

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Ministère de l'égalité des territoires 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

AN

**Circulaire du 29 juillet 2013 relative à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable
M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2013.**

NOR : ETL1307295C

(Texte non paru au Journal officiel)

La ministre de l'égalité des territoires et du logement

Le ministre de l'intérieur,

Le ministre délégué auprès du ministre de l'économie et des finances, chargé du budget

à

Pour exécution :

Préfets de région

Direction régionale de l'environnement, de l'aménagement et du logement

Direction régionale et interdépartementale de l'hébergement et du logement de l'Ile de France

Préfets de département

Direction départementale des territoires

Direction départementale des territoires et de la mer

Direction régionale des finances publiques

Direction départementale des finances publiques

Pour information :

SG

DAJ

Résumé : La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales modifications de l'instruction budgétaire et comptable M31 au 1^{er} janvier 2013. Elle précise les évolutions du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 21 décembre 2012 et met à jour certaines annexes du compte financier.

Catégorie : directive adressée par les ministres aux services chargés de leur application et interprétation à retenir.		Domaine : logement	
Mots clés liste fermée <Logement_Construction_Urbanisme>		Mots clés libres : office public de l'habitat, comptabilité, instruction M31	
Textes de référence : - le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique ; - le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique - l'arrêté du 24 décembre 2008 modifié fixant le plan comptable M. 31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique ; - l'arrêté n° ETL1236685A du 21 décembre 2012 fixant le plan comptable M. 31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique			
Circulaire abrogée : sans objet			
Date de mise en application : immédiate			
Pièces annexes : 3 - le plan de comptes M 31 au 1 ^{er} janvier 2013 ; - le bilan (annexe III) ; - le tableau de financement (annexe XIV) .			
N° d'homologation Cerfa : sans objet			
Publication	<input checked="" type="checkbox"/> BO	<input checked="" type="checkbox"/> Site circulaires.gouv.fr	<input type="checkbox"/>

La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales évolutions de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat (OPH) à comptabilité publique au 1er janvier 2013. Elle précise les modifications du plan comptable M31 introduites par l'arrêté du 21 décembre 2012 (n° ETLL1236685A) et met à jour certaines annexes du compte financier.

1. LA MISE A JOUR DU PLAN COMPTABLE M31

Le plan comptable M31 applicable au 1^{er} janvier 2013 est joint en annexe 1. Il tient compte des suppressions, modifications et créations de comptes suivantes.

1.1. Suppression de comptes

1.1.1 La refonte des comptes 512 à 519

Les comptes 512 à 519 font l'objet d'une refonte afin de retenir une logique de produits et non plus une logique d'organisme financier.

A cette fin, les comptes suivants sont supprimés :

- **513** « Compte courant » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5163** « Autres comptes sur livrets » : Le solde éventuel de ce compte au 31/12/2012 doit être repris aux comptes 5161 « comptes à terme » et/ou 5162 « comptes dur Livret A ». Pour mémoire, ce compte avait été ouvert par erreur en 2012, les autres comptes sur livrets ne pouvant être ouverts que pour déposer des fonds des régies de recettes¹.
- **517** « Autres organismes financiers »
- **5171** « Caisse d'épargne » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5172** « Caisse des dépôts et des consignations » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5178** « Organismes financiers divers » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 512 renommé au 1/01/2013 « comptes courants – Autres que le Trésor ».
- **5198** « Autres crédits de trésorerie » : Le solde de ce compte au 31/12/2012 doit être repris au compte 5195 « Autres » créé au 1^{er} janvier 2013 (voir point 1.2).

1.1.2 La suppression du caractère récupérable de certaines charges

Certaines charges ne peuvent pas donner lieu à récupération auprès des locataires. Ainsi, pour les charges listées ci-après, la distinction entre la part récupérable et la part non récupérable est

¹ Cf. Circulaire DEVL1206052C du 3 avril 2012 relative à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1er janvier 2012 (paragraphe 1.4)

supprimée. A compter de l'exercice 2013, ces charges présentent toutes un caractère non récupérable.

