

AMÉNAGEMENT NATURE, LOGEMENT

MINISTÈRE DU LOGEMENT,
DE L'ÉGALITÉ DES TERRITOIRES
ET DE LA RURALITÉ

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

Avis du 15 décembre 2014 relatif à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2014

NOR : ETLL1426323V

Le présent avis a pour objet d'exposer les principales évolutions de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat (OPH) à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2014.

Il présente les principales modifications du plan comptable M31 au 1^{er} janvier 2014, attire l'attention sur l'évolution du fonctionnement de certains comptes, rappelle la mise à jour de la maquette budgétaire et diffuse les annexes actualisées du compte financier M31 de l'exercice 2014.

Enfin, il présente une évolution majeure introduite par le décret n° 2014-1151 du 7 octobre 2014¹ : la suppression de la règle de l'équilibre des amortissements techniques et des amortissements financiers et son remplacement par un nouveau dispositif prudentiel.

1. La mise à jour du plan comptable M31

Le plan comptable M31 a fait l'objet d'une profonde mise à jour au 1^{er} janvier 2014, suite à un travail d'harmonisation des plans comptables des différents organismes du secteur HLM (OPH à comptabilité publique, OPH à comptabilité de commerce, sociétés et coopératives HLM) piloté par le ministère du logement.

Cette harmonisation a été menée avec comme objectif le renforcement de la convergence des plans de comptes vers le plan comptable général (PCG).

Le plan de comptes M31 de l'exercice 2014 a été diffusé par l'arrêté du 19 décembre 2013 fixant le plan comptable M 31 (NOR : ETLL1325663A).

Il est joint en annexe I.

Les modifications apportées à la nomenclature sont présentées dans la table de transposition des comptes 2013-2014 consultable sur le site Internet <http://www.collectivites-locales.gouv.fr>, à la rubrique « Instructions budgétaires et comptables »/« M31 - Comptabilité des OPH à comptabilité publique ».

Les principales évolutions sont développées ci-après.

1.1. La simplification des comptes d'emprunts auprès des établissements de crédits (compte 164)

Le compte 164 « emprunts auprès de établissements de crédits » est simplifié. Il ne retient désormais qu'une présentation par type d'établissement (et non plus par produit) et limite le nombre d'établissements de crédit répertoriés.

Il se subdivise comme suit :

- 1641 Caisse des dépôts et consignations ;
- 1642 Caisse de garantie du logement locatif social (CGLLS) ;
- 1647 Prêts de l'ex-caisse des prêts HLM ;
- 1648 Autres établissements de crédit ;
- 1649 Refinancement de dette.

¹ Décret n° 2014-1151 du 7 octobre 2014 relatif à diverses dispositions financières et comptables applicables aux organismes d'habitation à loyer modéré (NOR : ETLL1323041D).

Par ailleurs, la ventilation analytique par destination est également simplifiée, avec la suppression de la terminaison de compte 2.23 « composants locatifs sortis de l'actif ». Ces composants sont désormais intégrés dans la terminaison 2.21, qui est renommée « opérations locatives (neuf et amélioration, y compris les composants sortis de l'actif) » (cf. paragraphe 4.2).

1.2. La création d'une subdivision « autres composants » dans les comptes d'immobilisations corporelles (comptes 21 et 23)

Des sous-comptes sont créés aux comptes 213 « constructions », 214 « construction sur le sol d'autrui » et 231 « immobilisations corporelles en cours » afin de d'isoler des composants autres que ceux déjà inventoriés, comme notamment les panneaux photovoltaïques (comptes à terminaison en 8 « autres composants »).

Les comptes d'amortissements des immobilisations correspondantes (comptes 28) sont également modifiés en ce sens.

1.3. La refonte du compte de participations et de créances rattachées à des participations (compte 26)

Le compte 26 « participations et créances rattachées à des participations » est rationalisé.

Le compte 261 « titres de participations » distingue les actions (compte 2611), les parts des sociétés civiles immobilières (compte 2612) et les autres titres de participations (compte 2618).

Le compte 267 « créances rattachées à des participations » est subdivisé selon que les créances se rapportent à un groupe ou non : compte 2671 « créances rattachées à des participations (groupe) » et compte 2674 « créances rattachées à des participations (hors groupe) ». Les deux comptes enregistrent les avances en compte courant prévues à l'article L. 423-15 du code de la construction et de l'habitation (CCH), la distinction entre le compte 2671 et le compte 2677 étant le rattachement à un fonctionnement intergroupe justifiant l'avance, en plus de la simple exigence d'une participation minimale au capital prévue par l'article L. 423-15 du CCH.

Le compte 269 « versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés » est créé. Ce compte est crédité du montant des versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés par le débit du compte 261 « titres de participations ». Il est débité *in fine* par un compte de trésorerie lors du versement des fonds.

Ainsi, lors de l'acquisition des titres de participations, le compte 261 est débité par le crédit du compte 4041 « fournisseurs d'immobilisations » pour la partie des titres libérée (le compte 4041 est ensuite débité par le crédit du compte 515) et par le crédit du compte 269 pour la partie non libérée (opération d'ordre budgétaire). À la libération des fonds, le compte 269 est débité par le crédit du compte 4041 (le compte 4041 est ensuite débité par le crédit du compte 515).

Le compte 269 est budgétaire. Il constitue à la fois un chapitre budgétaire (chapitre ouvert en ressources du tableau de financement²) et un compte d'exécution.

Enfin, les prêts participatifs des OPH ne constituent plus des créances rattachées à des participations (compte 2672 « prêts participatifs » ouvert en 2013), mais des autres immobilisations financières (compte 27). Ils s'enregistrent au compte 2741 « prêts participatifs », conformément au PCG.

1.4. La création d'un compte pour retracer les opérations faites en commun (compte 458)

Les comptes 45 « groupes, associés et opérations de coopération » et 458 « membres – opérations faites en commun et en GIE » sont créés.

Le compte 458 enregistre les opérations réalisées par un OPH avec une structure de coopération (GIE, société anonyme de coopération...).

Il est notamment débité par le crédit du compte 515 « compte au Trésor » pour les avances en compte courant faites à la structure de coopération.

Il est crédité :

- par le débit du compte 6285 « redevances », pour enregistrer, le cas échéant, les cotisations dues à la structure de coopération ;
- par le débit du compte 515 lors du remboursement des avances en compte courant.

² Cf. arrêté du 19 décembre 2013 relatif à la définition des chapitres et articles du budget des offices publics de l'habitat soumis aux règles de la comptabilité publique (NOR : ETL1325666A).

Lorsque la convention constitutive du groupement prévoit la restitution des résultats de celui-ci à chacun de ses membres, la quote-part du résultat revenant à chacun d'entre eux est enregistrée dans leur comptabilité en créditant le compte 458 par le débit du compte 655 « quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun », s'il s'agit d'une perte, ou en débitant le compte 458 par le crédit du compte 755 « quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun », s'il s'agit d'un bénéfice.

1.5. *La prise en compte du caractère récupérable de certaines charges locatives*

L'arrêté du 19 décembre 2013 réintroduit la distinction entre la part récupérable et la part non récupérable des locations immobilières et de l'allocation logement, du fait notamment :

- du caractère récupérable des dépenses de location de compteur d'eau :

Le compte 6135 « locations mobilières » se subdivise donc comme suit :

61351 « locations mobilières, part non récupérable » ;

61352 « locations mobilières, part récupérable » ;

- du caractère récupérable des cotisations employeurs versées au Fonds national d'aide au logement (FNAL).

Le compte 6332 « allocation logement » se subdivise donc comme suit :

63321 « allocation logement, part non récupérable » ;

63322 « allocation logement, part récupérable ».

1.6. *La prise en compte de la mutualisation HLM (comptes 6282 et 7583)*

La convention du 22 août 2014 relative à la mutualisation financière entre les organismes d'habitations à loyer modéré, approuvée par arrêté du 10 septembre 2014, prévoit la mise en œuvre d'un dispositif de mutualisation financière entre les organismes HLM.

Dans ce cadre, deux comptes sont créés :

- le compte 6282 « charges de la mutualisation HLM » ;
- le compte 7583 « produits de la mutualisation HLM ».

1.7. *La comptabilisation des créances effacées par le juge dans le cadre de situations de surendettement (compte 6542)*

Les créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers ne constituent plus des charges exceptionnelles (compte 6713 ouvert en 2013), mais des charges d'exploitation courantes retracées à un sous-compte 654 « pertes sur créances irrécouvrables ».

Ainsi, le compte 654 distingue :

- d'une part, les pertes sur créances irrécouvrables par décision de l'organisme (compte 6541) ;
- d'autre part, les pertes sur créances irrécouvrables par décision du juge (compte 6542). Dans ce dernier cas, le compte 6542 enregistre à son débit les créances qui ont fait l'objet d'un effacement proposé par les commissions de surendettement et validé par une ordonnance du juge de l'exécution en vertu de l'article L. 331-7-1 du code de la consommation.

2. **La mise à jour du fonctionnement des comptes**

2.1. *L'actualisation des commentaires de comptes*

Comme pour le plan comptable, les commentaires des comptes M31 font, pour certains, l'objet d'une mise à jour dans le cadre de l'harmonisation des instructions comptables du secteur HLM.

Les commentaires sont consultables sur le site : <http://www.collectivites-locales.gouv.fr>, à la rubrique « Instructions budgétaires et comptables »/sous-rubrique : « M31 - Comptabilité des OPH à comptabilité publique ». Il s'agit de commentaires en cours de finalisation. Ils seront repris ultérieurement de façon définitive dans l'instruction codificatrice M31.

2.2. *La modification du traitement des rattachements de charges à l'exercice (autres que les ICNE)*

Une évolution importante est apportée au traitement des rattachements de charges à l'exercice autres que les ICNE à payer (compte 408) : par simplification, à compter de l'exercice 2014, la méthode dite des ordres de paiement est supprimée. Seule la procédure de contre-passation des écritures de rattachement (ou extourne) est autorisée.

Dans ce cadre, le compte 408 « fournisseurs – factures non parvenues » est crédité, à la clôture de l'exercice, du montant des factures non encore parvenues, correspondant à des achats ou des prestations relatifs à l'exercice qui se termine, par le débit des comptes concernés.

À l'ouverture de l'exercice suivant, il est débité par le crédit des comptes initialement débités lors du rattachement à l'exercice (extourne).

L'écriture de contre-passation est opérée au vu d'un mandat d'annulation sur exercice courant établi par l'ordonnateur.

Pour les offices appliquant la méthode des ordres de paiement, le rattachement des charges de l'exercice 2013 sera dénoué en 2014 dans les conditions habituelles. En revanche, le rattachement des charges de l'exercice 2014 s'effectuera selon la seule méthode de la contre-passation.

3. **La mise à jour des documents budgétaires**

L'arrêté du 19 décembre 2013 fixant le budget des offices publics de l'habitat soumis aux règles de la comptabilité publique (NOR : ETL1325667A) fixe la maquette budgétaire M31 applicable à compter de l'exercice 2014.

La principale évolution porte sur la création d'un chapitre budgétaire 269 « versement restant à effectuer sur titres de participations non libérées » en ressources du tableau de financement.

4. **La mise à jour du compte financier M31**

Les évolutions du plan comptable M31 au 1^{er} janvier 2014 ont pour effet la modification d'annexes du compte financier qui sont présentées en annexe II.

4.1. *La modification des annexes produites par le comptable public*

L'ensemble des annexes produites par le comptable public est modifié pour tenir compte de la mise à jour du plan comptable :

- annexe III : bilan ;
- annexe IV : compte de résultat ;
- annexe V, tableau n° 9 : état des créances ;
- annexe VII : état de développement de l'actif ;
- annexe IX : état de ventilation des comptes locataires, acquéreurs et autres ;
- annexe XII : soldes intermédiaires de gestion ;
- annexe XIII : capacité d'autofinancement. L'autofinancement net de l'annexe correspond désormais à celui retenu pour le calcul du ratio prudentiel prévu à l'article R. 423-9 du CCH (cf. paragraphe 5.2) ;
- annexe XIV : tableau de financement.

4.2. *La modification des annexes produites par l'ordonnateur*

Différents tableaux de l'annexe V font l'objet d'une mise à jour, notamment :

- le tableau 0 « tableau des rapprochements des amortissements techniques et financiers » qui est supprimé suite à l'abrogation de la règle AT/AF (cf. paragraphe 5.2) ;
- le tableau 3 « données relatives à l'activité au cours des cinq derniers exercices », qui est enrichi d'un tableau reprenant le ratio d'autofinancement net HLM prévu à l'article R. 423-9 du CCH (voir paragraphe 5.2).

Ainsi, le tableau 3 comprend deux tableaux :

- un tableau 3 (a), qui retrace le résultat de l'office au cours des cinq derniers exercices ;
- un tableau 3 (b), qui détermine le ratio d'autofinancement net HLM (cf. paragraphe 5.2).

Par ailleurs, l'annexe VIII « état de développement du passif » est modifiée au niveau des lignes d'emprunts analytiques. En effet, la ligne 2.23 « composants locatifs sortis de l'actif » est supprimée et fait l'objet d'un regroupement avec la ligne 2.21 « opérations locatives (financement définitif) » (cf. paragraphe 1.1). Dans l'attente de la mise à jour des fiches de situation financière et comptable (annexe XV du compte financier), l'écart entre les fiches et l'annexe VIII résultant de la suppression de la ligne 2.23 devra être signalé et expliqué dans le tableau de rapprochement des fiches (contrôle des emprunts).

À noter que la suppression de la ligne 2.23 a également un impact sur l'annexe XIII du compte financier (CAF).

5. La suppression de la règle de l'équilibre des amortissements techniques et des amortissements financiers et son remplacement par une nouvelle règle prudentielle

Le décret n° 2014-1151 du 7 octobre 2014 relatif à diverses dispositions financières et comptables applicables aux organismes d'habitation à loyer modéré (NOR : ETL1323041D) a modifié les articles R. 423-1 à R. 423-17-1 du CCH. Il a notamment introduit deux évolutions majeures :

- la suppression de la règle de l'équilibre des amortissements techniques et des amortissements financiers ;
- l'instauration d'un nouveau dispositif prudentiel destiné à évaluer la santé financière des OPH.

5.1. La suppression de la règle de l'équilibre des amortissements techniques et des amortissements financiers (règle « AT-AF »)

À compter de l'exercice budgétaire et comptable 2014, la règle de l'équilibre entre le cumul des amortissements techniques et le cumul des amortissements financiers (dite règle « AT/AF »), qui était prévue à l'article R. 423-9 du CCH, est abrogée.

La suppression de cette règle va conduire à supprimer, au 1^{er} janvier 2015, les comptes suivants :
10687 « réserve pour couverture du financement des immobilisations non amortissables » ;
14 « provisions réglementées » ;
145 « amortissements dérogatoires » ;
6872 « dotations aux provisions réglementées » ;
68725 « amortissements dérogatoires » ;
7872 « reprises sur provisions réglementées » ;
78725 « amortissements dérogatoires ».

En vue de cette suppression, le comptable devra procéder, sur l'exercice 2014, à l'apurement des comptes 10687 et 145.

La suppression de la règle « AT/AF » constituant un changement de méthode comptable, le solde des comptes 10687 et 145 devra être imputé en report à nouveau, conformément aux dispositions du PCG.

Ainsi, les écritures suivantes seront enregistrées :

- débit compte 10687 – crédit compte 110 ou 119 ;
- débit compte 145 – Crédit compte 110 ou 119.

(Opérations d'ordre non budgétaires.)

Le compte 119 est à reprendre en priorité en cas de présence d'un solde à ce compte.

Les écritures d'apurement des comptes 10687 et 145 s'effectueront au vu d'une décision de l'ordonnateur accompagnée :

- d'un état détaillant la situation comptable avant la comptabilisation des écritures d'apurement ;
- d'un état détaillant la situation comptable après la comptabilisation des écritures d'apurement.

À la clôture de l'exercice 2014, les comptes 10687 et 145 devront être soldés.

5.2. L'instauration d'une nouvelle règle prudentielle destinée à évaluer la santé financière des OPH (art. R. 423-9 du CCH)

La règle « AT-AF » est remplacée, à compter de l'exercice 2014, par une règle prudentielle qui vise à contrôler la santé financière des organismes HLM.

Cette règle est édictée à l'article R. 423-9 du CCH.

Les OPH qui disposent d'un patrimoine locatif doivent désormais calculer un ratio qui correspond à l'autofinancement net HLM rapporté à la somme des produits financiers et des produits d'activité, à l'exception de la récupération des charges locatives.

L'autofinancement net HLM est défini à l'article R.423-1-4 du CCH. L'arrêté du 10 décembre 2014 fixant le mode de calcul du ratio et les taux appliqués au dispositif prévu à l'article R.423-9 du code de la construction et de l'habitation liste les comptes qui composent le dénominateur de l'indicateur.

Le ratio s'établit donc ainsi :

$$\frac{\text{Autofinancement net HLM}}{\text{Compte 70 (hors compte 703) + compte 76}}$$

Il figure dans le rapport d'activité prévu à l'article R.423-24 du CCH et dans le tableau n° 3 de l'annexe V du compte financier « données relatives à l'activité au cours des cinq derniers exercices » (tableau 3 [b]).

Lorsqu'au titre d'un exercice donné, ce ratio est inférieur à un taux de référence fixé par arrêté, le directeur général de l'office rend compte de cette situation et propose, s'il y a lieu, des mesures internes à mettre en œuvre pour redresser la situation financière de l'office de manière pérenne. Ces mesures sont intégrées dans le rapport d'activité et font l'objet d'une délibération spécifique du conseil d'administration.

