

Aménagement, nature

MINISTÈRE DE L'ÉCOLOGIE,
DU DÉVELOPPEMENT DURABLE,
DES TRANSPORTS ET DU LOGEMENT

MINISTÈRE DU BUDGET,
DES COMPTES PUBLICS,
DE LA FONCTION PUBLIQUE
ET DE LA RÉFORME DE L'ÉTAT

MINISTÈRE DE L'INTÉRIEUR,
DE L'OUTRE-MER,
DES COLLECTIVITÉS TERRITORIALES
ET DE L'IMMIGRATION

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

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

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

Bureau du suivi
des organismes constructeurs

Circulaire du 30 mars 2011 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1^{er} janvier 2011 (instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique)

NOR : DEVL1101319C

(Texte non paru au *Journal officiel*)

Date de mise en application : immédiate.

Résumé : la présente circulaire a pour objet d'exposer et de préciser les changements de libellés, les suppressions et les créations de comptes intervenus au 1^{er} janvier 2011 sur le plan de compte applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique et de donner la position des comptes créés au compte de résultat et au bilan. Elle modifie les commentaires du compte 10685 « Plus-values nettes sur cessions immobilières » et du compte 7913 « Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel ». Elle met également à jour certaines annexes du compte financier de l'instruction budgétaire et comptable M31.

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.

Références :

- Décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique ;
- Arrêté du 24 décembre 2008 modifié fixant le plan comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique ;
- Arrêté n° DEVL 1030136A du 13 décembre 2010.

Annexes :

- Annexe I. – Plan de comptes M31 au 1^{er} janvier 2011 ;
- Annexe II. – Tableaux du budget principal des offices (annexe I-2) ;
- Annexe III. – Compte de résultat (annexe IV) ;

Annexe IV. – État de ventilation des comptes locataires, acquéreurs et autres (fiche n° 2 de l'annexe IX) ;

Annexe V. – Nouveau modèle du tableau de financement (tableau n° 2 de l'annexe XIV).

Publication : *Bulletin officiel*, site circulaires.gouv.fr

La ministre de l'écologie, du développement durable, des transports et du logement, le ministre du budget, des comptes publics, de la fonction publique et de la réforme de l'État, porte-parole du Gouvernement, le ministre de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration à Madame et Messieurs les préfets de région et Mesdames et Messieurs les préfets de département ; Mesdames et Messieurs les directeurs régionaux et départementaux des finances publiques ; Mesdames et Messieurs les trésoriers-payeurs généraux (pour exécution) ; Madame et Messieurs les délégués du directeur général des finances publiques ; Mesdames et Messieurs les directeurs des services fiscaux ; Mesdames et Messieurs les directeurs régionaux de l'environnement, de l'aménagement et du logement ; Mesdames et Messieurs les directeurs départementaux des territoires et les directeurs départementaux des territoires et de la mer ; Monsieur le directeur régional et interdépartemental de l'hébergement et du logement d'Île-de-France (pour information) ; secrétariat général du MEDDTL, direction des affaires juridiques (pour information).

La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales évolutions introduites par l'arrêté n° DEVL. 1030136A du 13 décembre 2010 fixant le plan comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique.

Elle vise à apporter des précisions sur :

- l'actualisation de la nomenclature comptable M31 en détaillant les créations, suppressions ou modifications de comptes au 1^{er} janvier 2011 ;
- et la mise à jour de l'annexe I du compte financier.

1. La mise à jour de la nomenclature M31

Le plan de comptes M31 au 1^{er} janvier 2011 figure en annexe I.

1.1. Changements de libellés

COMPTE	LIBELLÉ ACTUEL	LIBELLÉ AU 1.1.2011	COMMENTAIRE
4716	Versement d'allocation de logement avant validation du fichier	Versement d'AL et d'APL avant validation de fichier	Ce compte, subdivisé au 1.1.2011, n'est plus un article : en BE 2011, le solde du c/4716 sera transféré au crédit du c/47161, nouvellement créé (voir 1.3).
6414	Indemnités et avantages divers	Indemnités et avantages en espèces	Commentaire du compte : ce compte enregistre notamment les indemnités de résidence et de licenciement, ainsi que les avantages versés au personnel parmi lesquels figurent les sommes attribuées aux salariés des offices dans le cas d'accords d'intéressement.
64141	Indemnités et avantages divers, part non récupérable	Indemnités et avantage en espèces, part non récupérable	Les avantages en espèces ne font pas partie des charges susceptibles d'être récupérables.
64142	Indemnités et avantages divers, part récupérable	Indemnités, part récupérable	

1.2. *Suppressions de comptes*

4099 « Réduction de mandats ».

Ce compte technique de l'application RCT intervenait dans les transactions d'annulation de mandats déjà payés. À compter de l'exercice 2011, l'outil Hélios devient l'unique application de la DGFIP permettant la tenue de la comptabilité M31.

4717 « Versement d'APL avant validation du fichier ».

En BE 2011, le solde de ce compte sera automatiquement transféré au crédit du compte 47162, nouvellement créé (voir 1.3.).

64721 « Comité d'entreprise, part non récupérable ».

64722 « Comité d'entreprise, part récupérable ».

Le compte 6472 « Comité d'entreprise » qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

64751 « Médecine du travail, pharmacie, part non récupérable ».

64752 « Médecine du travail, pharmacie, part récupérable ».

Le compte 6475 « Médecine du travail, pharmacie » qui n'est plus subdivisé, devient un article.

1.3. *Créations de comptes*

44581 « Acomptes – régime simplifié d'imposition ».

Lorsque l'office est soumis au régime simplifié d'imposition prévu à l'article 302 septies A du CGI, il dépose au titre de chaque exercice et au plus tard le 30 avril de l'exercice suivant une seule déclaration CA12 qui détermine la taxe due au titre de la période et le montant des acomptes exigibles en juillet, octobre, décembre et avril suivants.

Des acomptes trimestriels sont versés au plus tard les 24 avril, juillet octobre et décembre selon les modalités décrites à l'article 287-3 du CGI. Le solde éventuel est versé lors du dépôt de la déclaration annuelle.

Lors du versement de chaque acompte, le compte 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition » est débité par le crédit :

- du compte 44567 « Crédit de taxes sur le chiffre d'affaires à reporter », en présence d'un crédit de TVA ;
- du compte 515 pour le solde à décaisser.

Lors du dépôt de la déclaration annuelle, la situation est régularisée.

Si un complément de TVA doit être versé, la TVA facturée exigible au titre de l'exercice est débitée au compte 44571 « TVA collectée » par le crédit des comptes :

- 4456 « Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles » ;
- 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition » ;
- 4455 « Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser » ; le compte 4455 est ensuite débité du versement à la recette des impôts par le crédit du compte 515.

Si un excédent de TVA a été versé, le montant des acomptes versés est alors crédité au compte 44581 « Acomptes – Régime simplifié d'imposition » par le débit des comptes :

- 4457 « Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'Office », préalablement débité du montant de la TVA déductible de l'exercice par le crédit du compte 4456 « Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles » ;
- 44567 « Crédit de taxes sur le chiffre d'affaires à reporter », ou le cas échéant, 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé ».

Le compte 4716 « Versement d'AL et d'APL avant validation de fichier » (voir 1.1.) est subdivisé ainsi :

47161 « Versement d'allocation de logement avant validation de fichier ».

47162 « Versement d'APL avant validation de fichier ».

4784 « Arrondis sur déclaration de TVA ».

Ce compte isole les écarts de centimes de TVA entre la TVA comptabilisée et la TVA déclarée (arrondie à l'euro le plus proche).

6161 « Multirisques ».

6162 « Assurance obligatoire dommage construction ».

6168 « Autres ».

Le compte 616 « Primes d'assurance », désormais subdivisé, n'est plus un article.

6225 « Indemnité d'assistance technique du comptable ».

Le troisième alinéa de l'article R. 423-23 du CCH prévoit que « le comptable public peut réaliser, pour le compte de l'office, des prestations n'ayant pas le caractère obligatoire qui résulte de sa fonction de comptable direct du Trésor. Le conseil d'administration peut alors décider de lui allouer une rémunération spécifique, selon des modalités déterminées par un arrêté interministériel du ministre chargé du budget et du ministre chargé du logement » (1).

6417 « Avantages en nature ».

Lorsque l'office comptabilise les avantages en nature accordés à certains membres du personnel, le compte 6417 est débité par le crédit du compte 7913 « Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel ». Il s'agit d'une opération d'ordre budgétaire.

661141 « Emprunts PSLA ».

661142 « Autres emprunts ».

Le compte 66114 « Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement) », désormais subdivisé, n'est plus un article.

7717 « Dégrèvement d'impôts autres qu'impôts sur les bénéficiaires ».

Le compte 7717 est crédité à réception de l'avis de dégrèvement, lorsque celui-ci se rapporte à une imposition – autre que l'impôt sur les bénéficiaires – exigible sur un exercice antérieur.

Si le dégrèvement se rapporte à une imposition enregistrée sur l'exercice en cours, le montant de ce dégrèvement doit être comptabilisé au crédit des subdivisions des comptes 6319, 6339 ou 6359 selon la nature de l'impôt concerné.

1.4. Modifications de commentaires de comptes

10685 « Plus-values nettes sur cessions immobilières ».

Le commentaire du compte est complété des éléments en gras :

« Le compte 10685 est obligatoirement crédité lors de l'affectation du résultat du montant des plus-values réalisées sur la cession des biens patrimoniaux immobiliers de l'office.

Seules sont concernées les cessions des immeubles de rapport et des terrains les supportant qui ne rentrent pas dans le cadre des opérations habituelles de ventes et d'accession à la propriété. En revanche, les ventes de terrains nus et la sortie de composants d'immeubles de rapport ne sont pas concernées.

Le compte 10685 est crédité par le débit du compte de résultat.

Le compte 10685 est débité lors de l'affectation du résultat du montant des moins-values par le crédit du compte de résultat ; toutefois, le solde de ce compte ne peut devenir débiteur.

Le montant de la plus ou moins value à enregistrer au compte 10685 correspond à la différence, pour les seules cessions concernées, entre le montant inscrit au compte 775 « produits des cessions d'éléments d'actif » et le montant porté au compte 675 « Valeurs comptables des éléments d'actif cédés ».

Cette différence est minorée pour la détermination de la plus-value nette :

- du montant des travaux de remise en état réalisés en vue de la commercialisation ;
- des frais de montage et de commercialisation internes ou externes inscrits au compte 67182 « Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs » ;
- du remboursement de l'aide publique inscrite au compte 67881 « Remboursement de l'aide publique » ;
- du montant des suppléments de loyer de solidarité enregistrés au compte 67181 « Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente des logements ».

