, part récupérable
<b>603</b>	<b>Variation des stocks</b>
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
<b>604</b>	<b>Achats d'études et de prestations de services</b>
6041	Travaux
6042	Honoraires
<b>606</b>	<b>Achats non stockés de matières et fournitures</b>
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

NOMENCLATURE	
606161	Combustibles, part non récupérable
606162	Combustibles, part récupérable
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement
60631	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064	Fournitures administratives
6068	Autres matières et fournitures
60681	Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682	Autres matières et fournitures, part récupérable
<b>607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication</b>	
<b>608 Frais annexes de construction</b>	
<b>609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats</b>	
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
<b>61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	
<b>61 SERVICES EXTERIEURS</b>	
<b>611 Sous-traitance générale</b>	
6111	Hygiène et sécurité
61111	Hygiène et sécurité, part non récupérable
61112	Hygiène et sécurité, part récupérable
6112	Espaces verts
61121	Espaces verts, part non récupérable
61122	Espaces verts, part récupérable
6113	Chauffage
61131	Chauffage, part non récupérable
61132	Chauffage, part récupérable
6114	Nettoyage
61141	Nettoyage, part non récupérable
61142	Nettoyage, part récupérable
6115	Frais de gestion d'immeubles
61151	Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable

NOMENCLATURE	
	61152 Frais de gestion d'immeubles, part récupérable
6116	Ascenseurs
	61161 Ascenseurs, part non récupérable
	61162 Ascenseurs, part récupérable
6118	Divers
	61181 Divers, part non récupérable
	61182 Divers, part récupérable
<b>612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation</b>	
6122	Crédit-bail mobilier
	61221 Crédit-bail mobilier, part non récupérable
	61222 Crédit-bail mobilier, part récupérable
6125	Crédit-bail immobilier
	61251 Crédit-bail immobilier, part non récupérable
	61252 Crédit-bail immobilier, part récupérable
6127	Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation
<b>613 Locations</b>	
6132	Locations immobilières
6135	Locations mobilières
	61351 Locations mobilières, part non récupérable
	61352 Locations mobilières, part récupérable
<b>614 Charges locatives et de copropriété</b>	
6141	Charges locatives et de copropriété – part non récupérable
6142	Charges locatives et de copropriété – part récupérable
<b>615 Entretien et réparations</b>	
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers
	61511 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part non récupérable
	61512 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part récupérable
6152	Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers
	61521 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable
	61522 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part récupérable
6156	Maintenance
	61561 Maintenance, part non récupérable
	61562 Maintenance, part récupérable
6158	Autres travaux d'entretien
	61581 Autres travaux d'entretien, part non récupérable
	61582 Autres travaux d'entretien, part récupérable
<b>616 Primes d'assurances</b>	
6161	Multirisques
6162	Assurance obligatoire dommage construction
6168	Autres

NOMENCLATURE	
<b>617 Etudes et recherches</b>	
<b>618 Divers</b>	
6181	Documentation
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès
<b>619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs</b>	
6191	Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
6192	Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
<b>62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	
<b>621 Personnel extérieur à l'office</b>	
6211	Personnel extérieur à l'office, part non récupérable
6212	Personnel extérieur à l'office, part récupérable
<b>622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	
6223	Honoraires de syndic
6224	Honoraires d'architectes
6225	Indemnité d'assistance technique au comptable
6226	Autres honoraires
6227	Frais d'actes et contentieux
6228	Divers
<b>623 Publicité, publications, relations publiques</b>	
<b>624 Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>	
<b>625 Déplacements, missions et réceptions</b>	
6251	Voyages et déplacements des administrateurs
6256	Missions
6257	Réceptions
<b>626 Frais postaux et frais de télécommunications</b>	
<b>627 Services bancaires et assimilés</b>	
<b>628 Divers</b>	
6281	Concours divers (cotisations)
6284	Frais de recrutement de personnel
6283	Cotisations et prélèvements CGLLS
6285	Redevances
6288	Autres prestations diverses
<b>629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs</b>	
6291	Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
6292	Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
<b>63 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	
<b>631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)</b>	
6311	Taxes sur les salaires
63111	Taxes sur les salaires, part non récupérable

NOMENCLATURE	
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
<b>633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)</b>	
6331	Versement de transport
63311	Versement de transport, part non récupérable
63312	Versement de transport, part récupérable
6332	Allocation logement
63321	Allocation de logement, part non récupérable
63322	Allocation de logement, part récupérable
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
63331	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part non récupérable
63332	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part récupérable
6334	Participation des employeurs à l'effort de construction
63341	Participation des employeurs à l'effort de construction, part non récupérable
63342	Participation des employeurs à l'effort de construction, part récupérable
6336	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale
63361	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part non récupérable
63362	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part récupérable
6338	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Autres organismes)
63381	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part non récupérable
63382	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable
6339	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
63391	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
63392	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part récupérable
<b>635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)</b>	
6351	Impôts directs

NOMENCLATURE	
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
<b>637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)</b>	
<b>64 CHARGES DE PERSONNEL</b>	
<b>641 Rémunérations du personnel</b>	
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



NOMENCLATURE	
64191	Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
64192	Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
<b>645 Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance</b>	
6451	Cotisations à l'URSSAF
64511	Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
64512	Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
6452	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64521	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
64522	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
6453	Cotisations aux caisses de retraite
64531	Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable
64532	Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
6454	Cotisations aux ASSEDIC
64541	Cotisations aux ASSEDIC, part non récupérable
64542	Cotisations aux ASSEDIC, part récupérable
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux
64581	Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable
64582	Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
6459	Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
64591	Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
64592	Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
<b>647 Autres charges sociales</b>	
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

NOMENCLATURE	
<b>648 Autres charges de personnel</b>	
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
<b>65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	
<b>651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	
<b>654 Pertes sur créances irrécouvrables</b>	
6541	Locataires
65411	Locataires - Exercice courant
65412	Locataires – Exercice précédent
65414	Locataires – Exercices antérieurs
6548	Autres
<b>655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	
<b>658 Charges diverses de gestion courante</b>	
6581	Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
6582	Charges diverses de gestion courante, part récupérable
<b>66 CHARGES FINANCIÈRES</b>	
<b>661 Charges d'intérêts</b>	
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