Il en va de même lorsque, sur trois années consécutives, la moyenne du ratio est inférieure à un taux de référence fixé par arrêté.

Les taux sont fixés par l'arrêté du 10 décembre 2014 précité.

Le nouveau dispositif prudentiel s'applique à compter de l'exercice comptable 2014. Pour déterminer la moyenne de l'indicateur sur trois années consécutives, les offices devront donc calculer le ratio sur les exercices 2012 et 2013, au surplus de l'exercice 2014.

Remarque: le tableau 3 (b) reprend le montant de l'autofinancement net HLM issu de l'annexe XIII pour calculer le ratio d'autofinancement net HLM (cf. paragraphe 4.2).

Or, les modalités de détermination de l'autofinancement net HLM qui figure à l'annexe XIII ont évolué à compter de l'exercice 2014, conformément aux dispositions de l'article R.423-1-4 du CCH.

En conséquence, afin d'obtenir un calcul identique de l'autofinancement net HLM pour les trois exercices considérés dans le tableau 3 (b) (exercices N , $N - 1$ et $N - 2$), les remboursements à échéance (colonne 10 de l'état récapitulatif du passif, annexe VIII) des emprunts répertoriés au code analytique 2.22 (cessions et démolitions) et à l'ancien code 2.23 (composants sortis de l'actif) doivent être déduits du montant de l'autofinancement net déterminé à l'annexe XIII des comptes financiers antérieurs à 2014.

Le présent avis fera l'objet d'une publication au *Bulletin officiel* du ministère de l'écologie, du développement durable et de l'énergie.

Fait le 15 décembre 2014.

Pour la ministre et par délégation :
*Le directeur de l'habitat, de l'urbanisme
et des paysages,*
L. GIROMETTI

ANNEXE I

PLAN COMPTABLE M31 AU 1^{er} JANVIER 2014

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	CLASSE 1 COMPTES DE CAPITAUX
	10 DOTATIONS, CAPITAL ET RESERVES
	102 Dotations
102	1021 Dotation initiale
102	1022 Complément de dotation
	103 Autres fonds propres - Autres compléments de dotation et dons et legs en capital
	1031 Autres compléments de dotation - Etat
103	10311 Dotations exceptionnelles de l'Etat
103	10318 Autres dotations
103	1032 Autres compléments de dotation - Autres collectivités publiques
103	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 (bénéfice ou perte)
	120 Résultat de l'exercice (bénéfice)
	129 Résultat de l'exercice (perte)
	13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
	131 Subventions d'investissement
13 (hors 139)	1311 Etat
13 (hors 139)	1312 Régions
13 (hors 139)	1313 Départements
13 (hors 139)	1314 Communes
13 (hors 139)	1315 Etablissements publics locaux et nationaux
13 (hors 139)	1316 Entreprises publiques
	1317 Entreprises et organismes privés

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
13 (hors 139)	13171 Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) – Collecte directe
13 (hors 139)	13172 PEEC – Autres collecteurs
13 (hors 139)	13178 Autres
13 (hors 139)	1318 Autres subventions
	139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
	1391 Subventions d'investissement
	13911 Etat
	13912 Régions
	13913 Départements
	13914 Communes
	13915 Etablissements publics locaux et nationaux
	13916 Entreprises publiques
	13917 Entreprises et organismes privés (hors PEEC)
	139171 PEEC - Collecte directe
	139172 PEEC - Autres collecteurs
	139178 Autres
	13918 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
	15168 Autres
	1518 Autres provisions pour risques
	152 Provisions pour risques et charges sur emprunts
	153 Provisions pour pensions et obligations similaires
	157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
	1572 Provisions pour gros entretien
	158 Autres provisions pour charges
	1581 Provisions pour remise en état de biens
	1586 Provisions pour charges sur opérations immobilières
	1588 Autres provisions pour charges

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES
	162 Participation des employeurs à l'effort de construction
162	1621 Collecte directe
162	1628 Autres collecteurs
163	163 Emprunts obligataires
	164 Emprunts auprès des établissements de crédit
164 (hors 1649)	1641 Caisse des dépôts et consignations
164 (hors 1649)	1642 Caisse de garantie du logement locatif social (C.G.L.L.S)
164 (hors 1649)	1647 Prêts de l'ex-caisse des prêts H.L.M
164 (hors 1649)	1648 Autres établissements de crédit
1649	1649 Refinancement de dette
	165 Dépôts et cautionnements reçus
1651	1651 Dépôts de garantie des locataires
1654	1654 Redevances (location-accession)
1658	1658 Autres dépôts
166	166 Participation des salariés aux résultats
	167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
167	1672 Dettes PPP
167	1673 Avances des organismes sociaux
167	1674 Avances de l'Etat et des collectivités locales
167	1677 Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts
	1678 Autres avances
	16781 Organismes collecteurs de la participation des employeurs à l'effort de construction
	16788 Autres
	168 Autres emprunts et dettes assimilées
168 (hors 16883)	1681 Autres emprunts
168 (hors 16883)	1687 Autres dettes
	1688 Intérêts courus
	16881 Intérêts courus non échus
	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	16883 Intérêts compensateurs
169	169 Primes de remboursement des obligations

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
20	201 Frais d'établissement
20	203 Frais de recherche et de développement
20	205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
20	206 Droit au bail
	208 Autres immobilisations incorporelles
20	2082 Bail emphytéotique
20	2083 Bail à construction
20	2084 Bail à réhabilitation
20	2085 Droit d'usufruit locatif social
20	2088 Immobilisations incorporelles diverses
	21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES
	211 Terrains
211	2111 Terrains nus
211	2112 Terrains aménagés
211	2113 Terrains loués
	2115 Terrains bâtis
211	21151 Terrains bâtis des immeubles de rapport
211	21155 Terrains bâtis des bâtiments administratifs
212	212 Agencements et aménagements de terrains
	213 Constructions
21311	2131 Bâtiments
21311	21311 Immeubles de rapport
21311	2131101 Structure
21311	2131102 Menuiseries extérieures
21311	2131103 Chauffage collectif
21311	2131104 Chauffage individuel
21311	2131105 Etanchéité
21311	2131106 Ravalement avec amélioration
21311	2131107 Electricité
21311	2131108 Plomberie / Sanitaire
21311	2131109 Ascenseurs
21311	2131110 Equipements de sécurité
21311	2131111 Aménagements extérieurs
21311	2131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21311	2131118 Autres composants
	21315 Bâtiments administratifs
213 (hors 21311)	2131501 Structure

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
213 (hors 21311)	2131502 Menuiseries extérieures
213 (hors 21311)	2131503 Chauffage collectif
213 (hors 21311)	2131504 Chauffage individuel
213 (hors 21311)	2131505 Etanchéité
213 (hors 21311)	2131506 Ravalement avec amélioration
213 (hors 21311)	2131507 Electricité
213 (hors 21311)	2131508 Plomberie / Sanitaire
213 (hors 21311)	2131509 Ascenseurs
213 (hors 21311)	2131510 Equipements de sécurité
213 (hors 21311)	2131511 Aménagements extérieurs
213 (hors 21311)	2131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
213 (hors 21311)	2131518 Autres composants
	21318 Autres ensembles immobiliers
213 (hors 21311)	2131801 Structure
213 (hors 21311)	2131802 Menuiseries extérieures
213 (hors 21311)	2131803 Chauffage collectif
213 (hors 21311)	2131804 Chauffage individuel
213 (hors 21311)	2131805 Etanchéité
213 (hors 21311)	2131806 Ravalement avec amélioration
213 (hors 21311)	2131807 Electricité
213 (hors 21311)	2131808 Plomberie / Sanitaire
213 (hors 21311)	2131809 Ascenseurs
213 (hors 21311)	2131810 Equipements de sécurité
213 (hors 21311)	2131811 Aménagements extérieurs
213 (hors 21311)	2131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
213 (hors 21311)	2131818 Autres composants
213 (hors 21311)	2134 Travaux d'amélioration
213 (hors 21311)	2135 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
213 (hors 21311)	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
21411	2141101 Structure
21411	2141102 Menuiseries extérieures
21411	2141103 Chauffage collectif
21411	2141104 Chauffage individuel
21411	2141105 Etanchéité
21411	2141106 Ravalement avec amélioration
21411	2141107 Electricité
21411	2141108 Plomberie / Sanitaire

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
21411	2141109 Ascenseurs
21411	2141110 Equipements de sécurité
21411	2141111 Aménagements extérieurs
21411	2141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21411	2141118 Autres composants
	21415 Bâtiments administratifs
214 (hors 21411)	2141501 Structure
214 (hors 21411)	2141502 Menuiseries extérieures
214 (hors 21411)	2141503 Chauffage collectif
214 (hors 21411)	2141504 Chauffage individuel
214 (hors 21411)	2141505 Etanchéité
214 (hors 21411)	2141506 Ravalement avec amélioration
214 (hors 21411)	2141507 Electricité
214 (hors 21411)	2141508 Plomberie / Sanitaire
214 (hors 21411)	2141509 Ascenseurs
214 (hors 21411)	2141510 Equipements de sécurité
214 (hors 21411)	2141511 Aménagements extérieurs
214 (hors 21411)	2141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
214 (hors 21411)	2141518 Autres composants
	21418 Autres ensembles immobiliers
214 (hors 21411)	2141801 Structure
214 (hors 21411)	2141802 Menuiseries extérieures
214 (hors 21411)	2141803 Chauffage collectif
214 (hors 21411)	2141804 Chauffage individuel
214 (hors 21411)	2141805 Etanchéité
214 (hors 21411)	2141806 Ravalement avec amélioration
214 (hors 21411)	2141807 Electricité
214 (hors 21411)	2141808 Plomberie / Sanitaire
214 (hors 21411)	2141809 Ascenseurs
214 (hors 21411)	2141810 Equipements de sécurité
214 (hors 21411)	2141811 Aménagements extérieurs
214 (hors 21411)	2141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
214 (hors 21411)	2141818 Autres composants
214 (hors 21411)	2144 Travaux d'amélioration
214 (hors 21411)	2145 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
214 (hors 21411)	2148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
	215 Installations techniques, matériel et outillage
215	2151 Installations complexes
215	2154 Matériel et outillage
	218 Autres immobilisations corporelles

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
218	2181 Installations générales, agencements, aménagements divers
218	2182 Matériel de transport
218	2183 Matériel de bureau et matériel informatique
218	2184 Mobilier
218	2188 Immobilisations corporelles diverses
	22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE EN LOCATION-ATTRIBUTION OU REÇUS EN AFFECTATION
221	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 des locataires attributaires ou des affectants
	2291 Droits des locataires acquéreurs
	2292 Droits des affectants
	23 IMMOBILISATIONS EN COURS
	231 Immobilisations corporelles en cours
2312	2312 Terrains
	2313 Constructions en cours
	23131 Bâtiments en cours
	231311 Immeubles de rapport
	23131101 Structure
231311	23131102 Menuiseries extérieures
231311	23131103 Chauffage collectif
231311	23131104 Chauffage individuel
231311	23131105 Etanchéité
231311	23131106 Ravalement avec amélioration
231311	23131107 Electricité
231311	23131108 Plomberie / Sanitaire
231311	23131109 Ascenseurs
231311	23131110 Equipements de sécurité
231311	23131111 Aménagements extérieurs
231311	23131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231311	23131118 Autres composants
	231315 Bâtiments administratifs en cours
	23131501 Structure
2313 (hors 231311)	23131502 Menuiseries extérieures
2313 (hors 231311)	23131503 Chauffage collectif
2313 (hors 231311)	23131504 Chauffage individuel

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
2313 (hors 231311)	23131505 Etanchéité
2313 (hors 231311)	23131506 Ravalement avec amélioration
2313 (hors 231311)	23131507 Electricité
2313 (hors 231311)	23131508 Plomberie / Sanitaire
2313 (hors 231311)	23131509 Ascenseurs
2313 (hors 231311)	23131510 Equipements de sécurité
2313 (hors 231311)	23131511 Aménagements extérieurs
2313 (hors 231311)	23131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2313 (hors 231311)	23131518 Autres composants
	231318 Autres ensembles immobiliers en cours
2313 (hors 231311)	23131801 Structure
2313 (hors 231311)	23131802 Menuiseries extérieures
2313 (hors 231311)	23131803 Chauffage collectif
2313 (hors 231311)	23131804 Chauffage individuel
2313 (hors 231311)	23131805 Etanchéité
2313 (hors 231311)	23131806 Ravalement avec amélioration
2313 (hors 231311)	23131807 Electricité
2313 (hors 231311)	23131808 Plomberie / Sanitaire
2313 (hors 231311)	23131809 Ascenseurs
2313 (hors 231311)	23131810 Equipements de sécurité
2313 (hors 231311)	23131811 Aménagements extérieurs
2313 (hors 231311)	23131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2313 (hors 231311)	23131818 Autres composants
2313 (hors 231311)	23138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
	2314 Construction sur sol d'autrui en cours
	23141 Bâtiment en cours
	231411 Immeubles de rapport en cours
231411	23141101 Structure
231411	23141102 Menuiseries extérieures
231411	23141103 Chauffage collectif
231411	23141104 Chauffage individuel
231411	23141105 Etanchéité
231411	23141106 Ravalement avec amélioration
231411	23141107 Electricité
231411	23141108 Plomberie / Sanitaire
231411	23141109 Ascenseurs
231411	23141110 Equipements de sécurité
231411	23141111 Aménagements extérieurs
231411	23141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231411	23141118 Autres composants

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	231415 Bâtiments administratifs en cours
2314 (hors 231411)	23141501 Structure
2314 (hors 231411)	23141502 Menuiseries extérieures
2314 (hors 231411)	23141503 Chauffage collectif
2314 (hors 231411)	23141504 Chauffage individuel
2314 (hors 231411)	23141505 Etanchéité
2314 (hors 231411)	23141506 Ravalement avec amélioration
2314 (hors 231411)	23141507 Electricité
2314 (hors 231411)	23141508 Plomberie / Sanitaire
2314 (hors 231411)	23141509 Ascenseurs
2314 (hors 231411)	23141510 Equipements de sécurité
2314 (hors 231411)	23141511 Aménagements extérieurs
2314 (hors 231411)	23141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2314 (hors 231411)	23141518 Autres composants
	231418 Autres ensembles immobiliers en cours
2314 (hors 231411)	23141801 Structure
2314 (hors 231411)	23141802 Menuiseries extérieures
2314 (hors 231411)	23141803 Chauffage collectif
2314 (hors 231411)	23141804 Chauffage individuel
2314 (hors 231411)	23141805 Etanchéité
2314 (hors 231411)	23141806 Ravalement avec amélioration
2314 (hors 231411)	23141807 Electricité
2314 (hors 231411)	23141808 Plomberie / Sanitaire
2314 (hors 231411)	23141809 Ascenseurs
2314 (hors 231411)	23141810 Equipements de sécurité
2314 (hors 231411)	23141811 Aménagements extérieurs
2314 (hors 231411)	23141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2314 (hors 231411)	23141818 Autres composants
2314 (hors 231411)	23148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
	2318 Autres immobilisations corporelles en cours
2318	23181 Installations générales, agencements, aménagements divers
2318	23182 Matériel de transport
2318	23183 Matériel de bureau et matériel informatique
2318	23184 Mobilier
2318	23188 Immobilisations corporelles diverses
232	232 Immobilisations incorporelles en cours
235	235 Part investissement PPP
237	237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
238	238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles
	26 PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS
	261 Titres de participations
	2611 Actions
26 (hors 2678)	26111 Actions de sociétés HLM
26 (hors 2678)	26112 Actions de SEM
26 (hors 2678)	2612 Parts des sociétés civiles immobilières
26 (hors 2678)	2618 Autres titres de participations
26 (hors 2678)	266 Autres formes de participations
	267 Créances rattachées à des participations
26 (hors 2678)	2671 Créances rattachées à des participations (groupe)
26 (hors 2678)	2674 Créances rattachées à des participations (hors groupe)
	2678 Intérêts courus
26 (hors 2678) en emplois 269 en ressources	269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés
	27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES
27 (hors 2768 et 278)	271 Titres immobilisés (droit de propriété)
27 (hors 2768 et 278)	272 Titres immobilisés (droit de créances)
	274 Prêts
27 (hors 2768 et 278) en emplois ou 27 (hors 271, 272, 2768 et 278) en ressources	2741 Prêts participatifs
27 (hors 2768 et 278) en emplois ou 27 (hors 271, 272, 2768 et 278) en ressources	2743 Prêts au personnel
	275 Dépôts et cautionnements versés
27 (hors 2768 et 278) en emplois ou 27 (hors 271, 272, 2768 et 278) en ressources	2751 Dépôts
27 (hors 2768 et 278) en emplois ou 27 (hors 271, 272, 2768 et 278) en ressources	2755 Cautionnements
	276 Autres créances immobilisées
27 (hors 2768 et 278) en emplois ou 27 (hors 271, 272, 2768 et 278) en ressources	2761 Créances diverses
	2768 Intérêts courus
	27682 Intérêts courus sur titres immobilisés