Conformément à l'article L. 443-13 alinéa 4 du code de la construction et de l'habitation et, aux règles comptables relatives à l'affectation du résultat, le surplus des sommes perçues est affecté en priorité au financement de programmes nouveaux de construction, à des travaux destinés à améliorer de façon substantielle un ensemble déterminé d'habitations ou à des acquisitions de logements en vue d'un usage locatif.

Lorsque la réserve au 10685 est affectée à une opération d'investissement déterminée, le compte est alors débité par le crédit du compte 1067 « excédents d'exploitation affectés à l'investissement ».

7913 « Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel ».

La première phrase du commentaire est modifiée comme suit : « Lorsque l'office comptabilise les avantages en nature accordés à certains membres du personnel, le compte 7913 est crédité par le débit d'un compte 6417 « Avantages en nature ».

(1) Arrêté interministériel du 20 octobre 2009 relatif à la rémunération spécifique des services du comptable public des offices publics de l'habitat dite « indemnité d'assistance technique ».

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

COMPTE	POSITION	SOLDE
6161		
6162	Charges d'exploitation – services extérieurs – ligne 616 « primes d'assurance » (colonne charges non récupérables)	SD
6168		
6225	Charges d'exploitation – services extérieurs – ligne 622 « Rémunérations d'intermédiaires et honoraires » (colonne charges non récupérables)	SD
6417	Charges d'exploitation – charges de personnel – ligne 641- 6481 (net du 6419 et 64891) « salaires et traitements » (colonne charges non récupérables.)	SD
661141	Charges financières – charges d'intérêts – ligne 66114 « Accession à la propriété – crédits relais et avances » (colonne charges non récupérables)	SD
661142		
7717	Produits exceptionnels – ligne 771 « sur opérations de gestion »	SC

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

COMPTE	POSITION	SOLDE
44581	Actif – Créances d'exploitation – Autres	SD
4784	Si SD : Actif – Créances diverses – Comptes transitoires ou d'attente	Indifférent
	Si SC : Passif – Dettes diverses – Comptes transitoires ou d'attente	
47161	Passif – Dettes diverses – Comptes transitoires ou d'attente	SC
47162		

2. Mise à jour de certaines annexes du compte financier

Remarques : dans la mesure où les mises à jour décrites ci-après sur les annexes IV, IX et XIV sont liées aux évolutions de nomenclature au 1^{er} janvier 2010, l'application Hélios les intègre déjà pour la production des comptes financiers 2010.

2.1. Annexes I-2 : situations détaillées des prévisions et réalisations

Certaines zones des colonnes relatives aux pièces (1) émises ou annulées ne doivent pas être remplies au niveau des lignes reprenant des données associées à des pièces de nature différentes (recette/dépense).

Les tableaux de l'annexe I-2 du budget principal de l'office sont joints en annexe 2 de la présente circulaire. La localisation de ces zones « grisées » est identique pour toute situation détaillée des prévisions et réalisations relative à un état prévisionnel annexe (opération réalisée par l'office, en tant que mandataire, pour le compte d'un tiers).

(1) Mandat (dépense) ou titre (recette).

Annexe I-2

Tableau 5 : compte de résultat

Côté charges, sur la ligne « excédent » : les cases des colonnes « mandats émis » et « mandats annulés » ne doivent pas être remplies.

Côté produits, sur la ligne « déficit » : les cases des colonnes « titres émis » et « titres annulés » ne doivent pas être remplies.

Annexe I-2

Tableau 6 : tableau de passage du résultat à la CAF

Sur la ligne « capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement » : les cases des colonnes « mandats/titres émis » et « mandats/titre annulés » ne doivent pas être remplies.

Annexe I-2

Tableau 7 : tableau de financement

Côté emplois, sur les 2 lignes « IAF » et « apport au fonds de roulement » : les cases des colonnes « mandats émis » et « mandats annulés » ne doivent pas être remplies.

En revanche, sur la ligne « Total des emplois », les cases des colonnes « mandats émis » et « mandats annulés » doivent être remplies. Sur cette ligne, le calcul du « total des réalisations » intègre le montant de l'éventuelle IAF constatée sur la 1^{re} ligne de la colonne.

Côté ressources, sur les 2 lignes « CAF » et « prélèvement sur le fonds de roulement » : les cases des colonnes « titres émis » et « titres annulés » ne doivent pas être remplies.

En revanche, sur la ligne « Total des ressources », les cases des colonnes « titres émis » et « titres annulés » ne doivent pas être remplies. Sur cette ligne, le calcul du « total des réalisations » intègre le montant de l'éventuelle CAF constatée sur la 1^{re} ligne de la colonne.

Par ailleurs, à l'instar des autres chapitres du tableau en emplois comme en ressources, les données relatives aux chapitres 070 et 071 doivent faire l'objet d'une ventilation par articles.

Annexe I-2

Tableau 8 : tableau de suivi des stocks de production

Côté ressources, sur la ligne « BFR » : les cases des colonnes « titres émis » et « titres annulés » ne doivent pas être remplies.

2.2. Annexe IV : le compte de résultat

Le compte de résultat est joint en annexe 3 de la présente circulaire (suppression des 2 lignes enregistrant les soldes des comptes : 6758 et 7758, supprimés au 1.1.2010 et correction d'erreurs d'intitulés pour les comptes 6721 et 6722).

2.2. Annexe IX : état de ventilation des comptes locataires, acquéreurs et autres

La fiche n° 2 de cette annexe détaillant les clients douteux ou litigieux et les dépréciations est adaptée de manière à intégrer les modifications et créations concernant les comptes 416 « Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux ».

Cette fiche est jointe en annexe 4 de la présente circulaire.

2.3. Annexe XIV : le tableau de financement

Le tableau 2 de cette annexe correspondant au bas du tableau de financement est adapté de manière à intégrer les comptes 416 créés au 1.1.2010 et à différencier les subdivisions du compte 16882.

Les comptes 416 (hors 4162 et 41682) figurent au niveau des « variations d'exploitation – locatif et gestion de prêts », dans les variations des actifs d'exploitation. Les comptes 4162 et 41682 figurent au niveau des « variations d'exploitation – construction accession », dans les variations des actifs d'exploitation.

Le compte 168822 est repositionné au niveau des « variations d'exploitation – construction accession », dans les variations des dettes d'exploitation. Les autres subdivisions du compte 16882 (168821 et 168823) restent positionnées au niveau des « variations d'exploitation – locatif et gestion de prêts », dans les variations des dettes d'exploitation.

Le nouveau modèle du tableau de financement est joint en annexe V.

Fait le 30 mars 2011.

Pour la ministre de l'écologie, du développement durable,
des transports et du logement et par délégation :

*Le directeur de l'habitat,
de l'urbanisme et des paysages,*
E. CRÉPON

Le secrétaire général,
J.-F. MONTEILS

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

Pour le ministre du budget,
des comptes publics de la fonction publique
et de la réforme de l'état,
porte-parole du Gouvernement et par délégation :
Le directeur général des finances publiques,
P. PARINI

ANNEXE I

PLAN DE COMPTES M31 AU 1^{er} JANVIER 2011

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

NOMENCLATURE
1313 Départements
1314 Communes
1315 Etablissements publics locaux et nationaux
1316 Entreprises publiques
1317 Entreprises et organismes privés
1318 Autres subventions
132 Participation des employeurs à l'effort de construction
1321 Collecte directe
1328 Autres collecteurs
138 Autres subventions d'investissement
139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
1391 Subventions d'équipement
13911 Etat
13912 Régions
13913 Départements
13914 Communes
13915 Etablissements publics locaux et nationaux
13916 Entreprises publiques
13917 Entreprises et organismes privés (hors PEEC)
13918 Autres subventions
1392 Participation des employeurs à l'effort de construction
1398 Autres subventions d'investissement
14 PROVISIONS REGLEMENTEES
145 Amortissements dérogatoires
15 PROVISIONS
151 Provisions pour risques
1511 Provisions pour litiges
1514 Provisions pour amendes et pénalités
1515 Provisions pour pertes de change
1516 Provisions pour pertes sur contrats
15161 Opérations locatives
15162 Opérations d'accession à la propriété
1518 Autres provisions pour risques
153 Provisions pour pensions et obligations similaires

NOMENCLATURE
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
1572 Provisions pour gros entretien
158 Autres provisions pour charges
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES
162 Participation des employeurs à l'effort de construction
163 Emprunts obligataires
164 Emprunts auprès des établissements de crédit
1641 Caisse des dépôts et consignations
16411 Emprunts P.L.A./P.L.F
16412 Emprunts PLI
16413 Emprunts PALULOS
16414 Emprunts locatifs aidés par l'Etat postérieurs au PLA (PLUS, ...)
16418 Autres emprunts (C.D.C)
1642 Caisse de garantie du logement locatif social (C.G.L.L.S)
16421 Prêts de l'ex-caisse des prêts H.L.M
16422 Concours aux organismes en difficulté
1643 Crédit Foncier de France
1644 Caisse d'Epargne
1645 Crédit Agricole
1646 Crédit Local de France - Dexia
1648 Autres établissements de crédit
1649 Refinancement de dette
165 Dépôts reçus
1651 Dépôts de garantie des locataires
1654 Redevances (location-accession)
1658 Autres dépôts
166 Participation des salariés aux résultats
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
1673 Avances d'organismes sociaux
1674 Avances de l'Etat
1676 Avances des Collectivités locales
1677 Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts
1678 Autres avances
168 Autres emprunts et dettes assimilées
1681 Autres emprunts

NOMENCLATURE
1687 Autres dettes
1688 Intérêts courus
16881 Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
168811 Opérations locatives
168812 Opérations d'accession
168813 Autres intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
16882 Intérêts courus capitalisables
168821 Opérations locatives
168822 Opérations d'accession
168823 Autres intérêts courus capitalisables
16883 Intérêts compensateurs
169 Primes de remboursement des obligations
CLASSE 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
201 Frais d'établissement
203 Frais de recherche et de développement
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
208 Autres immobilisations incorporelles
2082 Bail emphytéotique
2083 Bail à construction
2084 Bail à réhabilitation
2088 Immobilisations incorporelles diverses
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES
211 Terrains
2111 Terrains nus
2112 Terrains aménagés
2113 Terrains loués
2115 Terrains bâtis
212 Agencements et aménagements de terrains
213 Constructions
2131 Bâtiments
21311 Immeubles de rapport
2131101 Structure
2131102 Menuiseries extérieures