NOMENCLATURE	
<b>666 Pertes de change</b>	
<b>667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>	
<b>668 Autres charges financières</b>	
6681	Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
6688	Autres
<b>669 Réductions de charges financières</b>	
6691	Bonifications d'intérêts reçues
<b>67 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	
<b>671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	
6711	Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales
6713	Créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers
6714	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
6715	Subventions accordées
6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67181	Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente
67182	Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67188	Autres
<b>672 Charges sur exercices antérieurs</b>	
6721	Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
6722	Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
<b>673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)</b>	
6731	Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732	Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
<b>675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut</b>	
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
<b>678 Autres charges exceptionnelles</b>	
6781	Mali provenant de clauses d'indexation
6786	Sinistres
6788	Charges exceptionnelles diverses
67881	Remboursement de l'aide publique
67888	Autres
<b>68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	
<b>681 Dotations aux amortissements et aux provisions - charges d'exploitation</b>	

NOMENCLATURE	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
68111	Immobilisations incorporelles
681112	Bail emphytéotique
681113	Bail à construction
681114	Bail à réhabilitation
681115	Droit d'usufruit locatif social
681118	Autres immobilisations incorporelles
68112	Immobilisations corporelles
681122	Agencement et aménagement de terrains
681123	Constructions
6811231	Bâtiments
68112311	Immeubles de rapport
6811231101	Structure
6811231102	Menuiseries extérieures
6811231103	Chauffage collectif
6811231104	Chauffage individuel
6811231105	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

NOMENCLATURE
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
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

NOMENCLATURE
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
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
<a href="#">681581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social</a>
<a href="#">681588 Autres</a>
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
<b>686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières</b>

NOMENCLATURE	
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
<b>687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles</b>	
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
<b>69 PARTICIPATION DES SALAIRES - IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES</b>	
<b>691 Participation des salariés aux résultats</b>	
<b>695 Impôts sur les bénéfices</b>	
<b>CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS</b>	
<b>70 PRODUITS DES ACTIVITES</b>	
<b>701 Vente d'immeubles</b>	
7011	Immeubles construits
7012	Terrains lotis
<b>703 Récupération des charges locatives</b>	
7031	Charges et prestations communes
7032	Impôts, taxes locatives et droits
7033	Fournitures individuelles
7035	Réparations locatives
<b>704 Loyers</b>	
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
<b>706 Prestations de services</b>	

NOMENCLATURE	
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
<b>708 Produits des activités annexes</b>	
<b>71 PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)</b>	
<b>713 Variation des stocks</b>	
7133	Immeubles en cours
7135	Immeubles achevés
<b>72 PRODUCTION IMMOBILISEE</b>	
<b>721 Immobilisations incorporelles</b>	
<b>722 Immobilisations corporelles</b>	
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
<b>74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	
<b>742 Primes à la construction</b>	
<b>743 Subventions d'exploitation</b>	
<b>744 Subventions pour travaux de gros entretien</b>	
<b>75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	
<b>751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	
<b>755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	
<b>758 Produits divers de gestion courante</b>	
7581	Remboursement des prestations à la charge directe de l'office
7582	Couverture des charges de l'activité gérance
7588	Autres remboursements de frais
<b>76 PRODUITS FINANCIERS</b>	
<b>761 Produits de participations</b>	
7611	Revenus des actions
7612	Revenus des parts des sociétés civiles immobilières



NOMENCLATURE	
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
<b>762</b>	<b>Produits des autres immobilisations financières</b>
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
7628	Revenus des autres immobilisations financières
<b>763</b>	<b>Produits versés par les établissements financiers</b>
7631	Revenus des comptes à terme
7638	Revenus sur créances diverses
<b>764</b>	<b>Revenus des valeurs mobilières de placement</b>
<b>765</b>	<b>Escomptes obtenus</b>
<b>766</b>	<b>Gains de change</b>
<b>767</b>	<b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>
<b>768</b>	<b>Autres produits financiers</b>
7681	Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
7688	Autres produits financiers - Autres
<b>77</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>
<b>771</b>	<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>
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
<b>772</b>	<b>Produits sur exercices antérieurs</b>
7721	Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723	Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
<b>773</b>	<b>Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale</b>

NOMENCLATURE	
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)
<b>775 Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	
7751	Immobilisations incorporelles
7752	Immobilisations corporelles
7756	Immobilisations financières
<b>777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</b>	
<b>778 Autres produits exceptionnels</b>	
7781	Boni provenant de clauses d'indexation
7784	Indemnités d'assurances
7788	Produits exceptionnels divers
<b>78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	
<b>781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits de l'exploitation)</b>	
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
	<a href="#">781581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social</a>
	<a href="#">781588 Autres</a>
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
<b>786 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)</b>	
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
<b>787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)</b>	
7872	Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78725	Amortissements dérogatoires
7875	Reprises sur provisions exceptionnelles
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles

NOMENCLATURE	
<b>79</b>	<b>TRANSFERTS DE CHARGES</b>
<b>791</b>	<b>Transferts de charges d'exploitation</b>
7913	Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
7916	Frais d'émission des emprunts
<b>796</b>	<b>Transferts de charges financières</b>
7961	Pénalités de renégociation de la dette
7963	Intérêts compensateurs
<b>797</b>	<b>Transferts de charges exceptionnelles</b>
<b>CLASSE 8</b>	<b>COMPTES SPECIAUX</b>
<b>80</b>	<b>ENGAGEMENTS</b>
<b>801</b>	<b>Engagements donnés par l'Office</b>
8011	Avals, cautions, garanties
8012	Octroi de prêts
80121	Contrats de prêts principaux
80122	Contrats de prêts complémentaires
80128	Autres contrats
8016	Redevances crédit-bail restant à courir
8018	Autres engagements donnés
80181	Restes à payer sur coût de production prévisionnel. Opérations non liquidées (logements et terrains – accession)
80183	Compromis de vente
80184	Restes à payer sur marchés signés - opérations locatives
80188	Engagements divers
<b>802</b>	<b>Engagements reçus par l'Office</b>
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
<b>806</b>	<b>Commercialisation en cours</b>
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
<b>809</b>	<b>Contrepartie des engagements</b>
8091	Contrepartie des engagements donnés

