

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 6 octobre 2015 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 2015

NOR : ETLL1521730V

(Texte non paru au *Journal officiel*)

Le présent avis a pour objet de diffuser les annexes actualisées du compte financier M31 de l'exercice 2015 produites par le comptable public.

Ces annexes ont été modifiées suite à la suppression, au 1^{er} janvier 2015, des comptes relatifs aux amortissements dérogatoires¹ :

- 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 » ;

Ainsi, les annexes suivantes ont été actualisées :

- annexe III : bilan ;
- annexe IV : compte de résultat ;
- annexe XII : soldes intermédiaires de gestion ;
- annexe XIII : capacité d'autofinancement.

Par ailleurs, le tableau n° 2 de l'annexe XIV (tableau de financement) a été modifié pour faire apparaître le compte 4868 « autres charges constatées d'avance » sur une ligne spécifique dans les « variations hors exploitation », au niveau des « variations des autres créditeurs ».

Les états du compte financier ainsi actualisés sont présentés en annexe.

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 6 octobre 2015.

*La ministre du logement,
de l'égalité des territoires
et de la ruralité,*
Pour la ministre et par délégation :
*Le directeur de l'habitat,
de l'urbanisme et des paysages,*
L. GIROMETTI

¹ Cf. l'arrêté du 17 décembre 2014 modifiant l'arrêté du 19 décembre 2013 fixant le plan comptable M.31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique (NOR : ETLL1425482A) et l'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).

ANNEXE

ANNEXES DU COMPTE FINANCIER M31 DE L'EXERCICE 2015 MODIFIÉES

- Annexe III. – Bilan (actif – passif).
- Annexe IV. – Compte de résultat (charges – produits).
- Annexe XII. – Soldes intermédiaires de gestion.
- Annexe XIII. – Capacité d'autofinancement.
- Annexe XIV. – Tableau de financement (emplois/ressources).
 - Tableau 1. Variation du fonds de roulement.
 - Tableau 2. Variation du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie.

ANNEXE III

BILAN ACTIF 2015

N° de compte 1	ACTIF 2	Exercice				
		Exercice N			Exercice N-1	
		Brut 3	Amortissements et dépréciations 4	Net 5 = (3) - (4)	Totaux partiels 6	Net 7
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
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
23	Terrains	0,00	0,00	0,00		
2312	Constructions et autres immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00		
2313 - 2314 - 2318 - 235	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00		
238		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		
271 - 272	Titres immobilisés	0,00	0,00	0,00		
2781 - 2782	Prêts pour accession	0,00	0,00	0,00		
274 (sauf 2741) - 275 - 2761	Autres	0,00	0,00	0,00		
2678- 2768	Intérêts courus	0,00	0,00	0,00		
	(1)...	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		
35 sauf 358 (net 359)	Immeubles achevés :					
358	Disponibles à la vente	0,00	0,00	0,00		
37	Temporairement loués	0,00	0,00	0,00		
32	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00		
409	Approvisionnement	0,00	0,00	0,00		
	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	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 accréditifs	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 (I + II + III + IV + V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

BILAN PASSIF (AVANT AFFECTATION DU RÉSULTAT) 2015

Exercice

N° de compte 1	PASSIF 2	Exercice N		Exercice N-1 5	
		Détail 3	Totaux partiels 4		
CAOTAUX PROPRES	10	DOTATIONS ET RESERVES		0,00	0,00
	102	Dotations	0,00		0,00
	103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation,dons et legs en capital	0,00		0,00
	106	Réserves :			
	1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00		0,00
	10685	Plus-values nettes sur cessions immobilières	0,00		0,00
	10688	Réserves diverses	0,00		0,00
	11	Report à nouveau (a)	0,00	0,00	0,00
	12	Résultat de l'exercice (a)	0,00	0,00	0,00
	13	Subventions d'investissement		0,00	0,00
		Montant brut Inscrit au résultat			
	131-139	subventions d'équipement	0,00		0,00
			0,00		0,00
	(I)...	0,00	0,00	0,00	
PROV. R&C	15	PROVISIONS		0,00	0,00
	151-152	Provisions pour risques	0,00		0,00
	1572	Provisions pour gros entretien	0,00		0,00
	153-158	Autres provisions pour charges	0,00		0,00
		(II)...	0,00	0,00	0,00
DETTES	16	DETTES FINANCIERES (1) (2)		0,00	0,00
	162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00		
	163	Emprunts obligataires	0,00		
	164	Emprunts auprès des établissements de crédit :			
	1641	Caisse des dépôts et Consignations	0,00		
	1642	C.G.L.L.S.	0,00		
	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)