- **602251** « Fournitures de bureau, part non récupérable »
- **602252** « Fournitures de bureau, part récupérable »

Le compte 60225 « Fournitures de bureau », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61151** « Frais de gestion d'immeubles, part non récupérable »
- **61152** « Frais de gestion d'immeubles, part récupérable »

Le compte 6115 « frais de gestion d'immeubles », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61221** « Crédit-bail mobilier, part non récupérable »
- **61222** « Crédit-bail mobilier, part récupérable »

Le compte 6122 « « Crédit-bail mobilier », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61251** « Crédit-bail immobilier, part non récupérable »
- **61252** « Crédit-bail immobilier, part récupérable »

Le compte 6125 « « Crédit-bail immobilier », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **61351** « Locations mobilières, part non récupérable »
- **61352** « Locations mobilières, part récupérable »

Le compte 6135 « Locations mobilières », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire). Pour le cas particulier de la récupération de la location des compteurs d'eau, le compte 6142 « Charges locatives et de copropriété – part récupérable » pourra être utilisé en remplacement.

- **61561** « Maintenance, part non récupérable »
- **61562** « Maintenance, part récupérable »

Le compte 6156 « Maintenance », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

- **63321** « Allocation logement, part non récupérable »
- **63322** « Allocation logement, part récupérable »

Le compte 6332 « Allocation logement », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire). Les cotisations employeurs versées au Fonds national d'aide au logement (FNAL) pour leur part éventuellement récupérable pourront être enregistrées au compte 63382 « Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable ».

- **63341** « Participation des employeurs à l'effort de construction, part non récupérable »
- **63342** « Participation des employeurs à l'effort de construction, part récupérable »

Le compte 6334 « Participation des employeurs à l'effort de construction », qui n'est plus subdivisé, devient un article (compte d'exécution budgétaire).

1.2. Création et modification de comptes

1.2.1 Création du compte 152 « provision pour risques et charges sur emprunts »

Le compte **152** « provision pour risques et charges sur emprunts » est créé en application des dispositions de l'avis du CNoCP n°2012-04 du 3 juillet 2012.

Ce compte enregistre les provisions constituées pour des risques financiers sur des emprunts et sur les instruments financiers dérivés associés à ces derniers. La nature complexe de certains produits implique une composante de prise de risque pour le souscripteur, en contrepartie d'une espérance de gain par rapport aux conditions du marché existant à la date de leur souscription.

Dès lors que le taux d'intérêt négocié ou échangé est susceptible de devenir très supérieur au taux que l'organisme aurait obtenu en souscrivant à l'origine à taux fixe ou à taux variable simple aux conditions du marché - déduction faite d'une éventuelle bonification de taux qui aurait été obtenue -, la provision est constituée à hauteur de cet écart.

L'évaluation financière du risque doit être effectuée dès l'année de mise en place du produit complexe, puis actualisée à chaque clôture d'exercice.

La constatation d'une provision donne lieu à l'enregistrement d'un débit au compte 6865 « Dotations aux provisions financières » et d'un crédit au compte 152 « Provisions pour risques et charges sur emprunts », à hauteur du risque estimé par l'organisme.

La réévaluation annuelle du risque peut conduire à constater un accroissement ou une diminution de celui-ci et donnera lieu respectivement à une dotation complémentaire (débit du compte 6865 par le crédit du compte 152) ou une reprise de la provision (débit du compte 152 par le crédit du compte 7865 « Reprises sur provisions financières »).

Le compte 152 figure au passif du bilan sur la ligne « 151- 152- provisions pour risques ».

Cas particuliers des emprunts structurés antérieurs à 2013 :

La comptabilisation d'une provision pour risques et charges sur emprunts constitue un changement de méthode comptable. Dans son avis, le CNoCP prévoit une régularisation du stock de provisions - c'est à dire des provisions à comptabiliser au titre des exercices antérieurs à 2013 - par imputation sur la situation nette.

Ainsi, la constitution au 1^{er} janvier 2013 de l'éventuel stock de provision pour risques et charges sur emprunts structurés antérieurs à l'exercice de première application doit être comptabilisée, en débitant le compte 110 « Report à nouveau (solde créditeur) » ou 119 « Report à nouveau (solde débiteur) » par le crédit du compte 152 à hauteur du risque évalué par l'OPH.

1.2.2 La refonte des comptes 512 à 519

La refonte des comptes 512 à 519 (cf. point 1.1) conduit à modifier et créer les comptes suivants :

- **512** « Comptes courants- autres que le Trésor » : Le compte 512 « Banque de France » ouvert en 2012 s'intitule à compter de l'exercice 2013 « Comptes courants- autres que le Trésor ».

Il regroupe l'ensemble des opérations en comptes courants autres que celles faites auprès du Trésor (enregistrées au compte 515 « Compte au Trésor ») qui étaient retracées aux comptes 512 « Banque de France », 513 « compte courant » et 517 « autres organismes financiers » jusqu'au 31/12/2012.