NOMENCLATURE	
8092	Contrepartie des engagements reçus
<b>86</b>	<b>VALEURS INACTIVES</b>
<b>861</b>	<b>Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille</b>
<b>862</b>	<b>Comptes de position : titres et valeurs chez les correspondants</b>
<b>863</b>	<b>Comptes de prise en charge</b>
<b>88</b>	<b>RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION</b>
<b>89</b>	<b>BILAN</b>
<b>890</b>	<b>Bilan d'ouverture</b>
<b>891</b>	<b>Bilan de clôture</b>

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

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

Montant total de l'opération : 10 000 000 €

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

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

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

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

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

## ANNEXE 3

Désignation de l'office

**Annexe I**

Exercice :

### EXECUTION DU BUDGET

N° du tableau	Dénomination	Page
<b>ANNEXE I-1 SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS</b>		
<b>1</b>	Compte de résultat	2
<b>2</b>	Tableau de passage du résultat à la CAF	4
<b>3</b>	Tableau de financement	5
<b>4</b>	Tableau de suivi des stocks de production	8
<b>ANNEXE I-2 SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS</b>		
<b>5</b>	Compte de résultat	9
<b>6</b>	Tableau de passage du résultat à la CAF	21
<b>7</b>	Tableau de financement	22
<b>8</b>	Tableau de suivi des stocks de production	28

Annexe I – 1  
Tableau 1

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat

CHARGES

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

<sup>1</sup> [(Net constaté - Prévisions totales) / Total des prévisions] x 100

Annexe I – 1  
Tableau 1

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat

PRODUITS

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



Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS**

**Tableau de passage du résultat à la CAF**

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

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de financement

EMPLOIS

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

Tableau de financement (suite)

## EMPLOIS

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

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS**

**Tableau de financement**

**RESSOURCES**

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

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DEVELOPPEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de suivi des stocks de production

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

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat

CHARGES

Libellé des chapitres / articles		CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>60 (sauf 603) - Achats (hors 609)</b>									
601	Achats de terrains								
602211	Combustibles, part non récupérable								
602221	Produits d'entretien, part non récupérable								
602231	.....								
602251	.....								
6041	.....								
6042	.....								
606111	.....								
606121	.....								
606131	.....								
606141	.....								
606151	.....								
606161	.....								
60631	.....								
6064	.....								
60681	Autres matières et fournitures, part non récupérable								
607	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
608	Frais annexes de construction								
<b>Sous-total - chapitre 60 (sauf 603)</b>									
<b>603 - Variation des stocks (annulation de stock initial)</b>									
6031	Variation des stocks de terrains								
60321	Variation des stocks des approvisionnements , part non récupérable								

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
6037	Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
<b>Sous-total – chapitre 603</b>									
<b>61 (sauf 61521) - Services extérieurs (hors 619)</b>									
61111	Hygiène et sécurité, part non récupérable								
61121	Espaces verts, part non récupérable								
61131	.....								
61141	.....								
61151	.....								
61161	.....								
61181	.....								
61221	.....								
61251	.....								
6127	.....								
6132	.....								
61351	.....								
6141	.....								
61511	.....								
61561	.....								
61581	.....								
6161	.....								
6162	.....								
6168	.....								
617	.....								
6181	Documentation								
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès								
<b>Sous-total – chapitre 61 (sauf 61521)</b>									
<b>61521 - Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable</b>									
61521	Dépenses de gros entretien, part non récupérable								
<b>Sous-total – chapitre 61521</b>									
<b>62 - Autres services extérieurs (hors 629)</b>									
6211	Personnel extérieur à l'office, part non récupérable								

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
6223	Honoraires de syndic								
6224	.....								
6225	.....								
6226	.....								
6227	.....								
6228	.....								
623	.....								
624	.....								
6251	.....								
6256	.....								
6257	.....								
626	.....								
627	.....								
6281	.....								
6283	.....								
6284	.....								
6285	.....								
6288	Autres prestations diverses								
<b>Sous-total – chapitre 62</b>									
<b>63 (sauf 63512) - Impôts, taxes et versements assimilés (hors 6319, 6339, 6359)</b>									
63111	Taxes sur les salaires, part non récupérable								
63131	Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable								
63141	.....								
63181	.....								
63311	.....								
63321	.....								
63331	.....								
63341	.....								
63361	.....								
63381	.....								
635131	.....								
63514	.....								
6352	.....								
6353	.....								



[illegible]

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
63588	.....								
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)								
<b>Sous-total – chapitre 63 (sauf 63512)</b>									
<b>63512 – Taxes foncières</b>									
63512	Taxes foncières								
<b>Sous-total – chapitre 63512</b>									
<b>641 – Rémunérations du personnel (hors 6419)</b>									
64111	Salaires et traitements, part non récupérable								
64121	.....								
64131	.....								
64141	.....								
64151	.....								
6417	.....								
64181	Autres rémunérations, part non récupérable								
<b>Sous-total – chapitre 641</b>									
<b>6481 – Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités</b>									
6481	Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités								
<b>Sous-total – chapitre 6481</b>									
<b>64 (sauf 641, 6481) – Charges de personnel (hors 6419, 6459, 6479, 6489)</b>									
64511	Cotisations à l'Urssaf, part non récupérable								
64521	.....								
64531	.....								
64541	.....								
64581	.....								
64711	.....								
64721	.....								
64731	.....								
64741	.....								
64751	.....								
64781	.....								
6485	Autres charges de personnel, charges sociales								

