

## INSTRUCTION

N° 11-010-M31 du 29 avril 2011

NOR : BCR Z 11 00023 J

OFFICES PUBLICS DE L'HABITAT  
SOU MIS AUX RÈGLES DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

### ANALYSE

Mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 au 1<sup>er</sup> janvier 2011

Date d'application : 01/01/2011

### MOTS-CLÉS

OFFICE PUBLIQUE DE L'HABITAT ; COMPTABILITÉ

### DOCUMENTS À ANNOTER

Instruction n° 07-001-M31 du 8 janvier 2007  
Instruction n° 07-047-M31 du 4 décembre 2007

### DOCUMENTS À ABROGER

Néant

### DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	RF	T	DOM							

*DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES*

*Sous-direction de la gestion comptable et financière des collectivités locales  
Bureau CL-1B*

La présente instruction a pour objet de porter à la connaissance des trésoriers gérant des offices publics de l'habitat la circulaire interministérielle du 30 mars 2011 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1<sup>er</sup> janvier 2011 (instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique).

Cette circulaire expose les modifications apportées au plan comptable M31 à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011 et met à jour certaines annexes du compte financier.

Toute difficulté rencontrée dans l'application de ces dispositions devra être portée à la connaissance de la direction générale sous le timbre du bureau CL1B.

LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION  
DE LA GESTION COMPTABLE ET FINANCIÈRE  
DES COLLECTIVITÉS LOCALES

JEAN-LUC BRENNER

ANNEXE : Circulaire interministérielle du 30 mars 2011 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1<sup>er</sup> janvier 2011 (instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique)

## RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

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

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

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

Sous Direction de la législation de l'habitat et  
des organismes constructeurs

Bureau du suivi des organismes constructeurs

**NOR : DEVL1101319C**

**Circulaire du 30 mars 2011 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1<sup>er</sup> janvier 2011 (instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique).**

**La Ministre de l'écologie, du développement durable, des transports et du logement**

**Le Ministre du budget, des comptes publics, de la fonction publique et de la Réforme de l'État, porte parole du Gouvernement**

**Le Ministre de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration**

à

Pour exécution : - Madame et Messieurs les Préfets de Région et Mesdames et Messieurs les Préfets de Département  
- Mesdames et Messieurs Les Directeurs régionaux et départementaux des Finances publiques,  
- Mesdames et Messieurs les Trésoriers-Payeurs généraux,

Pour information : - Madame et Messieurs les Délégués du Directeur Général des Finances Publiques  
- Mesdames et Messieurs les Directeurs des Services Fiscaux  
- Mesdames et Messieurs les directeurs Régionaux de l'environnement, de l'Aménagement et du Logement,  
- Mesdames et Messieurs les directeurs départementaux des territoires et les directeurs départementaux des territoires et de la mer  
- Monsieur le Directeur régional et interdépartemental de l'hébergement et du logement d'Ile-de-France  
- Secrétariat général du MEDDTL, direction des affaires juridiques

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

## ANNEXE (suite)

Catégorie : directive adressée par les ministres aux services chargés de leur application et interprétation à retenir.		Domaine : logement	
Mots clés liste fermée <Logement_Construction_Urbanisme>		Mots clés libres : office public de l'habitat, comptabilité, instruction M31	
Textes de référence : - le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique - l'arrêté du 24 décembre 2008 modifié fixant le plan comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique - l'arrêté n° DEVL 1030136A du 13 décembre 2010			
Circulaire abrogée : sans objet			
Date de mise en application : immédiate			
Pièces annexes : 5 - le plan de comptes M 31 au 1 <sup>er</sup> janvier 2011 - les tableaux du budget principal des offices (annexe I-2) - le compte de résultat (annexe IV) - l'état de ventilation des comptes locataires, acquéreurs et autres (fiche n° 2 de l'annexe IX) - le nouveau modèle du tableau de financement (tableau n° 2 de l'annexe XIV)			
N° d'homologation Cerfa : sans objet			
Publication	<input checked="" type="checkbox"/> BO	<input checked="" type="checkbox"/> Site circulaires.gouv.fr	<input type="checkbox"/> Non publiée

## ANNEXE (suite)

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

Elle vise à apporter des précisions sur :

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

**1. LA MISE À JOUR DE LA NOMENCLATURE M31**

Le plan de comptes M31 au 1<sup>er</sup> janvier 2011 figure en [annexe 1](#).

**1.1. Changements de libellés**

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

**1.2 Suppressions de comptes****4099 « Réduction de mandats »**

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

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

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

**64721 « Comité d'entreprise, part non récupérable »****64722 « Comité d'entreprise, part récupérable »**

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

## ANNEXE (suite)

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

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

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

### 1.3. Créations de comptes

**44581** « Acomptes – régime simplifié d'imposition ».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4784** « Arrondis sur déclaration de TVA ».

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

**6161** « Multirisques »

**6162** « Assurance obligatoire dommage construction »

**6168** « Autres »

## ANNEXE (suite)

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

**6225** « Indemnité d'assistance technique du comptable »

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

**6417** « Avantages en nature »

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

**661141** « Emprunts PSLA »**661142** « Autres emprunts »

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

**7717** « Dégrèvement d'impôts autres qu'impôts sur les bénéfices »

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

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

**1.4. Modifications de commentaires de comptes****10685** « Plus-values nettes sur cessions immobilières »

Le commentaire du compte est complété des éléments en gras :

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

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

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

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

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

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

- **du montant des travaux de remise en état réalisés en vue de la commercialisation ;**

- des frais de montage et de commercialisation internes ou externes inscrits au compte 67182 « Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs » ;

- du remboursement de l'aide publique inscrite au compte 67881 « Remboursement de l'aide publique » ;

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

## ANNEXE (suite)

- du montant des suppléments de loyer de solidarité enregistrés au compte 67181 « Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente des logements ».

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

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

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

La première phrase du commentaire est modifiée comme suit :

« Lorsque l'office comptabilise les avantages en nature accordés à certains membres du personnel, le compte 7913 est crédité par le débit d'un compte 6417 «Avantages en nature ». »

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

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

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

Compte	Position	Solde
44581	Actif – Créances d'exploitation - Autres	SD
4784	Si SD : Actif – Créances diverses – Comptes transitoires ou d'attente	Indifférent
	Si SC : Passif – Dettes diverses – Comptes transitoires ou d'attente	
47161	Passif – Dettes diverses – Comptes transitoires ou d'attente	SC
47162		



## ANNEXE (suite)

**2. Mise à jour de certaines annexes du compte financier**

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

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

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

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

**Annexe I-2, tableau 5 : compte de résultat**

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

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

**Annexe I-2, tableau 6 : tableau de passage du résultat à la CAF**

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

**Annexe I-2, tableau 7 : tableau de financement**

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

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

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

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

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

**Annexe I-2, tableau 8 : tableau de suivi des stocks de production**

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

---

<sup>1</sup> Mandat (dépense) ou titre (recette).

## ANNEXE (suite)

### 2.2. Annexe IV : le compte de résultat

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

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

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

Cette fiche est jointe en [annexe 4](#) de la présente circulaire.

### 2.3. Annexe XIV : le tableau de financement

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

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

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

Le nouveau modèle du tableau de financement est joint en [annexe 5](#).

Fait le 30 mars 2011

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

Etienne CREPON

ANNEXE (suite)

La ministre de l'écologie, du développement durable,  
des transports et du logement.  
Pour la ministre et par délégation  
Le secrétaire général

Jean-François MONTEILS

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

Eric JALON

Le ministre du budget, des comptes publics,  
de la fonction publique et de la réforme de l'État  
Porte-parole du Gouvernement  
Pour le ministre et par délégation  
Le directeur général des Finances Publiques

Philippe PARINI

## ANNEXE (suite)

## Annexe 1

PLAN DE COMPTES M31 AU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2011

NOMENCLATURE
CLASSE 1 COMPTES DE CAPITAUX
<b>10 DOTATIONS ET RESERVES</b>
<b>102 Dotations</b>
1021 Dotation initiale
1022 Complément de dotation
<b>103 Autres fonds propres - Autres compléments de dotation et dons et legs en capital</b>
1031 Autres compléments de dotation - État
10311 Dotations exceptionnelles de l'État
10318 Autres dotations
1032 Autres compléments de dotation - Autres collectivités publiques
1033 Dons et legs en capital
<b>106 Réserves</b>
1067 Excédents d'exploitation affectés à l'investissement
1068 Autres réserves
10685 Plus-values nettes sur cessions immobilières
10687 Réserve pour couverture du financement des immobilisations non amortissables
10688 Réserves diverses
<b>11 REPORT À NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)</b>
<b>110 Report à nouveau (solde créditeur)</b>
<b>119 Report à nouveau (solde débiteur)</b>
<b>12 RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>
<b>120 Résultat de l'exercice (excédent)</b>
<b>129 Résultat de l'exercice (déficit)</b>
<b>13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>
<b>131 Subventions d'équipement</b>
1311 État
1312 Régions
1313 Départements
1314 Communes
1315 Établissements publics locaux et nationaux
1316 Entreprises publiques
1317 Entreprises et organismes privés
1318 Autres subventions