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	CHARGES 2	Exercice N		Totaux partiels 5	Exercice N - 1 6
		Charges récupérables 3	Charges non récupérables 4		
	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 de 6092)	_ Approvisionnements	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	_ Approvisionnements	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	0,00
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers locatifs	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	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	0,00
Autres 61 et 62 (net de 619 et 629)	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			0,00	0,00
	Dotations aux amortissements :			0,00	0,00
68111 (sauf 681118), 681122 à 681124 (sauf 68112315, 68112318, 6811235, 68112415, 68112418 et 6811245)	_ Immobilisations locatives		0,00		0,00
Autres 6811	_ Autres immobilisations		0,00		0,00
6812	Charges d'exploitation à répartir		0,00		0,00
6816	Dotations aux dépréciations des immos. incorporelles et corporelles		0,00		0,00
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants		0,00		0,00
6815	Dotations aux provisions d'exploitation :			0,00	0,00
68157	_ Provisions pour gros entretien		0,00		0,00
Autres 6815	_ Autres provisions		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
Autres 686	Autres dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		0,00		0,00
	Charges d'intérêts :				
661121	_ Intérêts sur opérations locatives - crédits relais et avances		0,00		0,00
661122 (net de 6691)	_ Intérêts sur opérations locatives - financement définitif		0,00		0,00
661123	_ Intérêts compensateurs		0,00		0,00
661124	_ Intérêts de préfinancement consolidables		0,00		0,00
66114	_ Accession à la propriété - crédits relais et avances		0,00		0,00
66115	_ Gestion de prêts - Accession à la propriété -		0,00		0,00
Autres 661	_ Intérêts sur autres opérations		0,00		0,00
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		0,00		0,00
666-668	Autres charges financières		0,00		0,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES			0,00	0,00
671	Sur opérations de gestion		0,00		0,00
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) :			0,00	0,00
6731	_ hors réduction de récupération des charges locatives		0,00		0,00
6732	_ Réduction de récupération des charges locatives		0,00		0,00
	Sur opérations en capital :			0,00	0,00
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (b) :			0,00	0,00
6751	_ Immobilisations incorporelles		0,00		0,00
6752	_ Immobilisations corporelles		0,00		0,00
6756	_ Immobilisations financières		0,00		0,00
678	Autres		0,00		0,00
687	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :			0,00	0,00
6871	_ Dotations aux amortissements des immobilisations		0,00		0,00
Autres 687	_ Dotations aux dépréciations et autres provisions exceptionnelles		0,00		0,00
691	Participations des salariés aux résultats		0,00		0,00
695	Impôts sur les bénéfices et assimilés		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
	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)

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	Produits des ventes :		0,00	0,00
7011	_ Ventes de terrains lotis	0,00		0,00
7012-7013	_ Ventes d'immeubles bâtis	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
7042	_ Suppléments de loyers	0,00		0,00
7043	_ Loyers des logements conventionnés	0,00		0,00
7046	_ Résidences pour étudiants, foyers, résidences sociales	0,00		0,00
7047	_ Logements en location - accession et accession	0,00		0,00
Autres 704	_ Autres	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
Autres 706	_ Autres	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		
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		
Autres 762	_ Autres	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		
7961	_ Pénalités de renégociation de la dette	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		
7732	_ mandats relatifs aux charges récupérables	0,00		
	Sur opérations en capital :		0,00	0,00
775	_ Produits des cessions d'éléments d'actif (b) :		0,00	0,00
7751	- Immobilisations incorporelles	0,00		
7752	- Immobilisations corporelles	0,00		
7756	- Immobilisations financières	0,00		
777	_ Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	0,00		
778	_ Autres	0,00		
787	Reprises sur dépréciations et provisions :	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 XII