NOMENCLATURE	
2131103	Chauffage collectif
2131104	Chauffage individuel
2131105	Étanchéité
2131106	Ravalement avec amélioration
2131107	Électricité
2131108	Plomberie / Sanitaire
2131109	Ascenseurs
2131110	Équipements de sécurité
2131111	Aménagements extérieurs
2131112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21315	Bâtiments administratifs
2131501	Structure
2131502	Menuiseries extérieures
2131503	Chauffage collectif
2131504	Chauffage individuel
2131505	Étanchéité
2131506	Ravalement avec amélioration
2131507	Électricité
2131508	Plomberie / Sanitaire
2131509	Ascenseurs
2131510	Équipements de sécurité
2131511	Aménagements extérieurs
2131512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21318	Autres ensembles immobiliers
2131801	Structure
2131802	Menuiseries extérieures
2131803	Chauffage collectif
2131804	Chauffage individuel
2131805	Étanchéité
2131806	Ravalement avec amélioration
2131807	Électricité
2131808	Plomberie / Sanitaire
2131809	Ascenseurs
2131810	Équipements de sécurité
2131811	Aménagements extérieurs
2131812	Aménagements intérieurs sur équipements communs

NOMENCLATURE
2134 Travaux d'amélioration
2135 Agencements et aménagements des constructions
2138 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
214 Constructions sur sol d'autrui
2141 Bâtiments sur sol d'autrui
21411 Immeubles de rapport
2141101 Structure
2141102 Menuiseries extérieures
2141103 Chauffage collectif
2141104 Chauffage individuel
2141105 Etanchéité
2141106 Ravalement avec amélioration
2141107 Electricité
2141108 Plomberie / Sanitaire
2141109 Ascenseurs
2141110 Equipements de sécurité
2141111 Aménagements extérieurs
2141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21415 Bâtiments administratifs
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

NOMENCLATURE
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
215 Installations techniques, matériel et outillage
218 Autres immobilisations corporelles
2181 Installations générales, agencements, aménagements divers
2182 Matériel de transport
2183 Matériel de bureau et matériel informatique
2184 Mobilier
2188 Immobilisations corporelles diverses
22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE ET IMMEUBLES REÇUS EN AFFECTATION
221 Immeubles en location-vente
222 Immeubles reçus en affectation
2221 Immeubles reçus en affectation
2224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
229 Droits des locataires acquéreurs et droits des affectants
2291 Droits des locataires acquéreurs
2292 Droits des affectants
23 IMMOBILISATIONS EN COURS
231 Immobilisations corporelles en cours
2312 Terrains en cours
2313 Constructions en cours
23131 Bâtiments en cours
231311 Immeubles de rapport en cours
23131101 Structure
23131102 Menuiseries extérieures

NOMENCLATURE	
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
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

NOMENCLATURE	
23138	Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2314	Construction sur sol d'autrui en cours
23141	Bâtiments en cours
231411	Immeubles de rapport en cours
23141101	Structure
23141102	Menuiseries extérieures
23141103	Chauffage collectif
23141104	Chauffage individuel
23141105	Étanchéité
23141106	Ravalement avec amélioration
23141107	Électricité
23141108	Plomberie / Sanitaire
23141109	Ascenseurs
23141110	Équipements de sécurité
23141111	Aménagements extérieurs
23141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
231415	Bâtiments administratifs en cours
23141501	Structure
23141502	Menuiseries extérieures
23141503	Chauffage collectif
23141504	Chauffage individuel
23141505	Étanchéité
23141506	Ravalement avec amélioration
23141507	Électricité
23141508	Plomberie / Sanitaire
23141509	Ascenseurs
23141510	Équipements de sécurité
23141511	Aménagements extérieurs
23141512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
231418	Autres ensembles immobiliers en cours
23141801	Structure
23141802	Menuiseries extérieures
23141803	Chauffage collectif
23141804	Chauffage individuel
23141805	Étanchéité
23141806	Ravalement avec amélioration

NOMENCLATURE
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
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
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES
271 Titres immobilisés (droit de propriété)
272 Titres immobilisés (droit de créances)
274 Prêts
2743 Prêts au personnel
2748 Autres prêts
275 Dépôts et cautionnements versés
276 Autres créances immobilisées
2761 Créances diverses
2768 Intérêts courus
27684 Intérêts courus sur prêts
27688 Intérêts courus divers

NOMENCLATURE
278 Prêts pour accession et amélioration
2781 Prêts principaux
2782 Prêts complémentaires
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS
280 Amortissements des immobilisations incorporelles
2801 Frais d'établissement
2803 Frais de recherche et de développement
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires
2808 Autres immobilisations incorporelles
28082 Autres immobilisations incorporelles - Bail emphytéotique
28083 Autres immobilisations incorporelles – Bail à construction
28084 Autres immobilisations incorporelles – Bail à réhabilitation
28088 Autres immobilisations incorporelles - Divers
281 Amortissements des immobilisations corporelles
2812 Agencements et aménagements de terrains
2813 Constructions
28131 Bâtiments
281311 Immeubles de rapport
28131101 Structure
28131102 Menuiseries extérieures
28131103 Chauffage collectif
28131104 Chauffage individuel
28131105 Etanchéité
28131106 Ravalement avec amélioration
28131107 Electricité
28131108 Plomberie / Sanitaire
28131109 Ascenseurs
28131110 Equipements de sécurité
28131111 Aménagements extérieurs
28131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315 Bâtiments administratifs
28131501 Structure
28131502 Menuiseries extérieures
28131503 Chauffage collectif
28131504 Chauffage individuel

NOMENCLATURE	
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

NOMENCLATURE	
28141110	Equipements de sécurité
28141111	Aménagements extérieurs
28141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
281415	Bâtiments administratifs
28141501	Structure
28141502	Menuiseries extérieures
28141503	Chauffage collectif
28141504	Chauffage individuel
28141505	Etanchéité
28141506	Ravalement avec amélioration
28141507	Electricité
28141508	Plomberie / Sanitaire
28141509	Ascenseurs
28141510	Equipements de sécurité
28141511	Aménagements extérieurs
28141512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
281418	Autres ensembles immobiliers
28141801	Structure
28141802	Menuiseries extérieures
28141803	Chauffage collectif
28141804	Chauffage individuel
28141805	Etanchéité
28141806	Ravalement avec amélioration
28141807	Electricité
28141808	Plomberie / Sanitaire
28141809	Ascenseurs
28141810	Equipements de sécurité
28141811	Aménagements extérieurs
28141812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
28144	Travaux d'amélioration
28145	Agencements et aménagements des constructions
28148	Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2815	Installations techniques, matériel et outillage
2818	Autres immobilisations corporelles
28181	Installations générales, agencements, aménagements divers
28182	Matériel de transport

NOMENCLATURE
28183 Matériel de bureau et matériel informatique
28184 Mobilier
28188 Immobilisations corporelles diverses
282 Amortissements des immeubles reçus en affectation
28221 Immeubles reçus en affectation
28224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
29 DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS
290 Dépréciation des immobilisations incorporelles
2905 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Concessions et droits similaires
2908 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Autres
29082 Bail emphytéotique
29083 Bail à construction
29084 Bail à réhabilitation
29088 Immobilisations incorporelles diverses
291 Dépréciation des immobilisations corporelles
2911 Dépréciation des immobilisations corporelles – Terrains
29111 Terrains nus
29112 Terrains aménagés
29113 Terrains loués
29115 Terrains bâtis
2912 Dépréciation des immobilisations corporelles – Agencements
2913 Dépréciation des immobilisations corporelles – Constructions
29131 Bâtiments
291311 Immeubles de rapport
291315 Bâtiments administratifs
291318 Autres ensembles immobiliers
29134 Travaux d'amélioration
29135 Agencements et aménagements des constructions
29138 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2914 Dépréciation des immobilisations corporelles – Construction sur sol d'autrui
29141 Bâtiments
291411 Immeubles de rapport
291415 Bâtiments administratifs
291418 Autres ensembles immobiliers
29144 Travaux d'amélioration

NOMENCLATURE
29145 Agencements et aménagements des constructions
29148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2915 Dépréciation des immobilisations corporelles – Installations techniques, matériel et outillage
2918 Dépréciation des immobilisations corporelles – Autres immobilisations corporelles
29181 Installations générales, agencement, aménagements divers
29182 Matériel de transport
29183 Matériel de bureau et matériel informatique
29184 Mobilier
29188 Immobilisations corporelles diverses
292 Dépréciation des immeubles en location-vente et des immeubles reçus en affectation
2921 Immeubles reçus en location-vente
2922 Immeubles reçus en affectation
293 Dépréciation des immobilisations en cours
2931 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations corporelles en cours
29312 Terrains
29313 Constructions
293131 Bâtiments
2931311 Immeubles de rapport
2931315 Bâtiments administratifs
2931318 Autres ensembles immobiliers
293138 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29314 Constructions sur sols d'autrui
293141 Bâtiments
2931411 Immeubles de rapport
2931415 Bâtiments administratifs
2931418 Autres ensembles immobiliers
293148 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29318 Autres immobilisations corporelles en cours
293181 Installations générales, agencements, aménagements divers
293182 Matériel de bureau et matériel informatique
293184 Mobilier
293188 Immobilisations corporelles diverses
2932 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations incorporelles en cours
296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
2961 Participations et créances rattachées à des participations – Titres de participations
29611 Parts de sociétés civiles immobilières

NOMENCLATURE
29612 Actions des SA d'HLM
29613 Actions des SEM
29618 Autres titres de participations
2966 Participations et créances rattachées à des participations – Autres formes de participations
297 Dépréciation des autres immobilisations financières
2971 Titres immobilisés (droit de propriété)
2972 Titres immobilisés (droit de créances)
2974 Prêts
29743 Prêts au personnel
29748 Autres prêts
2975 Dépôts et cautionnements versés
2976 Autres créances immobilisées
2978 Dépréciation des prêts pour accession et amélioration
29781 Prêts principaux
29782 Prêts complémentaires
CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN COURS
31 TERRAINS A AMENAGER
32 APPROVISIONNEMENTS
322 Fournitures consommables
3221 Combustibles
3222 Produits d'entretien
3223 Fournitures d'atelier et de magasin
3225 Fournitures de bureau
33 IMMEUBLES EN COURS
331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement
3311 Terrains
3312 Travaux
3313 Honoraires
3314 Frais annexes
3315 Coûts internes de production
332 Opérations groupées, constructions neuves
3321 Terrains
3322 Voirie et Réseaux divers

NOMENCLATURE
3323 Constructions
3324 Frais annexes
3325 Coûts internes de production
333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
3331 Terrains
3332 Voirie et Réseaux divers
3333 Constructions
3334 Frais annexes
3335 Coûts internes de production
334 Construction de maisons individuelles
337 Divers
35 IMMEUBLES ACHEVES
351 Lotissements et terrains aménagés
352 Opérations groupées, constructions neuves
353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
354 Constructions de maisons individuelles
357 Divers
358 Logements temporairement loués
3581 Location-accession
3582 PAP locatif
3587 Autres logements
359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)
37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION
39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS
391 Dépréciation des terrains à aménager
392 Dépréciation des approvisionnements
393 Dépréciation des immeubles en cours
395 Dépréciation des immeubles achevés
3951 Disponibles à la vente
3958 Logements temporairement loués
397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
CLASSE 4 COMPTES DE TIERS