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>132 Participation des employeurs à l'effort de construction</b>
1321 Collecte directe
1328 Autres collecteurs
<b>138 Autres subventions d'investissement</b>
<b>139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat</b>
1391 Subventions d'équipement
13911 État
13912 Régions
13913 Départements
13914 Communes
13915 Établissements publics locaux et nationaux
13916 Entreprises publiques
13917 Entreprises et organismes privés (hors PEEC)
13918 Autres subventions
1392 Participation des employeurs à l'effort de construction
1398 Autres subventions d'investissement
<b>14 PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>
<b>145 Amortissements dérogatoires</b>
<b>15 PROVISIONS</b>
<b>151 Provisions pour risques</b>
1511 Provisions pour litiges
1514 Provisions pour amendes et pénalités
1515 Provisions pour pertes de change
1516 Provisions pour pertes sur contrats
15161 Opérations locatives
15162 Opérations d'accession à la propriété
1518 Autres provisions pour risques
<b>153 Provisions pour pensions et obligations similaires</b>
<b>157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices</b>
1572 Provisions pour gros entretien
<b>158 Autres provisions pour charges</b>
<b>16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES</b>
<b>162 Participation des employeurs à l'effort de construction</b>
<b>163 Emprunts obligataires</b>
<b>164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>
1641 Caisse des dépôts et consignations
16411 Emprunts P.L.A./P.L.F

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
16412 Emprunts PLI
16413 Emprunts PALULOS
16414 Emprunts locatifs aidés par l'État postérieurs au PLA (PLUS, ...)
16418 Autres emprunts (C.D.C)
1642 Caisse de garantie du logement locatif social (C.G.L.L.S)
16421 Prêts de l'ex-caisse des prêts H.L.M
16422 Concours aux organismes en difficulté
1643 Crédit Foncier de France
1644 Caisse d'Épargne
1645 Crédit Agricole
1646 Crédit Local de France - Dexia
1648 Autres établissements de crédit
1649 Refinancement de dette
<b>165 Dépôts reçus</b>
1651 Dépôts de garantie des locataires
1654 Redevances (location-accession)
1658 Autres dépôts
<b>166 Participation des salariés aux résultats</b>
<b>167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières</b>
1673 Avances d'organismes sociaux
1674 Avances de l'État
1676 Avances des Collectivités locales
1677 Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts
1678 Autres avances
<b>168 Autres emprunts et dettes assimilées</b>
1681 Autres emprunts
1687 Autres dettes
1688 Intérêts courus
16881 Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
168811 Opérations locatives
168812 Opérations d'accession
168813 Autres intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement
16882 Intérêts courus capitalisables
168821 Opérations locatives
168822 Opérations d'accession
168823 Autres intérêts courus capitalisables
16883 Intérêts compensateurs
<b>169 Primes de remboursement des obligations</b>
<b>CLASSE 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS</b>

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE	
<b>20</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>
<b>201</b>	<b>Frais d'établissement</b>
<b>203</b>	<b>Frais de recherche et de développement</b>
<b>205</b>	<b>Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>
<b>208</b>	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>
2082	Bail emphytéotique
2083	Bail à construction
2084	Bail à réhabilitation
2088	Immobilisations incorporelles diverses
<b>21</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>
<b>211</b>	<b>Terrains</b>
2111	Terrains nus
2112	Terrains aménagés
2113	Terrains loués
2115	Terrains bâtis
<b>212</b>	<b>Agencements et aménagements de terrains</b>
<b>213</b>	<b>Constructions</b>
2131	Bâtiments
21311	Immeubles de rapport
2131101	Structure
2131102	Menuiseries extérieures
2131103	Chauffage collectif
2131104	Chauffage individuel
2131105	Étanchéité
2131106	Ravalement avec amélioration
2131107	Électricité
2131108	Plomberie / Sanitaire
2131109	Ascenseurs
2131110	Équipements de sécurité
2131111	Aménagements extérieurs
2131112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21315	Bâtiments administratifs
2131501	Structure
2131502	Menuiseries extérieures
2131503	Chauffage collectif
2131504	Chauffage individuel
2131505	Étanchéité
2131506	Ravalement avec amélioration
2131507	Électricité

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>	
2131508	Plomberie / Sanitaire
2131509	Ascenseurs
2131510	Équipements de sécurité
2131511	Aménagements extérieurs
2131512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21318	Autres ensembles immobiliers
2131801	Structure
2131802	Menuiseries extérieures
2131803	Chauffage collectif
2131804	Chauffage individuel
2131805	Étanchéité
2131806	Ravalement avec amélioration
2131807	Électricité
2131808	Plomberie / Sanitaire
2131809	Ascenseurs
2131810	Équipements de sécurité
2131811	Aménagements extérieurs
2131812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
2134	Travaux d'amélioration
2135	Agencements et aménagements des constructions
2138	Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
<b>214</b>	<b>Constructions sur sol d'autrui</b>
2141	Bâtiments sur sol d'autrui
21411	Immeubles de rapport
2141101	Structure
2141102	Menuiseries extérieures
2141103	Chauffage collectif
2141104	Chauffage individuel
2141105	Étanchéité
2141106	Ravalement avec amélioration
2141107	Électricité
2141108	Plomberie / Sanitaire
2141109	Ascenseurs
2141110	Équipements de sécurité
2141111	Aménagements extérieurs
2141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21415	Bâtiments administratifs
2141501	Structure
2141502	Menuiseries extérieures
2141503	Chauffage collectif



## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
2141504 Chauffage individuel
2141505 Étanchéité
2141506 Ravalement avec amélioration
2141507 Électricité
2141508 Plomberie / Sanitaire
2141509 Ascenseurs
2141510 Équipements de sécurité
2141511 Aménagements extérieurs
2141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21418 Autres ensembles immobiliers
2141801 Structure
2141802 Menuiseries extérieures
2141803 Chauffage collectif
2141804 Chauffage individuel
2141805 Étanchéité
2141806 Ravalement avec amélioration
2141807 Électricité
2141808 Plomberie / Sanitaire
2141809 Ascenseurs
2141810 Équipements de sécurité
2141811 Aménagements extérieurs
2141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2144 Travaux d'amélioration
2145 Agencements et aménagements des constructions
2148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
<b>215 Installations techniques, matériel et outillage</b>
<b>218 Autres immobilisations corporelles</b>
2181 Installations générales, agencements, aménagements divers
2182 Matériel de transport
2183 Matériel de bureau et matériel informatique
2184 Mobilier
2188 Immobilisations corporelles diverses
<b>22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE ET IMMEUBLES REÇUS EN AFFECTATION</b>
<b>221 Immeubles en location-vente</b>
<b>222 Immeubles reçus en affectation</b>
2221 Immeubles reçus en affectation
2224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
<b>229 Droits des locataires acquéreurs et droits des affectants</b>
2291 Droits des locataires acquéreurs

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2292 Droits des affectants
<b>23 IMMOBILISATIONS EN COURS</b>
<b>231 Immobilisations corporelles en cours</b>
2312 Terrains en cours
2313 Constructions en cours
23131 Bâtiments en cours
231311 Immeubles de rapport en cours
23131101 Structure
23131102 Menuiseries extérieures
23131103 Chauffage collectif
23131104 Chauffage individuel
23131105 Étanchéité
23131106 Ravalement avec amélioration
23131107 Électricité
23131108 Plomberie / Sanitaire
23131109 Ascenseurs
23131110 Équipements de sécurité
23131111 Aménagements extérieurs
23131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231315 Bâtiments administratifs en cours
23131501 Structure
23131502 Menuiseries extérieures
23131503 Chauffage collectif
23131504 Chauffage individuel
23131505 Étanchéité
23131506 Ravalement avec amélioration
23131507 Électricité
23131508 Plomberie / Sanitaire
23131509 Ascenseurs
23131510 Équipements de sécurité
23131511 Aménagements extérieurs
23131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231318 Autres ensembles immobiliers en cours
23131801 Structure
23131802 Menuiseries extérieures
23131803 Chauffage collectif
23131804 Chauffage individuel
23131805 Étanchéité
23131806 Ravalement avec amélioration

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
23131807 Électricité
23131808 Plomberie / Sanitaire
23131809 Ascenseurs
23131810 Équipements de sécurité
23131811 Aménagements extérieurs
23131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2314 Construction sur sol d'autrui en cours
23141 Bâtiments en cours
231411 Immeubles de rapport en cours
23141101 Structure
23141102 Menuiseries extérieures
23141103 Chauffage collectif
23141104 Chauffage individuel
23141105 Étanchéité
23141106 Ravalement avec amélioration
23141107 Électricité
23141108 Plomberie / Sanitaire
23141109 Ascenseurs
23141110 Équipements de sécurité
23141111 Aménagements extérieurs
23141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231415 Bâtiments administratifs en cours
23141501 Structure
23141502 Menuiseries extérieures
23141503 Chauffage collectif
23141504 Chauffage individuel
23141505 Étanchéité
23141506 Ravalement avec amélioration
23141507 Électricité
23141508 Plomberie / Sanitaire
23141509 Ascenseurs
23141510 Équipements de sécurité
23141511 Aménagements extérieurs
23141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231418 Autres ensembles immobiliers en cours
23141801 Structure
23141802 Menuiseries extérieures
23141803 Chauffage collectif
23141804 Chauffage individuel

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
23141805 Étanchéité
23141806 Ravalement avec amélioration
23141807 Électricité
23141808 Plomberie / Sanitaire
23141809 Ascenseurs
23141810 Équipements de sécurité
23141811 Aménagements extérieurs
23141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2318 Autres immobilisations corporelles en cours
23181 Installations générales, agencements, aménagements divers
23182 Matériel de transport
23183 Matériel de bureau et matériel informatique
23184 Mobilier
23188 Immobilisations corporelles diverses
<b>232 Immobilisations incorporelles en cours</b>
<b>237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles</b>
<b>238 Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles</b>
<b>26 PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES A DES PARTICIPATIONS</b>
<b>261 Titres de participations</b>
2611 Parts des sociétés civiles immobilières
2612 Actions des S.A d'H.L.M.
2613 Actions des S.E.M.
2618 Autres titres de participations
<b>266 Autres formes de participations</b>
<b>27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>
<b>271 Titres immobilisés (droit de propriété)</b>
<b>272 Titres immobilisés (droit de créances)</b>
<b>274 Prêts</b>
2743 Prêts au personnel
2748 Autres prêts
<b>275 Dépôts et cautionnements versés</b>
<b>276 Autres créances immobilisées</b>
2761 Créances diverses
2768 Intérêts courus
27684 Intérêts courus sur prêts
27688 Intérêts courus divers
<b>278 Prêts pour accession et amélioration</b>
2781 Prêts principaux