- **519** « Concours bancaires courants et crédits de trésorerie » : Le compte 519 «Crédits de trésorerie» ouvert en 2012 s'intitule à compter de l'exercice 2013 « Concours bancaires courants et crédits de trésorerie ».

- **5195** « Autres » : Le compte 5195 remplace le compte 5198 « autres crédits de trésorerie » ouvert en 2012.

Position du compte au bilan : Passif / Dettes financières / Crédits et lignes de trésorerie (5181-519) (NB : l'intitulé de la ligne de bilan est modifiée au 1^{er} janvier 2013, cf. point 2).

- **5198** « Intérêts courus » : Le compte 5198 « Intérêts courus » retrace les intérêts courus à payer sur les concours bancaires courants et les crédits de trésorerie souscrits par l'office.

Ce compte est crédité en fin d'exercice du montant des intérêts courus non échus rattachés à l'exercice par le débit du compte 6615 « intérêts de comptes courants et des dépôts créditeurs » (opération semi-budgétaire, un mandat est émis au compte 6615).

Il est débité à l'ouverture de l'exercice suivant par le crédit du compte 6615 (contre passation des intérêts courus par opération semi-budgétaire ; un mandat d'annulation est émis au compte 6615).

Position du compte au bilan : Passif / Dettes financières / Crédits et lignes de trésorerie (5181-519).

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

Les évolutions du plan comptable M31 au 1^{er} janvier 2013 ont pour conséquence la modification de certaines annexes du compte financier pour l'exercice 2012.

Annexe III : bilan

Les modifications apportées au bilan portent sur le changement d'intitulé ou de numéro de compte des lignes suivantes :

- à l'actif : la ligne « 518 - intérêts courus » devient « 5188 « intérêts courus à recevoir » et la ligne « autres 51- Autres établissements et assimilés» devient « autres 51- Comptes courants – Autres que le Trésor »
- au passif : Le compte 152 est ajouté à la ligne « 151- provisions pour risques » et le compte 5181 remplace le compte 518 sur la ligne « 5181-519 crédits de ligne de trésorerie ».

Le modèle de bilan est joint en annexe 2.

Annexe IV : compte de résultat

La suppression du caractère récupérable des charges de maintenance (compte 6156) et de crédit-bail mobilier et immobilier (comptes 6122 et 6125) rend inutilisable la colonne « charges récupérables » (colonne 3) du compte de résultat pour les lignes « 6156 – Maintenance » et « 612- redevances de crédit-bail et loyers des baux à long terme ».

Annexe XIV : tableau de financement

Dans le tableau n°1, le compte 235 est ajouté en emplois sur la ligne « Installations techniques, matériel, outillage, autres immo. corporelles ».

Dans le tableau n°2 :

- Le compte 41682 est ajouté sur la ligne « 4162 – Acquéreurs douteux ou litigieux » ;
- La ligne « 168822 – Intérêts courus capitalisables – Opérations d’accession » est ajoutée ;
- Le compte 41682 est ajouté après « Sauf 4162 », sur la ligne « 416 sauf 4162 – Clients douteux » ;
- La ligne « 168821 – 168823 – Intérêts courus capitalisables (hors opérations d’accession) » est ajoutée.

Le modèle de l’annexe XIV est joint en annexe 3.

La présente circulaire fera l’objet d’une publication au *Bulletin officiel* du ministère de l’écologie, du développement durable et de l’énergie.

Fait le 29 juillet 2013

La ministre de l’égalité des territoires
et du logement
Pour la ministre et par délégation
Le directeur de l’habitat, de l’urbanisme et des paysages

Etienne CREPON

La ministre de l’égalité des territoires
et du logement
Pour la ministre et par délégation
Le secrétaire général

Vincent MAZAURIC

Le ministre de l'intérieur,
La ministre de la réforme de l'Etat ,
de la décentralisation et de la fonction publique,
La ministre déléguée auprès de la ministre de la réforme de l'Etat,
de la décentralisation et de la fonction publique,
Pour les ministres et par délégation :
Le directeur général des collectivités locales

Serge MORVAN

Le ministre délégué
auprès du ministre de l'économie
et des finances, chargé du budget,
Pour le ministre et par délégation
Le directeur général des finances publiques