NOMENCLATURE	
40	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES
401	Fournisseurs
4011	Fournisseurs - Exercice courant
4012	Fournisseurs - Exercice précédent
4014	Fournisseurs - Exercices antérieurs
4017	Fournisseurs - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40171	Fournisseurs - Retenues de garantie
40172	Fournisseurs - Oppositions
40173	Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés
402	Fournisseurs de stocks immobiliers
4021	Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice courant
4022	Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice précédent
4024	Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercices antérieurs
4027	Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40271	Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie
40272	Fournisseurs de stocks immobiliers - Oppositions
40273	Fournisseurs de stocks immobiliers - Pénalités de retard d'exécution des marchés
403	Fournisseurs - Effets à payer
4031	Fournisseurs d'exploitation
4032	Fournisseurs de stocks immobiliers
404	Fournisseurs d'immobilisations
4041	Fournisseurs d'immobilisations - Exercice courant
4042	Fournisseurs d'immobilisations - Exercice précédent
4044	Fournisseurs d'immobilisations - Exercices antérieurs
4047	Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40471	Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie
40472	Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions
40473	Fournisseurs d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés
405	Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer
407	Différences de conversion ou d'indexation
4071	Différences de conversion
40711	Différences de conversion - Fournisseurs
40712	Différences de conversion - Fournisseurs de stocks immobiliers
40714	Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations

NOMENCLATURE
4072 Différences d'indexation
40721 Différences d'indexation - Fournisseurs
40722 Différences d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers
40724 Différences d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations
408 Fournisseurs - Factures non parvenues
4081 Fournisseurs d'exploitation
4082 Fournisseurs de stocks immobiliers
4084 Fournisseurs d'immobilisations
409 Fournisseurs débiteurs
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commande
40911 Fournisseurs d'exploitation
40912 Fournisseurs de stocks immobiliers
40914 Fournisseurs d'immobilisations
4097 Fournisseurs - Autres avoirs
4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
41 LOCATAIRES, ACQUEREURS ET COMPTES RATTACHES
411 Locataires et organismes payeurs d'APL
4111 Locataires
41111 Locataires - Exercice courant
41112 Locataires - Exercice précédent
4113 Locataires (Location-accession)
41131 Locataires (Location-accession) - Exercice courant
41132 Locataires (Location-accession) - Exercice précédent
4116 Organismes payeurs d'allocation de logement
4117 Organismes payeurs d'APL
412 Créances sur acquéreurs
4121 Acquéreurs - Fraction non exigible
4122 Acquéreurs - Fraction appelée
41221 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice courant
41222 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice précédent
414 Clients - Autres activités
415 Créances sur emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL
4151 Emprunteurs
41511 Emprunteurs - Exercice courant
41512 Emprunteurs - Exercice précédent

NOMENCLATURE
4152 Locataires acquéreurs
41521 Locataires acquéreurs - Exercice courant
41522 Locataires acquéreurs - Exercice précédent
4157 Organismes payeurs d'APL
416 Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux
4161 Locataires douteux ou litigieux
41610 Locataires douteux ou litigieux - Locataires partis
41611 Locataires douteux ou litigieux - Locataires présents
4162 Acquéreurs douteux ou litigieux
4163 Locataires (location-accession) douteux ou litigieux
4164 Autres clients douteux ou litigieux
4165 Emprunteurs douteux ou litigieux
4168 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes
41681 Locataires
41682 Acquéreurs
41683 Locataires acquéreurs
41684 Autres clients
41685 Emprunteurs
417 Différences de conversion ou d'indexation - Redevables
4171 Différences de conversion - Redevables
4172 Différences d'indexation - Redevables
418 Locataires, produits non encore facturés
419 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL crédateurs
4191 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL - Avances
41911 Locataires
41912 Acquéreurs
41915 Emprunteurs et locataires - acquéreurs
419151 Emprunteurs
419152 Locataires (location – accession)
41917 Organismes payeurs d'APL
4195 Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES
421 Personnel - Rémunérations dues
4211 Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant

NOMENCLATURE
4212 Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
4214 Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
424 Participations des salariés aux résultats
425 Personnel - Acomptes
427 Personnel - Oppositions
428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
4282 Dettes provisionnées pour congés à payer
4284 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
4286 Autres charges à payer
4287 Autres produits à recevoir
429 Déficit et débits des comptables et régisseurs
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX
431 Sécurité sociale
437 Autres organismes sociaux
438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
4386 Charges à payer
4387 Produits à recevoir
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES
441 Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir
4412 Subventions à recevoir d'investissement
4416 Subventions à recevoir d'exploitation
4418 Autres subventions à recevoir
442 Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
443 Opérations particulières avec l'Etat et les collectivités publiques
4432 Bonifications sur emprunts
4438 Autres opérations
44381 Autres opérations - Dépenses
44382 Autres opérations - Recettes
444 Impôts sur les bénéfices
445 Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires
4452 TVA due intracommunautaire
4455 Taxes sur le chiffre d'affaire à décaisser
4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
44562 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur immobilisations

NOMENCLATURE
44566 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur autres biens et services
44567 Crédit de taxes sur le chiffre d'affaires à reporter
4457 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'Office
4458 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
44581 Acomptes – régime simplifié d'imposition
44583 Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé
44585 TVA à régulariser – Retenue de garantie
44586 Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues
44587 Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir
44588 Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
445881 Régularisation de fin d'année sur immobilisations en cours
445888 Autres régularisations de taxes sur le chiffre d'affaires
447 Autres impôts, taxes et versements assimilés
448 Etat, charges à payer et produits à recevoir
4486 Charges à payer
4487 Produits à recevoir
46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS
461 Opérations pour le compte de tiers
4612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
4613 Syndics de copropriété
4615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
4618 Autres services à comptabilité distincte
4619 Reversements au mandant différés
462 Créances sur cessions d'immobilisations
464 Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement
465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
466 Excédents de versement
4661 Excédents de versement - Locataires
4666 Excédents de versement - Organismes payeurs d'allocation de logement
4667 Excédents de versement - Organismes payeurs d'APL
4668 Excédents de versement - Divers
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs
4671 Créditeurs divers
46711 Créditeurs divers - Exercice courant
46712 Créditeurs divers - Exercice précédent

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

NOMENCLATURE
47162 Versement d'APL avant validation du fichier
4718 Autres recettes à régulariser
472 Dépenses à classer ou à régulariser
4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable
4722 Reversements au mandant
4728 Autres dépenses à régulariser
476 Différences de conversion - Actif
4761 Diminution des créances
47611 Diminution de prêts
47612 Diminution d'autres créances
4762 Augmentation des dettes
47621 Augmentation d'emprunts et dettes assimilées
47622 Augmentation d'autres dettes
4768 Différences compensées par couverture de change
477 Différences de conversion - Passif
4771 Augmentation des créances
47711 Augmentation des prêts
47712 Augmentation d'autres créances
4772 Diminution des dettes
47721 Diminution d'emprunts et dettes assimilées
47722 Diminution d'autres dettes
4778 Différences compensées par couverture de change
478 Autres comptes transitoires
4781 Différences d'indexation - Actif
4782 Différences d'indexation - Passif
4783 Frais de poursuite
4784 Arrondis sur déclaration de TVA
4788 Autres
48 COMPTES DE REGULARISATION
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices
4811 Pénalités de renégociation de la dette
4813 Charges différées - Intérêts compensateurs
4816 Frais d'émission des emprunts
4817 Grosses réparations à étaler
486 Charges constatées d'avance

NOMENCLATURE
4861 Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
4862 Frais de commercialisation sur logements vendus non livrés
487 Produits constatés d'avance
4871 Produits constatés d'avance au titre de l'exploitation
4872 Produits constatés d'avance - Produits des ventes sur lots en cours
4873 Rémunération des frais de gestion PAP
4878 Autres produits constatés d'avance
49 DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS
491 Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés
4911 Locataires
49111 Locataires
49113 Locataires (location-accession)
4912 Acquéreurs
49121 Fraction exigible
49122 Fraction appelée
4914 Clients – Autres activités
4915 Emprunteurs et locataires-acquéreurs
49151 Emprunteurs
49152 Acquéreurs
49157 Organismes payeurs d'APL
4918 Autres
496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers
4961 Opérations pour le compte de tiers
49612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
49613 Syndics de copropriété
49615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
49618 Autres services à comptabilité distincte
4962 Créances sur cessions d'immobilisations
4965 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
4967 Autres comptes débiteurs
49671 Créiteurs divers
49672 Débiteurs divers
4968 Dépréciation des comptes de produits à recevoir
CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS
50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

NOMENCLATURE	
506	Obligations
507	Bons du Trésor
508	Autres valeurs mobilières et créances assimilées
5081	Autres valeurs mobilières et créances assimilées
5088	Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement
51	BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES
511	Valeurs à l'encaissement
5111	Coupons échus à l'encaissement
5112	Chèques à encaisser
5113	Effets remis à l'encaissement
5114	Effets remis à l'escompte
5115	Cartes bancaires à l'encaissement
5116	TIP à l'encaissement
5117	Valeurs impayées
51172	Chèques impayés
51175	Cartes bancaires impayées
51176	TIP impayés
51178	Autres valeurs impayées
5118	Autres valeurs à l'encaissement
512	Banque de France
513	Compte courant
515	Compte au Trésor
516	Comptes à terme
517	Autres organismes financiers
5171	Caisse d'épargne
5172	Caisse des Dépôts et Consignations
5178	Organismes financiers divers
518	Intérêts courus
5181	Intérêts courus à payer
5188	Intérêts courus à recevoir
519	Crédits de trésorerie
5193	Lignes de crédits de trésorerie
5198	Autres crédits de trésorerie
53	CAISSE

NOMENCLATURE
54 REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS
541 Disponibilités chez les régisseurs
5411 Régisseurs d'avances (avances)
5412 Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
542 Disponibilités chez d'autres tiers
58 VIREMENTS INTERNES
580 Virements internes - Virements informatiques
584 Virements internes - Encaissement par lecteur optique
59 DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS
590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement
CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES
60 ACHATS
601 Achats de terrains
602 Approvisionnements
6022 Matières et fournitures consommables
60221 Combustibles
602211 Combustibles, part non récupérable
602212 Combustibles, part récupérable
60222 Produits d'entretien
602221 Produits d'entretien, part non récupérable
602222 Produits d'entretien, part récupérable
60223 Fournitures d'atelier et de magasin
602231 Fournitures d'atelier et de magasin, part non récupérable
602232 Fournitures d'atelier et de magasin, part récupérable
60225 Fournitures de bureau
602251 Fournitures de bureau, part non récupérable
602252 Fournitures de bureau, part récupérable
603 Variation des stocks
6031 Variation des stocks de terrains
6032 Variation des stocks des approvisionnements
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable
60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable

NOMENCLATURE
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou d'adjudication
604 Achats d'études et de prestations de services
6041 Travaux
6042 Honoraires
606 Achats non stockés de matières et fournitures
6061 Fournitures non stockables
60611 Electricité
606111 Electricité, part non récupérable
606112 Electricité, part récupérable
60612 Eau
606121 Eau, part non récupérable
606122 Eau, part récupérable
60613 Gaz
606131 Gaz, part non récupérable
606132 Gaz, part récupérable
60614 Chaleur
606141 Chaleur, part non récupérable
606142 Chaleur, part récupérable
60615 Carburants et lubrifiants
606151 Carburants et lubrifiants, part non récupérable
606152 Carburants et lubrifiants, part récupérable
60616 Combustibles
606161 Combustibles, part non récupérable
606162 Combustibles, part récupérable
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement
60631 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064 Fournitures administratives
6068 Autres matières et fournitures
60681 Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682 Autres matières et fournitures, part récupérable
607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
608 Frais annexes de construction
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
6091 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - terrains
6092 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements

NOMENCLATURE
60921 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part non récupérable
60922 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part récupérable
6094 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services
6096 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures
60961 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part non récupérable
60962 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part récupérable
6098 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – frais
61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES
61 SERVICES EXTERIEURS
611 Sous-traitance générale
6111 Hygiène et sécurité
61111 Hygiène et sécurité, part non récupérable
61112 Hygiène et sécurité, part récupérable
6112 Espaces verts
61121 Espaces verts, part non récupérable
61122 Espaces verts, part récupérable
6113 Chauffage
61131 Chauffage, part non récupérable
61132 Chauffage, part récupérable
6114 Nettoyage
61141 Nettoyage, part non récupérable
61142 Nettoyage, part récupérable
6115 Frais de gestion d'immeubles
61151 Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable
61152 Frais de gestion d'immeubles, part récupérable
6116 Ascenseurs
61161 Ascenseurs, part non récupérable
61162 Ascenseurs, part récupérable
6118 Divers
61181 Divers, part non récupérable
61182 Divers, part récupérable
612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation
6122 Crédit-bail mobilier

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

NOMENCLATURE
6191 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
6192 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS
621 Personnel extérieur à l'office
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable
6212 Personnel extérieur à l'office, part récupérable
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6223 Honoraires de syndic
6224 Honoraires d'architectes
6225 Indemnité d'assistance technique au comptable
6226 Autres honoraires
6227 Frais d'actes et contentieux
6228 Divers
623 Publicité, publications, relations publiques
624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
625 Déplacements, missions et réceptions
6251 Voyages et déplacements des administrateurs
6256 Missions
6257 Réceptions
626 Frais postaux et frais de télécommunications
627 Services bancaires et assimilés
628 Divers
6281 Concours divers (cotisations)
6284 Frais de recrutement de personnel
6283 Cotisations CGLLS
6285 Redevances
629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs
6291 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
6292 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
63 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
6311 Taxes sur les salaires
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable
63112 Taxes sur les salaires, part récupérable

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

NOMENCLATURE
6339 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
63391 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
63392 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part récupérable
635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)
6351 Impôts directs
63512 Taxes foncières
63513 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères)
635131 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part non récupérable
635132 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part récupérable
63514 Taxes sur les véhicules des sociétés
6352 Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
6353 Impôts indirects
6354 Droits d'enregistrement et de timbre
6358 Autres droits
63581 Contribution sur les logements à usage locatif
63588 Autres
6359 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
63591 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part non récupérable
63592 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part récupérable
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
64 CHARGES DE PERSONNEL
641 Rémunérations du personnel
6411 Salaires et traitements
64111 Salaires et traitements, part non récupérable
64112 Salaires et traitements, part récupérable
6412 Congés payés
64121 Congés payés, part non récupérable
64122 Congés payés, part récupérable
6413 Primes et gratifications
64131 Primes et gratifications, part non récupérable
64132 Primes et gratifications, part récupérable

NOMENCLATURE
6414 Indemnités et avantages en espèces
64141 Indemnités et avantages en espèces, part non récupérable
64142 Indemnités, part récupérable
6415 Supplément familial
64151 Supplément familial, part non récupérable
64152 Supplément familial, part récupérable
6417 Avantages en nature
6418 Autres rémunérations
64181 Autres rémunérations, part non récupérable
64182 Autres rémunérations, part récupérable
6419 Remboursements sur rémunération du personnel
64191 Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
64192 Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
645 Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
6451 Cotisations à l'URSSAF
64511 Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
64512 Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
6452 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64521 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
64522 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
6453 Cotisations aux caisses de retraite
64531 Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable
64532 Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
6454 Cotisations aux ASSEDIC
64541 Cotisations aux ASSEDIC, part non récupérable
64542 Cotisations aux ASSEDIC, part récupérable
6458 Cotisations aux autres organismes sociaux
64581 Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable
64582 Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
6459 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
64591 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
64592 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
647 Autres charges sociales
6471 Instances représentatives

NOMENCLATURE
64711 Instances représentatives, part non récupérable
64712 Instances représentatives, part récupérable
6472 Comité d'Entreprise
6473 Comité d'hygiène et de sécurité
64731 Comité d'hygiène et de sécurité, part non récupérable
64732 Comité d'hygiène et de sécurité, part récupérable
6474 Comité des Oeuvres sociales
64741 Comité des œuvres sociales, part non récupérable
64742 Comité des œuvres sociales, part récupérable
6475 Médecine du travail, pharmacie
6478 Autres
64781 Autres - part non récupérable
64782 Autres - part récupérable
6479 Remboursements sur autres charges sociales
64791 Remboursements sur autres charges sociales - part non récupérable
64792 Remboursements sur autres charges sociales - part récupérable
648 Autres charges de personnel
6481 Autres charges de personnel - Rémunérations, indemnités
6485 Autres charges de personnel - Charges sociales
6489 Remboursements sur autres charges de personnel
64891 Remboursements sur autres charges sociales - Rémunérations, indemnités
64895 Remboursements sur autres charges sociales - Charges sociales
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
654 Pertes sur créances irrécouvrables
6541 Locataires
65411 Locataires - Exercice courant
65412 Locataires – Exercice précédent
65414 Locataires – Exercices antérieurs
6548 Autres
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
658 Charges diverses de gestion courante
6581 Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable

NOMENCLATURE
66 CHARGES FINANCIÈRES
661 Charges d'intérêts
6611 Intérêts des emprunts et dettes
66111 Réserves foncières
66112 Opérations locatives
661121 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Crédits relais - avances
661122 Opérations locatives - Financement définitif
6611221 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Financement définitif
6611222 Opérations locatives démolies ou cédées
661123 Intérêts compensateurs
661124 Intérêts de préfinancement consolidables
66113 Grosses réparations
66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)
661141 Emprunts PSLA
661142 Autres emprunts
66115 Gestion de prêts, accession
66116 Opérations d'aménagement
66118 Autres destinations
6615 Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
6618 Intérêts des autres dettes
666 Pertes de change
667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
668 Autres charges financières
6681 Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
6688 Autres
669 Réductions de charges financières
6691 Bonifications d'intérêts reçues
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
6711 Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales
6713 Créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers
6714 Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
6715 Subventions accordées

NOMENCLATURE
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67181 Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente
67182 Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67188 Autres
672 Charges sur exercices antérieurs
6721 Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)
6731 Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732 Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut
6751 Immobilisations incorporelles
6752 Immobilisations corporelles
67521 Valeur nette comptable des composants remplacés
67522 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées
67523 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles démolies ou mises au rebut
6756 Immobilisations financières
678 Autres charges exceptionnelles
6781 Mali provenant de clauses d'indexation
6786 Sinistres
6788 Charges exceptionnelles diverses
67881 Remboursement de l'aide publique
67888 Autres
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS
681 Dotations aux amortissements et aux provisions - charges d'exploitation
6811 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
68111 Immobilisations incorporelles
681112 Bail emphytéotique
681113 Bail à construction
681114 Bail à réhabilitation
681118 Autres immobilisations incorporelles
68112 Immobilisations corporelles

NOMENCLATURE
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
6811231803 Chauffage collectif
6811231804 Chauffage individuel
6811231805 Etanchéité
6811231806 Ravalement avec amélioration

NOMENCLATURE	
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	Étanchéité
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	Étanchéité
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	Étanchéité
6811241806	Ravalement avec amélioration
6811241807	Électricité
6811241808	Plomberie / Sanitaire
6811241809	Ascenseurs
6811241810	Équipements de sécurité
6811241811	Aménagements extérieurs
6811241812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811244	Travaux sur immeubles reçus en affectation
6811245	Agencement et aménagement des constructions
6811248	VRD et ouvrages d'infrastructure
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
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

NOMENCLATURE
68174 Créances
686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières
6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
6863 Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir
6865 Dotations aux provisions financières
6866 Dotations pour dépréciations des éléments financiers
68662 Immobilisations financières
68665 Valeurs mobilières de placement
687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
6872 Dotations aux provisions réglementées (Immobilisations)
68725 Amortissements dérogatoires
6875 Dotations aux provisions exceptionnelles
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles
69 PARTICIPATION DES SALARIÉS - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICIAIRES ET ASSIMILÉS
691 Participation des salariés aux résultats
695 Impôts sur les bénéfices
CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS
70 PRODUITS DES ACTIVITÉS
701 Vente d'immeubles
7011 Immeubles construits
7012 Terrains lotis
703 Récupération des charges locatives
7031 Charges et prestations communes
7032 Impôts, taxes locatives et droits
7033 Fournitures individuelles
7035 Réparations locatives
704 Loyers
7041 Loyers des logements non conventionnés
7042 Supplément de loyer
7043 Loyers des logements conventionnés
7044 Loyers commerciaux

NOMENCLATURE
7045 Garages et parkings
7046 Résidences pour étudiants-foyers et résidences sociales
7047 Loyers des logements en location-accession et accession invendus
70471 Loyers des logements en location-accession
70472 Loyers des logements en accession invendus
7048 Autres
706 Prestations de services
7062 Rémunération sur gestion de prêts
7063 Autres produits des activités d'accession
7064 Prestations de services, aménagement et rénovation
7065 Prestations de service, copropriétés, administrations de biens
7066 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
7067 Prestations de services à d'autres organismes d'H.L.M
7068 Autres prestations de services
708 Produits des activités annexes
71 PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)
713 Variation des stocks
7133 Immeubles en cours
7135 Immeubles achevés
72 PRODUCTION IMMOBILISEE
721 Immobilisations incorporelles
722 Immobilisations corporelles
7221 Immeubles de rapport (coûts internes)
7222 Immeubles de rapport (frais financiers externes)
7223 Autres travaux et prestations pour soi-même
72231 Divers
72232 Transferts d'éléments de stocks en immobilisations
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
742 Primes à la construction
743 Subventions d'exploitation
744 Subventions pour travaux de gros entretien