<b>Sous-total – chapitre 64 (sauf 641, 6481)</b>		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>65 (sauf 654) - Autres charges de gestion courante</b>									
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires								
655	Quotes-part de résultat sur opérations faites en commun								
6581	Charges diverses de gestion courante, part non récupérable								
<b>Sous-total – chapitre 65 (sauf 654)</b>									
<b>654 - Pertes sur créances irrécouvrables</b>									
6541	Locataires								
6548	Autres								
<b>Sous-total – chapitre 654</b>									
<b>66 - Charges financières (hors 6691)</b>									
66111	Réserves foncières								
661121	.....								
6611221	.....								
6611222	.....								
661123	.....								
661124	.....								
66113	.....								
661141	.....								
661142	.....								
66115	.....								
66116	.....								
66118	.....								
6615	.....								
6618	.....								
666	.....								
667	.....								
6681	.....								
6688	Autres								
<b>Sous-total – chapitre 66</b>									
<b>67 (sauf 6732, 675) - Charges exceptionnelles</b>									
6711	Intérêts moratoires								
6712	Pénalités et amendes								

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
6713	.....								
6714	.....								
6715	.....								
67181	.....								
67182	.....								
67188	.....								
6721	.....								
6731	.....								
6781	.....								
6786	.....								
67881	.....								
67888	Autres								
<b>Sous-total – chapitre 67 (sauf 6732, 675)</b>									
<b>675 – VNC des éléments sortis de l'actif immobilisé</b>									
6751	Immobilisations incorporelles								
67521	VNC des composants remplacés								
67522	.....								
67523	.....								
6756	.....								
6758	Autres éléments d'actif								
<b>Sous-total – chapitre 675</b>									
<b>68 (sauf 68157) – Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>									
681112	Bail emphytéotique								
681113	Bail à construction								
.....	.....								
.....	.....								
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles								
<b>Sous-total – chapitre 68 (sauf 68157)</b>									
<b>68157 – Provisions pour gros entretien</b>									
68157	Provisions pour gros entretien								
<b>Sous-total – chapitre 68157</b>									
<b>69 – Participation des salariés – impôts sur les bénéfices</b>									
691	Participation des salariés aux résultats								
695	Impôts sur les bénéfices								

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>Sous-total – chapitre 69</b>								
<b>71 – Production stockée (annulation de stock initial)</b>								
7133 Immeubles en cours								
7135 Immeubles achevés								
<b>Sous-total – chapitre 71</b>								
<b>« 063 » – Charges récupérables</b>								
602212 Combustibles, part récupérable								
602222 Produits d'entretien, part récupérable								
602232 .....								
602252 .....								
60322 .....								
606112 Électricité, part récupérable								
606122 .....								
.....								
.....								
60682 .....								
61112 .....								
61122 .....								
.....								
.....								
6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable								
6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable								
<b>Sous-total – chapitre « 063 »</b>								
<b>6732 – Réduction de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs</b>								
6732 Réduction de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs								
<b>Sous-total – chapitre 6732</b>								
<b>TOTAL DES CHARGES</b>								
<b>EXCEDENT</b>								

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat

PRODUITS

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>70 (sauf 703, 704) - Produits des activités</b>									
7011	Immeubles construits								
7012	Terrains lotis								
7062	Rémunération sur gestion de prêts								
7063	....								
7064	....								
7065	....								
7066	....								
7067	.....								
7068	.....								
708	Produits des activités annexes								
<b>Sous-total – chapitre 70 (sauf 703, 704)</b>									
<b>704 - Lovers</b>									
7041	Loyers des logements non conventionnés								
7042	....								
7043	....								
7044	....								
7045	....								
7046	.....								
70471	.....								
70472	.....								
7048	Autres								
<b>Sous-total – chapitre 704</b>									
<b>71 - Production stockée (constatation de stock final)</b>									
7133	Immeubles en cours								
7135	Immeubles achevés								
<b>Sous-total – chapitre 71</b>									

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>72 - Production immobilisée</b>									
721	Immobilisations incorporelles								
7221	Immeubles de rapport (coûts internes)								
7222	.....								
72231	.....								
72232	Transferts d'éléments de stocks en immob.								
<b>Sous-total – chapitre 72</b>									
<b>74 - Subventions d'exploitation</b>									
742	Primes à la construction								
743	Subventions d'exploitation								
744	Subventions pour travaux de gros entretien								
<b>Sous-total – chapitre 74</b>									
<b>75 - Autres produits de gestion courante</b>									
751	Redevances pour concess., brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil.								
755	.....								
7581	.....								
7582	.....								
7588	Autres remboursements de frais								
<b>Sous-total – chapitre 75</b>									
<b>76 - Produits financiers</b>									
7611	Revenus des actions								
7612	Revenus des parts des sociétés civiles immobilières								
76131	Revenus des avances en compte courant								
76132	Revenus des prêts participatifs								
7618	Autres produits des participations								
7621	.....								
76241	.....								
76242	.....								
76248	.....								
76271	.....								
76278	.....								
7628	.....								
7631	.....								
7638	.....								
764.	.....								