Bruno BEZARD

PLAN DE COMPTES M31 AU 1^{ER} JANVIER 2013

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

NOMENCLATURE
132 Participation des employeurs à l'effort de construction
1321 Collecte directe
1328 Autres collecteurs
138 Autres subventions d'investissement
139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
1391 Subventions d'équipement
13911 Etat
13912 Régions
13913 Départements
13914 Communes
13915 Etablissements publics locaux et nationaux
13916 Entreprises publiques
13917 Entreprises et organismes privés (hors PEEC)
13918 Autres subventions
1392 Participation des employeurs à l'effort de construction
1398 Autres subventions d'investissement
14 PROVISIONS REGLEMENTEES
145 Amortissements dérogatoires
15 PROVISIONS
151 Provisions pour risques
1511 Provisions pour litiges
1514 Provisions pour amendes et pénalités
1515 Provisions pour pertes de change
1516 Provisions pour pertes sur contrats
15161 Opérations locatives
15162 Opérations d'accession à la propriété
1518 Autres provisions pour risques
152 Provisions pour risques et charges sur emprunts
153 Provisions pour pensions et obligations similaires
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
1572 Provisions pour gros entretien
158 Autres provisions pour charges
1581 Provisions pour remise en état de biens en usufruit locatif social
1588 Autres
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES
162 Participation des employeurs à l'effort de construction
163 Emprunts obligataires

Annexe 1

NOMENCLATURE
164 Emprunts auprès des établissements de crédit
1641 Caisse des dépôts et consignations
16411 Emprunts P.L.A./P.L.F
16412 Emprunts PLI
16413 Emprunts PALULOS
16414 Emprunts locatifs aidés par l'Etat postérieurs au PLA (PLUS, ...)
16418 Autres emprunts (C.D.C)
1642 Caisse de garantie du logement locatif social (C.G.L.L.S)
16421 Prêts de l'ex-caisse des prêts H.L.M
16422 Concours aux organismes en difficulté
1643 Crédit Foncier de France
1644 Caisse d'Epargne
1645 Crédit Agricole
1646 Crédit Local de France - Dexia
1648 Autres établissements de crédit
1649 Refinancement de dette
165 Dépôts reçus
1651 Dépôts de garantie des locataires
1654 Redevances (location-accession)
1658 Autres dépôts
166 Participation des salariés aux résultats
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
1671 Dettes PPP
1673 Avances d'organismes sociaux
1674 Avances de l'Etat
1676 Avances des Collectivités locales
1677 Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts
1678 Autres avances
168 Autres emprunts et dettes assimilées
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

NOMENCLATURE
16883 Intérêts compensateurs
169 Primes de remboursement des obligations
CLASSE 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
201 Frais d'établissement
203 Frais de recherche et de développement
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
208 Autres immobilisations incorporelles
2082 Bail emphytéotique
2083 Bail à construction
2084 Bail à réhabilitation
2085 Droit d'usufruit locatif social
2088 Immobilisations incorporelles diverses
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES
211 Terrains
2111 Terrains nus
2112 Terrains aménagés
2113 Terrains loués
2115 Terrains bâtis
212 Agencements et aménagements de terrains
213 Constructions
2131 Bâtiments
21311 Immeubles de rapport
2131101 Structure
2131102 Menuiseries extérieures
2131103 Chauffage collectif
2131104 Chauffage individuel
2131105 Etanchéité
2131106 Ravalement avec amélioration
2131107 Electricité
2131108 Plomberie / Sanitaire
2131109 Ascenseurs
2131110 Equipements de sécurité
2131111 Aménagements extérieurs
2131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21315 Bâtiments administratifs
2131501 Structure
2131502 Menuiseries extérieures
2131503 Chauffage collectif

Annexe 1

NOMENCLATURE	
2131504	Chauffage individuel
2131505	Etanchéité
2131506	Ravalement avec amélioration
2131507	Electricité
2131508	Plomberie / Sanitaire
2131509	Ascenseurs
2131510	Equipements de sécurité
2131511	Aménagements extérieurs
2131512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
21318	Autres ensembles immobiliers
2131801	Structure
2131802	Menuiseries extérieures
2131803	Chauffage collectif
2131804	Chauffage individuel
2131805	Etanchéité
2131806	Ravalement avec amélioration
2131807	Electricité
2131808	Plomberie / Sanitaire
2131809	Ascenseurs
2131810	Equipements de sécurité
2131811	Aménagements extérieurs
2131812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
2134	Travaux d'amélioration
2135	Agencements et aménagements des constructions
2138	Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
214	Constructions sur sol d'autrui
2141	Bâtiments sur sol d'autrui
21411	Immeubles de rapport
2141101	Structure
2141102	Menuiseries extérieures
2141103	Chauffage collectif
2141104	Chauffage individuel
2141105	Etanchéité
2141106	Ravalement avec amélioration
2141107	Electricité
2141108	Plomberie / Sanitaire
2141109	Ascenseurs
2141110	Equipements de sécurité
2141111	Aménagements extérieurs
2141112	Aménagements intérieurs sur équipements communs