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	27684 Intérêts courus sur prêts
	27685 Intérêts courus sur dépôts et cautionnements
	27688 Intérêts courus sur créances divers
	278 Prêts pour accession
278	2781 Prêts principaux
278	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, logiciels, droits et valeurs similaires
	2808 Autres immobilisations incorporelles
	28082 Bail emphytéotique
	28083 Bail à construction
	28084 Bail à réhabilitation
	28085 Droit d'usufruit locatif social
	28088 Autres immobilisations incorporelles diverses
	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
	28131118 Autres composants
	281315 Bâtiments administratifs
	28131501 Structure
	28131502 Menuiseries extérieures
	28131503 Chauffage collectif

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	28131504 Chauffage individuel
	28131505 Etanchéité
	28131506 Ravalement avec amélioration
	28131507 Electricité
	28131508 Plomberie / Sanitaire
	28131509 Ascenseurs
	28131510 Equipements de sécurité
	28131511 Aménagements extérieurs
	28131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
	28131518 Autres composants
	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
	28131818 Autres composants
	28134 Travaux d'amélioration
	28135 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
	28138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
	2814 Constructions sur sol d'autrui
	28141 Bâtiment en cours
	281411 Immeubles de rapport
	28141101 Structure
	28141102 Menuiseries extérieures
	28141103 Chauffage collectif
	28141104 Chauffage individuel
	28141105 étanchéité
	28141106 Ravalement avec amélioration
	28141107 électricité
	28141108 Plomberie / Sanitaire
	28141109 Ascenseurs
	28141110 équipements de sécurité

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	28141111 Aménagements extérieurs
	28141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
	28141118 Autres composants
	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
	28141518 Autres composants
	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
	28141818 Autres composants
	28144 Travaux d'amélioration
	28145 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
	28148 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
	2815 Installations techniques, matériel et outillage
	28151 Installations complexes
	28154 Matériel et outillage
	2818 Autres immobilisations corporelles
	28181 Installations générales, agencements, aménagements divers
	28182 Matériel de transport

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	28183 Matériel de bureau et matériel informatique
	28184 Mobilier
	28188 Immobilisations corporelles diverses
	282 Amortissements des immeubles reçus en affectation
	2821 Immeubles reçus en affectation
	2824 Travaux sur immeubles reçus en affectation
	29 DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS
	290 Dépréciation des immobilisations incorporelles
	2905 Marques, procédés, droits et valeurs similaires concessions et droits similaires
	2906 Droit au bail
	2908 Autres immobilisations incorporelles
	29082 Bail emphytéotique
	29083 Bail à construction
	29084 Bail à réhabilitation
	29088 Immobilisations incorporelles diverses
	291 Dépréciation des immobilisations corporelles
	2911 Terrains
	29111 Terrains nus
	29112 Terrains aménagés
	29113 Terrains loués
	29115 Terrains bâtis
	291151 Terrains bâtis des immeubles de rapport
	291155 Terrains bâtis des bâtiments administratifs
	2912 Agencements et aménagements de terrains
	2913 Constructions
	29131 Bâtiments
	291311 Immeubles de rapport
	291315 Bâtiments administratifs
	291318 Autres ensembles immobiliers
	29134 Travaux d'amélioration
	29135 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
	29138 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
	2914 Constructions sur sol d'autrui
	29141 Bâtiments sur sol d'autrui
	291411 Immeubles de rapport
	291415 Bâtiments administratifs
	291418 Autres ensembles immobiliers
	29144 Travaux d'amélioration
	29145 Installations générales, agencements et aménagements des constructions

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	29148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
	2915 Installations techniques, matériel et outillage
	2918 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, en location-attribution ou reçus en affectation
	2921 Immeubles en location-vente
	2922 Immeubles reçus en affectation
	293 Dépréciation des immobilisations en cours
	2931 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 administratif
	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 Immobilisations incorporelles en cours
	296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
	2961 Titres de participations
	2966 Autres formes de participations
	2967 Créances rattachées à des participations
	297 Dépréciation des autres immobilisations financières
	2971 Titres immobilisés (droit de propriété)
	2972 Titres immobilisés (droit de créances)

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	2974 Prêts
	29741 Prêts participatifs
	29743 Prêts au personnel
	2975 Dépôts et cautionnements versés
	2976 Autres créances immobilisées
	2978 Prêts et créances pour accession et amélioration
	CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS
	31 TERRAINS A AMENAGER
31	311 Terrains à aménager
31	319 coûts des terrains sortis du stock (compte créditeur à l'actif)
	32 APPROVISIONNEMENTS
	321 Matières consommables
	322 Fournitures consommables
	3221 Combustibles
	3222 Produits d'entretien
	3223 Fournitures d'atelier
	3224 Fournitures de magasin
	3225 Fournitures de bureau
	33 IMMEUBLES EN COURS
	331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement
33	3311 Terrains
33	3312 Travaux
33	3313 Honoraires
	3314 Frais annexes
33	33141 Frais financiers
33	33148 Frais divers
33	3315 Coûts internes de production
	332 Opérations groupées, constructions neuves
33	3321 Terrains
33	3322 Voirie et Réseaux divers
33	3323 Constructions
	3324 Frais annexes
33	33241 Frais financiers
33	33248 Frais divers
33	3325 Coûts internes de production
	333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
33	3331 Terrains
33	3332 Voirie et Réseaux divers
33	3333 Constructions
	3334 Frais annexes
33	33341 Frais financiers
33	33348 Frais divers
33	3335 Coûts internes de production
33	334 Construction de maisons individuelles
33	337 Divers
	35 IMMEUBLES ACHEVES
	351 Lotissements et terrains aménagés
35	352 Opérations groupées, constructions neuves
35	353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
35	354 Constructions de maisons individuelles
35	357 Autres travaux achevés
	358 Logements temporairement loués
35	3581 Location- accession
35	3582 PAP locatif
35	3587 Autres logements
35	359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)
	3591 Coût des lots achevés vendus
	3592 Coût des lots achevés immobilisés
	37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION
	39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS
	391 Dépréciation des terrains à aménager
	392 Dépréciation des approvisionnements
	393 Dépréciation des immeubles en cours
	395 Dépréciation des immeubles achevés
	3951 Disponibles à la vente
	3958 Logements temporairement loués
	397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
	CLASSE 4 COMPTES DE TIERS
	40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES
	401 Fournisseurs

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	4011 Fournisseurs
	4017 Fournisseurs - Retenues de garantie et autres
	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
	4027 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie et autres
	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
	4047 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie et autres
	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 Fournisseurs- Différences de conversion ou d'indexation
	4071 Différences de conversion
	40711 Différences de conversion - Fournisseurs
	40712 Différences de conversion - Fournisseurs de stocks immobiliers
	40714 Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations
	4072 Différences d'indexation
	40721 Différences d'indexation - Fournisseurs
	40722 Différences d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers
	40724 Différences d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations
	408 Fournisseurs - Factures non parvenues
	4081 Fournisseurs d'exploitation
	4082 Fournisseurs de stocks immobiliers
	4084 Fournisseurs d'immobilisations
	4088 Fournisseurs – intérêts courus
	409 Fournisseurs débiteurs
	4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commande
	40911 Fournisseurs d'exploitation
	40912 Fournisseurs de stocks immobiliers

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	40914 Fournisseurs d'immobilisations
	4097 Fournisseurs - Autres avoirs
	<i>40971 Fournisseurs - Autres avoirs - Amiable</i>
	<i>40976 Fournisseurs - Autres avoirs - Contentieux</i>
	4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
	41 LOCATAIRES, ACQUEREURS, CLIENTS ET COMPTES RATTACHES
	411 Locataires et organismes payeurs d'APL
	4111 Locataires
	4113 Locataires (Location-accession)
	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
	<i>41221 Acquéreurs - Fraction appelée - Amiable</i>
	<i>41226 Acquéreurs - Fraction appelée- Contentieux</i>
	413 Clients – Effets à recevoir
	414 Clients - Autres activités
	<i>4141 Clients – Autres activités - Amiable</i>
	<i>4146 Clients – Autres activités - Contentieux</i>
	415 Créances sur emprunteurs et locataires – acquéreurs/attributionnaires et organismes payeurs d'APL
	4151 Emprunteurs
	<i>41511 Emprunteurs – Amiable</i>
	<i>41516 Emprunteurs - Contentieux</i>
	4152 Locataires acquéreurs/attributionnaires
	<i>41521 Locataires acquéreurs/attributionnaires – Amiable</i>
	<i>41526 Locataires acquéreurs/attributionnaires - Contentieux</i>
	4157 Organismes payeurs d'APL
	416 Locataires, acquéreurs et clients douteux ou litigieux
	4161 Locataires douteux ou litigieux
	41611 Locataires douteux ou litigieux - Locataires partis
	41612 Locataires douteux ou litigieux - Locataires présents
	41613 Locataires (location-accession) douteux ou litigieux
	4162 Acquéreurs douteux ou litigieux
	4164 Autres activités - clients douteux ou litigieux
	4165 Emprunteurs et locataires-acquéreurs/attributionnaires douteux ou litigieux
	4168 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes
	41681 Locataires
	41682 Acquéreurs

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	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, acquéreurs, clients et autres activités, produits non encore facturés
	419 Locataires, acquéreurs, clients et comptes rattachés créditeurs
	4191 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires – acquéreurs/attributaires et organismes payeurs d'APL – Avances
	41911 Locataires
	41912 Acquéreurs
	41913 Locataires (location –accession)
	41914 Clients – Autres activités
	41915 Emprunteurs
	41917 Organismes payeurs d'APL
	4195 Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
	4197 Clients – Autres avoirs
	4198 Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir
	42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES
	421 Personnel - Rémunérations dues
	422 Comité d'entreprise, d'établissement...
	424 Participations des salariés aux résultats
	425 Personnel – Avances et Acomptes
	427 Personnel - Oppositions
	428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
	4282 Dettes provisionnées pour congés à payer
	4284 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
	4286 Autres charges à payer
	4287 Autres produits à recevoir
	429 Déficits et débits des comptables et régisseurs
	43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX
	431 Sécurité sociale
	437 Autres organismes sociaux
	438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
	4382 Charges sociales sur congés à payer
	4386 Autres charges à payer
	4387 Produits à recevoir

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES
	441 Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir
	4411 Subventions à recevoir - amiable
	4416 Subventions à recevoir - contentieux
	442 Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
	443 Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques et les organismes internationaux
	4432 Bonifications sur emprunts
	4438 Autres opérations
	44381 Autres opérations – Charges
	44382 Autres opérations – Produits
	443821 Autres opérations – Produits – Amiable
	443826 Autres opérations – Produits – Contentieux
	444 Etat - 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
	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
	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
	4482 Charges fiscales sur congés à payer
	4486 Autres charges à payer
	4487 Produits à recevoir
	45 GROUPES, ASSOCIES ET OPERATIONS DE COOPERATION
	458 Membres – Opérations faites en commun et en GIE
	46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	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 opérations pour compte de tiers
	4619 Reversements au mandant différés
	462 Créances sur cessions d'immobilisations
	4621 Créances sur cessions d'immobilisations - Amiable
	4626 Créances sur cessions d'immobilisations - Contentieux
	464 Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement
	465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
	466 Excédent 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 – hors dépôts de garantie
	46715 Créditeurs divers - Dépôts de garantie
	467151 Créditeurs divers - Dépôts de garantie
	467158 Créditeurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
	4672 Débiteurs divers
	46721 Débiteurs divers – hors dépôts de garantie
	467211 Débiteurs divers – hors dépôts de garantie Amiable
	467216 Débiteurs divers – hors dépôts de garantie - Contentieux
	46725 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
	467251 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
	467258 Débiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
	4677 Différences de conversion ou d'indexation – Créditeurs ou débiteurs divers
	46771 Différences de conversion - Créditeurs divers
	46772 Différences de conversion - Débiteurs divers
	46773 Différences d'indexation - Créditeurs divers
	46774 Différences d'indexation - Débiteurs divers
	4678 Gestion d'immeubles déléguée à un tiers
	468 Divers - Charges à payer, produits à recevoir
	4686 Charges à payer
	4687 Produits à recevoir
	47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	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
	471411 Excédent à réimputer – personnes physiques
	471412 Excédent à réimputer – personnes morales
	47142 Frais de saisie perçus avant prise en charge
	47143 Flux d'encaissement à réimputer
	4716 Versement d'allocation de logement et d'APL avant validation du fichier
	47161 Versement d'allocation de logement avant validation du fichier
	47162 Versement d'APL avant validation du fichier
	4717 Recettes relevé BDF
	47171 Recettes relevé BDF – Hors CloHélios
	47172 Recettes relevé BDF – CloHélios
	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

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	4772 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
481 (sauf 4813)	4811 Pénalités de renégociation de la dette
	4813 Charges différées - Intérêts compensateurs
481 (sauf 4813)	4816 Frais d'émission des emprunts
481 (sauf 4813)	4817 Grosses réparations
	486 Charges constatées d'avance
	4861 Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
	4862 Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés
	4868 Autres charges constatées d'avance
	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, clients et comptes rattachés
	4911 Locataires
	49111 Locataires – hors location- accession
	49113 Locataires (location- accession)
	4912 Acquéreurs
	4914 Clients – Autres activités
	4915 Emprunteurs et locataires- acquéreurs/ attributaires
	49151 Emprunteurs
	49152 Acquéreurs
	49157 Organismes payeurs d'APL
	4918 Autres
	495 Dépréciation des comptes du groupe et des associés
	496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers
	4961 Opérations pour le compte de tiers

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	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
	4968 Dépréciation des comptes de produits à recevoir
	CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS
	50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT
	506 Obligations
	507 Bons du Trésor
	508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
	5081 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
	5088 Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement
	51 BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES
	511 Valeurs à l'encaissement
	5111 Coupons échus à l'encaissement
	5112 Chèques à encaisser
	5113 Effets remis à l'encaissement
	5114 Effets remis à l'escompte
	5115 Cartes bancaires à l'encaissement
	5116 TIP à l'encaissement
	5117 Valeurs impayées
	51172 Chèques impayés
	51175 Cartes bancaires impayées
	51176 TIP impayés
	51178 Autres valeurs impayées
	5118 Autres valeurs à l'encaissement
	512 Comptes courants – Autres que le Trésor
	515 Compte au Trésor
	516 Comptes de placement court terme
	5161 Comptes à terme
	5162 Comptes sur Livret A
	518 Intérêts courus
	5181 Intérêts courus à payer
	5188 Intérêts courus à recevoir

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	519 Concours bancaires courants et crédits de trésorerie
	5193 Lignes de crédits de trésorerie
	5195 Autres
	5198 Intérêts courus
	53 CAISSE
	54 REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS
	541 Disponibilités chez les régisseurs
	5411 Régisseurs d'avances (avances)
	5412 Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
	542 Disponibilités chez d'autres tiers
	58 VIREMENTS INTERNES
	580 Opérations d'ordre budgétaire
	584 Encaissement par lecteur optique
	586 Opérations financières entre le budget principal et ses budgets comptables rattachés
	588 Autres virements internes
	59 DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS
	590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement
	5906 Obligations
	5908 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
	CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES
	60 ACHATS
60 (sauf 603)	601 Achats de terrains
	602 Achats stockés - Autres approvisionnements
	6021 Matières consommables
60 (sauf 603)	60211 Matières consommables, part non récupérable
60 (sauf 603)	60212 Matières consommables, part récupérable
	6022 Fournitures consommables
	60221 Combustibles
60 (sauf 603)	602211 Combustibles, part non récupérable
« 063 »	602212 Combustibles, part récupérable
	60222 Produits d'entretien
60 (sauf 603)	602221 Produits d'entretien, part non récupérable
« 063 »	602222 Produits d'entretien, part récupérable
	60223 Fournitures d'atelier et de magasin

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
60 (sauf 603)	602231 Fournitures d'atelier et de magasin, part non récupérable
« 063 »	602232 Fournitures d'atelier et de magasin, part récupérable
60 (sauf 603)	60225 Fournitures de bureau
	603 Variation des stocks
603	6031 Variation des stocks de terrains
	6032 Variation des stocks des approvisionnements
603	60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable
« 063 » / « 064	60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable
603	6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou d'adjudication
	604 Achats d'études et de prestations de services - Travaux et honoraires
60 (sauf 603)	6041 Travaux
60 (sauf 603)	6042 Honoraires
60 (sauf 603)	605 Achat de matériel, équipements et travaux
	606 Achats non stockés de matières et fournitures
	6061 Fournitures non stockables
	60611 Electricité
60 (sauf 603)	606111 Electricité, part non récupérable
« 063 »	606112 Electricité, part récupérable
	60612 Eau
60 (sauf 603)	606121 Eau, part non récupérable
« 063 »	606122 Eau, part récupérable
	60613 Gaz
60 (sauf 603)	606131 Gaz, part non récupérable
« 063 »	606132 Gaz, part récupérable
	60614 Chaleur
60 (sauf 603)	606141 Chaleur, part non récupérable
« 063 »	606142 Chaleur, part récupérable
	60615 Carburants et lubrifiants
60 (sauf 603)	606151 Carburants et lubrifiants, part non récupérable
« 063 »	606152 Carburants et lubrifiants, part récupérable
	60616 Combustibles
60 (sauf 603)	606161 Combustibles, part non récupérable
« 063 »	606162 Combustibles, part récupérable
	6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement
60 (sauf 603)	60631 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
« 063 »	60632 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
60 (sauf 603)	6064 Fournitures administratives
	6068 Autres matières et fournitures
60 (sauf 603)	60681 Autres matières et fournitures, part non récupérable