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
2782 Prêts complémentaires
<b>28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>
<b>280 Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2801 Frais d'établissement
2803 Frais de recherche et de développement
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires
2808 Autres immobilisations incorporelles
28082 Autres immobilisations incorporelles - Bail emphytéotique
28083 Autres immobilisations incorporelles - Bail à construction
28084 Autres immobilisations incorporelles - Bail à réhabilitation
28088 Autres immobilisations incorporelles - Divers
<b>281 Amortissements des immobilisations corporelles</b>
2812 Agencements et aménagements de terrains
2813 Constructions
28131 Bâtiments
281311 Immeubles de rapport
28131101 Structure
28131102 Menuiseries extérieures
28131103 Chauffage collectif
28131104 Chauffage individuel
28131105 Étanchéité
28131106 Ravalement avec amélioration
28131107 Électricité
28131108 Plomberie / Sanitaire
28131109 Ascenseurs
28131110 Équipements de sécurité
28131111 Aménagements extérieurs
28131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315 Bâtiments administratifs
28131501 Structure
28131502 Menuiseries extérieures
28131503 Chauffage collectif
28131504 Chauffage individuel
28131505 Étanchéité
28131506 Ravalement avec amélioration
28131507 Électricité
28131508 Plomberie / Sanitaire
28131509 Ascenseurs
28131510 Équipements de sécurité

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
28131511 Aménagements extérieurs
28131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281318 Autres ensembles immobiliers
28131801 Structure
28131802 Menuiseries extérieures
28131803 Chauffage collectif
28131804 Chauffage individuel
28131805 Étanchéité
28131806 Ravalement avec amélioration
28131807 Électricité
28131808 Plomberie / Sanitaire
28131809 Ascenseurs
28131810 Équipements de sécurité
28131811 Aménagements extérieurs
28131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28134 Travaux d'amélioration
28135 Agencements et aménagements des constructions
28138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2814 Constructions sur sol d'autrui
28141 Bâtiments
281411 Immeubles de rapport
28141101 Structure
28141102 Menuiseries extérieures
28141103 Chauffage collectif
28141104 Chauffage individuel
28141105 Étanchéité
28141106 Ravalement avec amélioration
28141107 Électricité
28141108 Plomberie / Sanitaire
28141109 Ascenseurs
28141110 Équipements de sécurité
28141111 Aménagements extérieurs
28141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281415 Bâtiments administratifs
28141501 Structure
28141502 Menuiseries extérieures
28141503 Chauffage collectif
28141504 Chauffage individuel
28141505 Étanchéité
28141506 Ravalement avec amélioration

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
28141507 Électricité
28141508 Plomberie / Sanitaire
28141509 Ascenseurs
28141510 Équipements de sécurité
28141511 Aménagements extérieurs
28141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281418 Autres ensembles immobiliers
28141801 Structure
28141802 Menuiseries extérieures
28141803 Chauffage collectif
28141804 Chauffage individuel
28141805 Étanchéité
28141806 Ravalement avec amélioration
28141807 Électricité
28141808 Plomberie / Sanitaire
28141809 Ascenseurs
28141810 Équipements de sécurité
28141811 Aménagements extérieurs
28141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28144 Travaux d'amélioration
28145 Agencements et aménagements des constructions
28148 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2815 Installations techniques, matériel et outillage
2818 Autres immobilisations corporelles
28181 Installations générales, agencements, aménagements divers
28182 Matériel de transport
28183 Matériel de bureau et matériel informatique
28184 Mobilier
28188 Immobilisations corporelles diverses
<b>282 Amortissements des immeubles reçus en affectation</b>
28221 Immeubles reçus en affectation
28224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
<b>29 DÉPRÉCIATION DES IMMOBILISATIONS</b>
<b>290 Dépréciation des immobilisations incorporelles</b>
2905 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Concessions et droits similaires
2908 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Autres
29082 Bail emphytéotique
29083 Bail à construction
29084 Bail à réhabilitation

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
29088 Immobilisations incorporelles diverses
<b>291 Dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2911 Dépréciation des immobilisations corporelles - Terrains
29111 Terrains nus
29112 Terrains aménagés
29113 Terrains loués
29115 Terrains bâtis
2912 Dépréciation des immobilisations corporelles – Agencements
2913 Dépréciation des immobilisations corporelles – Constructions
29131 Bâtiments
291311 Immeubles de rapport
291315 Bâtiments administratifs
291318 Autres ensembles immobiliers
29134 Travaux d'amélioration
29135 Agencements et aménagements des constructions
29138 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2914 Dépréciation des immobilisations corporelles – Construction sur sol d'autrui
29141 Bâtiments
291411 Immeubles de rapport
291415 Bâtiments administratifs
291418 Autres ensembles immobiliers
29144 Travaux d'amélioration
29145 Agencements et aménagements des constructions
29148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2915 Dépréciation des immobilisations corporelles – Installations techniques, matériel et outillage
2918 Dépréciation des immobilisations corporelles – Autres immobilisations corporelles
29181 Installations générales, agencement, aménagements divers
29182 Matériel de transport
29183 Matériel de bureau et matériel informatique
29184 Mobilier
29188 Immobilisations corporelles diverses
<b>292 Dépréciation des immeubles en location-vente et des immeubles reçus en affectation</b>
2921 Immeubles reçus en location-vente
2922 Immeubles reçus en affectation
<b>293 Dépréciation des immobilisations en cours</b>
2931 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations corporelles en cours
29312 Terrains
29313 Constructions
293131 Bâtiments
2931311 Immeubles de rapport



## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
2931315 Bâtiments administratifs
2931318 Autres ensembles immobiliers
293138 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29314 Constructions sur sols d'autrui
293141 Bâtiments
2931411 Immeubles de rapport
2931415 Bâtiments administratifs
2931418 Autres ensembles immobiliers
293148 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29318 Autres immobilisations corporelles en cours
293181 Installations générales, agencements, aménagements divers
293182 Matériel de bureau et matériel informatique
293184 Mobilier
293188 Immobilisations corporelles diverses
2932 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations incorporelles en cours
<b>296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations</b>
2961 Participations et créances rattachées à des participations – Titres de participations
29611 Parts de sociétés civiles immobilières
29612 Actions des SA d'HLM
29613 Actions des SEM
29618 Autres titres de participations
2966 Participations et créances rattachées à des participations – Autres formes de participations
<b>297 Dépréciation des autres immobilisations financières</b>
2971 Titres immobilisés (droit de propriété)
2972 Titres immobilisés (droit de créances)
2974 Prêts
29743 Prêts au personnel
29748 Autres prêts
2975 Dépôts et cautionnements versés
2976 Autres créances immobilisées
2978 Dépréciation des prêts pour accession et amélioration
29781 Prêts principaux
29782 Prêts complémentaires
<b>CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN COURS</b>
<b>31 TERRAINS A AMÉNAGER</b>
<b>32 APPROVISIONNEMENTS</b>
<b>322 Fournitures consommables</b>
3221 Combustibles

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
3222 Produits d'entretien
3223 Fournitures d'atelier et de magasin
3225 Fournitures de bureau
<b>33 IMMEUBLES EN COURS</b>
<b>331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement</b>
3311 Terrains
3312 Travaux
3313 Honoraires
3314 Frais annexes
3315 Coûts internes de production
<b>332 Opérations groupées, constructions neuves</b>
3321 Terrains
3322 Voirie et Réseaux divers
3323 Constructions
3324 Frais annexes
3325 Coûts internes de production
<b>333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</b>
3331 Terrains
3332 Voirie et Réseaux divers
3333 Constructions
3334 Frais annexes
3335 Coûts internes de production
<b>334 Construction de maisons individuelles</b>
<b>337 Divers</b>
<b>35 IMMEUBLES ACHEVÉS</b>
<b>351 Lotissements et terrains aménagés</b>
<b>352 Opérations groupées, constructions neuves</b>
<b>353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente</b>
<b>354 Constructions de maisons individuelles</b>
<b>357 Divers</b>
<b>358 Logements temporairement loués</b>
3581 Location-accession
3582 PAP locatif
3587 Autres logements
<b>359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)</b>
<b>37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION</b>
<b>39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS</b>

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>391 Dépréciation des terrains à aménager</b>
<b>392 Dépréciation des approvisionnements</b>
<b>393 Dépréciation des immeubles en cours</b>
<b>395 Dépréciation des immeubles achevés</b>
3951 Disponibles à la vente
3958 Logements temporairement loués
<b>397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication</b>
<b>CLASSE 4 COMPTES DE TIERS</b>
<b>40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>
<b>401 Fournisseurs</b>
4011 Fournisseurs - Exercice courant
4012 Fournisseurs - Exercice précédent
4014 Fournisseurs - Exercices antérieurs
4017 Fournisseurs - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40171 Fournisseurs - Retenues de garantie
40172 Fournisseurs - Oppositions
40173 Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés
<b>402 Fournisseurs de stocks immobiliers</b>
4021 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice courant
4022 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice précédent
4024 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercices antérieurs
4027 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40271 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie
40272 Fournisseurs de stocks immobiliers - Oppositions
40273 Fournisseurs de stocks immobiliers - Pénalités de retard d'exécution des marchés
<b>403 Fournisseurs - Effets à payer</b>
4031 Fournisseurs d'exploitation
4032 Fournisseurs de stocks immobiliers
<b>404 Fournisseurs d'immobilisations</b>
4041 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice courant
4042 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice précédent
4044 Fournisseurs d'immobilisations - Exercices antérieurs
4047 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40471 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie
40472 Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions
40473 Fournisseurs d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés
<b>405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer</b>