Annexe 1

NOMENCLATURE
21415 Bâtiments administratifs
2141501 Structure
2141502 Menuiseries extérieures
2141503 Chauffage collectif
2141504 Chauffage individuel
2141505 Etanchéité
2141506 Ravalement avec amélioration
2141507 Electricité
2141508 Plomberie / Sanitaire
2141509 Ascenseurs
2141510 Equipements de sécurité
2141511 Aménagements extérieurs
2141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
21418 Autres ensembles immobiliers
2141801 Structure
2141802 Menuiseries extérieures
2141803 Chauffage collectif
2141804 Chauffage individuel
2141805 Etanchéité
2141806 Ravalement avec amélioration
2141807 Electricité
2141808 Plomberie / Sanitaire
2141809 Ascenseurs
2141810 Equipements de sécurité
2141811 Aménagements extérieurs
2141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
2144 Travaux d'amélioration
2145 Agencements et aménagements des constructions
2148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
215 Installations techniques, matériel et outillage
218 Autres immobilisations corporelles
2181 Installations générales, agencements, aménagements divers
2182 Matériel de transport
2183 Matériel de bureau et matériel informatique
2184 Mobilier
2188 Immobilisations corporelles diverses
22 IMMEUBLES EN LOCATION-VENTE ET IMMEUBLES REÇUS EN AFFECTATION
221 Immeubles en location-vente
222 Immeubles reçus en affectation

Annexe 1

NOMENCLATURE
2221 Immeubles reçus en affectation
2224 Travaux sur immeubles reçus en affectation
229 Droits des locataires acquéreurs et droits des affectants
2291 Droits des locataires acquéreurs
2292 Droits des affectants
23 IMMOBILISATIONS EN COURS
231 Immobilisations corporelles en cours
2312 Terrains en cours
2313 Constructions en cours
23131 Bâtiments en cours
231311 Immeubles de rapport en cours
23131101 Structure
23131102 Menuiseries extérieures
23131103 Chauffage collectif
23131104 Chauffage individuel
23131105 Etanchéité
23131106 Ravalement avec amélioration
23131107 Electricité
23131108 Plomberie / Sanitaire
23131109 Ascenseurs
23131110 Equipements de sécurité
23131111 Aménagements extérieurs
23131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231315 Bâtiments administratifs en cours
23131501 Structure
23131502 Menuiseries extérieures
23131503 Chauffage collectif
23131504 Chauffage individuel
23131505 Etanchéité
23131506 Ravalement avec amélioration
23131507 Electricité
23131508 Plomberie / Sanitaire
23131509 Ascenseurs
23131510 Equipements de sécurité
23131511 Aménagements extérieurs
23131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231318 Autres ensembles immobiliers en cours
23131801 Structure
23131802 Menuiseries extérieures

Annexe 1

NOMENCLATURE
23131803 Chauffage collectif
23131804 Chauffage individuel
23131805 Etanchéité
23131806 Ravalement avec amélioration
23131807 Electricité
23131808 Plomberie / Sanitaire
23131809 Ascenseurs
23131810 Equipements de sécurité
23131811 Aménagements extérieurs
23131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2314 Construction sur sol d'autrui en cours
23141 Bâtiments en cours
231411 Immeubles de rapport en cours
23141101 Structure
23141102 Menuiseries extérieures
23141103 Chauffage collectif
23141104 Chauffage individuel
23141105 Etanchéité
23141106 Ravalement avec amélioration
23141107 Electricité
23141108 Plomberie / Sanitaire
23141109 Ascenseurs
23141110 Equipements de sécurité
23141111 Aménagements extérieurs
23141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231415 Bâtiments administratifs en cours
23141501 Structure
23141502 Menuiseries extérieures
23141503 Chauffage collectif
23141504 Chauffage individuel
23141505 Etanchéité
23141506 Ravalement avec amélioration
23141507 Electricité
23141508 Plomberie / Sanitaire
23141509 Ascenseurs
23141510 Equipements de sécurité
23141511 Aménagements extérieurs
23141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
231418 Autres ensembles immobiliers en cours