765.	.....
766	....
767	.....
7681	Boni provenant de clauses d'index. emprunts



Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
7688	Autres produits financiers - Autres								
<b>Sous-total – chapitre 76</b>									
<b>77 (sauf 7723, 775) - Produits exceptionnels (hors 7732)</b>									
7711	Immeubles en cours								
7713	.....								
7714	.....								
7715	.....								
7716	.....								
7717	.....								
77181	Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité								
77188	Autres								
7721	Produits sur exercices antérieurs (hors récupération de charges locatives)								
7731	Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)								
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice								
7781	Boni provenant de clauses d'indexation								
7784	Indemnités d'assurance								
7788	Produits exceptionnels divers								
<b>Sous-total – chapitre 77 (sauf 7723, 775)</b>									
<b>775 - Produits des cessions d'éléments d'actif</b>									
7751	Immobilisations incorporelles								
7752	.....								
7756	.....								
7758	Autres éléments d'actif								
<b>Sous-total – chapitre 775</b>									
<b>78 (sauf 78157) - Reprises sur amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>									
78111	Immobilisations incorporelles								
78112	Immobilisations corporelles								
78151	Provisions pour risques								
78158	Autres provisions pour charges								
.....	.....								
.....	.....								
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles								
<b>Sous-total – chapitre 78</b>									

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>78157 - Provisions pour gros entretien</b>								
78157 Provisions pour gros entretien								
<b>Sous-total – chapitre 78157</b>								
<b>79 - Transferts de charges</b>								
7913 Prestations fournies sous forme d'avantage en nature au personnel								
7916 .....								
7961 .....								
7963 .....								
797 Transferts de charges exceptionnelles								
<b>Sous-total – chapitre 79</b>								
<b>603 - Variation de stocks (constatation de stock final)</b>								
6031 Variation des stocks de terrains								
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable								
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
<b>Sous-total – chapitre 603</b>								
<b>« 061 » - Rabais, remises, ristournes et bonifications d'intérêts (sur charges non récupérables)</b>								
6091 RRR obtenus sur achats - terrains								
60921 RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
6094 RRR obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services								
60961 RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6098 RRR obtenus sur achats - frais								
6191 RRR obtenus sur services extérieurs								
6291 RRR obtenus sur autres services extérieurs								
6691 Bonifications d'intérêts reçues								
<b>Sous-total – chapitre « 061 »</b>								
<b>« 062 » - Remboursements sur rémunérations ou charges sociales (sur charges non récupérables)</b>								
63191 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63391 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organism.)								
63591 Remb. sur autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								

Libellé des chapitres / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
64191	Remb. sur rémunération du personnel								
64591	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance								
64791	Remboursements sur autres charges sociales								
64891	Remb. sur autres émérations, indemnités								
64895	Remb. sur autres charges sociales								
<b>Sous-total – chapitre « 062 »</b>									
<b>703 - Récupération des charges locales</b>									
7031	Charges et prestations communes								
7032	.....								
7033	.....								
7034	.....								
7035	Réparations locales								
<b>Sous-total – chapitre 703</b>									
<b>7723 - Complément de récupération de charges locales sur exercices antérieurs</b>									
7723	Complément de récupération de charges locales sur exercices antérieurs								
<b>Sous-total – chapitre 7723</b>									
<b>« 064 » - Atténuation de charges récupérables</b>									
60322	Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable (constatation de stock final)								
60922	RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
60962	RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6192	RRR obtenus sur services extérieurs								
6292	RRR obtenus sur autres services extérieurs								
63192	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63392	Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organism.)								
63592	Remb. sur autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
64192	Remb. sur rémunération du personnel								
64592	Remb. sur charges de sécu. soc. et prévoyance								
64792	Remboursements sur autres charges sociales								
7732	Réduction de charges récup. sur ex. antérieurs								
<b>Sous-total – chapitre « 064 »</b>									
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>									
<b>DÉFICIT</b>									

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de passage du résultat à la CAF

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

Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de financement

EMPLOIS

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>IAF</b>									
<b>20</b>	Immobilisations incorporelles (sauf 232, 237)								
201	Frais d'établissement								
203	Frais de recherche et développement								
.....	.....								
.....	.....								
2088	Immobilisations incorporelles diverses								
<b>232</b>	Immobilisations incorporelles en cours								
<b>237</b>	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles								
<b>Sous-Total 1 - Immobilisations incorporelles</b>									
<b>211</b>	Terrains								
2111	Terrains nus								
.....	.....								
2115	Terrains bâtis								
<b>212</b>	Agencements et aménagements de terrains								
<b>213 (hors 21311)</b>	Constructions								
2131501	Structure								
.....	.....								
2138	.....								
<b>Immeubles de rapport</b>									
<b>21311</b>	Immeubles de rapport								
2131101	Structure								
.....	.....								
2131112	.....								
<b>214 (hors 21411)</b>	Construction sur sol d'autrui								
2141501	Structure								

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
..... 2148	..... .....								
<b>21411</b>	Immeubles de rapport								
2141101 ..... 2141112	Structure ..... .....								
<b>215</b>	Installations techniques, matériel et outillage								
<b>218</b>	Autres immobilisations corporelles								
2181 ..... 2188	Installations générales, agenc., aménagt. divers ..... .....								
<b>221</b>	Immeubles en location vente								
<b>2312</b>	Terrains en cours								
<b>2313</b> (hors 231311)	Constructions en cours								
23131501 ..... 23138	Structure ..... .....								
<b>231311</b>	Immeubles de rapport en cours								
23131101 ..... 23131112	Structure ..... .....								
<b>2314</b> (hors 231411)	Constructions sur sol d'autrui en cours								
23141501 ..... 23148	Structure ..... .....								
<b>231411</b>	Immeubles de rapport en cours								
23141101 ..... 23141112	Structure ..... .....								
<b>2318</b>	Autres immobilisations corporelles en cours								
23181 ..... 23188	Installations générales, agenc., aménagt. divers ..... .....								
<b>235</b>	<a href="#">Part investissement PPP</a>								
<b>238</b>	Avances et acomptes versés sur immobilisations								