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Designation de l'opération	Exercice :				
	1	2	3	N 4 (N-2)	N-1 5
PRODUITS	CHARGES				
SOLDES INTERMÉDIAIRES					
701 Ventes d'immeubles					
70471 Loyers des logements en location-accession	0,00	601 Achats de terrains	0,00		
7063 Autres produits des activités d'accèsion	0,00	6031 Variation des stocks - terrains			
7222 Transfert d'éléments de stock en immobilisation	0,00	604-605-608 Achats liés à la product. de stocks immob. (net de 6094, 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	66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)	0,00		
		66114 Variation des stocks :	0,00		
		7133 Immeubles en cours (inverser le signe)	0,00		
		7135 Immeubles achevés (inverser le signe)	0,00		
	Total	Total	Marge sur accession	0,00	0,00
7062 Rémunération sur gestion de prêts	0,00	66115 Intérêts gestion de prêts accession	0,00		
76261 - 76262 Revenu des prêts accession	0,00				
	Total	Total	Marge sur prêts	0,00	0,00
7041 Loyers des logements non conventionnés	0,00	Dotations aux amortissements :			
7043 Loyers des logements conventionnés	0,00	681112 - 681113 - 681114 - 681115 :			
Autres 704	0,00	Baux emphytéotiques, à construction, à réhabilitation, droit d'usufruit locatif social	0,00		
	0,00	681122 Agencements et aménagements de terrains	0,00		
	0,00	681123 et 681124 (sauf 68112315, 6811235, 68112415 et 6811245) :	0,00		
		6863 Constructions locales	0,00		
742 Primes à la construction	0,00	Intérêts compensateurs à répartir			
743 Subventions d'exploitation	0,00				
777 Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	0,00	Charges d'intérêts nettes de bonifications (C.669) :			
7963 Intérêts compensateurs	0,00	661121 Opérations locales - Crédits relais et avances	0,00		
7222 Production immobilisée - Immeubles de rapport (frais financiers externes)	0,00	661122 Opérations locales - Financements définitifs (net de 6691)	0,00		
703 - 7732 Récupération et réduction de charges locales	0,00	661123 Intérêts compensateurs	0,00		
		661124 Intérêts de préfinancement consolidables	0,00		
		6...2 et de charges locales récupérables et réduction de récupération	0,00		
		6732 Charges locales	0,00		
	Total	Total	Marge sur locatifs	0,00	0,00
72 sauf 7222 et 72232 Production immobilisée	0,00				
7064 - 7066 - 7068 :	0,00				
Autres prestations de service	0,00				
708 Produits des activités annexes	0,00				
	Total	Total	Productions diverses	0,00	0,00
			MARGE BRUTE TOTALE	0,00	0,00
744 Subventions pour travaux de gros entretien	0,00	Consommations de l'exercice en provenance de tiers (1) :			
		602 Achats d'approvisionnement (net de 6021)	0,00		
		6032 Variation des stocks des approvisionnements	0,00		
		606 Achats non stockés de matières et fournitures (net de 6061)	0,00		
		611 Sous-traitance générale	0,00		
		612 Redevances de crédit-bail et loyers des baux	0,00		
		6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers	0,00		
		6152 Gros entretien sur biens immobiliers	0,00		
		6156 Maintenance	0,00		
		6158 Autres travaux d'entretien	0,00		
		628 Divers	0,00		
		Autres 61 et 62 Autres, part non récupérable (net de 6191, 6291)	0,00		
		635-637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (net de 63591)	0,00		
	Total	Total	VALEUR AJOUTÉE	0,00	0,00