Annexe 1

NOMENCLATURE
23141801 Structure
23141802 Menuiseries extérieures
23141803 Chauffage collectif
23141804 Chauffage individuel
23141805 Etanchéité
23141806 Ravalement avec amélioration
23141807 Electricité
23141808 Plomberie / Sanitaire
23141809 Ascenseurs
23141810 Equipements de sécurité
23141811 Aménagements extérieurs
23141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
23148 Voiries, réseaux divers (VRD) et ouvrages d'infrastructure
2318 Autres immobilisations corporelles en cours
23181 Installations générales, agencements, aménagements divers
23182 Matériel de transport
23183 Matériel de bureau et matériel informatique
23184 Mobilier
23188 Immobilisations corporelles diverses
232 Immobilisations incorporelles en cours
235 Part investissement PPP
237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles
238 Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles
26 PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS
261 Titres de participations
2611 Parts des sociétés civiles immobilières
2612 Actions des S.A d'H.L.M.
2613 Actions des S.E.M.
2618 Autres titres de participations
266 Autres formes de participations
267 Créances rattachées à des participations
2671 Avances en compte courant
2672 Prêts participatifs
2677 Autres créances rattachées à des participations
2678 Intérêts courus
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES
271 Titres immobilisés (droit de propriété)
272 Titres immobilisés (droit de créances)
274 Prêts

Annexe 1

NOMENCLATURE
2743 Prêts au personnel
2748 Autres prêts
275 Dépôts et cautionnements versés
276 Autres créances immobilisées
2761 Créances diverses
2768 Intérêts courus
27684 Intérêts courus sur prêts
27688 Intérêts courus divers
278 Prêts pour accession et amélioration
2781 Prêts principaux
2782 Prêts complémentaires
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS
280 Amortissements des immobilisations incorporelles
2801 Frais d'établissement
2803 Frais de recherche et de développement
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires
2808 Autres immobilisations incorporelles
28082 Autres immobilisations incorporelles - Bail emphytéotique
28083 Autres immobilisations incorporelles – Bail à construction
28084 Autres immobilisations incorporelles – Bail à réhabilitation
28085 Autres immobilisations incorporelles – Droit d'usufruit locatif social
28088 Autres immobilisations incorporelles - Divers
281 Amortissements des immobilisations corporelles
2812 Agencements et aménagements de terrains
2813 Constructions
28131 Bâtiments
281311 Immeubles de rapport
28131101 Structure
28131102 Menuiseries extérieures
28131103 Chauffage collectif
28131104 Chauffage individuel
28131105 Etanchéité
28131106 Ravalement avec amélioration
28131107 Electricité
28131108 Plomberie / Sanitaire
28131109 Ascenseurs
28131110 Equipements de sécurité
28131111 Aménagements extérieurs
28131112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281315 Bâtiments administratifs

Annexe 1

NOMENCLATURE
28131501 Structure
28131502 Menuiseries extérieures
28131503 Chauffage collectif
28131504 Chauffage individuel
28131505 Etanchéité
28131506 Ravalement avec amélioration
28131507 Electricité
28131508 Plomberie / Sanitaire
28131509 Ascenseurs
28131510 Equipements de sécurité
28131511 Aménagements extérieurs
28131512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281318 Autres ensembles immobiliers
28131801 Structure
28131802 Menuiseries extérieures
28131803 Chauffage collectif
28131804 Chauffage individuel
28131805 Etanchéité
28131806 Ravalement avec amélioration
28131807 Electricité
28131808 Plomberie / Sanitaire
28131809 Ascenseurs
28131810 Equipements de sécurité
28131811 Aménagements extérieurs
28131812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28134 Travaux d'amélioration
28135 Agencements et aménagements des constructions
28138 Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2814 Constructions sur sol d'autrui
28141 Bâtiments
281411 Immeubles de rapport
28141101 Structure
28141102 Menuiseries extérieures
28141103 Chauffage collectif
28141104 Chauffage individuel
28141105 Etanchéité
28141106 Ravalement avec amélioration
28141107 Electricité
28141108 Plomberie / Sanitaire
28141109 Ascenseurs