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>Sous-Total 2 - Immobilisations corporelles</b>									
<b>26</b>	Participations et créances rattachées à des participations								
2611	Parts des sociétés civiles immobilières								
.....	.....								
<b>27</b> (hors 278)	Autres immobilisations financières								
271	Titres immobilisés (droit de propriété)								
.....	.....								
<b>278</b>	Prêts accession								
2781									
.....	.....								
<b>Sous-Total 3 - Immobilisations financières</b>									
<b>ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE (ST 1 + ST 2 + ST 3)</b>									
<b>481</b>	<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>								
4811	Pénalités de renégociation de la dette								
4816	Frais d'émission des emprunts								
4817	Grosses réparations à étaler								
<b>169</b>	<b>Primes de remboursement des obligations</b>								
<b>13</b>	<b>Subventions remboursées</b>								
1311	Etat								
.....	.....								
<b>162</b>	Participation des employeurs à l'effort de construction								
<b>163</b>	Emprunts obligataires								
<b>164</b> (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
.....	.....								
1648	Autres établissements de crédit								
<b>1649</b>	Refinancement de dette								
<b>1651</b>	Dépôts de garantie des locataires								
<b>1654</b>	Redevances (location-accession)								
<b>1658</b>	Autres dépôts								
<b>166</b>	Participation des salariés aux résultats								

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>167</b>	Emprunts et dettes assortis de cond. particulières								
<b>1671</b>	<b>Dettes PPP</b>								
.....	.....								
1678	.....								
<b>168</b> (hors 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681	Autres emprunts								
1687	Autres dettes								
<b>16883</b>	Intérêts compensateurs courus (diminution)								
<b>REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES</b>									
<b>071</b>	<b>Annulation de titres sur exercices clos</b>								
1021	Dotation initiale								
1022	.....								
10311	.....								
10318	.....								
1032	.....								
1033	Dons et legs en capital								
<b>TOTAL DES EMPLOIS (I)</b>									
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>									



Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de financement

RESSOURCES

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>CAF</b>									
<b>775</b>	Produits des cessions d'éléments d'actif								
7751	Immobilisations incorporelles								
7752	Immobilisations corporelles								
7756	Immobilisations financières								
7758	Autres éléments d'actif								
<b>278</b>	Prêts accession								
2781	Prêts principaux								
2782	Prêts secondaires								
<b>Autres 27</b>	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272 et 2768)								
2743	Prêts au personnel								
2748	.....								
275	.....								
2761	Créances diverses								
<b>CESSION OU REDUCTION D'ELEMENTS DE L'ACTIF</b>									
<b>IMMOBILISE</b>									
<b>102</b>	Dotations								
1021	Dotation initiale								
1022	Complément de dotation								
<b>103</b>	Autres compléments de dotation – Donis et legs en capital								
10311	Dotations exceptionnelles de l'Etat								
.....	.....								
<b>13</b>	Subventions d'investissement								
1311	Etat								
.....	.....								
138	Autres subventions d'investissement								

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
<b>AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES</b>									
<b>162</b>	Participation des employeurs à l'effort de construction								
<b>163</b>	Emprunts obligataires								
<b>164</b> (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
16412	Emprunts PLI								
.....	.....								
1648	Autres établissements de crédit								
<b>1649</b>	Refinancement de dettes								
<b>1651</b>	Dépôts de garantie des locataires								
<b>1654</b>	Redevances (location-accession)								
<b>1658</b>	Autres dépôts								
<b>167</b>	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
<b>1671</b>	<b>Dettes Ppp</b>								
1673	Avances d'organismes sociaux								
1674	Avances de l'Etat								
1676	Avances des collectivités locales								
1677	Dettes consécutives à la mise en jeu d la garantie des emprunts								
1678	Autres avances								
<b>168</b>	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681	Autres emprunts								
1687	Autres dettes								
<b>16883</b>	Intérêts compensateurs courus (augmentation)								
<b>AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES</b>									
<b>070</b>	Annulation de mandats sur exercices clos								
166	Participation des salariés aux résultats								
169	Primes de remboursement des obligations								
201	.....								
203	.....								
.....	.....								
.....	.....								
272	Titres immobilisés (droits de créances)								
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>									



Désignation de l'office

Exercice :

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de suivi des stocks de production

RESSOURCES

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

# **ANNEXE 4 - BILAN - ACTIF 2012**

Désignation de l'office :

Exercice

N° de compte		ACTIF	Exercice N				Exercice N-1
			Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Totaux partiels	Net
1	2	3	4	5 = (3) - (4)	6	7	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	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		
		<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	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		
	<b>22</b>	<b>Immeubles en location-vente, reçus en affectation</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>23</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS</b>	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		
	<b>26-27</b>	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	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
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	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		
		<b>Immeubles achevés :</b>					
	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		
	<b>409</b>	<b>FOURNISSEURS DEBITEURS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	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		
		<b>CREANCES DIVERSES (3)</b>	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		
	<b>50</b>	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		<b>DISPONIBILITES</b>	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		
	518	Intérêts courus	0,00		0,00		
	Autres 51	Autres établissements financiers et assimilés	0,00		0,00		
	53 - 54	Caisse, régies d'avances et accreditifs	0,00		0,00		
	<b>486</b>	<b>Charges constatées d'avance</b>	0,00		0,00	0,00	0,00
		( II )...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>481</b>	<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices ( III )</b>	0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>169</b>	<b>Primes de remboursement des obligations ( IV )</b>	0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>476 - 4781</b>	<b>Différences de conversion ou d'indexation - Actif ( V )</b>	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V )</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