NOMENCLATURE
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE
751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
758 Produits divers de gestion courante
7581 Remboursement des prestations à la charge directe de l'office
7582 Couverture des charges de l'activité gérance
7588 Autres remboursements de frais
76 PRODUITS FINANCIERS
761 Produits de participations
762 Produits des autres immobilisations financières
7621 Revenus de titres immobilisés
7624 Revenus des prêts
76241 Prêts principaux pour accession
76242 Prêts complémentaires pour accession
76248 Autres
7627 Revenus des créances immobilisées
76271 Créances diverses
76278 Intérêts courus
7628 Revenus des autres immobilisations financières
763 Produits versés par les établissements financiers
7631 Revenus des comptes à terme
7638 Revenus sur créances diverses
764 Revenus des valeurs mobilières de placement
765 Escomptes obtenus
766 Gains de change
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
768 Autres produits financiers
7681 Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
7688 Autres produits financiers - Autres
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
7711 Débits et pénalités perçus sur achats et ventes

NOMENCLATURE
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 bénéfiques)
7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
77181 Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité
77188 Autres
772 Produits sur exercices antérieurs
7721 Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723 Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
7731 Mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)
7732 Réduction-annulation de charges récupérables sur exercices antérieurs ou mandats atteints par la déchéance quadriennale (charges récupérables)
775 Produits des cessions d'éléments d'actif
7751 Immobilisations incorporelles
7752 Immobilisations corporelles
7756 Immobilisations financières
777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
778 Autres produits exceptionnels
7781 Boni provenant de clauses d'indexation
7784 Indemnités d'assurances
7788 Produits exceptionnels divers
78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS
781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits de l'exploitation)
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
78111 Immobilisations incorporelles
78112 Immobilisations corporelles
7815 Reprises sur provisions d'exploitation
78151 Provisions pour risques
78157 Provisions pour gros entretien
78158 Autres provisions pour charges
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
78161 Immobilisations incorporelles

NOMENCLATURE
78162 Immobilisations corporelles
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants
78173 Stocks et encours
78174 Créances
786 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)
7865 Reprises sur provisions financières
7866 Reprises sur dépréciation des éléments financiers
78662 Reprises sur dépréciation des immobilisations financières
78665 Reprises sur dépréciation des valeurs mobilières de placement
787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78725 Amortissements dérogatoires
7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles
79 TRANSFERTS DE CHARGES
791 Transferts de charges d'exploitation
7913 Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
7916 Frais d'émission des emprunts
796 Transferts de charges financières
7961 Pénalités de renégociation de la dette
7963 Intérêts compensateurs
797 Transferts de charges exceptionnelles
CLASSE 8 COMPTES SPECIAUX
80 ENGAGEMENTS
801 Engagements donnés par l'Office
8011 Avals, cautions, garanties
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

NOMENCLATURE
80181 Restes à payer sur coût de production prévisionnel. Opérations non liquidées (logements et terrains – accession)
80183 Compromis de vente
80184 Restes à payer sur marchés signés - opérations locatives
80188 Engagements divers
802 Engagements reçus par l'Office
8021 Avals, cautions, garanties
8022 Emprunts accession
80221 Contrats signés et non portés à l'encaissement
80222 Avenants en cours
8023 Emprunts locatifs et autres
8026 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail
8028 Autres engagements reçus
806 Commercialisation en cours
8061 Engagements donnés
80611 Logements finis et vendus dont le transfert de propriété n'a pas eu lieu
8062 Engagements reçus
80621 Contrats préliminaires avec fonds bloqués, prix de vente prévisionnel
80622 Réservations sans fonds bloqués, prix de vente prévisionnel
809 Contrepartie des engagements
8091 Contrepartie des engagements donnés
8092 Contrepartie des engagements reçus
86 VALEURS INACTIVES
861 Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille
862 Comptes de position : titres et valeurs chez les correspondants
863 Comptes de prise en charge
88 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION
89 BILAN
890 Bilan d'ouverture
891 Bilan de clôture

ANNEXE II

TABLEAUX DU BUDGET PRINCIPAL DES OFFICES

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

(Annexe I-2 - Tableau 5)

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 %)
60 (sauf 603) - Achats (hors 609)								
601 Achats de terrains								
602211 Combustibles, part non récupérable								
602221 Produits d'entretien, part non récupérable								
602231								
602251								
6041								
6042								
606111								
606121								
606131								
606141								
606151								
606161								
60631								
6064								
60681								
607 Autres matières et fournitures, part non récupérable								
Immeubles acquis par résolution								
de vente ou adjudication								
Frais annexes de construction								
608								
Sous-total - chapitre 60 (sauf 603)								
603 - Variation des stocks (annulation de stock initial)								
6031 Variation des stocks de terrains								
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable								

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
6037								
Sous-total – chapitre 603								
61 (sauf 61521) -Services extérieurs (hors 619)								
61111								
61121								
61131								
61141								
61151								
61161								
61181								
61221								
61251								
6127								
6132								
61351								
6141								
61511								
61561								
61581								
616								
617								
6181								
6185								
Sous-total – chapitre 61 (sauf 61521)								
61521 -Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable								
61521								
Sous-total – chapitre 61521								
62 -Autres services extérieurs (hors 629)								
6211								
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable								

Libellé des chapitres / 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								
6226								
6227								
6228								
623								
624								
6251								
6256								
6257								
626								
627								
6281								
6284								
6285 Redevances								
Sous-total – chapitre 62								
63 (sauf 63512) - Impôts, taxes et versements assimilés (hors 6319, 6339, 6359)								
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable								
63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable								
63141								
63181								
63311								
63321								
63331								
63341								
63361								
63381								
635131								
63514								
6352								
6353								
6354								
63581								

Libellé des chapitres / 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)								
Sous-total – chapitre 63 (sauf 63512)								
63512 - Taxes foncières								
63512 Taxes foncières								
Sous-total – chapitre 63512								
641 - Rémunérations du personnel (hors 6419)								
64111 Salaires et traitements, part non récupérable								
64121								
64131								
64141								
64151								
64181 Autres rémunérations, part non récupérable								
Sous-total – chapitre 641								
6481 - Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités								
6481 Autres charges de personnel – Rémunérations, indemnités								
Sous-total – chapitre 6481								
64 (sauf 641, 6481) - Charges de personnel (hors 6419, 6459, 6479, 6489)								
64511 Cotisations à l'Urssaf, part non récupérable								
64521								
64531								
64541								
64581								
64711								
64721								
64731								
64741								
64751								
64781								
6485 Autres charges de personnel, charges sociales								
Sous-total – chapitre 64 (sauf 641, 6481)								

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
65 (sauf 654) - Autres charges de gestion courante								
651								
	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires							
655								
	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
6581								
	Charges diverses de gestion courante, part non récupérable							
Sous-total – chapitre 65 (sauf 654)								
654 - Pertes sur créances irrécouvrables								
6541								
	Locataires							
6548								
	Autres							
Sous-total – chapitre 654								
66 - Charges financières (hors 6691)								
66111								
	Réserves foncières							
661121								
6611221								
6611222								
661123								
661124								
66113								
66114								
66115								
66116								
66118								
6615								
6618								
666								
667								
6681								
6688								
	Autres							
Sous-total – chapitre 66								
67 (sauf 6732, 675) - Charges exceptionnelles								
6711								
	Intérêts moratoires							
6712								
	Pénalités et amendes							

Libellé des chapitres / 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								
Sous-total – chapitre 67 (sauf 6732, 675)								
675 - VNC des éléments sortis de l'actif immobilisé								
6751 Immobilisations incorporelles								
67521 VNC des composants remplacés								
67522								
67523								
6756								
6758 Autres éléments d'actif								
Sous-total – chapitre 675								
68 (sauf 68157) - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
681112 Bail emphytéotique								
681113 Bail à construction								
.....								
.....								
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles								
Sous-total – chapitre 68 (sauf 68157)								
68157 - Provisions pour gros entretien								
68157 Provisions pour gros entretien								
Sous-total – chapitre 68157								
69 - Participation des salariés – impôts sur les bénéfices								
691 Participation des salariés aux résultats								
695 Impôts sur les bénéfices								

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

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe I-2 - Tableau 5)

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 %)
70 (sauf 703, 704) - Produits des activités								
7011 Immeubles construits								
7012 Terrains lotis								
7062 Rémunération sur gestion de prêts								
7063								
7064								
7065								
7066								
7067								
7068								
708 Produits des activités annexes								
Sous-total – chapitre 70 (sauf 703, 704)								
704 - Loyers								
7041 Loyers des logements non conventionnés								
7042								
7043								
7044								
7045								
7046								
70471								
70472								
7048 Autres								
Sous-total – chapitre 704								
71 - Production stockée (constatation de stock final)								
7133 Immeubles en cours								
7135 Immeubles achevés								
Sous-total – chapitre 71								

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
72 - Production immobilisée								
721 Immobilisations incorporelles								
7221 Immeubles de rapport (coûts internes)								
7222								
72231								
72232 Transferts d'éléments de stocks en immob.								
Sous-total – chapitre 72								
74 - Subventions d'exploitation								
742 Primes à la construction								
743 Subventions d'exploitation								
744 Subventions pour travaux de gros entretien								
Sous-total – chapitre 74								
75 - Autres produits de gestion courante								
751 Redevances pour concess., brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil.								
755								
7581								
7582								
7588 Autres remboursements de frais								
Sous-total – chapitre 75								
76 - Produits financiers								
761 Produits de participation								
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								
Sous-total – chapitre 76								
77 (sauf 7723, 775) -Produits exceptionnels (hors 7732)								
7711								
7713								
7714								
7715								
7716								
77181								
77188								
7721								
7731								
777								
7781								
7784								
7788								
Sous-total – chapitre 77 (sauf 7723, 775)								
775 -Produits des cessions d'éléments d'actif								
7751								
7752								
7756								
7758								
Sous-total – chapitre 775								
78 (sauf 78157) -Reprises sur amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
78111								
78112								
78151								
78158								
.....								
.....								
7876								
Sous-total – chapitre 78								