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
« 063 »	60682 Autres matières et fournitures, part récupérable
60 (sauf 603)	607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
60 (sauf 603)	608 Frais annexes de construction
	609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
	6092 Achats stockés
« 061 »	60921 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part non récupérable
« 064 »	60922 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part récupérable
« 061 »	6094 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services
« 061 »	6095 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matériel, équipements et travaux
	6096 Achats non stockés
« 061 »	60961 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part non récupérable
« 064 »	60962 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part récupérable
« 061 »	6098 Rabais, remises et ristournes non affectés
	61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES
	61 SERVICES EXTERIEURS
	611 Sous-traitance générale
	6111 Hygiène et sécurité
61 (sauf 61521)	61111 Hygiène et sécurité, part non récupérable
« 063 »	61112 Hygiène et sécurité, part récupérable
	6112 Espaces verts
61 (sauf 61521)	61121 Espaces verts, part non récupérable
« 063 »	61122 Espaces verts, part récupérable
	6113 Chauffage
61 (sauf 61521)	61131 Chauffage, part non récupérable
« 063 »	61132 Chauffage, part récupérable
	6114 Nettoyage
61 (sauf 61521)	61141 Nettoyage, part non récupérable
« 063 »	61142 Nettoyage, part récupérable
61 (sauf 61521)	6115 Frais de gestion d'immeubles
	6116 Ascenseurs
61 (sauf 61521)	61161 Ascenseurs, part non récupérable
« 063 »	61162 Ascenseurs, part récupérable
	6118 Divers
61 (sauf 61521)	61181 Divers, part non récupérable

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
« 063 »	61182 Divers, part récupérable
	612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation
61 (sauf 61521)	6122 Crédit-bail mobilier
61 (sauf 61521)	6125 Crédit-bail immobilier
61 (sauf 61521)	6127 Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation et autres
	613 Locations
61 (sauf 61521)	6132 Locations immobilières
	6135 Locations mobilières
61 (sauf 61521)	61351 Locations mobilières – part non récupérable
« 063 »	61352 Locations mobilières – part récupérable
	614 Charges locatives et de copropriété
61 (sauf 61521)	6141 Charges locatives et de copropriété – part non récupérable
« 063 »	6142 Charges locatives et de copropriété – part récupérable
	615 Entretien et réparations
	6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers
61 (sauf 61521)	61511 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part non récupérable
« 063 »	61512 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part récupérable
	6152 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers
61521	61521 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable
« 063 »	61522 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part récupérable
61 (sauf 61521)	6156 Maintenance
	6158 Autres travaux
61 (sauf 61521)	61581 Autres travaux, part non récupérable
« 063 »	61582 Autres travaux, part récupérable
	616 Primes d'assurances
61 (sauf 61521)	6161 Multirisques
61 (sauf 61521)	6162 Assurance obligatoire dommage construction
61 (sauf 61521)	6163 Assurance transport
61 (sauf 61521)	6168 Autres
	617 Etudes et recherches
	618 Divers
61 (sauf 61521)	6181 Documentation générale
61 (sauf 61521)	6183 Documentation technique
61 (sauf 61521)	6185 Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès
	619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs
« 061 »	6191 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
« 064 »	6192 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
	62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS
	621 Personnel extérieur à l'organisme

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	6211 Personnel intérimaire
62	62111 Personnel intérimaire, part non récupérable
« 063 »	62112 Personnel intérimaire, part récupérable
	6214 Personnel détaché ou prêté à l'organisme
62	62141 Personnel détaché ou prêté à l'organisme, part non récupérable
« 063 »	62142 Personnel détaché ou prêté à l'organisme, part récupérable
	622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
62	6221 Commissions et courtages sur achats
62	6222 Commissions et honoraires sur ventes
62	6223 Honoraires de syndic
62	6224 Honoraires d'architectes
62	6225 Indemnité d'assistance technique au comptable
62	6226 Autres honoraires
62	6227 Frais d'actes et contentieux
62	6228 Divers
62	623 Publicité, publications, relations publiques
62	624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
62	625 Déplacements, missions et réceptions
62	6251 Voyages et déplacements des administrateurs
62	6255 Frais de déménagement
62	6256 Missions
62	6257 Réceptions
62	626 Frais postaux et frais de télécommunications
62	627 Services bancaires et assimilés
	628 Divers
62	6281 Concours divers (cotisations)
62	6282 Charges de la mutualisation HLM
62	6283 Cotisations et prélèvements CGLLS
62	6284 Frais de recrutement de personnel
	6285 Redevances
62	62851 Services informatiques
62	62852 Services comptables
62	62853 Gestion générale
62	6288 Autres prestations diverses
	629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs
« 061 »	6291 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
« 064 »	6292 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
	63 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
	6311 Taxes sur les salaires
63 (sauf 63512)	63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable
« 063 »	63112 Taxes sur les salaires, part récupérable
	6312 Taxe d'apprentissage
63 (sauf 63512)	63121 Taxe d'apprentissage, part non récupérable
« 063 »	63122 Taxe d'apprentissage, part récupérable
	6313 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue
63 (sauf 63512)	63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable
« 063 »	63132 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part récupérable
	6314 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
63 (sauf 63512)	63141 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part non récupérable
« 063 »	63142 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part récupérable
	6318 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63 (sauf 63512)	63181 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
« 063 »	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)
« 062 »	63191 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
« 064 »	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
63 (sauf 63512)	63311 Versement de transport, part non récupérable
« 063 »	63312 Versement de transport, part récupérable
	6332 Allocation de logement
63 (sauf 63512)	63321 Allocation de logement, part non récupérable
« 063 »	63322 Allocation de logement, part récupérable
	6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
63 (sauf 63512)	63331 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part non récupérable
« 063 »	63332 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part récupérable
63 (sauf 63512)	6334 Participation des employeurs à l'effort de construction
63 (sauf 63512)	6335 Versements libérateurs ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
63 (sauf 63512)	63351 Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage, part non récupérable
« 063 »	63352 Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage, part récupérable
	6336 Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale
63 (sauf 63512)	63361 Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part non récupérable
« 063 »	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)
63 (sauf 63512)	63381 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part non récupérable
« 063 »	63382 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable
	6339 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
« 062 »	63391 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
« 064 »	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 (sauf impôts sur les bénéfices)
63512	63512 Taxes foncières
	63513 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères)
63 (sauf 63512)	635131 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part non récupérable
« 063 »	635132 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part récupérable
63 (sauf 63512)	63514 Taxes sur les véhicules des sociétés
63 (sauf 63512)	6352 Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
63 (sauf 63512)	6353 Impôts indirects
63 (sauf 63512)	6354 Droits d'enregistrement et de timbre
	6358 Autres droits
	6359 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
« 062 »	63591 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part non récupérable
« 064 »	63592 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part récupérable
63 (sauf 63512)	637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
	64 CHARGES DE PERSONNEL
	641 Rémunérations du personnel
	6411 Salaires et traitements
641	64111 Salaires et traitements, part non récupérable

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
« 063 »	64112 Salaires et traitements, part récupérable
	6412 Congés payés
641	64121 Congés payés, part non récupérable
« 063 »	64122 Congés payés, part récupérable
	6413 Primes et gratifications
641	64131 Primes et gratifications, part non récupérable
« 063 »	64132 Primes et gratifications, part récupérable
	6414 Indemnités et avantages hors avantages en nature
641	64141 Indemnités et avantages, part non récupérable
« 063 »	64142 Indemnités, part récupérable
	6415 Supplément familial
641	64151 Supplément familial, part non récupérable
« 063 »	64152 Supplément familial, part récupérable
641	6417 Avantages en nature
	6418 Autres rémunérations
641	64181 Autres rémunérations, part non récupérable
« 063 »	64182 Autres rémunérations, part récupérable
	6419 Remboursements sur rémunération du personnel
« 062 »	64191 Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
« 064 »	64192 Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
	645 Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
	6451 Cotisations à l'URSSAF
64 (sauf 641, 6481)	64511 Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
« 063 »	64512 Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
64 (sauf 641, 6481)	6452 Cotisations aux mutuelles
	6453 Cotisations aux caisses de retraite (hors Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales)
64 (sauf 641, 6481)	64531 Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable
« 063 »	64532 Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
	6454 Cotisations assurance chômage (Pôle Emploi)
64 (sauf 641, 6481)	64541 Cotisations assurance chômage, part non récupérable
« 063 »	64542 Cotisations assurance chômage, part récupérable
	6455 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64 (sauf 641, 6481)	64551 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
« 063 »	64552 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
	6458 Cotisations aux autres organismes sociaux
64 (sauf 641, 6481)	64581 Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
« 063 »	64582 Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
	6459 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
« 062 »	64591 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
« 064 »	64592 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
	647 Autres charges sociales
	6471 Prestations directes
64 (sauf 641, 6481)	64711 Prestations directes, part non récupérable
« 063 »	64712 Prestations directes, part récupérable
64 (sauf 641, 6481)	6472 Comités d'entreprise et d'établissement
	6473 Comité d'hygiène et de sécurité
64 (sauf 641, 6481)	64731 Comité d'hygiène et de sécurité, part non récupérable
« 063 »	64732 Comité d'hygiène et de sécurité, part récupérable
	6474 Comités des oeuvres sociales
64 (sauf 641, 6481)	64741 Comités des œuvres sociales, part non récupérable
« 063 »	64742 Comités des œuvres sociales, part récupérable
64 (sauf 641, 6481)	6475 Médecine du travail, pharmacie
	6478 Autres
64 (sauf 641, 6481)	64781 Autres - part non récupérable
« 063 »	64782 Autres - part récupérable
	6479 Remboursements sur autres charges sociales
« 062 »	64791 Remboursements sur autres charges sociales - part non récupérable
« 064 »	64792 Remboursements sur autres charges sociales - part récupérable
	648 Autres charges de personnel
6481	6481 Autres charges de personnel - Rémunérations, indemnités
64 (sauf 641, 6481)	6485 Autres charges de personnel - Charges sociales
	6489 Remboursements sur autres charges de personnel
« 062 »	64891 Remboursements sur autres charges sociales - Rémunérations, indemnités
« 062 »	64895 Remboursements sur autres charges sociales - Charges sociales
	65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE
65 (sauf 654)	651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
	654 Pertes sur créances irrécouvrables
	6541 Pertes sur créances irrécouvrables par décision de l'organisme
654	65411 Locataires
654	65412 Acquéreurs
654	65415 Emprunteurs et locataires – acquéreurs/ attributaires
654	65418 Autres clients
	6542 Pertes sur créances irrécouvrables par décision du juge
654	65421 Locataires

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
654	65422 Acquéreurs
654	65425 Emprunteurs et locataires – acquéreurs/ attributaires
654	65428 Autres clients
65 (sauf 654)	655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
	658 Charges diverses de gestion courante
65 (sauf 654)	6581 Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
« 063 »	6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable
	66 CHARGES FINANCIÈRES
	661 Charges d'intérêts
	6611 Intérêts des emprunts et dettes
66	66111 Réserves foncières
	66112 Opérations locatives
66	661121 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Crédits relais - avances
	661122 Opérations locatives - Financement définitif
66	6611221 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Financement définitif
66	6611222 Opérations locatives démolies ou cédées
66	6611223 Opérations locatives – sortie de composants
66	661123 Intérêts compensateurs
66	661124 Intérêts de préfinancement consolidables
66	66113 Grosses réparations
	66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)
66	661141 Emprunts PSLA
66	661142 Autres emprunts
66	66115 Gestion de prêts, accession
66	66116 Opérations d'aménagement
66	66118 Autres destinations
66	666 Pertes de change
66	667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
	668 Autres charges financières
66	6681 Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
66	6688 Autres
	669 Réductions de charges financières
« 061 »	6691 Bonifications d'intérêts reçues
	67 CHARGES EXCEPTIONNELLES
	671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67 (sauf 6732, 675)	6711 Intérêts moratoires - Pénalités sur marchés (et dédits payés sur achats et ventes)
67 (sauf 6732, 675)	6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales
67 (sauf 6732, 675)	6713 Dons libéralités

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
67 (sauf 6732, 675)	6714 Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
67 (sauf 6732, 675)	6715 Subventions accordées
67 (sauf 6732, 675)	6717 Rappel d'impôts
	6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67 (sauf 6732, 675)	67182 Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67 (sauf 6732, 675)	67188 Autres
	672 Charges sur exercices antérieurs
67 (sauf 6732, 675)	6721 Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
« 063 »	6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
	673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)
67 (sauf 6732, 675)	6731 Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732	6732 Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
	675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut
675	6751 Immobilisations incorporelles
	6752 Immobilisations corporelles
675	67521 Composants remplacés
675	67522 Immobilisations corporelles cédées
675	67523 Immobilisations corporelles démolies ou mises au rebut
675	6756 Immobilisations financières
	678 Autres charges exceptionnelles
67 (sauf 6732, 675)	6781 Mali provenant de clauses d'indexation
67 (sauf 6732, 675)	6786 Dépenses liées à des sinistres
	6788 Charges exceptionnelles diverses
67 (sauf 6732, 675)	67881 Remboursement de l'aide publique
67 (sauf 6732, 675)	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
68 (sauf 68157)	681112 Bail emphytéotique
68 (sauf 68157)	681113 Bail à construction
68 (sauf 68157)	681114 Bail à réhabilitation
68 (sauf 68157)	681115 Droit d'usufruit locatif social
68 (sauf 68157)	681118 Autres immobilisations incorporelles
	68112 Immobilisations corporelles
68 (sauf 68157)	681122 Agencement et aménagement de terrains
	681123 Constructions
	6811231 Bâtiments

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	68112311 Immeubles de rapport
68 (sauf 68157)	6811231101 Structure
68 (sauf 68157)	6811231102 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811231103 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811231104 Chauffage individuel
68 (sauf 68157)	6811231105 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811231106 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811231107 Electricité
68 (sauf 68157)	6811231108 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811231109 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811231110 équipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811231111 Aménagements extérieurs
68 (sauf 68157)	6811231112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811231118 Autres composants
	68112315 Bâtiments administratifs
68 (sauf 68157)	6811231501 Structure
68 (sauf 68157)	6811231502 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811231503 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811231504 Chauffage individuel
68 (sauf 68157)	6811231505 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811231506 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811231507 Electricité
68 (sauf 68157)	6811231508 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811231509 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811231510 équipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811231511 Aménagements extérieurs
68 (sauf 68157)	6811231512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811231518 Autres composants
	68112318 Autres ensembles immobiliers
68 (sauf 68157)	6811231801 Structure
68 (sauf 68157)	6811231802 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811231803 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811231804 Chauffage individuel
68 (sauf 68157)	6811231805 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811231806 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811231807 Electricité
68 (sauf 68157)	6811231808 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811231809 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811231810 Equipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811231811 Aménagements extérieurs

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
68 (sauf 68157)	6811231812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811231818 Autres composants
68 (sauf 68157)	6811234 Travaux d'amélioration
68 (sauf 68157)	6811235 Installations générales, agencements et aménagements des constructions
68 (sauf 68157)	6811238 VRD et ouvrages d'infrastructure
	681124 Constructions sur sol d'autrui
	6811241 Bâtiments
	68112411 Immeubles de rapport
68 (sauf 68157)	6811241101 Structure
68 (sauf 68157)	6811241102 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811241103 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811241104 Chauffage individuel
68 (sauf 68157)	6811241105 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811241106 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811241107 Electricité
68 (sauf 68157)	6811241108 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811241109 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811241110 Equipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811241111 Aménagements extérieurs
68 (sauf 68157)	6811241112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811241118 Autres composants
	68112415 Bâtiments administratifs
68 (sauf 68157)	6811241501 Structure
68 (sauf 68157)	6811241502 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811241503 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811241504 Chauffage individuel
68 (sauf 68157)	6811241505 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811241506 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811241507 Electricité
68 (sauf 68157)	6811241508 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811241509 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811241510 Equipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811241511 Aménagements extérieurs
68 (sauf 68157)	6811241512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811241518 Autres composants
	68112418 Autres ensembles immobiliers
68 (sauf 68157)	6811241801 Structure
68 (sauf 68157)	6811241802 Menuiseries extérieures
68 (sauf 68157)	6811241803 Chauffage collectif
68 (sauf 68157)	6811241804 Chauffage individuel