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
<b>407 Différences de conversion ou d'indexation</b>
4071 Différences de conversion
40711 Différences de conversion - Fournisseurs
40712 Différences de conversion - Fournisseurs de stocks immobiliers
40714 Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations
4072 Différences d'indexation
40721 Différences d'indexation - Fournisseurs
40722 Différences d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers
40724 Différences d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations
<b>408 Fournisseurs - Factures non parvenues</b>
4081 Fournisseurs d'exploitation
4082 Fournisseurs de stocks immobiliers
4084 Fournisseurs d'immobilisations
<b>409 Fournisseurs débiteurs</b>
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commande
40911 Fournisseurs d'exploitation
40912 Fournisseurs de stocks immobiliers
40914 Fournisseurs d'immobilisations
4097 Fournisseurs - Autres avoirs
4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
<b>41 LOCATAIRES, ACQUÉREURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>
<b>411 Locataires et organismes payeurs d'APL</b>
4111 Locataires
41111 Locataires - Exercice courant
41112 Locataires - Exercice précédent
4113 Locataires (Location-accession)
41131 Locataires (Location-accession) - Exercice courant
41132 Locataires (Location-accession) - Exercice précédent
4116 Organismes payeurs d'allocation de logement
4117 Organismes payeurs d'APL
<b>412 Créances sur acquéreurs</b>
4121 Acquéreurs - Fraction non exigible
4122 Acquéreurs - Fraction appelée
41221 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice courant
41222 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice précédent
<b>414 Clients - Autres activités</b>
<b>415 Créances sur emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL</b>
4151 Emprunteurs
41511 Emprunteurs - Exercice courant

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
41512 Emprunteurs - Exercice précédent
4152 Locataires acquéreurs
41521 Locataires acquéreurs - Exercice courant
41522 Locataires acquéreurs - Exercice précédent
4157 Organismes payeurs d'APL
<b>416 Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux</b>
4161 Locataires douteux ou litigieux
41610 Locataires douteux ou litigieux - Locataires partis
41611 Locataires douteux ou litigieux - Locataires présents
4162 Acquéreurs douteux ou litigieux
4163 Locataires (location-accession) douteux ou litigieux
4164 Autres clients douteux ou litigieux
4165 Emprunteurs douteux ou litigieux
4168 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes
41681 Locataires
41682 Acquéreurs
41683 Locataires acquéreurs
41684 Autres clients
41685 Emprunteurs
<b>417 Différences de conversion ou d'indexation - Redevables</b>
4171 Différences de conversion - Redevables
4172 Différences d'indexation - Redevables
<b>418 Locataires, produits non encore facturés</b>
<b>419 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL créditeurs</b>
4191 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL - Avances
41911 Locataires
41912 Acquéreurs
41915 Emprunteurs et locataires - acquéreurs
419151 Emprunteurs
419152 Locataires (location – accession)
41917 Organismes payeurs d'APL
4195 Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
<b>42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS</b>
<b>421 Personnel - Rémunérations dues</b>
4211 Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant
4212 Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
4214 Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
<b>424 Participations des salariés aux résultats</b>
<b>425 Personnel - Acomptes</b>

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>427 Personnel - Oppositions</b>
<b>428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir</b>
4282 Dettes provisionnées pour congés à payer
4284 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
4286 Autres charges à payer
4287 Autres produits à recevoir
<b>429 Déficits et débits des comptables et régisseurs</b>
<b>43 SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX</b>
<b>431 Sécurité sociale</b>
<b>437 Autres organismes sociaux</b>
<b>438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir</b>
4386 Charges à payer
4387 Produits à recevoir
<b>44 ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES</b>
<b>441 État et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir</b>
4412 Subventions à recevoir d'investissement
4416 Subventions à recevoir d'exploitation
4418 Autres subventions à recevoir
<b>442 État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers</b>
<b>443 Opérations particulières avec l'État et les collectivités publiques</b>
4432 Bonifications sur emprunts
4438 Autres opérations
44381 Autres opérations - Dépenses
44382 Autres opérations - Recettes
<b>444 Impôts sur les bénéfices</b>
<b>445 État - Taxes sur le chiffre d'affaires</b>
4452 TVA due intracommunautaire
4455 Taxes sur le chiffre d'affaire à décaisser
4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
44562 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur immobilisations
44566 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles sur autres biens et services
44567 Crédit de taxes sur le chiffre d'affaires à reporter
4457 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées par l'Office
4458 Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
<a href="#">44581 Acomptes – régime simplifié d'imposition</a>
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

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
44588 Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
445881 Régularisation de fin d'année sur immobilisations en cours
445888 Autres régularisations de taxes sur le chiffre d'affaires
<b>447 Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>
<b>448 État, charges à payer et produits à recevoir</b>
4486 Charges à payer
4487 Produits à recevoir
<b>46 DÉBITEURS DIVERS ET CRÉDITEURS DIVERS</b>
<b>461 Opérations pour le compte de tiers</b>
4612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
4613 Syndics de copropriété
4615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
4618 Autres services à comptabilité distincte
4619 Reversements au mandant différés
<b>462 Créances sur cessions d'immobilisations</b>
<b>464 Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement</b>
<b>465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>
<b>466 Excédents de versement</b>
4661 Excédents de versement - Locataires
4666 Excédents de versement - Organismes payeurs d'allocation de logement
4667 Excédents de versement - Organismes payeurs d'APL
4668 Excédents de versement - Divers
<b>467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs</b>
4671 Crédeurs divers
46711 Crédeurs divers - Exercice courant
46712 Crédeurs divers - Exercice précédent
46714 Crédeurs divers - Exercices antérieurs
46715 Crédeurs divers - Dépôts de garantie
467151 Crédeurs divers - Dépôts de garantie
467158 Crédeurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4672 Débiteurs divers
46721 Débiteurs divers - Exercice courant
46722 Débiteurs divers - Exercice précédent
46724 Débiteurs divers - Exercices antérieurs
46725 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467251 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467258 Débiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4677 Différences de conversion ou d'indexation – Crédeurs ou débiteurs divers
46771 Différences de conversion - Crédeurs divers

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
46772 Différences de conversion - Débiteurs divers
46773 Différences d'indexation - Crédeurs divers
46774 Différences d'indexation - Débiteurs divers
4678 Gestion d'immeubles déléguée à un tiers
<b>468 Divers - Charges à payer, produits à recevoir</b>
4686 Charges à payer
4687 Produits à recevoir
<b>47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE</b>
<b>471 Recettes à classer ou à régulariser</b>
4711 Versement des régisseurs
4712 Virement à réimputer
4713 Recettes perçues avant émission des titres
47131 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471311 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471318 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie (OTR ou équivalent)
47138 Recettes perçues avant émission de titre - Divers
4714 Recettes perçues en excédent à réimputer
47141 Recettes perçues en excédent à réimputer
47142 Frais de saisie perçus avant prise en charge
4716 Versement d'allocation de logement et d'APL avant validation du fichier
47161 Versement d'allocation de logement avant validation du fichier
47162 Versement d'APL avant validation du fichier
4718 Autres recettes à régulariser
<b>472 Dépenses à classer ou à régulariser</b>
4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable
4722 Reversements au mandant
4728 Autres dépenses à régulariser
<b>476 Différences de conversion - Actif</b>
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
<b>477 Différences de conversion - Passif</b>
4771 Augmentation des créances
47711 Augmentation des prêts
47712 Augmentation d'autres créances



## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
4772 Diminution des dettes
47721 Diminution d'emprunts et dettes assimilées
47722 Diminution d'autres dettes
4778 Différences compensées par couverture de change
<b>478 Autres comptes transitoires</b>
4781 Différences d'indexation - Actif
4782 Différences d'indexation - Passif
4783 Frais de poursuite
4784 <a href="#">Arrondis sur déclaration de TVA</a>
4788 Autres
<b>48 COMPTES DE RÉGULARISATION</b>
<b>481 Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>
4811 Pénalités de renégociation de la dette
4813 Charges différées - Intérêts compensateurs
4816 Frais d'émission des emprunts
4817 Grosses réparations à étaler
<b>486 Charges constatées d'avance</b>
4861 Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
4862 Frais de commercialisation sur logements vendus non livrés
<b>487 Produits constatés d'avance</b>
4871 Produits constatés d'avance au titre de l'exploitation
4872 Produits constatés d'avance - Produits des ventes sur lots en cours
4873 Rémunération des frais de gestion PAP
4878 Autres produits constatés d'avance
<b>49 DÉPRÉCIATION DES COMPTES DE TIERS</b>
<b>491 Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés</b>
4911 Locataires
49111 Locataires
49113 Locataires (location-accession)
4912 Acquéreurs
49121 Fraction exigible
49122 Fraction appelée
4914 Clients – Autres activités
4915 Emprunteurs et locataires-acquéreurs
49151 Emprunteurs
49152 Acquéreurs
49157 Organismes payeurs d'APL
4918 Autres
<b>496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers</b>