Libellé des chapitres / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
78157 - Provisions pour gros entretien								
78157 Provisions pour gros entretien								
Sous-total – chapitre 78157								
79 - Transferts de charges								
7913 Prestations fournies sous forme d'avantage en nature au personnel								
7916								
7961								
7963								
797 Transferts de charges exceptionnelles								
Sous-total – chapitre 79								
603 - Variation de stocks (constatation de stock final)								
6031 Variation des stocks de terrains								
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable								
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
Sous-total – chapitre 603								
« 061 » - Rabais, remises, ristournes et bonifications d'intérêts (sur charges non récupérables)								
6091 RRR obtenus sur achats -terrains								
60921 RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
6094 RRR obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services								
60961 RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6098 RRR obtenus sur achats -frais								
6191 RRR obtenus sur services extérieurs								
6291 RRR obtenus sur autres services extérieurs								
6691 Bonifications d'intérêts reçues								
Sous-total – chapitre « 061 »								
« 062 » - Remboursements sur rémunérations ou charges sociales (sur charges non récupérables)								
63191 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63391 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)								
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 émoluments, indemnités								
64895 Remb. sur autres charges sociales								
Sous-total – chapitre « 062 »								
703 - Récupération des charges locatives								
7031 Charges et prestations communes								
7032								
7033								
7034								
7035 Réparations locatives								
Sous-total – chapitre 703								
7723 - Complément de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs								
7723 Complément de récupération de charges locatives sur exercices antérieurs								
Sous-total – chapitre 7723								
« 064 » - Atténuation de charges récupérables								
60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable (constatation de stock final)								
60922 RRR obtenus sur achats – approvisionnement								
60962 RRR obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures								
6192 RRR obtenus sur services extérieurs								
6292 RRR obtenus sur autres services extérieurs								
63192 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (adm. des impôts)								
63392 Remb. sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes.)								
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								
Sous-total – chapitre « 064 »								
TOTAL DES PRODUITS								
DEFICIT								

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe I-2 - Tableau 6)

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 %)
TOTAL DES CHARGES								
675 Valeur comptable des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés								
6751								
.....								
68 (sauf 68157) -Dotations aux amortissements et aux provisions								
.....								
68157 -Provisions pour gros entretien								
TOTAL I								
TOTAL DES PRODUITS								
775 -Produits des cessions d'éléments d'actifs								
7751								
.....								
777 -Quote-part des subventions virée au résultat								
78 (sauf 78157) -Reprises sur amortissements et provisions								
.....								
78157 -Provisions pour gros entretien								
7963 -Transfert de charges financières – Intérêts compensateurs								
TOTAL II								
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT								

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe I-2 - Tableau 7)

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 %)
IAF									
20	Immobilisations incorporelles (sauf 232, 237)								
201	Frais d'établissement								
203	Frais de recherche et développement								
.....								
.....								
2088	Immobilisations incorporelles diverses								
232	Immobilisations incorporelles en cours								
237	Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles								
Sous-Total 1 - Immobilisations incorporelles									
211	Terrains								
2111	Terrains nus								
.....								
2115	Terrains bâtis								
212	Agencements et aménagements de terrains								
213 (hors 21311)	Constructions								
2131501	Structure								
.....								
2138	.....							
21311	Immeubles de rapport								
2131101	Structure								
.....								
2131112	.....							
214 (hors 21411)	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	..... .....							
21411	Immeubles de rapport								
2141101	Structure								
..... 2141112	..... .....							
215	Installations techniques, matériel et outillage								
218	Autres immobilisations corporelles								
2181	Installations générales, agenc., aménag. divers								
..... 2188	..... .....							
221	Immeubles en location venie								
2312	Terrains en cours								
2313 (hors 231311)	Constructions en cours								
23131501	Structure								
..... 23138	..... .....							
231311	Immeubles de rapport en cours								
23131101	Structure								
..... 23131112	..... .....							
2314 (hors 231411)	Constructions sur sol d'autrui en cours								
23141501	Structure								
..... 23148	..... .....							
231411	Immeubles de rapport en cours								
23141101	Structure								
..... 23141112	..... .....							
2318	Autres immobilisations corporelles en cours								
23181	Installations générales, agenc., aménag. divers								
..... 23188	..... .....							
238	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 %)
Sous-Total 2 - Immobilisations corporelles									
26	Participations et créances rattachées à des participations								
2611	Parts des sociétés civiles immobilières								
.....								
27 (hors 278)	Autres immobilisations financières								
271	Titres immobilisés (droit de propriété)								
.....								
278	Prêts accession								
2781	.....							
.....								
Sous-Total 3 - Immobilisations financières									
ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (ST 1 + ST 2 + ST 3)									
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices								
4811	Pénalités de renégociation de la dette								
4816	Frais d'émission des emprunts								
4817	Grosses réparations à étaler								
169	Primes de remboursement des obligations								
13	Subventions remboursées								
1311	État								
.....								
162	Participation des employeurs à l'effort de construction								
163	Emprunts obligataires								
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
.....								
1648	Autres établissements de crédit								
1649	Refinancement de dette								
1651	Dépôts de garantie des locataires								
1654	Redevances (location-accession)								
1658	Autres dépôts								
166	Participation des salariés aux résultats								

Chapitres articles	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations – prévisions (en %)
167	Emprunts et dettes assortis de cond. particulières								
1673	Avances d'organismes sociaux								
.....								
1678	.....							
168 (hors 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681	Autres emprunts								
1687	Autres dettes								
16883	Intérêts compensateurs courus (diminution)								
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES									
071	Annulation de titres sur exercices clos								
1021	Dotation initiale								
1022	.....							
10311	.....							
10318	.....							
1032	.....							
1033	Dons et legs en capital								
TOTAL DES EMPLOIS (I)									
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT									

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe 1-2 - Tableau 7)
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 %)
CAF									
775	Produits des cessions d'éléments d'actif								
7751	Immobilisations incorporelles								
7752	Immobilisations corporelles								
7756	Immobilisations financières								
7758	Autres éléments d'actif								
278	Prêts accession								
2781	Prêts principaux								
2782	Prêts secondaires								
Autres 27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272 et 2768)								
2743	Prêts au personnel								
2748	.....							
275	.....							
2761	Créances diverses								
CESSION OU RÉDUCTION D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ									
102	Dotations								
1021	Dotation initiale								
1022	Complément de dotation								
103	Autres compléments de dotation – Dons et legs en capital								
10311	Dotations exceptionnelles de l'État								
.....								
13	Subventions d'investissement								
1311	État								
.....								
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 %)
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES									
162	Participation des employeurs à l'effort de construction								
163	Emprunts obligataires								
164 (hors 1649)	Emprunts auprès des établissements de crédits								
16411	Emprunts PLA / PLF								
16412	Emprunts PLI								
.....								
1648	Autres établissements de crédit								
1649	Refinancement de dettes								
1651	Dépôts de garantie des locataires								
1654	Redevances (location-accession)								
1658	Autres dépôts								
167	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
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								
168	Autres emprunts et dettes assimilées								
1681	Autres emprunts								
1687	Autres dettes								
16883	Intérêts compensateurs courus (augmentation)								
AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES									
070	Annulation de mandats sur exercices clos								
166	Participation des salariés aux résultats								
169	Primes de remboursement des obligations								
201	.....							
203	.....							
.....								
.....								
272	Titres immobilisés (droits de créances)								
TOTAL DES RESSOURCES									
PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT									

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe I-2 - Tableau 8)
Tableau de suivi des stocks de production - Emplois

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

Désignation de l'office :

Exercice :

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS
(Annexe I-2 - Tableau 8)

Tableau de suivi des stocks de production - Ressources

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

ANNEXE III

COMPTE DE RESULTAT [CHARGES]

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte I	CHARGES 2	Exercice N		Exercice N - 1 6
		Charges récupérables 3	Charges non récupérables 4	
			Totaux partiels 5	
	CHARGES D'EXPLOITATION (1)	0,00	0,00	0,00
60-61-62	Consommations de l'exercice en provenance des tiers	0,00	0,00	0,00
60 (net de 609)	Achats stockés :			
601 (net de 6091)	Terrains	0,00	0,00	0,00
602 (net de 6092)	Approvisionnements	0,00	0,00	0,00
607	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00
603	Variation des stocks (a) :			
6031	Terrains	0,00	0,00	0,00
6032	Approvisionnements	0,00	0,00	0,00
6037	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00
604-608 (net de 6094 et 6098)	Achats liés à la production de stocks immobiliers	0,00	0,00	0,00
606 (net de 6096)	Achats non stockés de matières et fournitures	0,00	0,00	0,00
61-62 (net de 619 et 629)	Services extérieurs :	0,00	0,00	0,00
611	Travaux relatifs à l'exploitation	0,00	0,00	0,00
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers locatifs	0,00	0,00	0,00
6152	Gros entretien sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00
6156	Maintenance	0,00	0,00	0,00
6158	Autres travaux d'entretien	0,00	0,00	0,00
612	Redevances de crédit bail et loyers des baux à long terme	0,00	0,00	0,00
616	Primes d'assurance	0,00	0,00	0,00
621	Personnel extérieur à l'organisme	0,00	0,00	0,00
622	Remunérations d'intermédiaires et honoraires	0,00	0,00	0,00
623	Publicité, publications, relations publiques	0,00	0,00	0,00
625	Déplacements, missions et réceptions	0,00	0,00	0,00
6285	Redevances	0,00	0,00	0,00
Autres 61 et 62 (net de 619 et 629)	Autres	0,00	0,00	0,00
63 (net de 6319, 6339 et 6359)	Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00
631-633 (net de 6319, 6339)	Sur rémunérations	0,00	0,00	0,00
63512	Taxes foncières	0,00	0,00	0,00
Autres 635-637 (net de 6359)	Autres	0,00	0,00	0,00
64 (net de 6419, 6459, 6479 et 6489)	Charges de personnel	0,00	0,00	0,00
641-648 (net de 6419 et 6489)	Salaires et traitements	0,00	0,00	0,00
645-647-6485 (net de 6459, 6479, 6489)	Charges sociales	0,00	0,00	0,00
681	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
68111 (sauf 681118), 681122 à 681124 (sauf 68112315, 68112318, 6811235, 68112415, 68112418 et 6811245)	Dotations aux amortissements :			
Autres 6811	Immobilisations locatives	0,00	0,00	0,00
6812	Autres immobilisations	0,00	0,00	0,00
6816	Charges d'exploitation à répartir	0,00	0,00	0,00
6817	Dotations aux dépréciations des immos. incorporelles et corporelles	0,00	0,00	0,00
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	0,00	0,00	0,00
6815	Dotations aux provisions d'exploitation :			
68157	Provisions pour gros entretien	0,00	0,00	0,00
Autres 6815	Autres provisions	0,00	0,00	0,00
65 (sauf 655)	Autres charges de gestion courante :	0,00	0,00	0,00
654	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	0,00	0,00
651-658	Redevances et charges diverses de gestion courante	0,00	0,00	0,00
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	0,00
66 (net de 669)	CHARGES FINANCIERES			
6863	Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir	0,00	0,00	0,00
Autres 686	Autres dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00	0,00
661121	Charges d'intérêts :			
661122 (net de 6691)	Intérêts sur opérations locatives - crédits relais et avances	0,00	0,00	0,00
661123	Intérêts sur opérations locatives - financement définitif	0,00	0,00	0,00
661124	Intérêts compensateurs	0,00	0,00	0,00
66114	Intérêts de refinancement consolidables	0,00	0,00	0,00
66115	Accession à la propriété - crédits relais et avances	0,00	0,00	0,00
Autres 661	Gestion de prêts - Accession à la propriété -	0,00	0,00	0,00
667	Intérêts sur autres opérations	0,00	0,00	0,00
666-668	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00
	Autres charges financières	0,00	0,00	0,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES			
671	Sur opérations de gestion	0,00	0,00	0,00
673	Vitres amulés (sur exercices antérieurs) :			
6731	hors réduction de récupération des charges locatives	0,00	0,00	0,00
6732	Réduction de récupération des charges locatives	0,00	0,00	0,00
675	Sur opérations en capital :			
6751	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (b) :			
6752	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00
6756	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00
678	Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00
687	Autres	0,00	0,00	0,00
6871	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :			
68725	Dotations aux amortissements des immobilisations	0,00	0,00	0,00
Autres 687	Dotations aux provisions réglementées (am.dérégatoires)	0,00	0,00	0,00
	Dotations aux autres provisions	0,00	0,00	0,00
691	Participations des salariés aux résultats	0,00	0,00	0,00
695	Impôts sur les bénéfices et assimilés	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES CHARGES	0,00	0,00	0,00
	Solde créditeur = Excédent		0,00	0,00
	TOTAL GENERAL		0,00	0,00