PRODUITS		CHARGES		SOLDES INTERMÉDIAIRES						
				3	N		N-1			
1		2			4 (1-2)		5			
				EXCÉDENT (ou INSUFFISANCE) BRUTE (E) D'EXPLOITATION						
Reprises :										
7841	Sur amortissements	0,00								
7847	Sur provisions pour gros entretien	0,00								
7848	Sur autres provisions d'exploitation	0,00								
7816	Sur dépréciations des immobilisations	0,00								
7813	Sur dépréciations des stocks / en-cours	0,00								
7814	Sur dépréciations des créances	0,00								
791	Transferts de charges d'exploitation	0,00								
75 sauf 755	Autres produits de gestion courante	0,00								
	Total	0,00								
Dotations :										
68118	Amortissements des autres immobilisations incorporelles		0,00							
6812315 - 6812315 et 6812415 - 6812415 :			0,00							
68125 - 68125	Amortissements des autres constructions		0,00							
68125 - 68128	Amortissements des autres immobilisations		0,00							
68125	Amortissements des charges d'exploitation à répartir		0,00							
68157	Provisions pour gros entretien		0,00							
Autres 68115	Autres provisions d'exploitation		0,00							
68116	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										
755	Quotes-parts de résultat sur op. faites en commun	0,00								
	Total	0,00								
Autres charges d'intérêts										
687	Autres charges d'intérêts	0,00								
686-686	Charges nettes sur cessions de VMP	0,00								
686	Autres charges financières	0,00								
686	sauf	0,00								
6863	Autres dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions financières	0,00								
	Total		0,00							
RESULTAT FINANCIER										
RESULTAT COURANT										
771 - 7731	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00								
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00								
778	Autres produits exceptionnels	0,00								
787	Autres reprises sur prov. et dépréc. exception.	0,00								
797	Transferts de charges exceptionnelles	0,00								
	Total		0,00							
RESULTAT EXCEPTIONNEL										
69	Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices et assimilés	0,00								
	Total		0,00							
RESULTAT DE L'EXERCICE										
	Total		0,00							
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun										

(1) part non récupérable

ANNEXE XIII

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Désignation de l'offre:

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))			
- 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		N° DE COMPTE		EMPLOIS		VARIATION N / N-1		VARIATION N-1 / N-2		SOURCES INFORMATION		N° DE COMPTE		RESSOURCES		VARIATION N / N-1		VARIATION N-1 / N-2	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10	
TABLEAU 4 (sauf virements de compte à compte)		ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		VARIATION N / N-1		VARIATION N-1 / N-2		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		VARIATION N / N-1		VARIATION N-1 / N-2		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT PCG		VARIATION N / N-1		VARIATION N-1 / N-2	
20 - 232 - 237		- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)						CAF PCG - Annexe 13		102 - 103		102 - 103		- DOTACTIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTÉRÊTS					
211 - 212 - 2312		- IMMOBILISATIONS CORPORELLES (1)						20 - 232 * - 237 *		13 sauf 139		13 sauf 139		- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES INTÉRÊTS					
213 - 214 - 2313 - 2314 (sauf 21315 - 21315)		- Terrains, agencements et aménagements de terrain						21 - 23 * (sauf 232 - 237)		229		229		COMPENSATEURS A REPARTIR					
2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		- Constructions locatives						22		16883		16883							
21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415		- Bâtiments et installations administratifs						22		(CODE 5)		(CODE 5)							
215 - 218 - 235 - 2318		- Installations techniques, matériel, outillage, autres immo.corporelles						20 - 232 * - 237 *		(CODES 1, 6 et 8)		(CODES 1, 6 et 8)							
215 - 218 - 235 - 2318		- Installations techniques, matériel, outillage, autres immo.corporelles						21 - 23 * (sauf 232 - 237)		165		165							
22		- IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE EN LOCATION ATTRIBUTION						22		166		166							
228		- AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES						22		TOTAL DES EMPLOIS		TOTAL DES EMPLOIS							
2781		- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)						22		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (EMPLOI NET)							
2782		- Prêts principaux accession						22											
26 et autres 27		- Prêts complémentaires accession						22											
26 et autres 27		- Autres (sauf intérêts courus)						2781											
TABLEAU 18		CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES						2782											
4813		- CHARGES DIFFÉREES - INTÉRÊTS COMPENSATEURS						26 et autres 27											
4817		- GROSSES RÉPARATIONS A ÉTALER (transferts de l'exercice)						AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES (3)											
Autres 481		- AUTRES CHARGES A REPARTIR (transferts de l'exercice)						AUGMENTATION DES DOTATIONS											
169		- PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS						102 - 103											
13 sauf 139		- SUBVENTIONS						13 sauf 139											
229		- DROITS DES LOCATAIRES ACQUÉREURS, DES LOCATAIRES ATTRIBUTAIRES OU DES AFFECTANTS						102 - 103											
16		REMOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES (4)						102 - 103											
16883		- LOCATION, AMÉLIORATION ET GROSSES RÉPARATIONS						139											
16883		- INTÉRÊTS COMPENSATEURS COURUS (diminution)						139											
(CODE 5)		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDÉS						139											
(CODES 1, 6 et 8)		- AUTRES (sauf relâs)						139											
165		- DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS						139											
166		- PARTICIPATIONS DES SALAIRES AUX RESULTATS						139											