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
68 (sauf 68157)	6811241805 Etanchéité
68 (sauf 68157)	6811241806 Ravalement avec amélioration
68 (sauf 68157)	6811241807 Electricité
68 (sauf 68157)	6811241808 Plomberie / Sanitaire
68 (sauf 68157)	6811241809 Ascenseurs
68 (sauf 68157)	6811241810 Equipements de sécurité
68 (sauf 68157)	6811241811 Aménagements extérieurs
68 (sauf 68157)	6811241812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68 (sauf 68157)	6811241818 Autres composants
68 (sauf 68157)	6811244 Travaux sur immeubles reçus en affectation
68 (sauf 68157)	6811245 Agencement et aménagement des constructions
68 (sauf 68157)	6811248 VRD et ouvrages d'infrastructure
68 (sauf 68157)	681125 Installations techniques, matériel et outillage
	681128 Autres immobilisations corporelles
68 (sauf 68157)	6811281 Agencements et aménagements divers
68 (sauf 68157)	6811282 Matériel de transport
68 (sauf 68157)	6811283 Matériel de bureau et matériel informatique
68 (sauf 68157)	6811284 Mobilier
68 (sauf 68157)	6811288 Immobilisations corporelles diverses
	6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
68 (sauf 68157)	68126 Frais d'émission des emprunts
68 (sauf 68157)	68127 Grosses réparations
	6815 Dotations aux provisions d'exploitation
68 (sauf 68157)	68151 Provisions pour risques
68157	68157 Provisions pour gros entretien
	68158 Autres provisions pour charges
68 (sauf 68157)	681581 Provision pour remise en état de biens
68 (sauf 68157)	681588 Autres
	6816 Dotations pour dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
68 (sauf 68157)	68161 Immobilisations incorporelles
68 (sauf 68157)	68162 Immobilisations corporelles
	6817 Dotations pour dépréciations des actifs circulants
68 (sauf 68157)	68173 Stocks et en-cours
	68174 Créances
68 (sauf 68157)	681741 Locataires
68 (sauf 68157)	681742 Acquéreurs
68 (sauf 68157)	681745 Emprunteurs et locataires – acquéreurs /attributaires
68 (sauf 68157)	681748 Autres
	686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières
68 (sauf 68157)	6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
68 (sauf 68157)	6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
68 (sauf 68157)	6863 Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir
68 (sauf 68157)	6865 Dotations aux provisions financières
	6866 Dotations pour dépréciations des éléments financiers
68 (sauf 68157)	68662 Immobilisations financières
68 (sauf 68157)	68665 Valeurs mobilières de placement
	687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles
68 (sauf 68157)	6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
	6872 Dotations aux provisions réglementées (Immobilisations)
68 (sauf 68157)	68725 Amortissements dérogatoires
68 (sauf 68157)	6875 Dotations aux provisions exceptionnelles
68 (sauf 68157)	6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles
	69 PARTICIPATION DES SALARIES - IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES ET ASSIMILÉS
69	691 Participation des salariés aux résultats
69	695 impôts sur les bénéfices
	CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS
	70 PRODUITS DES ACTIVITÉS
	701 Vente d'immeubles
70 (sauf 703, 704)	7011 Terrains lotis
70 (sauf 703, 704)	7012 Opérations groupées, constructions neuves
70 (sauf 703, 704)	7013 Opérations d'acquisition- réhabilitation- revente
70 (sauf 703, 704)	7014 Maisons individuelles (CCMI)
70 (sauf 703, 704)	7017 Autres immeubles
70 (sauf 703, 704)	7018 Autres terrains destinées à la vente
	703 Récupération des charges locatives
703	7031 Charges et prestations communes
703	7032 Impôts, taxes locatives et droits
703	7033 Fournitures individuelles
703	7035 Réparations locatives
	704 Loyers
704	7041 Loyers des logements non conventionnés
704	7042 Supplément de loyer
704	7043 Loyers des logements conventionnés
704	7044 Loyers commerciaux
704	7045 Garages et parkings
704	7046 Résidences pour étudiants- foyers et résidences sociales
	7047 Loyers des logements en location- accession et accession

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
704	70471 Loyers des logements en location- accession
704	70472 Loyers des logements en accession
704	7048 Autres
	706 Prestations de services
70 (sauf 703, 704)	7061 Rémunération de gestion, location-attribution, location-vente
70 (sauf 703, 704)	7062 Rémunération sur gestion de prêts
70 (sauf 703, 704)	7063 Autres produits des activités d'accession
70 (sauf 703, 704)	7064 Prestations de maîtrise d'ouvrage et de commercialisation
70 (sauf 703, 704)	7065 Copropriétés et administration de biens
70 (sauf 703, 704)	7066 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
70 (sauf 703, 704)	7068 Autres prestations de services
	708 Produits des activités annexes
70 (sauf 703, 704)	7081 Produits des services accessoires
70 (sauf 703, 704)	7082 Locations diverses
70 (sauf 703, 704)	7085 Frais accessoires facturés
70 (sauf 703, 704)	7086 Récupération de charges de gestion imputables à d'autres organismes d'HLM
70 (sauf 703, 704)	7088 Autres produits d'activités diverses
	71 PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)
	713 Variation des stocks
71	7133 Immeubles en cours
71	7135 Immeubles achevés
	72 PRODUCTION IMMOBILISEE
72	721 Immobilisations incorporelles
	722 Immobilisations corporelles
72	7221 Immeubles de rapport (coûts internes)
72	7222 Immeubles de rapport (frais financiers externes)
	7223 Autres travaux et prestations pour soi-même
72	72231 Divers
72	72232 Transferts d'éléments de stocks en immobilisations
	74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
74	742 Primes à la construction
74	743 Subventions d'exploitation
74	744 Subventions pour travaux de gros entretien
	75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE
75	751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
75	754 Remboursements de frais de liquidation de dossiers
75	755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
	758 Produits divers de gestion courante
75	7581 Remboursement des prestations à la charge directe de l'organisme
75	7582 Couverture des charges de l'activité gérance
75	7583 Produits de la mutualisation HLM
75	7588 Autres remboursements de frais
	76 PRODUITS FINANCIERS
	761 Produits de participations
76	7611 Revenus des actions
76	7612 Revenus des parts des sociétés civiles immobilières
	7613 Revenus des avances en compte courant et prêts participatifs
76	76131 Revenus des avances
76	76132 Revenus des prêts participatifs
76	7618 Autres produits des participations
	762 Produits des autres immobilisations financières
76	7621 Revenus de titres immobilisés
	7626 Revenus des prêts
76	76261 Prêts principaux pour accession
76	76262 Prêts complémentaires pour accession
76	76268 Autres
	7627 Revenus des créances immobilisées
76	76271 Créances diverses
76	76278 Intérêts courus
76	7628 Revenus des autres immobilisations financières
	763 Revenus des autres créances
76	7631 Revenus des comptes à terme
76	7632 Revenus du Livret A
76	7638 Autres revenus
76	764 Revenus des valeurs mobilières de placement
76	765 Escomptes obtenus
76	766 Gains de change
76	767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
	768 Autres produits financiers
76	7681 Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
76	7688 Autres produits financiers - Autres
	77 PRODUITS EXCEPTIONNELS
	771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
77 (sauf 7723, 775)	7711 Débits et pénalités perçus sur achats et ventes
77 (sauf 7723, 775)	7713 Libéralités reçues
77 (sauf 7723, 775)	7714 Recouvrements sur créances admises en non valeur
77 (sauf 7723, 775)	7715 Subventions d'équilibre
77 (sauf 7723, 775)	7716 Deniers d'entrée
77 (sauf 7723, 775)	7717 Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)
	7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
77 (sauf 7723, 775)	77181 Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité
77 (sauf 7723, 775)	77188 Autres
	772 Produits sur exercices antérieurs
77 (sauf 7723, 775)	7721 Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723	7723 Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
	773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
77 (sauf 7723, 775)	7731 Mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)
« 064 »	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
775	7751 Immobilisations incorporelles
775	7752 Immobilisations corporelles
775	7756 Immobilisations financières
77 (sauf 7723, 775)	777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
	778 Autres produits exceptionnels
77 (sauf 7723, 775)	7781 Boni provenant de clauses d'indexation
77 (sauf 7723, 775)	7784 Indemnités d'assurances
77 (sauf 7723, 775)	7788 Produits exceptionnels divers
	78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS
	781 Reprises sur amortissements et dépréciations - produits de l'exploitation
	7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
78 (sauf 78157)	78111 Immobilisations incorporelles
	78112 Immobilisations corporelles
78 (sauf 78157)	781123 Immeubles de rapport
78 (sauf 78157)	781128 Autres immobilisations
	7815 Reprises sur provisions d'exploitation
78 (sauf 78157)	78151 Provisions pour risques
78157	78157 Provisions pour gros entretien
	78158 Autres provisions pour charges
78 (sauf 78157)	781581 Provision pour remise en état de biens
78 (sauf 78157)	781588 Autres

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
78 (sauf 78157)	78161 Immobilisations incorporelles
78 (sauf 78157)	78162 Immobilisations corporelles
	7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants
78 (sauf 78157)	78173 Stocks et encours
	78174 Créances
78 (sauf 78157)	781741 Locataires
78 (sauf 78157)	781742 Acquéreurs
78 (sauf 78157)	781745 Emprunteurs et locataires – acquéreurs /attributaires
78 (sauf 78157)	781748 Autres
	786 Reprises dépréciations et provisions - produits financiers
78 (sauf 78157)	7865 Reprises sur provisions financières
	7866 Reprises sur dépréciation des éléments financiers
78 (sauf 78157)	78662 Reprises sur dépréciation des immobilisations financières
78 (sauf 78157)	78665 Reprises sur dépréciation des valeurs mobilières de placement
	787 Reprises sur dépréciations et provisions - produits exceptionnels
	7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78 (sauf 78157)	78725 Amortissements dérogatoires
78 (sauf 78157)	7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
78 (sauf 78157)	7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles
	79 TRANSFERTS DE CHARGES
	791 Transferts de charges d'exploitation
79	7913 Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
79	7916 Frais d'émission des emprunts
	7918 Autres charges d'exploitation
79	79182 Frais de montage et de commercialisation sur ventes de logements locatifs
79	79188 Divers
	796 Transferts de charges financières
79	7961 Pénalités de renégociation de la dette
79	7963 Intérêts compensateurs
79	797 Transferts de charges exceptionnelles
	CLASSE 8 COMPTES SPECIAUX
	80 ENGAGEMENTS
	801 Engagements donnés par l'organisme
	8011 Avals, cautions, garanties
	8012 Octroi de prêts
	80121 Contrats de prêts principaux

CHAPITRE BUDGETAIRE (HORS 070 ET 071) 2014	NOMENCLATURE 2014
	80122 Contrats de prêts complémentaires
	80128 Autres contrats
	8016 Redevances crédit-bail restant à courir
	8018 Autres engagements donnés
	80181 restes à payer sur coût de production prévisionnel. opérations non liquidées (logements – accession)
	80183 Compromis de vente
	80184 Restes à payer sur marchés signés - opérations locatives
	80188 Engagements divers
	802 Engagements reçus par l'organisme
	8021 Avals, cautions, garanties
	8022 Emprunts accession
	80221 Emprunts accession – 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

NB 1 : Comptes de classe 4 en italique : comptes ouverts dans la comptabilité des OPH disposant de l'application informatique « Hélios »

ANNEXE II

ANNEXES DU COMPTE FINANCIER M31 DE L'EXERCICE 2014 MODIFIÉES

ANNEXE III. – Bilan (actif – passif)

ANNEXE IV. – Compte de résultat (charges – produits)

ANNEXE V :

- Tableau n° 1 : Engagements hors bilan
- Tableau n° 2 : Tableau des affectations de résultat
- Tableau n° 3 : Résultats et autofinancements nets HLM (tableaux 3 [a] et 3 [b])
- Tableau n° 7 : Tableau des provisions et des dépréciations
- Tableau n° 8 : État des dettes
- Tableau n° 9 : État des créances
- Tableau n° 16 : Incorporation de frais financiers et de coûts internes de l'exercice au coût de production des stocks
- Tableau n° 17 : Comptes rattachés

ANNEXE VII. – État de développement de l'actif (locatif-divers)

- Fiche n° 1 : Immobilisations incorporelles
- Fiche n° 4 : Constructions
- Fiche n° 5 : 214 – Constructions sur sol d'autrui
- Fiche n° 7 : 22 – Immeubles en location-vente, en location attribution ou reçus en affectation
- Fiche n° 9 : Immobilisations corporelles en cours (comptes 235 et 238)
- Fiche n° 10 : Immobilisations corporelles en cours (comptes 2312)
- Fiche n° 14 : Participations et créances rattachées à des participations – comptes 26
- Fiche n° 16 : Autres immobilisations financières

ANNEXE VII bis. – État des stocks et des opérations d'accession à la propriété

- Fiche n° 3: Immeubles achevés

ANNEXE VIII. – État de développement du passif

- Fiche n° 1: État récapitulatif des emprunts

ANNEXE IX. – État de ventilation des comptes clients (locataires, acquéreurs, autres)

- Fiche n° 1 : Ventilation des comptes de locataires, acquéreurs et autres
- Fiche n° 2 : Clients douteux ou litigieux et dépréciations
- Fiche n° 3 : Ventilation des comptes de locataires, acquéreurs et autres

ANNEXE XII. – Soldes intermédiaires de gestion

ANNEXE XIII. – Capacité d'autofinancement

ANNEXE XIV. – Tableau de financement (emplois/ressources)

- Tableau n° 1 : Variation du fonds de roulement
- Tableau n° 2 : Variation du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

ANNEXE III

BILAN – ACTIF 2014

N° de compte 1	ACTIF 2	Exercice N			Exercice N-1	
		Brut 3	Amortissements et dépréciations 4	Net 5 = (3) - (4)	Totaux partiels 6	Net 7
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00		
2082 - 2083 - 2084	Baux emphytéotiques, à construction et à réhabilitation	0,00	0,00	0,00		
203 - 205 - 206 - 2085 - 2088	Autres (1)	0,00	0,00	0,00		
232-237	Immobilisations incorporelles en cours/ avances et acomptes	0,00	0,00	0,00		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2111	Terrains nus	0,00	0,00	0,00		
2112 - 2113 - 2115	Terrains aménagés, loués, bâtis	0,00	0,00	0,00		
212	Agencements et aménagements de terrains	0,00	0,00	0,00		
213 (sauf 21315, 2135 et 21318)	Constructions locatives (sur sol propre)	0,00	0,00	0,00		
214 (sauf 21415, 2145 et 21418)	Constructions locatives (sur sol d'autrui)	0,00	0,00	0,00		
21315 - 2135 - 21415 - 2145	Bâtiments administratifs	0,00	0,00	0,00		
21318 - 21418	Autres ensembles immobiliers	0,00	0,00	0,00		
215 - 218	Instal. techniques, matériel, outillage et autres immo.corporelles	0,00	0,00	0,00		
22	Immeubles en location-vente, en location attribution ou reçus en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2312	Terrains	0,00	0,00	0,00		
2313 - 2314 - 2318 - 235	Constructions et autres immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00		
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00		
26-27	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
261 - 266 - 267 (sauf 2678)	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00		
2741	Prêts participatifs	0,00	0,00	0,00		
272	Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00		
2781 - 2782	Prêts pour accession	0,00	0,00	0,00		
271 - 274 (sauf 2741) - 275 - 2761	Autres	0,00	0,00	0,00		
2678 - 2768	Intérêts courus	0,00	0,00	0,00		
	(I)...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	STOCKS ET EN-COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 (net 319)	Terrains à aménager	0,00	0,00	0,00		
33	Immeubles en cours	0,00	0,00	0,00		
	Immeubles achevés :					
35 sauf 358 (net 359)	Disponibles à la vente	0,00	0,00	0,00		
358	Temporairement loués	0,00	0,00	0,00		
37	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00		
32	Approvisionnementnements	0,00	0,00	0,00		
409	FOURNISSEURS DEBITEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CREANCES D'EXPLOITATION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
411 (sauf 4113)	Locataires et organismes payeurs d'A.P.L.	0,00	0,00	0,00		
412 - 4113	Créances sur acquéreurs	0,00	0,00	0,00		
413 - 414 - 417	Clients - autres activités et autres	0,00	0,00	0,00		
415	Emprunteurs et locataires - acquéreurs	0,00	0,00	0,00		
416	Clients douteux ou litigieux	0,00	0,00	0,00		
418	Produits non encore facturés	0,00	0,00	0,00		
42 - 43 - 44 (sauf 441)	Autres	0,00	0,00	0,00		
441	Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00		
	CREANCES DIVERSES (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
458	Membres - Opérations faites en commun et en GIE	0,00	0,00	0,00		
46 (sauf 461)	Débiteurs divers	0,00	0,00	0,00		
461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00		
4615	Opérations d'aménagement	0,00	0,00	0,00		
47 (sauf 476-4781)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00	0,00	0,00		
50	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISPONIBILITES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
511	Valeur à l'encaissement	0,00		0,00		
515	Compte au Trésor	0,00		0,00		
516	Comptes de placement court terme	0,00		0,00		
5188	Intérêts courus à recevoir	0,00		0,00		
Autres 51	Comptes courants-Autres que le Trésor	0,00		0,00		
53 - 54	Caisse, régies d'avances et accreditifs	0,00		0,00		
486	Charges constatées d'avance	0,00		0,00	0,00	0,00
	(II)...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00		0,00	0,00	0,00
169	Primes de remboursement des obligations (IV)	0,00		0,00	0,00	0,00
476 - 4781	Différences de conversion ou d'indexation - Actif (V)	0,00		0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL (1 + II + III + IV + V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