Annexe 1

NOMENCLATURE	
	28141110 Equipements de sécurité
	28141111 Aménagements extérieurs
	28141112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281415	Bâtiments administratifs
	28141501 Structure
	28141502 Menuiseries extérieures
	28141503 Chauffage collectif
	28141504 Chauffage individuel
	28141505 Etanchéité
	28141506 Ravalement avec amélioration
	28141507 Electricité
	28141508 Plomberie / Sanitaire
	28141509 Ascenseurs
	28141510 Equipements de sécurité
	28141511 Aménagements extérieurs
	28141512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
281418	Autres ensembles immobiliers
	28141801 Structure
	28141802 Menuiseries extérieures
	28141803 Chauffage collectif
	28141804 Chauffage individuel
	28141805 Etanchéité
	28141806 Ravalement avec amélioration
	28141807 Electricité
	28141808 Plomberie / Sanitaire
	28141809 Ascenseurs
	28141810 Equipements de sécurité
	28141811 Aménagements extérieurs
	28141812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
28144	Travaux d'amélioration
28145	Agencements et aménagements des constructions
28148	Voiries, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
2815	Installations techniques, matériel et outillage
2818	Autres immobilisations corporelles
	28181 Installations générales, agencements, aménagements divers
	28182 Matériel de transport
	28183 Matériel de bureau et matériel informatique
	28184 Mobilier
	28188 Immobilisations corporelles diverses
282 Amortissements des immeubles reçus en affectation	

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

Annexe 1

NOMENCLATURE
29188 Immobilisations corporelles diverses
292 Dépréciation des immeubles en location-vente et des immeubles reçus en affectation
2921 Immeubles reçus en location-vente
2922 Immeubles reçus en affectation
293 Dépréciation des immobilisations en cours
2931 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations corporelles en cours
29312 Terrains
29313 Constructions
293131 Bâtiments
2931311 Immeubles de rapport
2931315 Bâtiments administratifs
2931318 Autres ensembles immobiliers
293138 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29314 Constructions sur sols d'autrui
293141 Bâtiments
2931411 Immeubles de rapport
2931415 Bâtiments administratifs
2931418 Autres ensembles immobiliers
293148 Voirie, réseaux divers et ouvrages d'infrastructure
29318 Autres immobilisations corporelles en cours
293181 Installations générales, agencements, aménagements divers
293182 Matériel de bureau et matériel informatique
293184 Mobilier
293188 Immobilisations corporelles diverses
2932 Dépréciation des immobilisations en cours – Immobilisations incorporelles en cours
296 Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
2961 Participations et créances rattachées à des participations – Titres de participations
29611 Parts de sociétés civiles immobilières
29612 Actions des SA d'HLM
29613 Actions des SEM
29618 Autres titres de participations
2966 Participations et créances rattachées à des participations – Autres formes de participations
297 Dépréciation des autres immobilisations financières
2971 Titres immobilisés (droit de propriété)
2972 Titres immobilisés (droit de créances)
2974 Prêts
29743 Prêts au personnel
29748 Autres prêts
2975 Dépôts et cautionnements versés
2976 Autres créances immobilisées

NOMENCLATURE
2978 Dépréciation des prêts pour accession et amélioration
29781 Prêts principaux
29782 Prêts complémentaires
CLASSE 3 COMPTES DE STOCKS ET EN COURS
31 TERRAINS A AMENAGER
32 APPROVISIONNEMENTS
322 Fournitures consommables
3221 Combustibles
3222 Produits d'entretien
3223 Fournitures d'atelier et de magasin
3225 Fournitures de bureau
33 IMMEUBLES EN COURS
331 Lotissements et terrains en cours d'aménagement
3311 Terrains
3312 Travaux
3313 Honoraires
3314 Frais annexes
3315 Coûts internes de production
332 Opérations groupées, constructions neuves
3321 Terrains
3322 Voirie et Réseaux divers
3323 Constructions
3324 Frais annexes
3325 Coûts internes de production
333 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente
3331 Terrains
3332 Voirie et Réseaux divers
3333 Constructions
3334 Frais annexes
3335 Coûts internes de production
334 Construction de maisons individuelles
337 Divers
35 IMMEUBLES ACHEVES
351 Lotissements et terrains aménagés
352 Opérations groupées, constructions neuves
353 Opérations d'acquisition, de réhabilitation, de revente

NOMENCLATURE
354 Constructions de maisons individuelles
357 Divers
358 Logements temporairement loués
3581 Location-accession
3582 PAP locatif
3587 Autres logements
359 Coût des lots achevés sortis du stock (compte créditeur de l'actif)
37 IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE OU ADJUDICATION
39 DEPRECIATION DES STOCKS ET EN COURS
391 Dépréciation des terrains à aménager
392 Dépréciation des approvisionnements
393 Dépréciation des immeubles en cours
395 Dépréciation des immeubles achevés
3951 Disponibles à la vente
3958 Logements temporairement loués
397 Dépréciation des immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
CLASSE 4 COMPTES DE TIERS
40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES
401 Fournisseurs
4011 Fournisseurs - Exercice courant
4012 Fournisseurs - Exercice précédent
4014 Fournisseurs - Exercices antérieurs
4017 Fournisseurs - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40171 Fournisseurs - Retenues de garantie
40172 Fournisseurs - Oppositions
40173 Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés
402 Fournisseurs de stocks immobiliers
4021 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice courant
4022 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercice précédent
4024 Fournisseurs de stocks immobiliers - Exercices antérieurs
4027 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40271 Fournisseurs de stocks immobiliers - Retenues de garantie
40272 Fournisseurs de stocks immobiliers - Oppositions
40273 Fournisseurs de stocks immobiliers - Pénalités de retard d'exécution des marchés
403 Fournisseurs - Effets à payer
4031 Fournisseurs d'exploitation