(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 de 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

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

Désignation de l'office :

Tableau n° 2
Exercice

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	VARIATIONS EXPLOITATION - "CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
31	- Terrains à aménager				
33	- Immeubles en cours				
35 net du 359 sauf 358	- Immeubles achevés				
358	- Logements temporaires loués				
37	- Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
40912	- Fournisseurs débiteurs de stocks immobiliers				
412	- Créances sur acquéreurs				
4162 - 41682	- Acquéreurs douteux ou litigieux				
4862	- Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
16 partiel (1) -168812	- Emprunts accession relais préfinancement (code 4) (1)				
168822	- Intérêts courus capitalisables - opérations d'accession				
402	- Fournisseurs de stocks immobiliers				
4032	- Effets à payer				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
4082	- Fournisseurs de stocks immobiliers factures non parvenues				
41912	- Avances-acquéreurs				
4872	- Produits des ventes sur lots en cours				
	TOTAUX				
	A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS EXPLOITATION -" LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
413	- Clients - Effets à recevoir				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416 sauf 4162 et 41682	- Clients douteux				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
418	- Produits non encore facturés				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
40911	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
2678- 2768	- Intérêts courus				
42 - 43 - 44	- Autres				
4861	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
4195	- Locataires (excédents d'acomptes)				
419 sauf 41912 et 4195	- Autres				
401	- Fournisseurs (exploitation, gestion)				
4031	- Effets à payer				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
4081	- Factures non parvenues (exploitation, gestion)				
168811 - 168813	- Intérêts courus (sauf accession relais)				
168821- 168823	- Intérêts courus capitalisables (hors opération d'accession)				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
42 - 43 - 44	- Autres				
4871 - 4873	- Produits constatés d'avance (exploitation et frais de gestion PAP)				
	TOTAUX				
	B - VARIATION NETTE EXPLOITATION -" LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"				
	VARIATIONS DES AUTRES DEBITEURS				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
40914	- Fournisseurs d'immobilisation débiteurs				
4097 - 4098	- Autres fournisseurs débiteurs				
45	Groupes et associés				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
4868	- Autres charges constatées d'avance				
	VARIATIONS DES AUTRES CREDITEURS				
404	- Fournisseurs d'immobilisations				
405	- Effets à payer				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
4084	- Factures non parvenues				
4088	Fournisseurs - Intérêts courus				
45	Groupes et associés				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
4878	- Autres produits constatés d'avance				
	TOTAUX				
	C - VARIATION NETTE "HORS EXPLOITATION"				
	TOTAL A + B + C				
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DU ROULEMENT				
	VARIATIONS "TRESORERIE"				
50	- Valeurs mobilières de placement				
51 - 53 - 54 (sauf 5181 et 519)	- Variations des disponibilités (actif)				
5181 - 519	- Variations des crédits de trésorerie (passif)				
	TOTAUX				
	D - VARIATION NETTE DE TRESORERIE				
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (TOTAL A+B+C+D)				
	EMPLOI NET (2)				
	OU				
	RESSOURCE NETTE (3)				

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

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

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