BILAN PASSIF (AVANT AFFECTATION DU RÉSULTAT) 2014

Exercice

N° de compte 1	PASSIF 2	Exercice N		Exercice N-1 5
		Détail 3	Totaux partiels 4	
10	DOTATIONS ET RESERVES		0,00	0,00
102	Dotations	0,00	0,00	0,00
103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation,dons et legs en capital	0,00	0,00	0,00
106	Réserves :			
1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00	0,00	0,00
10685	Plus-values nettes sur cessions immobilières	0,00	0,00	0,00
10687	Réserve pour couverture du financement des immo. non amortissables	0,00	0,00	0,00
10688	Réserves diverses	0,00	0,00	0,00
11	Report à nouveau (a)	0,00	0,00	0,00
12	Résultat de l'exercice (a)	0,00	0,00	0,00
	Montant brut			
	Inscrit au résultat			
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00
145	PROVISIONS REGLEMENTEES - amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00
	(I) ..	0,00	0,00	0,00
15	PROVISIONS		0,00	0,00
151-152	Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00
1572	Provisions pour gros entretien	0,00	0,00	0,00
153-158	Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00
	(II) ..	0,00	0,00	0,00
16	DETTES FINANCIERES (1) (2)		0,00	0,00
162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00		
163	Emprunts obligataires	0,00		
164	Emprunts auprès des établissements de crédit :			
1641	Caisse des dépôts et Consignations	0,00		
1642	C.G.L.L.S.	0,00		
1647	Prêts de l'ex-caisse des prêts HLM	0,00		
1648	Autres établissements de crédit	0,00		
165	Dépôts et cautionnements reçus :			
1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00		
1654	Redevances (location-accession)	0,00		
1658	Autres dépôts	0,00		
	Emprunts et dettes financières diverses :			
166	Participation des salariés aux résultats	0,00		
167 (sauf 1677)	Emprunts assortis de conditions particulières	0,00		
1677	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts	0,00		
168 (sauf 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00		
16881	Intérêts courus non échus	0,00		
16882	Intérêts courus capitalisables	0,00		
16883	Intérêts compensateurs	0,00		
5181 - 519	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00	0,00
229	Droits des locataires acquéreurs, des locataires attributaires ou des affectants	0,00	0,00	0,00
419	Locataires, acquéreurs, clients et comptes rattachés créditeurs		0,00	0,00
4195	Locataires - Excédents d'acomptes	0,00		
4191- 4197-4198	Autres comptes créditeurs	0,00		
	DETTES D'EXPLOITATION		0,00	0,00
401-4031-4081-40711 (b) -40721 (b)	Fournisseurs	0,00		
402-4032-4082-40712 (b) -40722 (b)	Fournisseurs de stocks immobiliers	0,00		
42-43-44	Dettes fiscales, sociales et autres	0,00		
	DETTES DIVERSES		0,00	0,00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :			
404-405-4084-40714 (b) -40724 (b)	Fournisseurs d'immobilisations	0,00		
269	Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00		
	Autres dettes :			
458	Membres - Opérations faites en commun et en GIE	0,00		
4088 - 46 (sauf 461)	Créanciers divers	0,00		
461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00		
4615	Opérations d'aménagement	0,00		
47 (sauf 477 et 4782)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00		
487	Produits constatés d'avance :		0,00	0,00
4871-4878	Au titre de l'exploitation et autres	0,00		
4872	Produits des ventes sur lots en cours	0,00		
4873	Rémunération des frais de gestion PAP	0,00		
	(III) ..			
477-4782	Différences de conversion ou d'indexation - Passif			
	(IV) ..			
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			

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

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

(1) Dont à plus d'un an

(2) Dont à moins d'un an

ANNEXE IV

COMPTE DE RÉSULTAT (CHARGES) 2014

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	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	0,00
60-61-62	Consommations de l'exercice en provenance des tiers	0,00	0,00	0,00	0,00
60 (net de 6092)	Achats stockés :				
601	Terrains		0,00	0,00	0,00
602 (net du 6092)	_Approvisionnement	0,00	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	_Approvisionnement	0,00	0,00	0,00	0,00
6037	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication		0,00	0,00	0,00
604-605-608 (net de 6094, 6095 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	0,00
61-62 (net de 619 et 629)	Services extérieurs :	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Sous traitance générale (travaux relatifs à l'exploitation)		0,00	0,00	0,00
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00	0,00
6152	Gros entretien sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00	0,00
6156	Maintenance	0,00	0,00	0,00	0,00
6158	Autres travaux	0,00	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	0,00
622	Rémunérations 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
6285	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
63 (net de 6319, 6339 et 6359)	Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
631-633 (net de 6319, 6339)	Sur rémunérations	0,00	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	0,00
64 (net de 6419, 6459, 6479 et 6489)	Charges de personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
641- 6481 (net du 6419 et 64891)	Salaires et traitements	0,00	0,00	0,00	0,00
645-647-6485 (net du 6459, 6479, 64895)	Charges sociales	0,00	0,00	0,00	0,00
681	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Dotations aux amortissements :				
68111 (sauf 681118), 681122 à 681124 (sauf 68112315, 68112318, 6811235, 68112415, 68112418 et 6811245)	Immobilisations locatives		0,00	0,00	0,00
Autres 6811	Autres immobilisations		0,00	0,00	0,00
6812	Charges d'exploitation à répartir		0,00	0,00	0,00
6816	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	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	0,00
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		0,00	0,00	0,00
66 (net du 669)	CHARGES FINANCIERES			0,00	0,00
6863	Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir		0,00	0,00	0,00
Autres 686	Autres dotations aux amortissements et aux provisions – charges financières		0,00	0,00	0,00
	Charges d'intérêts :				
661121	Intérêts sur opérations locatives - crédits relais et avances		0,00	0,00	0,00
661122 (net de 6691)	Intérêts sur opérations locatives - financement définitif		0,00	0,00	0,00
661123	_Intérêts compensateurs		0,00	0,00	0,00
661124	_Intérêts de préfinancement consolidables		0,00	0,00	0,00
66114	_Accession à la propriété - crédits relais et avances		0,00	0,00	0,00
66115	_Gestion de prêts - Accession		0,00	0,00	0,00
Autres 661	_Intérêts sur autres opérations		0,00	0,00	0,00
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		0,00	0,00	0,00
666-668	Autres charges financières		0,00	0,00	0,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES			0,00	0,00
671	Sur opérations de gestion		0,00	0,00	0,00
673	Titres annulés (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 :				
	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (b) :				
6751	_Immobilisations incorporelles		0,00	0,00	0,00
6752	_Immobilisations corporelles		0,00	0,00	0,00
6756	_Immobilisations financières		0,00	0,00	0,00
678	Autres		0,00	0,00	0,00
687	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :				
6871	_Dotations aux amortissements des immobilisations		0,00	0,00	0,00
68725	_Dotations aux provisions réglementées (am.dérégatoires)		0,00	0,00	0,00
Autres 687	_Dotations aux dépréciations et autres provisions exceptionnelles		0,00	0,00	0,00
691	Participations des salariés aux résultats		0,00	0,00	0,00
695	Impôts sur les bénéfices		0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES CHARGES	0,00	0,00	0,00	0,00
	Solde créditeur = Excédent			0,00	0,00
	TOTAL GENERAL			0,00	0,00
	(1) dont charges afférentes à des exercices antérieurs :			0,00	0,00
	C/ 6721 (part non récupérable)		0,00	0,00	0,00
	C/ 6722 (part récupérable)	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

COMPTE DE RÉSULTAT (PRODUITS) 2014

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 (1)		0,00	0,00
70	Produits des activités		0,00	0,00
701	Ventes d'immeubles :		0,00	0,00
7011	_ Ventes de terrains lotis	0,00	0,00	0,00
7012-7013	_ Ventes d'immeubles bâtis	0,00	0,00	0,00
7014	Ventes de maisons individuelles (CCMI)			
7017-7018	Ventes d'autres immeubles et terrains			
703	Récupération des charges locatives	0,00	0,00	0,00
704	Loyers :		0,00	0,00
7041	_ Loyers des logements non conventionnés	0,00	0,00	0,00
7042	_ Suppléments de loyers	0,00	0,00	0,00
7043	_ Loyers des logements conventionnés	0,00	0,00	0,00
7046	Résidences pour étudiants, foyers, résidences sociales	0,00	0,00	0,00
7047	_ Logements en location - accession et accession	0,00	0,00	0,00
Autres 704	_ Autres	0,00	0,00	0,00
706	Prestations de services :		0,00	0,00
7061-7062-7063	_ Activité de gestion de prêts et d'accession, location attribution et location-vente	0,00	0,00	0,00
Autres 706	_ Autres	0,00	0,00	0,00
708	Produits des activités annexes	0,00	0,00	0,00
71	Production stockée (ou destockage) (a)	0,00	0,00	0,00
72	Production immobilisée		0,00	0,00
7222	Immeubles de rapport (frais financiers externes)	0,00		
72232	Transferts d'éléments de stocks en immobilisation	0,00		
Autres 72	Autres productions immobilisées	0,00	0,00	0,00
74	Subventions d'exploitation		0,00	0,00
742	Primes à la construction	0,00		
743	Subventions d'exploitation	0,00		
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00		
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		0,00	0,00
78157	Reprises sur provisions pour gros entretien	0,00		
78174	Reprise sur dépréciations de créances	0,00		
Autres 781	Autres reprises	0,00		
791	Transferts de charges d'exploitation	0,00	0,00	0,00
75 (sauf 755)	Autres produits de gestion courante	0,00	0,00	0,00
755	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	0,00
76	PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
761	De participations	0,00	0,00	0,00
762	D'autres immobilisations financières :		0,00	0,00
76261-76262	_ Revenus des prêts accession	0,00	0,00	0,00
Autres 762	_ Autres	0,00	0,00	0,00
763-764	D'autres créances et revenus de VMP	0,00	0,00	0,00
765-766-768	Autres	0,00	0,00	0,00
786	Reprises sur dépréciations et provisions	0,00	0,00	0,00
796	Transfert de charges financières :		0,00	0,00
7963	_ Intérêts compensateurs	0,00	0,00	0,00
7961	_ Pénalités de renégociation de la dette	0,00	0,00	0,00
767	Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00	0,00
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS		0,00	0,00
771	Sur opérations de gestion	0,00	0,00	0,00
773	Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale :		0,00	0,00
7731	_ mandats hors charges récupérables	0,00	0,00	0,00
7732	_ mandats relatifs aux charges récupérables	0,00	0,00	0,00
775	Sur opérations en capital :		0,00	0,00
7751	_ Produits des cessions d'éléments d'actif (b) :		0,00	0,00
7752	- Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00
7756	- Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00
777	- Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00
778	_ Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	0,00	0,00	0,00
778	_ Autres	0,00	0,00	0,00
787	Reprises sur dépréciations et provisions :		0,00	0,00
78725	_ Reprises sur provisions réglementées (amortissements dérogatoires)	0,00	0,00	0,00
Autres 787	_ Autres reprises	0,00	0,00	0,00
797	Transferts de charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES PRODUITS	0,00	0,00	0,00
	Solde débiteur = Déficit		0,00	0,00
	TOTAL GENERAL		0,00	0,00
	(a) Stock final moins stock initial = montant de la variation négative entre parenthèses dans le cas de déstockage de production			
	(b) A l'exception des valeurs mobilières de placement			
	(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs :		0,00	0,00
	C/ 7721 (hors récupération de charges locatives)		0,00	0,00
	C/ 7723 (complément de récupération de charges locatives)		0,00	0,00

ANNEXE V

1 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS

Engagements reçus			Engagements donnés		
N° de compte	Libellé	Montant	N° de compte	Libellé	Montant
1	2	3	1	2	3
8021	Avals, cautions, garanties reçus		8011	Avals, cautions, garanties donnés	
80221	Contrats d'emprunts accession signés et non portés à l'encaissement		8012	Octroi de prêts	0,00
80222	Avenants en cours (accession P.A.P.)		80121	Contrats signés de prêts principaux	
8023	Emprunts locatifs et autres	0,00	80122	Contrats de prêts complémentaires	
8026	Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail		80128	- Autres contrats	
8028	Autres engagements reçus		8016	Redevances crédit bail restant à courir	
			8018	Autres engagements donnés - reste à payer sur :	0,00
			80181	* Coût de production provisionné des opérations non liquides (terrains-accession)	
			80183	- Compromis de vente (y compris terrains pour réserves foncières)	
			80184	- Marchés signés (opérations locatives)	
			80188	- Engagements divers	
	TOTAL	0,00		TOTAL	0,00

COMMERCIALISATION

80621	Contrats préliminaires avec fonds bloqués - prix de vente prévisionnel		80611	Logements finis et vendus dont le transfert de propriété n'a pas eu lieu	
80622	Réservations sans fonds bloqués - prix de vente prévisionnel				
80623	Dépôts de garantie bloqués - location accession				

2 - TABLEAU DES AFFECTATIONS DU RESULTAT (1)

(Montants précédés du signe moins lorsqu'il s'agit de montants négatifs)

ORIGINES :		
11	Report à nouveau avant affectation du résultat	0,00
12	Résultat de l'exercice	0,00
	dont résultat courant (1)	
	Prélèvement sur les réserves (2)	0,00
		0,00
AFFECTATIONS :		
- Affectation aux réserves		
1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00
1068	Autres réserves	0,00
	10685 Plus-values nettes sur cessions immobilières	
	10687 Couverture du financement des immos non amort.	0,00
	10688 Réserves diverses	0,00
11	Report à nouveau après affectation du résultat	0,00
	TOTAL	0,00

(1) Il s'agit du résultat de l'exercice n-1.

(2) Avec indication des postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.

TABLEAU N° 3

3 - RESULTATS ET AUTOFINANCEMENTS NETS HLM (PLURIANNUELS)

**3A - RESULTATS DE L'OFFICE
AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES**

	Exercice N - 4	Exercice N - 3	Exercice N - 2	Exercice N - 1	Exercice N
Opérations & résultats de l'exercice					
Chiffre d'affaires					
Résultat avant charges et produits calculés (amortissements & provisions)					
Résultat après charges et produits calculés (amortissements & provisions)					
Personnel					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice					
Montant de la masse salariale de l'exercice					
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, oeuvres sociales, etc ...)					

3B - RATIOS D'AUTOFINANCEMENT NET HLM (R 423-9 du CCH)

	Exercice N - 2	Exercice N - 1	Exercice N	Moyenne des ratios des 3 derniers exercices
a) Autofinancement net HLM (tableau CAF - Annexe XIII) (1)				
b) Total des produits financiers (comptes 76)				
c) Total des produits d'activité (comptes 70)				
d) Charges récupérées (comptes 703)				
e) (b + c - d) : Dénominateur du ratio d'autofinancement net HLM				
a / e : Ratio d'autofinancement net HLM (en %)				

(1) : Jusqu'à l'exercice comptable 2014, le calcul de l'autofinancement net issu de l'annexe XIII s'effectuait sans déduire les remboursements d'emprunts correspondant aux opérations cédées ou démolies, ou à des composants sortis de l'actif.
Afin de d'obtenir un calcul identique de l'autofinancement net pour chaque exercice considéré, les remboursements à échéance (colonne 10 de l'état récapitulatif du passif) des emprunts répertoriés au code analytique 2.22 (cessions et démolitions) et à l'ancien code 2.23 (composants sortis de l'actifs) doivent être déduits du montant de l'autofinancement net figurant sur les annexes XIII antérieures à l'exercice 2014.

7 - TABLEAU DES DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Nature 1	Montant au début de l'exercice 2	Augmentations : dotations de l'exercice 3	Diminutions : reprises de l'exercice 4	Montant à la fin de l'exercice 5
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Amortissements dérogatoires	0,00			0,00
TOTAL I	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONS				
Provisions pour litiges				0,00
Provisions pour amendes et pénalités				0,00
Provisions pour pertes sur contrats				0,00
Provisions pour pensions et obligations similaires			(3)	0,00
Provisions pour gros entretien	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour charges sur opérations immobilières				0,00
Autres provisions pour risques et charges (dont emprunts)				0,00
TOTAL II	0,00	0,00	(2) 0,00	0,00
DEPRECIATIONS				
IMMOBILISATIONS				
Incorporelles				0,00
Corporelles				0,00
Financières				0,00
TOTAL III	0,00	0,00	0,00	0,00
STOCKS ET EN-COURS				
Terrains à aménager				0,00
Approvisionnements				0,00
Immeubles en cours				0,00
Immeubles achevés				0,00
Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication				0,00
TOTAL IV	0,00	0,00	0,00	0,00
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT				
Locataires				0,00
Acquéreurs, emprunteurs et locataires acquéreurs/attributaires				0,00
Clients-autres activités				0,00
Débiteurs divers				0,00
Autres actifs à court terme				0,00
Valeurs mobilières de placement				0,00
TOTAL V	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + VI)	0,00	(1) 0,00	(1) 0,00	0,00

RENOIS			
(1) Dont dotations et reprises	- Exploitation	0,00	0,00
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
(2) Dont reprises de provisions utilisées		0,00
	... de provisions non utilisées (*)		
(3) Dont montant pour indemnités de départ en retraite			

(*) Exemples: reprise de provision pour litige devenue sans objet, reprise de PGE suite à cession de patrimoine, etc (à détailler dans la partie littéraire de l'annexe)

8 - ETAT DES DETTES

N° de compte	Dettes	Montant net au bilan	1 an au plus	Entre 1 an et 5 ans	Plus de 5 ans	Dettes garanties par des sûretés réelles
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7
162	Participation des employeurs à l'effort de construction (1)	0,00			0,00	
163	Emprunts obligataires (1)	0,00			0,00	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit (1) (2)	0,00			0,00	
165	Dépôts et cautionnements reçus	#REF!	Non ventilable (3)		#REF!	
166	Participation des salariés aux résultats	0,00			0,00	
167	Dettes assorties de conditions particulières (1)	0,00			0,00	
1681 à 1687	Autres emprunts et dettes (1)	0,00			0,00	
519	Concours bancaires courants - Crédits de trésorerie (5)	0,00			0,00	
16881	Intérêts courus non échus	0,00			0,00	
16882	Intérêts courus capitalisables / consolidables	0,00			0,00	
16883	Intérêts compensateurs	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL I dettes financières		#REF!	0,00	0,00	#REF!	0,00
<i>dont emprunts remboursables in fine</i>						
229	Droits des locataires acquéreurs, attributaires, affectants	0,00			0,00	
401 à 408	Fournisseurs et comptes rattachés	0,00			0,00	
419	Clients créditeurs	0,00			0,00	
42	Personnel et comptes rattachés			0,00		
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0,00		
44	Etat et autres collectivités publiques	0,00		0,00		
45	Groupes, associés et opérations de coopération					
46	Créditeurs divers	0,00		0,00		
47	Comptes transitoires ou d'attente	0,00		0,00		
TOTAL II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
487	Produits constatés d'avance					
4871 -	Sur exploitation			0,00		
4872 -	Sur vente de lots en cours	0,00		0,00		
4873 -	Rémunération des frais de gestion P.A.P.	0,00		0,00		
4878 -	Autres produits constatés d'avance	0,00		0,00		
TOTAL III		0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III) (4)		#REF!	0,00	0,00	#REF!	0,00

RENVIS		
(1)	Emprunts réalisés en cours d'exercice	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2)	Dont à 2 ans maximum à l'origine	

(3) Afin d'obtenir une vérification des résultats par la méthode de la balance au carré, le montant des dépôts et cautionnements reçus, non ventilable par échéance, est inscrit dans la rubrique "dettes à plus de 5 ans".