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

Exercice

N° de compte		PASSIF	Exercice N		Exercice N-1
1	2		Détail 3	Totaux partiels 4	5
<b>CAOITAUX PROPRES</b>	<b>10</b>	<b>DOTATIONS ET RESERVES</b>		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
	<b>106</b>	<b>Réserves :</b>			
	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
	<b>11</b>	<b>Report à nouveau (a)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>12</b>	<b>Résultat de l'exercice (a)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>13</b>	<b>Subventions d'investissement</b>		0,00	0,00
		<div>Montant brutInscrit au résultat</div>			
	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
<b>PROV. R&amp;C</b>	<b>145</b>	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES - amortissements dérogatoires</b>	0,00	0,00	0,00
		( I )...	0,00	0,00	0,00
	<b>15</b>	<b>PROVISIONS</b>		0,00	0,00
	151	Provisions pour risques	0,00		0,00
	1572	Provisions pour gros entretien	0,00		0,00
	153-158	Autres provisions pour charges	0,00		0,00
		( II )...	0,00	0,00	0,00
	<b>16</b>	<b>DETTES FINANCIERES (1) (2)</b>		0,00	0,00
	162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00		
	163	Emprunts obligataires	0,00		
<b>DETTES</b>	<b>164</b>	<b>Emprunts auprès des établissements de crédit :</b>			
	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		
	<b>165</b>	<b>Dépôts et cautionnements reçus :</b>			
	1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00		
	1654	Redevances (location-accession)	0,00		
	1658	Autres dépôts	0,00		
		<b>Emprunts et dettes financières diverses :</b>			
	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		
	518 - 519	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00	0,00
	229	Droits des locataires acquéreurs, droits des affectants	0,00	0,00	0,00
	419	Locataires, acquéreurs, emprunteurs, loc.-acq., et org. payeurs d'APL		0,00	0,00
	4191	Avances	0,00		
	4195	Locataires - Excédents d'acomptes	0,00		
		<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		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		
		<b>DETTES DIVERSES</b>		0,00	0,00
		<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :</b>			
	404-405-4084-40714 (b) -40724 (b)	Fournisseurs d'immobilisations	0,00		
		<b>Autres dettes :</b>			
	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		
<b>Cptes de REGUL.</b>	<b>487</b>	<b>Produits constatés d'avance :</b>		0,00	0,00
	4871-4878	Au titre de l'exploitation et autres	0,00		
	4872	Produits des ventes sur lots en cours	0,00		
	4873	Rémunération des frais de gestion PAP	0,00		
	477-4782	Différences de conversion ou d'indexation - Passif			
<b>TOTAL GENERAL</b>			( I + II + III + 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

Exercice :

PRODUITS			CHARGES			SOLDES INTERMEDIAIRES					
1			2			3	N 4 (1-2)	N-1 5			
7011	Ventes d'immeubles construits	0,00	601	Achats de terrains (net de 6091)	0,00						
7012	Ventes de terrains lotis	0,00	6031	Variation des stocks : terrains	0,00						
70471	Loyers des logements en location-accession	0,00	604-608	Achats liés à la product. de stocks immob. (net de6094, 6098)	0,00						
7063	Autres produits des activités d'accension	0,00	607	Imm. acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00						
72232	Transfert d'éléments de stock en immobilisation	0,00	6037	Variation des stocks - Immeubles acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00						
			66114	Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)	0,00						
			Variation des stocks :		0,00						
			7133	Immeubles en cours (inverser le signe)	0,00						
			7135	Immeubles achevés (inverser le signe)	0,00						
	Total .....	0,00		Total .....	0,00				Marge sur accession	0,00	0,00
7062	Rémunération sur gestion de prêts	0,00	66115	Intérêts gestion de prêts accession	0,00						
76241 - 76242	Revenu des prêts accession	0,00		Total .....	0,00				Marge sur prêts	0,00	0,00
	Total .....	0,00									
7041	Loyers des logements non conventionnés	0,00	Dotations aux amortissements :								
7043	Loyers des logements conventionnés	0,00	681112 - 681113 - 681114 - 681115 :								
Autres 704	Autres loyers	0,00	Baux emphytéotiques, à construction, à réhabilitation,droit d'usufruit locatif social								
			681122 Agencements et aménagements de terrains								
			681123 et 681124 (sauf 68112315, 6811235, 68112415 et 6811245) :								
			Constructions locatives								
742	Primes à la construction	0,00	68725 Amortissements dérogatoires								
743	Subventions d'exploitation	0,00	6863 Intérêts compensateurs à répartir								
777	Subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	0,00	Charges d'intérêts nettes de bonifications (C.669) :								
			661121 Opérations locatives - Crédits relais et avances								
			6611221 Opérations locatives - Financements définitifs (net de6691)								
7963	Intérêts compensateurs	0,00	661123 Intérêts compensateurs								
7222	Production immobilisée - Immeubles de rapport (frais financiers externes)	0,00	661124 Intérêts de préfinancement consolidables								
78725	Reprises d'amortissements dérogatoires	0,00									
703 - 7732	Récupération et réduction de charges locatives	0,00	6....2 et 6732 Charges locatives récupérables et réduction de récupération de charges locatives								
	Total .....	0,00		Total .....	0,00	Marge sur locatifs	0,00	0,00			
72 sauf 7222 et 72232	Production immobilisée	0,00									
7064 - 7065 - 7066 - 7067 - 7068 :	Autres prestations de service	0,00									
708	Produits des activités annexes	0,00									
	Total .....	0,00				Productions diverses	0,00	0,00			
MARGE BRUTE TOTALE							0,00	0,00			
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00	Consommations de l'exercice en provenance de tiers (1):								
			602 Achats d'approvisionnement (net de60921)								
			6032 Variation des stocks des approvisionnements								
			606 Achats non stockés de matières et fournitures (net de 60961)								
			611 Sous-traitance générale								
			612 Redevances de crédit-bail et loyers des baux								
			6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers								
			6152 Gros entretien sur biens immobiliers								
			6156 Maintenance								
			6158 Autres travaux d'entretien								
			628 Divers								
			Autres 61 et 62 Autres, part non récupérable (net de6191, 6291)								
			635-637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (net de63591)								
	Total .....	0,00		Total .....	0,00					0,00	0,00
VALEUR AJOUTEE									0,00	0,00	

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

(1) part non récupérable



ANNEXE 6

Désignation de l'office :