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
4961 Opérations pour le compte de tiers
49612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
49613 Syndics de copropriété
49615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
49618 Autres services à comptabilité distincte
4962 Créances sur cessions d'immobilisations
4965 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
4967 Autres comptes débiteurs
49671 Créiteurs divers
49672 Débiteurs divers
4968 Dépréciation des comptes de produits à recevoir
<b>CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS</b>
<b>50 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>
<b>506 Obligations</b>
<b>507 Bons du Trésor</b>
<b>508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées</b>
5081 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
5088 Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement
<b>51 BANQUES, ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS</b>
<b>511 Valeurs à l'encaissement</b>
5111 Coupons échus à l'encaissement
5112 Chèques à encaisser
5113 Effets remis à l'encaissement
5114 Effets remis à l'escompte
5115 Cartes bancaires à l'encaissement
5116 TIP à l'encaissement
5117 Valeurs impayées
51172 Chèques impayés
51175 Cartes bancaires impayées
51176 TIP impayés
51178 Autres valeurs impayées
5118 Autres valeurs à l'encaissement
<b>512 Banque de France</b>
<b>513 Compte courant</b>
<b>515 Compte au Trésor</b>
<b>516 Comptes à terme</b>
<b>517 Autres organismes financiers</b>
5171 Caisse d'épargne

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
5172 Caisse des Dépôts et Consignations
5178 Organismes financiers divers
<b>518 Intérêts courus</b>
5181 Intérêts courus à payer
5188 Intérêts courus à recevoir
<b>519 Crédits de trésorerie</b>
5193 Lignes de crédits de trésorerie
5198 Autres crédits de trésorerie
<b>53 CAISSE</b>
<b>54 REGIES D'AVANCES ET ACCRÉDITIFS</b>
<b>541 Disponibilités chez les régisseurs</b>
5411 Régisseurs d'avances (avances)
5412 Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
<b>542 Disponibilités chez d'autres tiers</b>
<b>58 VIREMENTS INTERNES</b>
<b>580 Virements internes - Virements informatiques</b>
<b>584 Virements internes - Encaissement par lecteur optique</b>
<b>59 DÉPRÉCIATION DES COMPTES FINANCIERS</b>
<b>590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement</b>
<b>CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES</b>
<b>60 ACHATS</b>
<b>601 Achats de terrains</b>
<b>602 Approvisionnements</b>
6022 Matières et fournitures consommables
60221 Combustibles
602211 Combustibles, part non récupérable
602212 Combustibles, part récupérable
60222 Produits d'entretien
602221 Produits d'entretien, part non récupérable
602222 Produits d'entretien, part récupérable
60223 Fournitures d'atelier et de magasin
602231 Fournitures d'atelier et de magasin, part non récupérable
602232 Fournitures d'atelier et de magasin, part récupérable
60225 Fournitures de bureau
602251 Fournitures de bureau, part non récupérable

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
602252 Fournitures de bureau, part récupérable
<b>603 Variation des stocks</b>
6031 Variation des stocks de terrains
6032 Variation des stocks des approvisionnements
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable
60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou d'adjudication
<b>604 Achats d'études et de prestations de services</b>
6041 Travaux
6042 Honoraires
<b>606 Achats non stockés de matières et fournitures</b>
6061 Fournitures non stockables
60611 Electricité
606111 Electricité, part non récupérable
606112 Electricité, part récupérable
60612 Eau
606121 Eau, part non récupérable
606122 Eau, part récupérable
60613 Gaz
606131 Gaz, part non récupérable
606132 Gaz, part récupérable
60614 Chaleur
606141 Chaleur, part non récupérable
606142 Chaleur, part récupérable
60615 Carburants et lubrifiants
606151 Carburants et lubrifiants, part non récupérable
606152 Carburants et lubrifiants, part récupérable
60616 Combustibles
606161 Combustibles, part non récupérable
606162 Combustibles, part récupérable
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement
60631 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064 Fournitures administratives
6068 Autres matières et fournitures
60681 Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682 Autres matières et fournitures, part récupérable
<b>607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication</b>
<b>608 Frais annexes de construction</b>
<b>609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats</b>

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
6091 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - terrains
6092 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements
60921 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part non récupérable
60922 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part récupérable
6094 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services
6096 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures
60961 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part non récupérable
60962 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part récupérable
6098 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – frais
<b>61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES</b>
<b>61 SERVICES EXTÉRIEURS</b>
<b>611 Sous-traitance générale</b>
6111 Hygiène et sécurité
61111 Hygiène et sécurité, part non récupérable
61112 Hygiène et sécurité, part récupérable
6112 Espaces verts
61121 Espaces verts, part non récupérable
61122 Espaces verts, part récupérable
6113 Chauffage
61131 Chauffage, part non récupérable
61132 Chauffage, part récupérable
6114 Nettoyage
61141 Nettoyage, part non récupérable
61142 Nettoyage, part récupérable
6115 Frais de gestion d'immeubles
61151 Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable
61152 Frais de gestion d'immeubles, part récupérable
6116 Ascenseurs
61161 Ascenseurs, part non récupérable
61162 Ascenseurs, part récupérable
6118 Divers
61181 Divers, part non récupérable
61182 Divers, part récupérable
<b>612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation</b>
6122 Crédit-bail mobilier
61221 Crédit-bail mobilier, part non récupérable
61222 Crédit-bail mobilier, part récupérable
6125 Crédit-bail immobilier

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
61251 Crédit-bail immobilier, part non récupérable
61252 Crédit-bail immobilier, part récupérable
6127 Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation
<b>613 Locations</b>
6132 Locations immobilières
6135 Locations mobilières
61351 Locations mobilières, part non récupérable
61352 Locations mobilières, part récupérable
<b>614 Charges locatives et de copropriété</b>
6141 Charges locatives et de copropriété – part non récupérable
6142 Charges locatives et de copropriété – part récupérable
<b>615 Entretien et réparations</b>
6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers
61511 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part non récupérable
61512 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part récupérable
6152 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers
61521 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable
61522 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part récupérable
6156 Maintenance
61561 Maintenance, part non récupérable
61562 Maintenance, part récupérable
6158 Autres travaux d'entretien
61581 Autres travaux d'entretien, part non récupérable
61582 Autres travaux d'entretien, part récupérable
<b>616 Primes d'assurances</b>
6161 Multirisques
6162 Assurance obligatoire dommage construction
6168 Autres
<b>617 Etudes et recherches</b>
<b>618 Divers</b>
6181 Documentation
6185 Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès
<b>619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs</b>
6191 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
6192 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
<b>62 AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS</b>
<b>621 Personnel extérieur à l'office</b>
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable
6212 Personnel extérieur à l'office, part récupérable

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>
6223 Honoraires de syndic
6224 Honoraires d'architectes
6225 Indemnité d'assistance technique au comptable
6226 Autres honoraires
6227 Frais d'actes et contentieux
6228 Divers
<b>623 Publicité, publications, relations publiques</b>
<b>624 Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>
<b>625 Déplacements, missions et réceptions</b>
6251 Voyages et déplacements des administrateurs
6256 Missions
6257 Réceptions
<b>626 Frais postaux et frais de télécommunications</b>
<b>627 Services bancaires et assimilés</b>
<b>628 Divers</b>
6281 Concours divers (cotisations)
6284 Frais de recrutement de personnel
6283 Cotisations CGLLS
6285 Redevances
<b>629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs</b>
6291 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
6292 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
<b>63 IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>
<b>631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)</b>
6311 Taxes sur les salaires
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable
63112 Taxes sur les salaires, part récupérable
6313 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue
63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable
63132 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part récupérable
6314 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
63141 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part non récupérable
63142 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part récupérable
6318 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63181 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63182 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable
6319 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>	
63191	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63192	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable
<b>633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)</b>	
6331	Versement de transport
63311	Versement de transport, part non récupérable
63312	Versement de transport, part récupérable
6332	Allocation logement
63321	Allocation de logement, part non récupérable
63322	Allocation de logement, part récupérable
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
63331	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part non récupérable
63332	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue, part récupérable
6334	Participation des employeurs à l'effort de construction
63341	Participation des employeurs à l'effort de construction, part non récupérable
63342	Participation des employeurs à l'effort de construction, part récupérable
6336	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale
63361	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part non récupérable
63362	Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part récupérable
<b>6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Autres organismes)</b>	
63381	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part non récupérable
63382	Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable
<b>6339 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)</b>	
63391	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
63392	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part récupérable
<b>635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)</b>	
6351	Impôts directs
63512	Taxes foncières
63513	Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères)
635131	Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part non récupérable
635132	Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part récupérable
63514	Taxes sur les véhicules des sociétés
6352	Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
6353	Impôts indirects
6354	Droits d'enregistrement et de timbre
6358	Autres droits
63581	Contribution sur les logements à usage locatif
63588	Autres



## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>	
6359	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
63591	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part non récupérable
63592	Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part récupérable
<b>637</b>	<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)</b>
<b>64</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>
<b>641</b>	<b>Rémunérations du personnel</b>
6411	Salaires et traitements
64111	Salaires et traitements, part non récupérable
64112	Salaires et traitements, part récupérable
6412	Congés payés
64121	Congés payés, part non récupérable
64122	Congés payés, part récupérable
6413	Primes et gratifications
64131	Primes et gratifications, part non récupérable
64132	Primes et gratifications, part récupérable
6414	Indemnités et avantages en espèces
64141	Indemnités et avantages en espèces, part non récupérable
64142	Indemnités, part récupérable
6415	Supplément familial
64151	Supplément familial, part non récupérable
64152	Supplément familial, part récupérable
6417	Avantages en nature
6418	Autres rémunérations
64181	Autres rémunérations, part non récupérable
64182	Autres rémunérations, part récupérable
6419	Remboursements sur rémunération du personnel
64191	Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
64192	Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
<b>645</b>	<b>Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance</b>
6451	Cotisations à l'URSSAF
64511	Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
64512	Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
6452	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64521	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
64522	Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
6453	Cotisations aux caisses de retraite
64531	Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
64532 Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
6454 Cotisations aux ASSEDIC
64541 Cotisations aux ASSEDIC, part non récupérable
64542 Cotisations aux ASSEDIC, part récupérable
6458 Cotisations aux autres organismes sociaux
64581 Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable
64582 Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
6459 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
64591 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
64592 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
<b>647 Autres charges sociales</b>
6471 Instances représentatives
64711 Instances représentatives, part non récupérable
64712 Instances représentatives, part récupérable
6472 Comité d'Entreprise
6473 Comité d'hygiène et de sécurité
64731 Comité d'hygiène et de sécurité, part non récupérable
64732 Comité d'hygiène et de sécurité, part récupérable
6474 Comité des Oeuvres sociales
64741 Comité des œuvres sociales, part non récupérable
64742 Comité des œuvres sociales, part récupérable
6475 Médecine du travail, pharmacie
6478 Autres
64781 Autres - part non récupérable
64782 Autres - part récupérable
6479 Remboursements sur autres charges sociales
64791 Remboursements sur autres charges sociales - part non récupérable
64792 Remboursements sur autres charges sociales - part récupérable
<b>648 Autres charges de personnel</b>
6481 Autres charges de personnel - Rémunérations, indemnités
6485 Autres charges de personnel - Charges sociales
6489 Remboursements sur autres charges de personnel
64891 Remboursements sur autres charges sociales - Rémunérations, indemnités
64895 Remboursements sur autres charges sociales - Charges sociales
<b>65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>
<b>651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>
<b>654 Pertes sur créances irrécouvrables</b>
6541 Locataires
65411 Locataires - Exercice courant

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
65412 Locataires – Exercice précédent
65414 Locataires – Exercices antérieurs
6548 Autres
<b>655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>
<b>658 Charges diverses de gestion courante</b>
6581 Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable
<b>66 CHARGES FINANCIÈRES</b>
<b>661 Charges d'intérêts</b>
6611 Intérêts des emprunts et dettes
66111 Réserves foncières
66112 Opérations locatives
661121 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Crédits relais - avances
661122 Opérations locatives - Financement définitif
6611221 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Financement définitif
6611222 Opérations locatives démolies ou cédées
661123 Intérêts compensateurs
661124 Intérêts de préfinancement consolidables
66113 Grosses réparations
66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)
661141 Emprunts PSLA
661142 Autres emprunts
66115 Gestion de prêts, accession
66116 Opérations d'aménagement
66118 Autres destinations
6615 Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
6618 Intérêts des autres dettes
<b>666 Pertes de change</b>
<b>667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>
<b>668 Autres charges financières</b>
6681 Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
6688 Autres
<b>669 Réductions de charges financières</b>
6691 Bonifications d'intérêts reçues
<b>67 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>
<b>671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>
6711 Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
6713 Créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers
6714 Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
6715 Subventions accordées
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67181 Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente
67182 Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67188 Autres
<b>672 Charges sur exercices antérieurs</b>
6721 Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
<b>673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)</b>
6731 Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732 Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
<b>675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut</b>
6751 Immobilisations incorporelles
6752 Immobilisations corporelles
67521 Valeur nette comptable des composants remplacés
67522 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées
67523 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles démolies ou mises au rebut
6756 Immobilisations financières
<b>678 Autres charges exceptionnelles</b>
6781 Mali provenant de clauses d'indexation
6786 Sinistres
6788 Charges exceptionnelles diverses
67881 Remboursement de l'aide publique
67888 Autres
<b>68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>
<b>681 Dotations aux amortissements et aux provisions - charges d'exploitation</b>
6811 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
68111 Immobilisations incorporelles
681112 Bail emphytéotique
681113 Bail à construction
681114 Bail à réhabilitation
681118 Autres immobilisations incorporelles
68112 Immobilisations corporelles
681122 Agencement et aménagement de terrains
681123 Constructions
6811231 Bâtiments
68112311 Immeubles de rapport
6811231101 Structure

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
6811231102 Menuiseries extérieures
6811231103 Chauffage collectif
6811231104 Chauffage individuel
6811231105 Étanchéité
6811231106 Ravalement avec amélioration
6811231107 Électricité
6811231108 Plomberie / Sanitaire
6811231109 Ascenseurs
6811231110 équipements de sécurité
6811231111 Aménagements extérieurs
6811231112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112315 Bâtiments administratifs
6811231501 Structure
6811231502 Menuiseries extérieures
6811231503 Chauffage collectif
6811231504 Chauffage individuel
6811231505 Étanchéité
6811231506 Ravalement avec amélioration
6811231507 Électricité
6811231508 Plomberie / Sanitaire
6811231509 Ascenseurs
6811231510 équipements de sécurité
6811231511 Aménagements extérieurs
6811231512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112318 Autres ensembles immobiliers
6811231801 Structure
6811231802 Menuiseries extérieures
6811231803 Chauffage collectif
6811231804 Chauffage individuel
6811231805 Étanchéité
6811231806 Ravalement avec amélioration
6811231807 Électricité
6811231808 Plomberie / Sanitaire
6811231809 Ascenseurs
6811231810 Équipements de sécurité
6811231811 Aménagements extérieurs
6811231812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811234 Travaux d'amélioration
6811235 Agencements et aménagements des constructions
6811238 VRD et ouvrages d'infrastructure

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
681124 Constructions sur sol d'autrui
6811241 Bâtiments
68112411 Immeubles de rapport
6811241101 Structure
6811241102 Menuiseries extérieures
6811241103 Chauffage collectif
6811241104 Chauffage individuel
6811241105 Étanchéité
6811241106 Ravalement avec amélioration
6811241107 Électricité
6811241108 Plomberie / Sanitaire
6811241109 Ascenseurs
6811241110 Équipements de sécurité
6811241111 Aménagements extérieurs
6811241112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112415 Bâtiments administratifs
6811241501 Structure
6811241502 Menuiseries extérieures
6811241503 Chauffage collectif
6811241504 Chauffage individuel
6811241505 Étanchéité
6811241506 Ravalement avec amélioration
6811241507 Électricité
6811241508 Plomberie / Sanitaire
6811241509 Ascenseurs
6811241510 Équipements de sécurité
6811241511 Aménagements extérieurs
6811241512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112418 Autres ensembles immobiliers
6811241801 Structure
6811241802 Menuiseries extérieures
6811241803 Chauffage collectif
6811241804 Chauffage individuel
6811241805 Étanchéité
6811241806 Ravalement avec amélioration
6811241807 Électricité
6811241808 Plomberie / Sanitaire
6811241809 Ascenseurs
6811241810 Équipements de sécurité
6811241811 Aménagements extérieurs

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
6811241812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811244 Travaux sur immeubles reçus en affectation
6811245 Agencement et aménagement des constructions
6811248 VRD et ouvrages d'infrastructure
681125 Installations techniques, matériel et outillage
681128 Autres immobilisations corporelles
6811281 Agencements et aménagements divers
6811282 Matériel de transport
6811283 Matériel de bureau et matériel informatique
6811284 Mobilier
6811288 Immobilisations corporelles diverses
6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir
68126 Frais d'émission des emprunts
68127 Grosses réparations
6815 Dotations aux provisions d'exploitation
68151 Provisions pour risques
68157 Provisions pour gros entretien
68158 Autres provisions pour charges
6816 Dotations pour dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
68161 Immobilisations incorporelles
68162 Immobilisations corporelles
6817 Dotations pour dépréciations des actifs circulants
68173 Stocks et en-cours
68174 Créances
<b>686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières</b>
6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
6863 Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir
6865 Dotations aux provisions financières
6866 Dotations pour dépréciations des éléments financiers
68662 Immobilisations financières
68665 Valeurs mobilières de placement
<b>687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles</b>
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
6872 Dotations aux provisions réglementées (Immobilisations)
68725 Amortissements dérogatoires
6875 Dotations aux provisions exceptionnelles
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles
<b>69 PARTICIPATION DES SALARIÉS - IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES ET ASSIMILÉS</b>

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>691 Participation des salariés aux résultats</b>
<b>695 Impôts sur les bénéfices</b>
<b>CLASSE 7 COMPTES DE PRODUITS</b>
<b>70 PRODUITS DES ACTIVITÉS</b>
<b>701 Vente d'immeubles</b>
7011 Immeubles construits
7012 Terrains lotis
<b>703 Récupération des charges locatives</b>
7031 Charges et prestations communes
7032 Impôts, taxes locatives et droits
7033 Fournitures individuelles
7035 Réparations locatives
<b>704 Loyers</b>
7041 Loyers des logements non conventionnés
7042 Supplément de loyer
7043 Loyers des logements conventionnés
7044 Loyers commerciaux
7045 Garages et parkings
7046 Résidences pour étudiants-foyers et résidences sociales
7047 Loyers des logements en location-accession et accession invendus
70471 Loyers des logements en location-accession
70472 Loyers des logements en accession invendus
7048 Autres
<b>706 Prestations de services</b>
7062 Rémunération sur gestion de prêts
7063 Autres produits des activités d'accession
7064 Prestations de services, aménagement et rénovation
7065 Prestations de service, copropriétés, administrations de biens
7066 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
7067 Prestations de services à d'autres organismes d'H.L.M
7068 Autres prestations de services
<b>708 Produits des activités annexes</b>
<b>71 PRODUCTION STOCKÉE (OU DESTOCKAGE)</b>
<b>713 Variation des stocks</b>
7133 Immeubles en cours
7135 Immeubles achevés



## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
<b>72 PRODUCTION IMMOBILISÉE</b>
<b>721 Immobilisations incorporelles</b>
<b>722 Immobilisations corporelles</b>
7221 Immeubles de rapport (coûts internes)
7222 Immeubles de rapport ( frais financiers externes)
7223 Autres travaux et prestations pour soi-même
72231 Divers
72232 Transferts d'éléments de stocks en immobilisations
<b>74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>
<b>742 Primes à la construction</b>
<b>743 Subventions d'exploitation</b>
<b>744 Subventions pour travaux de gros entretien</b>
<b>75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>
<b>751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</b>
<b>755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>
<b>758 Produits divers de gestion courante</b>
7581 Remboursement des prestations à la charge directe de l'office
7582 Couverture des charges de l'activité gérance
7588 Autres remboursements de frais
<b>76 PRODUITS FINANCIERS</b>
<b>761 Produits de participations</b>
<b>762 Produits des autres immobilisations financières</b>
7621 Revenus de titres immobilisés
7624 Revenus des prêts
76241 Prêts principaux pour accession
76242 Prêts complémentaires pour accession
76248 Autres
7627 Revenus des créances immobilisées
76271 Créances diverses
76278 Intérêts courus
7628 Revenus des autres immobilisations financières
<b>763 Produits versés par les établissements financiers</b>
7631 Revenus des comptes à terme
7638 Revenus sur créances diverses
<b>764 Revenus des valeurs mobilières de placement</b>
<b>765 Escomptes obtenus</b>

## ANNEXE (suite)

NOMENCLATURE
<b>766 Gains de change</b>
<b>767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>
<b>768 Autres produits financiers</b>
7681 Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
7688 Autres produits financiers - Autres
<b>77 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>
<b>771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>
7711 Débits et pénalités perçus sur achats et ventes
7713 Libéralités reçues
7714 Recouvrements sur créances admises en non valeur
7715 Subventions d'équilibre
7716 Deniers d'entrée
<a href="#">7717 Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)</a>
7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
77181 Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité
77188 Autres
<b>772 Produits sur exercices antérieurs</b>
7721 Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723 Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
<b>773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale</b>
7731 Mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)
7732 Réduction-annulation de charges récupérables sur exercices antérieurs ou mandats atteints par la déchéance quadriennale (charges récupérables)
<b>775 Produits des cessions d'éléments d'actif</b>
7751 Immobilisations incorporelles
7752 Immobilisations corporelles
7756 Immobilisations financières
<b>777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</b>
<b>778 Autres produits exceptionnels</b>
7781 Boni provenant de clauses d'indexation
7784 Indemnités d'assurances
7788 Produits exceptionnels divers
<b>78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>
<b>781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits de l'exploitation)</b>
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
78111 Immobilisations incorporelles
78112 Immobilisations corporelles
7815 Reprises sur provisions d'exploitation
78151 Provisions pour risques

## ANNEXE (suite)

<b>NOMENCLATURE</b>
78157 Provisions pour gros entretien
78158 Autres provisions pour charges
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
78161 Immobilisations incorporelles
78162 Immobilisations corporelles
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants
78173 Stocks et encours
78174 Créances
<b>786 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)</b>
7865 Reprises sur provisions financières
7866 Reprises sur dépréciation des éléments financiers
78662 Reprises sur dépréciation des immobilisations financières
78665 Reprises sur dépréciation des valeurs mobilières de placement
<b>787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)</b>
7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78725 Amortissements dérogatoires
7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles
<b>79 TRANSFERTS DE CHARGES</b>
<b>791 Transferts de charges d'exploitation</b>
7913 Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
7916 Frais d'émission des emprunts
<b>796 Transferts de charges financières</b>
7961 Pénalités de renégociation de la dette
7963 Intérêts compensateurs
<b>797 Transferts de charges exceptionnelles</b>
<b>CLASSE 8 COMPTES SPECIAUX</b>
<b>80 ENGAGEMENTS</b>
<b>801 Engagements donnés par l'Office</b>
8011 Avals, cautions, garanties
8012 Octroi de prêts
80121 Contrats de prêts principaux
80122 Contrats de prêts complémentaires
80128 Autres contrats
8016 Redevances crédit-bail restant à courir
8018 Autres engagements donnés
80181 Restes à payer sur coût de production prévisionnel. Opérations non liquidées (logements et terrains – accession)
80183 Compromis de vente

## ANNEXE (suite)

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

ANNEXE (suite)

Annexe 2

Annexe I - 2

Tableau 5

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS****Compte de résultat****CHARGES**

Libellé des chapitres / articles	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
<b>60 (sauf 603) - Achats (hors 609)</b>								
601								
602211								
602221								
602231								
602251								
6041								
6042								
606111								
606121								
606131								
606141								
606151								
606161								
60631								
6064								
60681								
607								
608								
<b>Sous-total - chapitre 60 (sauf 603)</b>								
<b>603 - Variation des stocks (annulation de stock initial)</b>								
6031								
60321								

## ANNEXE (suite)

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
6037	Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication								
<b>Sous-total – chapitre 603</b>									
<b>61 (sauf 61521) - Services extérieurs (hors 619)</b>									
61111	Hygiène et sécurité, part non récupérable								
61121	Espaces verts, part non récupérable								
61131	.....								
61141	.....								
61151	.....								
61161	.....								
61181	.....								
61221	.....								
61251	.....								
6127	.....								
6132	.....								
61351	.....								
6141	.....								
61511	.....								
61561	.....								
61581	.....								
616	.....								
617	.....								
6181	Documentation								
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès								
<b>Sous-total – chapitre 61 (sauf 61521)</b>									
<b>61521 - Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable</b>									
61521	Dépenses de gros entretien, part non récupérable								
<b>Sous-total – chapitre 61521</b>									
<b>62 - Autres services extérieurs (hors 629)</b>									
6211	Personnel extérieur à l'office, part non récupérable								

## ANNEXE (suite)

Libellé des <b>chapitres</b> / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
6223 Honoraires de syndic								
6224 .....								
6226 .....								
6227 .....								
6228 .....								
623 .....								
624 .....								
6251 .....								
6256 .....								
6257 .....								
626 .....								
627 .....								
6281 .....								
6284 .....								
6285 Redevances								
<b>Sous-total – chapitre 62</b>								
<b>63 (sauf 63512) - Impôts, taxes et versements assimilés (hors 6319, 6339, 6359)</b>								
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable								
63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable								
63141 .....								
63181 .....								
63311 .....								
63321 .....								
63331 .....								
63341 .....								
63361 .....								
63381 .....								
635131 .....								
63514 .....								
6352 .....								
6353 .....								
6354 .....								
63581 .....								

## ANNEXE (suite)

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



## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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

ANNEXE (suite)

**Annexe I - 2**  
**Tableau 5**

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**

**Compte de résultat****PRODUITS**

Libellé des <b>chapitres</b> / articles	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
<b>70 (sauf 703, 704) - Produits des activités</b>								
7011								
7012								
7062								
7063								
7064								
7065								
7066								
7067								
7068								
708								
<b>Sous-total – chapitre 70 (sauf 703, 704)</b>								
<b>704 - Loyers</b>								
7041								
7042								
7043								
7044								
7045								
7046								
70471								
70472								
7048								
<b>Sous-total – chapitre 704</b>								
<b>71 - Production stockée (constatation de stock final)</b>								
7133								
7135								
<b>Sous-total – chapitre 71</b>								

## ANNEXE (suite)

Libellé des <b>chapitres</b> / articles		CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réalisations – prévisions (en %)
<b>72 - Production immobilisée</b>									
721	Immobilisations incorporelles								
7221	Immeubles de rapport (coûts internes)								
7222	.....								
72231	.....								
72232	Transferts d'éléments de stocks en immob.								
<b>Sous-total – chapitre 72</b>									
<b>74 - Subventions d'exploitation</b>									
742	Primes à la construction								
743	Subventions d'exploitation								
744	Subventions pour travaux de gros entretien								
<b>Sous-total – chapitre 74</b>									
<b>75 - Autres produits de gestion courante</b>									
751	Redevances pour concess., brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil.								
755	.....								
7581	.....								
7582	.....								
7588	Autres remboursements de frais								
<b>Sous-total – chapitre 75</b>									
<b>76 - Produits financiers</b>									
761	Produits de participation								
7621	.....								
76241	.....								
76242	.....								
76248	.....								
76271	.....								
76278	.....								
7628	.....								
7631	.....								
7638	.....								
764.	.....								
765.	.....								
766	.....								
767	.....								
7681	Boni provenant de clauses d'index. emprunts								

## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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



ANNEXE (suite)

Annexe I - 2  
Tableau 6

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS****Tableau de passage du résultat à la CAF**

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

ANNEXE (suite)

**Annexe I - 2**  
**Tableau 7**

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**

**Tableau de financement**

**EMPLOIS**

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

## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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

## ANNEXE (suite)

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

ANNEXE (suite)

**Annexe I - 2**  
**Tableau 7**

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**
**Tableau de financement**
**RESSOURCES**

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

## ANNEXE (suite)

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

ANNEXE (suite)

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS****Tableau de suivi des stocks de production****EMPLOIS**

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



ANNEXE (suite)

**Annexe I - 2**  
**Tableau 8**

Désignation de l'office

Exercice :

**SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**

**Tableau de suivi des stocks de production**

**RESSOURCES**

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

## ANNEXE (suite)

Annexe 3  
COMPTE DE RESULTAT [CHARGES]