(4) Total général colonne 3 = Total III + IV du passé.

(5) Y compris soldes créditeurs de banques.

TABLEAU N° 9

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

ETAT DES CREANCES

N° DE COMPTE I	ETAT DES CREANCES 2	MONTANT NET AU BILAN 3	A UN AN AU PLUS 4 (2 - 3)
EN ACTIF IMMOBILISE			
26 – Titres de participation et créances rattachées			
271 / 272 – Titres immobilisés			
274 / 275 / 276 – Immobilisations financières diverses			
278 – Prêts pour accession			
TOTAL I			
EN ACTIF CIRCULANT			
409 – Fournisseurs débiteurs			
411 – Locataires et organismes payeurs d'APL			
416 – Locataires douteux et litigieux			
412 / 413 / 414 / 415 / 418 – Autres créanciers acquéreurs, emprunteurs et comptes rattachés			
42 – Personnel et comptes rattachés			
43 – Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
44 – Etat et collectivités publiques (1)			
45 – Groupes, associés et opérations de coopération			
46 – Débiteurs divers (1)			
47 – Comptes transitoires ou d'attente			
TOTAL II			
486 – Charges constatées d'avance			
TOTAL III			
TOTAL GENERAL (I + II + III)			
(1) RENVOIS			
Dont subventions d'investissement à recevoir			
subventions d'exploitation à recevoir			
TVA			

16 - INCORPORATION DE FRAIS FINANCIERS ET DE COÛTS INTERNES DE L'EXERCICE AU COUT DE PRODUCTION DES STOCKS

Comptes 1	Frais financiers spécifiques à une opération 2	Frais financiers non spécifiques à une seule opération (1) 3	Coûts internes (2) 4	Total 5
331 - Lotissements et terrains en cours d'aménagement				0,00
332 - Opérations groupées, constructions neuves				0,00
333 - Opérations d'acquisition - réhabilitation - revente				0,00
334 - Constructions de maisons individuelles (C.C.M.I.)				0,00
337 - Divers (3)				0,00
TOTAL GENERAL	0,00	0,00	0,00	0,00

RAPPEL : la non comptabilisation des coûts internes altère l'image fidèle. Les coûts internes sont décrits dans l'instruction comptable .

(1) Pour les frais financiers des emprunts finançant simultanément la réalisation de plusieurs programmes et pouvant être affectés par répartition entre ces programmes, justifier ci-dessous la réalité de l'utilisation de ces emprunts et les modalités de répartition des frais financiers entre chaque programme

(2) Les coûts internes imputés ne doivent jamais dépasser les coûts réels.
Préciser la méthode de calcul de ces coûts et celle de répartition entre les programmes.

(3) Préciser la nature des travaux dont il s'agit.

17 - COMPTES RATTACHÉS

CHARGES A PAYER (sauf intérêts courus)

N° de compte 1	Libellé 2	Montant 3	Observations (a) 4
408	Fournisseurs		
4282/4284/4286	Personnel		
4382-4386	Organismes sociaux		
4482-4486	Etat		
4686	Divers		
TOTAL		0,00	

PRODUITS A RECEVOIR

N° de compte 1	Libellé 2	Montant 3	Observations (a) 4
418	Locataires	0,00	
4287	Personnel		
4387	Organismes sociaux		
4487	Etat		
4687	Divers		
TOTAL		0,00	

(a) Préciser la nature des charges et produits concernés et justifier leur imputation en comptes rattachés.

OBSERVATIONS : détailler, préciser et justifier les postes qui appellent des observations particulières quant à leur nature, leur montant ou leur traitement comptable.

FICHE N° 4

213 - CONSTRUCTIONS

Désignation de l'office

21311 - IMMEUBLES DE RAPPORT
21315 - BATIMENTS ADMINISTRATIFS
21318 - AUTRES ENSEMBLES IMMOBILIERS
2134 - TRAVAUX D'AMELIORATION (1)
2135 - INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS (1) (2)
2138 - VOIRIES ET RESEAUX DIVERS - OUVRAGES D'INFRASTRUCTURE
EXERCICE

N° DE COMPTE (a) 1	N° D'INVENTAIRE (b) 2	DESIGNATION & SITUATION DES IMMEUBLES 3	NOMBRE DE LOGEMENTS (c) 4	DATE DE COMPTABILISATION (d) 5	VALEUR BRUTE AU BILAN 6	CUMUL DES AMORTISSEMENTS 7	CUMUL DES DEPRECIATIONS 8	VALEUR NETTE COMPTABLE (6 - 7 - 8) 9	OBSERVATIONS (e) 10
TOTAL									

(1) Compte en voie d'extinction
(2) Rappel : ce compte ne concerne pas les immobilisations locales
(a) Reprendre la ventilation du plan comptable. Pour les immeubles ventilés par composants, indiquer le compte racine (ex : 21311).
(b) N° d'inventaire du composant principal pour les immeubles ventilés par composants.
(c) Nombre de logements ou d'équivalents logements pour les foyers, résidences sociales et résidences pour étudiants.
(d) Date d'acquisition ou de mise en service.
(e) Exemples : type de financement, type de logement, foyer,

FICHE N° 7

22 - IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE EN LOCATION-ATTRIBUTION OU RECUS EN AFFECTATION

Désignation de l'office

221 - IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE

222 - IMMEUBLES RECUS EN AFFECTATION

2221 - IMMEUBLES RECUS EN AFFECTATION

2224 - TRAVAUX SUR IMMEUBLES RECUS EN AFFECTATION

EXERCICE

N° DE COMPTE 1	N° D'INVENTAIRE 2	DESIGNATION DU PROGRAMME CONCERNE 3	NOMBRE DE LOGEMENTS 4	DATE DE COMPTABILISATION 5	VALEUR BRUTE AU BILAN 6	CUMUL DES AMORTISSEMENTS 7	CUMUL DES DEPRECIATIONS 8	VALEUR NETTE COMPTABLE (6-7-8) 9	OBSERVATIONS 10
TOTAL									

FICHE N° 9

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS

Désignation de l'office : 235 - PART INVESTISSEMENT PPP
 238 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES

EXERCICE

N° D'INVENTAIRE (a) 1	IDENTIFICATION 2	DEPENSES COMPTABILISEES			OBSERVATIONS 6
		AU COURS DES EXERCICES ANTERIEURS 3	AU COURS DE L'EXERCICE 4	TOTAL [3+4] 5	
TOTAL					

(a) Au vu des pièces justifiant l'exécution des travaux, le compte 238 sera soldé et le montant sera viré par opération d'ordre budgétaire au compte d'immobilisation en cours concerné. Le numéro d'inventaire attribué originellement aux avances et acomptes peut être conservé pour l'immobilisation correspondante.

FICHE N° 10

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS

Désignation de l'office

2312 - TERRAINS

EXERCICE

N° D'INVENTAIRE	IDENTIFICATION DU TERRAIN	SURFACE EN M²	DEPENSES COMPTABILISEES			OBSERVATIONS
			4 AU COURS DES EXERCICES ANTERIEURS	5 AU COURS DE L'EXERCICE (a)	6 TOTAL [4+5]	
1	2	3	4	5	7	8
TOTAL						

(a) Uniquement pour les immobilisations non terminées à la fin de l'exercice.

FICHE N° 16

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Désignation de l'office

274 - PRETS
276 - AUTRES CRÉANCES IMMOBILISÉES (a)
278 - PRETS POUR ACCESSION

EXERCICE

N° DE COMPTE 1	N° D'INVEN- TAIRE 2	NATURE DES PRÊTS 3	MONTANT EN DEBUT D'EXERCICE 4	MOUVEMENT DE L'EXERCICE		MONTANT A LA FIN DE L'EXERCICE 7	CUMUL DES DEPRECIATIONS 8	VALEUR NETTE COMPTABLE (7-8) 9	OBSERVATIONS 10
				REALISATION 5	REMBOURSEMENT 6				
2741		Prêts participatifs							
		SOUS-TOTAL							
2743		Prêts au personnel							
		SOUS-TOTAL							
274		TOTAL							
2761		Autres créances immobilisées - Créances diverses							
		TOTAL							
276		TOTAL							
2781		Prêts principaux : - PAP - HLM - A - Ventés HLM - Autres							
		Prêts complémentaires							
2782		TOTAL							
278		TOTAL GENERAL ...							

(a) Hors intérêts courus (comptes 2768)

ANNEXE VII B/S

ÉTAT DES STOCKS DES OPÉRATIONS D'ACCESSION À LA PROPRIÉTÉ

FICHE N° 3

35 - IMMEUBLES ACHEVES

(en euros hors taxes)

- 351 - LOTISSEMENTS ET TERRAINS AMENAGES
- 352 - OPERATIONS GROUPEES, CONSTRUCTIONS NEUVES
- 353 - OPERATIONS D'ACQUISITION-REHABILITATION-REVENTE
- 354 - CONSTRUCTIONS DE MAISONS INDIVIDUELLES (CCMI) (a)
- 355 - LOGEMENTS TEMPORAIREMENT LOUES
- 356 - LOGEMENTS TEMPORAIREMENT LOUES
- 357 - LOGEMENTS TEMPORAIREMENT LOUES
- 358 - LOGEMENTS TEMPORAIREMENT LOUES

N° inventaire	N° de compte	Localisation, désignation	Dates		Lots		Prix de revient			Prévisions			Réalisations en fin d'exercice					Reste à vendre		Dépréciations						
			Ouverture de chantier	Achèvement travaux	Nature (b)	Nombre	Initial	Actualisé	Initial	Actualisé	Coût de prod. (c)(35) (c)	Frais financiers (d)	Frais de commercialisation	Coûts non imputés	Autres frais généraux	Total (e)	Coût des lots vendus sortis (c)(35) (c)	Actes notariés	Ventes		Reservations (f)	Nombre	Montant	Nombre	Montant	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
	351																									
	352																									
	353																									
	354																									
	357																									
	358																									
TOTAL																										

(a) Ces opérations peuvent être regroupées, sur une ligne dans le tableau (b) (les autres opérations), LC (logement collectif), LA (logement individuel), LT (lotissement), C (logement commercial)
(b) Nature des opérations : LC (logement collectif), LA (logement individuel), LT (lotissement), C (logement commercial)
(c) Total colonne 12 - Total colonne 17 = compte 351 à 358
(d) Frais financiers sur financements externes, qui n'ont pas été imputés en compte 35 (notamment intérêts postérieurs à l'achèvement).
(e) La différence entre ce prix de revient total en fin d'exercice et le prix de revient prévisionnel actualisé (col 9) correspond à des charges supplémentaires prévisibles non imputables en compte 35.
(f) Contrats préliminaires de réservation, non encore concrétisés en contrat notarié.

ANNEXE VIII

ÉTAT DE DÉVELOPPEMENT DU PASSIF

FICHE N° 1

1 - ETAT RECAPITULATIF DES EMPRUNTS

N° de compte	Libellés	Montant des ouvertures de crédit	Au cours des antérieurs		Monnaies réalisées		Total		Remboursements opérés				Répartition de l'encours d'emprunts (en €)			Part de l'encours faisant l'objet d'opération de couverture (en €)			
			4	5	6	7 (4+5+6)	Au cours de l'exercice		Total		Au cours de l'exercice		Total		15		16	17	18
		3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11	12 (8+10)	13 (9+11)	14 (7-12-13)	15	16	17	18	19	
				Realisations	Diminutions (e)		Echances	Rbts anticipés	Echances	Rbts anticipés	Echances	Rbts anticipés	14 (7-12-13)	Emprunts à taux indexés sur le livret A	Emprunts à taux variables	Emprunts à taux fixe	Autres emprunts		
162	PAR NATURE DE PRETEURS																		
163	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
163	Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164.1	Caisse des dépôts et consignations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164.2	Caisse de garantie du logement locatif social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164.3	Prêts de réco-Caisse des prêts HLM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164.4	Autres établissements de crédit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164.5	Autres établissements de crédit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165.1	Organismes sociaux	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165.2	Avances de l'Etat et des collectivités locales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165.3	Organismes collecteurs de la PEEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165.4	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
166	Autres emprunts et dettes assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
166.1	Autres emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
166.2	Autres dettes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
167	Dettes consécutives à la mise en jeu des garanties (= TOTAL 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAR NATURE D'AFFECTATION																			
1	Opérations locales (crédit-relais - avances)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Opérations locales (fi. définitif - Y.c. sorties de composants)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Opérations locales de moelles ou cédées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Emprunts GR antérieurs à 2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Accession à la propriété (financement de stocks immobiliers)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Accession à la propriété (gestion de prêts)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Opérations d'aménagement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Autres destinations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) Total colonne 14 = dettes financières au bilan (y compris les crédits, les intérêts courus, des intérêts compensateurs (et de C116)).
 (b) Total colonne 15 = dettes financières au bilan (y compris les crédits, les intérêts courus, des intérêts compensateurs (et de C116)).
 (c) Opérations (ou quotes-parts d'opérations) venant, déduites, cédées
 (d) Financements d'éléments de structure (bâiments administratifs, d'immobilisations financières (sauf prêts accession) et financement affectés (lignes de trésorerie)).
 (e) Emprunts sortis de l'état des dettes au cours de l'exercice.
 (f) Opérations de cession de créances effectuées par les établissements bancaires et les collecteurs locaux de la Caisse.
 (g) Emprunts classés au tableau 1A, dans la "Colonne de bonne conduite entre les établissements bancaires et les collecteurs locaux" de la Caisse.

ANNEXE IX

ÉTAT DE VENTILATION DES COMPTES LOCATAIRES, ACQUÉREURS ET AUTRES

FICHE N° 1

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

VENTILATION DES COMPTES DE LOCATAIRES, ACQUÉREURS ET AUTRES

411 – LOCATAIRES ET ORGANISMES PAYEURS D'APL

N° DE COMPTE 1	LIBELLES 2	MONTANT 3
4111	Locataires (a) Locataires, créances appelées non exigibles (b)	
4113	Locataires (location – accession)	
4117	Organismes payeurs d'APL	
	TOTAL.....	

(a) hors locataires douteux et litigieux suivis au compte 416 - voir fiche n°2
(b) terme échu de décembre non encaissé

412 – CRÉANCES SUR ACQUÉREURS

N° DE COMPTE 1	LIBELLES 2	MONTANT 3
4121	Fraction non exigible	
4122	Fraction appelée	
	TOTAL.....	

413- CLIENTS – EFFETS À RECEVOIR

414 – CLIENTS – AUTRES ACTIVITÉS

N° DE COMPTE 1	LIBELLES 2	MONTANT 3
413	Clients – Effets à recevoir	
414	Clients – autres activités (détailler si montant significatif)	
	TOTAL.....	

415 – CRÉANCES SUR EMPRUNTEURS ET LOCATAIRES – ACQUÉREURS

N° DE COMPTE 1	LIBELLES 2	MONTANT 3
4151	Emprunteurs	
4152	Locataires – acquéreurs	
4157	Organismes payeurs d'APL	
	TOTAL.....	

FICHE N° 2

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX
ET DEPRECIATIONS

4161 – LOCATAIRES DOUTEUX OU LITIGIEUX

1 Critères d'inscription en « douteux »	2 Montant des impayés (a)	3 (b) Taux ou méthode de calcul de la dépréciation	4 Montant des dépréciations
41611 – Locataires partis		100 %	
41612 – Locataires présents		25 %	
<i>Dettes de 3 à 6 mois</i>		50 %	
<i>Dettes de plus de 6 mois à 1 an</i>		100 %	
<i>Autres critères :</i>			
41613 – Locataires (location- accession)			
TOTAL.....			

(a) Totalité de la dette des locataires concernés à inscrire

(b) Sont exclus les frais de poursuite engagés par le comptable public

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

4162 – ACQUEREURS DOUTEUX OU LITIGIEUX
4164 – AUTRES ACTIVITES- CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX
4165 – EMPRUNTEURS, LOCATAIRES-ACQUEREURS /ATTRIBUTAIRES DOUTEUX OU LITIGIEUX

1 Critères d'inscription en « douteux »	2 Montant des impayés (a)	3 Taux ou méthode de calcul de la dépréciation	4 Montant des dépréciations	5 Capital restant dû échu (c/27)
<i>Critères (1):</i>				
TOTAL.....				