ANNEXE XIII

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

		Exercice	
		Exercice N	Exercice N-1
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>			
(OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION)		*	
+ ou - Variations intérêts compensateurs (c/16883) (1)			
+ Dotations aux amortissements des immobilisations locatives et baux à long terme		*	
(c/681112-681113-681114- 681115- 681122-681123 (sauf 68112315 et 6811235)-681124 (sauf 68112415 et 6811245) )			
+ Dotations aux provisions réglementées (c/68725) (Amortissements dérogatoires)		*	
- Reprises sur provisions réglementées (c/78725)		*	
- Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice (c/777)		*	
<b>+ Autres produits d'exploitation</b>			
Autres transferts de charges d'exploitation (c/791)		*	
Autres produits de gestion courante (c/75 sauf 755)		*	
<b>- Autres charges d'exploitation</b>			
Pertes sur créances irrécouvrables (c/654)		*	
Redevances et charges diverses de gestion courante (c/651 et 658)		*	
<b>+ ou - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		*	
<b>+ Produits financiers</b>			
Sous-total	*		
Sauf reprises sur provisions et dépréciations financières (c/786)	*		
<b>- Charges financières</b>			
Sous-total	*		
Sauf dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux provis. (c/686, sauf c/6863)	*		
<b>- REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS LOCATIFS (Etat du passif code 2-21 "financements définitifs") (3)</b>			
<b>AUTOFINANCEMENT COURANT - HLM</b>			
<b>+ Produits exceptionnels</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (c/771)			
Mandats annulés (sur exercices antérieurs) (c/7731)			
Autres produits exceptionnels (c/778)		*	
Transferts de charges exceptionnelles (c/797)		*	
<b>- Charges exceptionnelles</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (c/671)			
Titres annulés (sur exercices antérieurs) (c/6731)			
Autres charges exceptionnelles (c/678)		*	
<b>- Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés (c/69)</b>		*	
<b>AUTOFINANCEMENT NET HLM</b>			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		*	
+ Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (c/68)			
- Reprises sur amortissements, aux dépréciations et provisions (c/78)			
+ Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés (c/675)		*	
- Produits des cessions d'éléments d'actifs (c/775)		*	
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (c/777)		*	
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (PCG) (2)</b>			
- Remboursements emprunts locatifs (Etat du passif code 2.21 "financements définitifs") (3)			
- + ou - Variations intérêts compensateurs ou différés (c/16883) (1)			
- Dotations aux amortissements des charges intérêts compensateurs à répartir (c/6863)		*	
<b>AUTOFINANCEMENT NET HLM</b>			

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

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

(2) A reporter au tableau de financement.

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

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

Désignation de l'office :

Exercice

SOURCES INFORMATION 1	N° DE COMPTE	EMPLOIS 2	VARIATION N / N-1 3	VARIATION N-1 / N-2 4	SOURCES INFORMATION 5	N° DE COMPTE	RESSOURCES 6	VARIATION N / N-1 7	VARIATION N-1 / N-2 8
TABLEAU 4 (sauf virements de compte à compte )		ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE					CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		
20 - 232 - 235 - 237		- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)			CAF PCG - Annexe 13 6863 *		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PCG		
		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES (1)					- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTERÊTS COMPENSATEURS A REPARTIR		
211 - 212 - 2312		Terrains, agencements et aménagements de terrain							
213 - 214 - 2313 - 2314 ( sauf 21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415 )		Constructions locatives			TABLEAU 4 et COMPTE 775		CESSION OU REDUCTION D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE (2)		
21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		Bâtiments et installations administratifs							
215 - 218 - 2318		Installations techniques, matériel, outillage, autres immo.corporelles			20 - 232 * - 237 *		- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
22		Immeubles en location-vente et immeubles reçus en affectation							
238		Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles			21 - 23 * ( sauf 232 - 237 )		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
		- IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)				22	- IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE et IMMEUBLES RECUS EN AFFECTATION		
2781		Prêts principaux accession					- IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)		
2782		Prêts complémentaires accession							
26 et autres 27		Autres (sauf intérêts courus)							
		CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				2781	Prêts principaux accession		
						2782	Prêts complémentaires accession		
4813		- CHARGES DIFFEREES - INTERÊTS COMPENSATEURS			26 et autres 27		Autres (sauf intérêts courus)		
TABLEAU 18		4817 - GROSSES REPARATIONS A ETALER (transferts de l'exercice)							
		Autres 481 - AUTRES CHARGES A REPARTIR (transferts de l'exercice)							
		169 - PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS							
		REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES (3)							
		13 sauf 139 - SUBVENTIONS				102 - 103	- AUGMENTATION DES DOTATIONS		
		229 - DROITS DES LOCATAIRES ACQUEUREURS, DES AFFECTANTS				13 sauf 139	- COMPTABILISATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
						229	- DROITS DES LOCATAIRES ACQUEUREURS, DES AFFECTANTS		
ETAT DU PASSIF ( Annexe VIII ) ( CODES 2 et 3 )		16 REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES (4)			ETAT DU PASSIF ( Annexe VIII ) ( CODES 2 et 3 )	16	AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES (4)		
		- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONS					- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONS		
		16883 - INTERÊTS COMPENSATEURS COURUS (diminution)				16883	- INTERÊTS COMPENSATEURS COURUS (augmentation)		
( CODE 5 )		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES			( CODE 5 )		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES		
( CODES 1, 6 et 8 )		- AUTRES (sauf relais)			( CODES 1, 6 et 8 )		- AUTRES (sauf relais)		
		165 - DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS				165	- DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS		
		166 - PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATS				166	- PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATS		
		TOTAL DES EMPLOIS					TOTAL DES RESSOURCES		
		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)					VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (EMPLOI NET)		

(1) Y compris avances et acomptes versés.

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

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

(4) Sauf intérêts courus.

\* = moins

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

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

	<b>VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"</b>				
	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				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>C - VARIATION NETTE "HORS EXPLOITATION"</b>				
	<b>TOTAL A + B + C</b>				
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DU ROULEMENT				
	<b>VARIATIONS "TRESORERIE"</b>				
50	- Valeurs mobilières de placement				
51 - 53 - 54 (sauf 5181 et 519)	- Variations des disponibilités (actif)				
5181 - 519	- Variations des crédits de trésorerie (passif)				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>D - VARIATION NETTE DE TRESORERIE</b>				
	<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (TOTAL A+B+C+D)</b>				
	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.