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	
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60-61-62</b>	<b>Consommations de l'exercice en provenance des tiers</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60 (net de 609)</b>	<b>Achats stockés :</b>				
601 (net de 6091)	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
<b>603</b>	<b>Variation des stocks (a) :</b>				
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
604-608 (net de 6094 et 6098)	Achats liés à la production de stocks immobiliers		0,00	0,00	0,00
606 (net de 6096)	Achats non stockés de matières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>61-62 (net de 619 et 629)</b>	<b>Services extérieurs :</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
611	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 d'entretien	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	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
Autres 61 et 62 (net de 619 et 629)	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>63 (net de 6319, 6339 et 6359)</b>	<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	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
<b>64 (net de 6419, 6459, 6479 et 6489)</b>	<b>Charges de personnel</b>	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
<b>681</b>	<b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>			0,00	0,00
	<b>Dotations aux amortissements :</b>			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
<b>6815</b>	<b>Dotations aux provisions d'exploitation :</b>			0,00	0,00
68157	Provisions pour gros entretien		0,00		0,00
Autres 6815	Autres provisions		0,00		0,00
<b>65 (sauf 655)</b>	<b>Autres charges de gestion courante :</b>	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
<b>655</b>	<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		0,00	0,00	0,00
<b>66 (net du 669)</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>			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
	<b>Charges d'intérêts :</b>				
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
<b>67</b>	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			0,00	0,00
671	<b>Sur opérations de gestion</b>		0,00	0,00	0,00
<b>673</b>	<b>Titres annulés (sur exercices antérieurs) :</b>			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
	<b>Sur opérations en capital :</b>			0,00	0,00
<b>675</b>	<b>Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (b) :</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
<b>687</b>	<b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :</b>			0,00	0,00
6871	Dotations aux amortissements des immobilisations		0,00		0,00
68725	Dotations aux provisions réglementées (am. dérogatoires)		0,00		0,00
Autres 687	Dotations aux autres provisions		0,00		0,00
<b>691</b>	<b>Participations des salariés aux résultats</b>		0,00	0,00	0,00
<b>695</b>	<b>Impôts sur les bénéfices et assimilés</b>		0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Solde créditeur = Excédent</b>			0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>			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					
<b>(I) dont charges afférentes à des exercices antérieurs :</b>				0,00	0,00
C/ 6721 (part non récupérable)			0,00		0,00
C/ 6722 (part récupérable)		0,00			0,00

## ANNEXE (suite)

## COMPTE DE RESULTAT [PRODUITS]

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	PRODUITS 2	Exercice N		Exercice N - 1 5
		Détail 3	Totaux partiels 4	
	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		0,00	0,00
<b>70</b>	<b>Produits des activités</b>		0,00	0,00
<b>701</b>	<b>Produits des ventes :</b>		0,00	0,00
7011	_ Ventes d'immeubles construits	0,00		0,00
7012	_ Ventes de terrains lotis	0,00		0,00
703	Récupération des charges locatives	0,00	0,00	0,00
<b>704</b>	<b>Loyers :</b>		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 invendus	0,00		0,00
Autres 704	_ Autres	0,00		0,00
<b>706</b>	<b>Prestations de services :</b>		0,00	0,00
7062-7063	_ Activité de gestion de prêts et d'accession	0,00		0,00
Autres 706	_ Autres	0,00		0,00
708	Produits des activités annexes	0,00	0,00	0,00
<b>71</b>	<b>Production stockée ( ou destockage ) (a)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>72</b>	<b>Production immobilisée</b>		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		
<b>74</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>		0,00	0,00
742	Primes à la construction	0,00		
743	Subventions d'exploitation diverses	0,00		
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00		
<b>781</b>	<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>		0,00	0,00
78157	Reprises sur provisions pour gros entretien	0,00		
78174	Reprises sur dépréciations des créances	0,00		
Autres 781	Autres reprises	0,00		
<b>791</b>	<b>Transferts de charges d'exploitation</b>	0,00	0,00	0,00
<b>75 ( sauf 755 )</b>	<b>Autres produits de gestion courante</b>	0,00	0,00	0,00
<b>755</b>	<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	0,00	0,00	0,00
<b>76</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		0,00	0,00
761	De participations	0,00	0,00	0,00
<b>762</b>	<b>D'autres immobilisations financières :</b>		0,00	0,00
76241-76242	_ Revenus des prêts accession	0,00		
Autres 762	_ Autres	0,00		
763-764	<b>Produits versés par les établissements financiers et revenus de VMP</b>	0,00	0,00	0,00
765-766-768	<b>Autres</b>	0,00	0,00	0,00
786	<b>Reprises sur dépréciations et provisions</b>	0,00	0,00	0,00
<b>796</b>	<b>Transfert de charges financières :</b>		0,00	0,00
7963	_ Intérêts compensateurs	0,00		
7961	_ Péralités de renégociation de la dette	0,00		
767	<b>Produits nets sur cessions de VMP</b>	0,00	0,00	0,00
<b>77</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		0,00	0,00
<b>771</b>	<b>Sur opérations de gestion</b>	0,00	0,00	0,00
<b>773</b>	<b>Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la échéance quadriennale :</b>		0,00	0,00
7731	_ mandats hors charges récupérables	0,00		
7732	_ mandats relatifs aux charges récupérables	0,00		
<b>775</b>	<b>Sur opérations en capital :</b>		0,00	0,00
	_ 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		
<b>787</b>	<b>Reprises sur dépréciations et provisions :</b>		0,00	0,00
78725	_ Reprises sur provisions réglementées (amortissements dérogatoires)	0,00		
Autres 787	_ Autres reprises	0,00		
797	<b>Transferts de charges exceptionnelles</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>Solde débiteur = Déficit</b>		0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>		0,00	0,00
	(a) Stock final moins stock initial = montant de la variation négative entre parenthèse dans le cas de déstockage de production			
	(b) A l'exception des valeurs mobilières de placement			
	<b>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs :</b>		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 (suite)

Annexe 4

Annexe IX – Fiche 2  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE  
 NOM DU POSTE COMPTABLE  
 DÉSIGNATION DE L'OFFICE

Exercice :

**CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX  
 ET DEPRECIATIONS**

**4161 – LOCATAIRES DOUTEUX OU LITIGIEUX**

Critères d'inscription en « douteux » 1	Montant des impayés (a) 2	Taux ou méthode de calcul de la dépréciation 3 (b)	Montant des dépréciations 4
41610 – Locataires partis		100 %	
41611 – Locataires présents			
<i>Dettes de 3 à 6 mois</i>		25 %	
<i>Dettes de plus de 6 mois à 1 an</i>		50 %	
<i>Dettes de plus d'un an</i>		100 %	
<i>Autres critères :</i>			
<b>TOTAL.....</b>			

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

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

## ANNEXE (suite)

Annexe IX – Fiche 2  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE  
 NOM DU POSTE COMPTABLE  
 DÉSIGNATION DE L'OFFICE :

Exercice :

4162 – ACQUÉREURS DOUTEUX OU LITIGIEUX

4163 – LOCATAIRES (LOCATION-ACCESSION) DOUTEUX OU LITIGIEUX

4164 – CLIENTS AUTRES ACTIVITES, DOUTEUX OU LITIGIEUX

4165 – EMPRUNTEURS DOUTEUX OU LITIGIEUX

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

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

## ANNEXE (suite)

Annexe IX – Fiche 2  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE  
 NOM DU POSTE COMPTABLE  
 DÉSIGNATION DE L'OFFICE :

Exercice :

**4168 – CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES ADMISES EN NON-VALEUR PAR LE JUGE DES COMPTES**

41681 Locataires

41682 Acquéreurs

41683 Locataires-acquéreurs

41684 Autres clients

41685 Emprunteurs

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

## Annexe 5

**TABLEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE**  
**VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**
**Annexe XIV**  
 Tableau n° 1

Désignation de l'office :

Exercice

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

(1) Y compris avances et acomptes versés.

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

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

(4) Sauf intérêts courus.

\* = moins

## ANNEXE (suite)

**TABLEAU DE FINANCEMENT EMPLOIS ET RESSOURCES DE L'EXERCICE  
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET DE LA TRESORERIE**
Annexe XIV  
Tableau n° 2

Désignation de l'office :

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

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	<b>VARIATIONS EXPLOITATION - "CONSTRUCTION ACCESSION"</b>				
	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				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"</b>				
	<b>VARIATIONS EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"</b>				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416 (sauf 4162 et 41682)	- Clients douteux				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
418	- Produits non encore facturés				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
40911	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
2768	- Intérêts courus				
42 - 43 - 44 (sauf 4412)	- Autres				
4861	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
4195	- Locataires (excédents dacomptes)				
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 opérations 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)				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>B - VARIATION NETTE EXPLOITATION - "LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"</b>				



## ANNEXE (suite et fin)

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	<b>VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"</b>				
	VARIATIONS DES AUTRES DEBITEURS				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
40914	- Fournisseurs d'immobilisation débiteurs				
4097 - 4098	- Autres fournisseurs débiteurs				
4099	- Réduction de mandats (RCT)				
4412	- Subventions d'investissement				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
	VARIATIONS DES AUTRES CREDITEURS				
404	- Fournisseurs d'immobilisations				
405	- Effets à payer				
40714 - 40724	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations				
4084	- Factures non parvenues				
461	- Opérations pour compte de tiers				
46 sauf 461	- Autres				
47	- Comptes transitoires ou d'attente				
4878	- Autres produits constatés d'avance				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>C - VARIATION NETTE "HORS EXPLOITATION"</b>				
	<b>TOTAL A + B + C</b>				
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DU ROULEMENT				
	<b>VARIATIONS "TRESORERIE"</b>				
50	- Valeurs mobilières de placement				
51 - 53 - 54 (sauf 5181 et 5182)	- Variations des disponibilités (actif)				
5181 - 519	- Variations des crédits de trésorerie (passif)				
	<b>TOTAUX</b>				
	<b>D - VARIATION NETTE DE TRESORERIE</b>				
	<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (TOTAL A+B+C+D)</b>				
	EMPLOI NET (2)				
	OU				
	RESSOURCE NETTE (3)				

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

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

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