(1) Préciser les différents critères de classement en douteux et le taux ou la méthode de calcul de la dépréciation

(a) Totalité de la dette des locataires concernés à inscrire

Exercice :

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DÉSIGNATION DE L'OFFICE :

4168 – CREANCES IRRECOUVRABLES ADMISES EN NON VALEUR PAR LE JUGE DES COMPTES

41681 Locataires

41682 Acquéreurs

41683 Locataires-acquéreurs

41684 Autres clients

41685 Emprunteurs

Nature des créances 1	Montant des impayés (a) 2	Montant des dépréciations 3	Capital restant dû échu (c/27) 4
TOTAL.....			

FICHE N° 3

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

VENTILATION DES COMPTES DE LOCATAIRES, ACQUEREURS ET AUTRES

418 – LOCATAIRES, ACQUEREURS, CLIENTS ET AUTRES ACTIVITES, PRODUITS NON ENCORE FACTURES

Nature 1	Montant 2	Totaux partiels 3	Année de comptabilisation 4
- Charges récupérables à régulariser <i>(détailler par nature si montants significatifs)</i> Divers : montants non significatifs - Autres produits non facturés <i>(détailler par nature si montants significatifs)</i> Divers : montants non significatifs			
TOTAL.....			

Exercice

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE
NOM DU POSTE COMPTABLE
DESIGNATION DE L'OFFICE

419 – LOCATAIRES, ACQUEUREURS CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS CRÉDITEURS

N° de compte 1	Libellés 2	Montant 3
41911	Versements d'avance / locataires	
41912	Versements d'avance / acquéreurs	
41913	Versements d'avance / locataires (location- accession)	
41914	Versements d'avance / clients- autres activités	
41915	Versements d'avance / emprunteurs	
41917	Versements d'avance / organismes payeurs d'APL	
4195	Locataires / excédent d'acomptes sur provisions de charges	
4197	Clients- autres avoirs	
4198	Rabais, remises ristournes à accorder et autres avoirs à établir	
	TOTAL.....	

ANNEXE XII
SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Désignation de l'office :

Exercice :

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMÉDIAIRES				
				1	2	3	N 4 (N-2)	N-1 5
701	Ventes d'immeubles	0,00						
70471	Loyers des logements en location-accession	0,00	601	Achats de terrains				
7063	Autres produits des activités d'accension	0,00	6031	Variation des stocks - terrains				
72232	Transfert d'éléments de stock en immobilisation	0,00	604-605-608	Achats liés à la production de stocks immob. (net de 60094, 6095, 6098)	0,00			
		0,00	607	Imm. acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00			
		0,00	6037	Variation des stocks - Immeubles acquis par résolution de vente ou par adjudication	0,00			
		0,00	65114	Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)	0,00			
				Variation des stocks :	0,00			
			7133	Immeubles en cours (inverser le signe)	0,00			
			7135	Immeubles achevés (inverser le signe)	0,00			
				Total	0,00			
7062	Rémunération sur gestion de prêts	0,00	66115	Intérêts gestion de prêts accessoir	0,00			
70281 - 70282	Revenu des prêts accessoir	0,00		Total	0,00			
		0,00		Total	0,00			
7041	Loyers des logements non conventionnés	0,00		Dotations aux amortissements :				
7043	Loyers des logements conventionnés	0,00	68112 - 68113 - 68114 - 68115 :	Baux emphytéotiques, à construction, à réhabilitation, droit d'usufruit locatif social	0,00			
Autres 704	Autres loyers	0,00	68122	Agencements et aménagements de terrains	0,00			
		0,00	68123 et 68124	(sauf 6812315, 681235, 6812415 et 681245) :	0,00			
		0,00	68725	Constructions locales	0,00			
		0,00	6883	Amortissements dérogatoires	0,00			
		0,00		Intérêts compensateurs à répartir	0,00			
742	Primes à la construction	0,00		Charges d'intérêts nettes de bonifications (C 669) :				
743	Subventions d'exploitation	0,00	66121	Opérations locales - Crédits relais et avances	0,00			
		0,00	661221	Opérations locales - Financements défruits (net de 66691)	0,00			
		0,00	66123	Intérêts compensateurs	0,00			
		0,00	66124	Intérêts de préfinancement consolidables	0,00			
777	Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	0,00	6...2 et 6732	Charges locales récupérables et réduction de récupération de charges locales	0,00			
		0,00		Total	0,00			
72 sauf 7222 et 72232	Production immobilisée	0,00		Total	0,00			
7064 - 7065 - 7066 - 7068 :	Autres prestations de service	0,00		Productions diverses	0,00			
708	Produits des activités annexes	0,00		MARGE BRUTE TOTALE	0,00			
		0,00		Total	0,00			
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00		Consommations de l'exercice en provenance de tiers (1) :				
		0,00	602	Achats d'approvisionnement (net de 60921)	0,00			
		0,00	606	Achats non stockés de matières et fournitures (net de 60961)	0,00			
		0,00	611	Sous-traitance générale	0,00			
		0,00	612	Redevances de crédit-bail et loyers des baux	0,00			
		0,00	6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers	0,00			
		0,00	6152	Gros entretien sur biens immobiliers	0,00			
		0,00	6156	Maintenance	0,00			
		0,00	6158	Autres travaux d'entretien	0,00			
		0,00	638	Divers	0,00			
		0,00	Autres 61 et 62	Autres, part non récupérable (net de 6191, 6291)	0,00			
		0,00	635-637	Autres impôts, taxes et versements assimilés (net de 63591)	0,00			
				Total	0,00			
		0,00		VALEUR AJOUTÉE	0,00			
		0,00		Total	0,00			

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMÉDIAIRES				
1		2		3				
N-1		N		N-1				
4 (1-2)		5		6				
		Charges de personnel (1) :		0,00				
		631-633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (net de 631 91 et 63 391)		0,00				
		641-6481 Rémunérations (net de 641 91, 64 891)		0,00				
		645 - 647 et 6485 Charges sociales (net de 645 91, 64 791, 64 895)		0,00				
		Total		0,00				
		EXCÉDENT (ou INSUFFISANCE) BRÛTE D'EXPLOITATION		0,00				
		Dotations :		0,00				
		681118 Sur amortissements des autres immobilisations incorporelles		0,00				
		6811235 - 6811235 et 6811245 - 6811245 : Amortissements des autres constructions		0,00				
		681125 - 681128 Amortissements des autres immobilisations		0,00				
		6812 Sur dépréciations des charges d'exploitation à répartir		0,00				
		68157 Provisions pour gros entretien		0,00				
		Autres 6815 Autres provisions d'exploitation		0,00				
		6816 Dotations pour dépréciations des immobilisations		0,00				
		68173 Dotations pour dépréciations des stocks et en-cours		0,00				
		68174 Dotations pour dépréciations des créances		0,00				
		684 Pertes sur créances irrécouvrables		0,00				
		651-658 Redevances et charges diverses de gestion courante (1)		0,00				
		Total		0,00				
		RESULTAT D'EXPLOITATION		0,00				
		655 Quotes-parts de résultat sur op. faites en commun		0,00				
		Total		0,00				
		Autres 661 Autres charges d'intérêts		0,00				
		667 Charges nettes sur cessions de VMP		0,00				
		666-668 Autres charges financières		0,00				
		686 sauf Autres obligations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions financières		0,00				
		6863		0,00				
		Total		0,00				
		RESULTAT FINANCIER		0,00				
		RESULTAT COURANT		0,00				
		671 - 6731 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0,00				
		675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, remplacés		0,00				
		678 Autres charges exceptionnelles		0,00				
		687 sauf Autres obligations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions exceptionnelles		0,00				
		68725		0,00				
		Total		0,00				
		RESULTAT EXCEPTIONNEL		0,00				
		69 Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés		0,00				
		Total		0,00				
		RESULTAT DE L'EXERCICE		0,00				
		Total		0,00				

(1) part non récupérable

ANNEXE XIII

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Désignation de l'office:

	Exercice	
	Exercice N	Exercice N-1
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
(OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION)	*	
+ ou - Variations intérêts compensateurs (c/16883) (1)		
+ Dotations aux amortissements des immobilisations locatives et baux à long terme (c/681112-681113-681114- 681115- 681122-681123 (sauf 68112315 et 6811235)-681124 (sauf 68112415 et 6811245))	*	
+ Dotations aux provisions réglementées (c/68725) (Amortissements dérogatoires)	*	
- Reprises sur provisions réglementées (c/78725)	*	
- Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice (c/777)	*	
+ Autres produits d'exploitation		
Autres transferts de charges d'exploitation (c/791)	*	
Autres produits de gestion courante (c/75 sauf 755)	*	
- Autres charges d'exploitation		
Pertes sur créances irrécouvrables (c/654)	*	
Redevances et charges diverses de gestion courante (c/651 et 658)	*	
+ ou - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	*	
+ Produits financiers		
Sous-total	*	
Sauf reprises sur provisions et dépréciations financières (c/786)	*	
- Charges financières		
Sous-total	*	
Sauf dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux provis. (c/686, sauf c/6863)	*	
- REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS LOCATIFS (Etat du passif codes 2-21 et 2-22 "financements définitifs") (3)		
AUTOFINANCEMENT COURANT - HLM		
+ Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (c/771)		
Mandats annulés (sur exercices antérieurs) (c/7731)	*	
Autres produits exceptionnels (c/778)	*	
Transferts de charges exceptionnelles (c/797)	*	
- Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (c/671)		
Titres annulés (sur exercices antérieurs) (c/6731)	*	
Autres charges exceptionnelles (c/678)	*	
- Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés (c/69)	*	
AUTOFINANCEMENT NET HLM		
RESULTAT DE L'EXERCICE	*	
+ Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (c/68)		
- Reprises sur amortissements, aux dépréciations et provisions (c/78)		
+ Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés, démolis, remplacés (c/675)	*	
- Produits des cessions d'éléments d'actifs (c/775)	*	
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (c/777)	*	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (PCG) (2)		
- Remboursements emprunts locatifs (Etat du passif codes 2.21 et 2-22 "financements définitifs") (3)		
- + ou - Variations intérêts compensateurs ou différés (c/16883) (1)		
- Dotations aux amortissements des charges intérêts compensateurs à répartir (c/6863)	*	
AUTOFINANCEMENT NET HLM		

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

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

(2) A reporter au tableau de financement.

(3) Hors remboursements anticipés (codes 2.21 et 2-22 colonne 10 - Fiche n°1 de l'annexe VIII du compte financier).

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

TABLEAU N° 1

SOURCES INFORMATION 1		EMPLOIS 2		VARIATION N-1 / N-1	VARIATION N-1 / N-2	SOURCES INFORMATION 5	N° DE COMPTE 5	RESSOURCES 6	VARIATION N-1 / N-1	VARIATION N-1 / N-2
				3	4			7		8
Désignation de l'office :										
TABLEAU 4 (sauf virements de compte à compte)		ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ				CAF POG - Annexe 13 6863 *		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT POG		
20 - 232 - 237		- IMMOBILISATIONS INCORPORÉLLES (1)						- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTÉRÊTS		
211 - 212 - 2312		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES (1)				TABLEAU 4 et COMPTE 775		- COMPENSATEURS À REPARTIR		
213 - 214 - 2313 - 2314 (sauf 21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415)		Terrains, agencements et aménagements de terrain								
2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		Constructions locales								
21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		Bâtimens et installations administratifs								
215 - 218 - 235 - 2318		Installations techniques, matériel, outillage, autres immo.corporelles				20 - 232 * - 237 *		- IMMOBILISATIONS INCORPORÉLLES		
22		- IMMEUBLES EN LOCATION/VENTE, EN LOCATION ATTRIBUTION OU RECUS EN AFFECTATION				21 - 23 * (sauf 232 - 237)		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
238		Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles								
2781		- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)								
2782		Prêts principaux accession						- IMMEUBLES EN LOCATION/VENTE, EN LOCATION ATTRIBUTION OU RECUS EN AFFECTATION		
26 et autres 27		Autres (sauf intérêts courus)						- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)		
		CHARGES À REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				2781		Prêts principaux accession		
TABLEAU 18		- CHARGES DIFFÉREES - INTÉRÊTS COMPENSATEURS				2782		Prêts complémentaires accession		
4813		- GROSSES RÉPARATIONS À ÉTALER (transferts de l'exercice)				26 et autres 27		Autres (sauf intérêts courus)		
4817		- GROSSES RÉPARATIONS À ÉTALER (transferts de l'exercice)								
Autres 481		- AUTRES CHARGES À REPARTIR (transferts de l'exercice)								
169		- PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS								
		REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES (3)						AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES (3)		
13 sauf 138		SUBVENTIONS				102 - 103		AUGMENTATION DES DOTATIONS		
229		- DROITS DES LOCATAIRES ACQUEREURS, DES LOCATAIRES ATTRIBUTAIRES OU DES AFFECTANTS				13 sauf 138		- COMPTABILISATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
16		REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES (4)				229		- DROITS DES LOCATAIRES ACQUEREURS, DES LOCATAIRES ATTRIBUTAIRES OU DES AFFECTANTS		
- LOCATION, AMÉLIORATION ET GROSSES RÉPARATIONS (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)		- LOCATION, AMÉLIORATION ET GROSSES RÉPARATIONS (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)								
16883		- INTÉRÊTS COMPENSATEURS COURUS (diminution)				16		AUGMENTATION DES DETTES FINANCIÈRES (4)		
(CODE 5)		- ACCESION, EMPRUNTS CONSOLIDÉS				(Annexe VIII) (CODES 2 et 3)		- LOCATION, AMÉLIORATION ET GROSSES RÉPARATIONS		
(CODES 1, 6 et 8)		- AUTRES (sauf relais)				(CODE 5)		- INTÉRÊTS COMPENSATEURS COURUS (augmentation)		
		- DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS				(CODES 1, 6 et 8)		- ACCESION, EMPRUNTS CONSOLIDÉS		
		- PARTICIPATIONS DES SALAIRES AUX RESULTATS						- AUTRES (sauf relais)		
		TOTAL DES EMPLOIS				165		- DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS		
		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)				166		- PARTICIPATIONS DES SALAIRES AUX RESULTATS		
								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 du compte 22 et remboursement des prêts pour les immobilisations financières, indiquer la valeur nette comptable.

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

(4) Sauf intérêts courus.

* = mois

TABLEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET DE LA TRÉSORERIE

TABLEAU N° 2

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

N° de COMPTÉ 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 du 359 sauf 358				
358	- Immeubles achevés				
37	- Logements temporaires loués				
40712 - 40722	- Immeubles acquis par résolution ou adjudication				
40912	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
412	- Fournisseurs débiteurs de stocks immobiliers				
	- Créances sur acquéreurs				
4162 - 41662	- Acquéreurs douteux ou litigieux				
4862	- Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
16 partie (1) - 168812	- Emprunts accession relatifs préfinancement (code 4) (1)				
168822	- Intérêts courus capitalisables - opérations d'accession				
402	- Fournisseurs de stocks immobiliers				
4032	- Effets à payer				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
4082	- Fournisseurs de stocks immobiliers factures non parvenues				
41912	- Avances-acquéreurs				
4872	- Produits des ventes sur lots en cours				
	TOTAUX				
	A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
413	- Clients - Effets à recevoir				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416	416 sauf 4162 et 41682				
417	- Clients douteux				
418	- Différences de conversion ou d'indexation - Recevables				
40711 - 40721	- Produits non encore facturés				
40911	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
2878-2768	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
42 - 43 - 44	- Intérêts courus				
4861	- Autres				
	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
4195	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
419	419 sauf 41912 et 4195				
401	- Locataires (excédents d'acomptes)				
4031	- Fournisseurs (exploitation, gestion)				
40711 - 40721	- Effets à payer				
4081	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
168811 - 168813	- Factures non parvenues (exploitation, gestion)				
168821 - 168823	- Intérêts courus (sauf accession relatifs)				
417	- Intérêts courus capitalisables (hors opération d'accession)				
42 - 43 - 44	- Différences de conversion ou d'indexation - Recevables				
4871 - 4873	- Autres				
	- Produits constatés d'avance (exploitation et frais de gestion PAP)				
	TOTAUX				
	B - VARIATION NETTE EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N		EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	
		SOLDE (0-4) 5	SOLDE 6	
	VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"			
	VARIATIONS DES AUTRES DEBITEURS			
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'imtaxation - Fournisseurs d'immobilisations			
40914	- Fournisseurs d'immobilisation débiteurs			
4097 - 4098	- Autres fournisseurs débiteurs			
45	Groupes et associés			
461	- Opérations pour compte de tiers			
46 sauf 461	- Autres			
47	- Comptes transitoires ou d'attente			
	VARIATIONS DES AUTRES CREDITEURS			
	- Fournisseurs d'immobilisations			
404	- Effets à payer			
405	- Différences de conversion ou d'imtaxation - Fournisseurs d'immobilisations			
40714 - 40724	- Factures non parvenues			
4094	Fournisseurs - Intérêts courus			
4098	Groupes et associés			
45	Opérations pour compte de tiers			
461	- Autres			
46 sauf 461	- Comptes transitoires ou d'attente			
47	- Autres produits constatés d'avance			
4878				
	TOTAUX			
	C - VARIATION NETTE "HORS EXPLOITATION"			
	TOTAL A + B + C			
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DU ROULEMENT			
	VARIATIONS "TRESORERIE"			
50	- Valeurs mobilières de placement			
51 - 53 - 54 (sauf 5181 et 519)	- Variations des disponibilités (actif)			
5181 - 519	- Variations des crédits de trésorerie (passif)			
	TOTAUX			
	D - VARIATION NETTE DE TRESORERIE			
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (TOTAL A+B+C+D)			
	EMPLOI NET (2)			
	OU			
	RESSOURCE NETTE (3)			

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

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

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