(a) Stock initial moins stock final = montant de la variation négative entre parenthèses

(b) A l'exception des valeurs mobilières de placement

(1) dont charges afférentes à des exercices antérieurs :

C/ 6721 (part non récupérable)

C/ 6722 (part récupérable)

COMPTE DE RESULTAT [PRODUITS]

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	PRODUITS 2	Exercice N		Exercice N - 1 5
		Détail 3	Totaux partiels 4	
	PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			
70	Produits des activités			
701	Produits des ventes :			
7011	Ventes d'immeubles construits			
7012	Ventes de terrains lotis			
703	Récupération des charges locatives			
704	Loyers :			
7041	Loyers des logements non conventionnés			
7042	Suppléments de loyers			
7043	Loyers des logements conventionnés			
7046	Résidences pour étudiants, foyers, résidences sociales			
7047	Logements en location - accession et invendus			
Autres 704	Autres			
706	Prestations de services :			
7062-7063	Activité de gestion de prêts et d'accession			
Autres 706	Autres			
708	Produits des activités annexes			
71	Production stockée (ou destockage) (a)			
72	Production immobilisée			
7222	Immeubles de rapport (frais financiers externes)			
72232	Transferts d'éléments de stocks en immobilisation			
Autres 72	Autres productions immobilisées			
74	Subventions d'exploitation			
742	Primes à la construction			
743	Subventions d'exploitation diverses			
744	Subventions pour travaux de gros entretien			
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
78157	Reprises sur provisions pour gros entretien			
78174	Reprises sur dépréciations des créances			
Autres 781	Autres reprises			
791	Transferts de charges d'exploitation			
75 (sauf 755)	Autres produits de gestion courante			
755	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
76	PRODUITS FINANCIERS			
761	De participations			
762	D'autres immobilisations financières :			
76241-76242	Revenus des prêts accession			
Autres 762	Autres			
763-764	Produits versés par les établissements financiers et revenus de VMP			
765-766-768	Autres			
786	Reprises sur dépréciations et provisions			
796	Transfert de charges financières :			
7963	Intérêts compensateurs			
7961	Pénalités de renégociation de la dette			
767	Produits nets sur cessions de VMP			
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS			
771	Sur opérations de gestion			
773	Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la échéance quadriennale :			
7731	mandats hors charges récupérables			
7732	mandats relatifs aux charges récupérables			
775	Sur opérations en capital :			
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif (b) :			
7752	- Immobilisations incorporelles			
7756	- Immobilisations corporelles			
777	- Immobilisations financières			
777	Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice			
778	Autres			
787	Reprises sur dépréciations et provisions :			
78725	Reprises sur provisions réglementées (amortissements dérogatoires)			
Autres 787	Autres reprises			
797	Transferts de charges exceptionnelles			
	TOTAL DES PRODUITS			
	Solde débiteur = Déficit			
	TOTAL GENERAL			
(a) Stock final moins stock initial = montant de la variation négative entre parenthèses dans le cas de destockage de production (b) A l'exception des valeurs mobilières de placement				
	(I) dont produits afférents à des exercices antérieurs :			
	C/ 7721 (hors récupération de charges locatives)			
	C/ 7723 (complément de récupération de charges locatives)			

ANNEXE IV

ÉTAT DE VENTILATION DES COMPTES LOCATAIRES, ACQUÉREURS ET AUTRES

Exercice :
Annexe IX – Fiche 2
N° codique du poste comptable
Nom du poste comptable
Désignation de l'office

Clients douteux ou litigieux et dépréciations

4161 – Locataires douteux ou litigieux.

CRITÈRES D'INSCRIPTION en « douteux »	MONTANT des impayés (a)	TAUX OU MÉTHODE de calcul de la dépréciation (b)	MONTANT des dépréciations
41610 – Locataires partis 41611 – Locataires présents Dette de 3 à 6 mois Dette de plus de 6 mois à 1 an Dette de plus de 1 an Autres critères :		100 % 25 % 50 % 100 %	
TOTAL			
(a) Totalité de la dette des locataires concernés à inscrire. (b) Sont exclus les frais de poursuite engagés par le Trésor public.			

4162 – Acquéreurs douteux ou litigieux.
4163 – Locataires (location-accession) douteux ou litigieux.
4164 – Clients autres activités, douteux ou litigieux.
4165 – Emprunteurs douteux ou litigieux.

CRITÈRES d'inscription en « douteux » (1)	MONTANT des impayés (a)	TAUX ou méthode de calcul de la dépréciation	MONTANT des dépréciations	CAPITAL restant dû échu (c/27)
Critères (1)				
TOTAL				
(a) Totalité de la dette des locataires concernés à inscrire. (1) Préciser les différents critères de classement en douteux et le taux ou la méthode de calcul de la dépréciation.				

- 4168 – Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes.
 41681 – Locataires.
 41682 – Acquéreurs.
 41683 – Locataires-acquéreurs.
 41684 – Autres clients.
 41685 – Emprunteurs.

NATURE des créances	MONTANT des impayés (a)	MONTANT des dépréciations	CAPITAL restant dû échu (c/27)
TOTAL			
(a) Totalité de la dette des locataires concernés à inscrire.			

ANNEXE V

NOUVEAU MODÈLE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

Annexe XIV
Tableau n° 1

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

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
		ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES					CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		
TABLEAU 4 (sauf versements de compte à compte)	20 - 232 - 237	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)				CAF PCG - Annexe 13 6963	13	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PCG			
	211 - 212 - 2312	Terrains, agencements et aménagements de terrain						DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTERÊTS			
	213 - 214 - 2313 - 2314 (sauf 231315)	Constructions locales						COMPENSATEURS A REPARTIR			
	2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415	Bâtiments et installations administratifs				TABLEAU 4 et COMPTE 775					
	21315 - 21335 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415	Installations techniques, matériel, outillage, autres immo corporelles									
	215 - 218 - 2318	Immeubles en location-vente et immeubles reçus en affectation									
	22	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles				21 - 23* (sauf 232 - 237)		CESSION OU REDUCTION D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF			
	238	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)						IMMOBILISÉ (2)			
	2761	Prêts principaux accession									
	2782	Prêts complémentaires accession									
	28 et autres 27	Autres (sauf intérêts courus)									
TABLEAU 18	4813 - 4817 - Autres 481	CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES									
	169	CHARGES DIFFÉREES - INTERÊTS COMPENSATEURS									
	13	GROSSES RÉPARATIONS A ÉTALER (transferts de l'exercice)									
	229	AUTRES CHARGES A REPARTIR (transferts de l'exercice)									
	102 - 103	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS									
	13	REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES (3)									
	229	SUBVENTIONS									
	16	DROITS DES LOCATAIRES ACQUÉREURS, DES AFFECTANTS									
ÉTAT DU PASSIF (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)	16	REBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES (4)									
(CODE 5)	16983	LOCATION, AMÉLIORATION ET GROSSES RÉPARATIONS									
(CODES 1, 6 et 8)	16983	INTERÊTS COMPENSATEURS COURUS (diminution)									
	165	ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDÉS									
	165	AUTRES (sauf rejets)									
	166	DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS									
	166	PARTICIPATIONS DES SALARIÉS AUX RÉSULTATS									
		TOTAL DES EMPLOIS									
		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)									
		TOTAL DES RESSOURCES									
		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 financières, indiquer la valeur nette comptable.

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

(4) Sauf intérêts courus.

* = moins

Annexe XIV
Tableau n° 2
Exercice

TABLEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET DE LA TRÉSORERIE
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
	VARIATIONS EXPLOITATION - "CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
31	- Terrains à aménager				
33	- Immeubles en cours				
35	35 net de .356 sauf 356				
358	- Immeubles achevés				
37	- Logements temporaires loués				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indétermination - Fournisseurs de stocks immobiliers				
40912	- Fournisseurs débiteurs de stocks immobiliers				
412	- Créances sur acquéreurs				
4162 - 41682	- Acquéreurs douteux ou litigieux				
4862	- Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
16 partie(1) -168812	- Emprunts accession relais préfinancement (code 4) (1)				
168822	- Intérêts courus capitalisables - Opérations d'accèsion				
402	- Fournisseurs de stocks immobiliers				
4032	- Effets à payer				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indétermination - Fournisseurs de stocks immobiliers				
4082	- Fournisseurs de stocks immobiliers factures non parvenues				
41912	- Avances-acquéreurs				
4872	- Produits des ventes sur lots en cours				
	TOTAUX				
	A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416 (sauf 4162 et 41682)	- Clients douteux				
417	- Différences de conversion ou d'indétermination - Redevables				
418	- Produits non encodés facturés				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indétermination - Fournisseurs				
2788	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
42 - 43 - 44 (sauf 4412)	- Intérêts courus				
4861	- Autres				
	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
4195	- Locataires (excédents d'acomptes)				
419 (sauf 41912 et 4195)	- Autres				
401	- Fournisseurs (exploitation, gestion)				
4031	- Effets à payer				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indétermination - Fournisseurs				
4081	- Factures non parvenues (exploitation, gestion)				
168811 - 168813	- Intérêts courus (sauf accession relais)				
168821 - 168823	- Intérêts courus capitalisables (hors opérations d'accèsion)				
417	- Différences de conversion ou d'indétermination - Redevables				
42 - 43 - 44	- Autres				
4871 - 4873	- Produits constatés d'avance (exploitation et frais de gestion PAP)				
	TOTAUX				
	B - VARIATION NETTE EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				

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

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

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

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