Annexe 1

NOMENCLATURE
4032 Fournisseurs de stocks immobiliers
404 Fournisseurs d'immobilisations
4041 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice courant
4042 Fournisseurs d'immobilisations - Exercice précédent
4044 Fournisseurs d'immobilisations - Exercices antérieurs
4047 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés
40471 Fournisseurs d'immobilisations - Retenues de garantie
40472 Fournisseurs d'immobilisations - Oppositions
40473 Fournisseurs d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés
405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer
407 Différences de conversion ou d'indexation
4071 Différences de conversion
40711 Différences de conversion - Fournisseurs
40712 Différences de conversion - Fournisseurs de stocks immobiliers
40714 Différences de conversion - Fournisseurs d'immobilisations
4072 Différences d'indexation
40721 Différences d'indexation - Fournisseurs
40722 Différences d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers
40724 Différences d'indexation - Fournisseurs d'immobilisations
408 Fournisseurs - Factures non parvenues
4081 Fournisseurs d'exploitation
4082 Fournisseurs de stocks immobiliers
4084 Fournisseurs d'immobilisations
409 Fournisseurs débiteurs
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commande
40911 Fournisseurs d'exploitation
40912 Fournisseurs de stocks immobiliers
40914 Fournisseurs d'immobilisations
4097 Fournisseurs - Autres avoirs
4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
41 LOCATAIRES, ACQUEREURS ET COMPTES RATTACHES
411 Locataires et organismes payeurs d'APL
4111 Locataires
41111 Locataires - Exercice courant
41112 Locataires - Exercice précédent
4113 Locataires (Location-accession)
41131 Locataires (Location-accession) - Exercice courant
41132 Locataires (Location-accession) - Exercice précédent
4116 Organismes payeurs d'allocation de logement

Annexe 1

NOMENCLATURE
4117 Organismes payeurs d'APL
412 Créances sur acquéreurs
4121 Acquéreurs - Fraction non exigible
4122 Acquéreurs - Fraction appelée
41221 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice courant
41222 Acquéreurs - Fraction appelée- Exercice précédent
414 Clients - Autres activités
415 Créances sur emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL
4151 Emprunteurs
41511 Emprunteurs - Exercice courant
41512 Emprunteurs - Exercice précédent
4152 Locataires acquéreurs
41521 Locataires acquéreurs - Exercice courant
41522 Locataires acquéreurs - Exercice précédent
4157 Organismes payeurs d'APL
416 Locataires et acquéreurs douteux ou litigieux
4161 Locataires douteux ou litigieux
41610 Locataires douteux ou litigieux - Locataires partis
41611 Locataires douteux ou litigieux - Locataires présents
4162 Acquéreurs douteux ou litigieux
4163 Locataires (location-accession) douteux ou litigieux
4164 Autres clients douteux ou litigieux
4165 Emprunteurs douteux ou litigieux
4168 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par le juge des comptes
41681 Locataires
41682 Acquéreurs
41683 Locataires acquéreurs
41684 Autres clients
41685 Emprunteurs
417 Différences de conversion ou d'indexation - Redevables
4171 Différences de conversion - Redevables
4172 Différences d'indexation - Redevables
418 Locataires, produits non encore facturés
419 Locataires, acquéreurs, emprunteurs, locataires - acquéreurs et organismes payeurs d'APL créditeurs
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)

NOMENCLATURE
41917 Organismes payeurs d'APL
4195 Locataires - Excédents d'acomptes sur provisions de charges
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES
421 Personnel - Rémunérations dues
4211 Personnel - Rémunérations dues - Exercice courant
4212 Personnel - Rémunérations dues - Exercice précédent
4214 Personnel - Rémunérations dues - Exercices antérieurs
424 Participations des salariés aux résultats
425 Personnel - Acomptes
427 Personnel - Oppositions
428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
4282 Dettes provisionnées pour congés à payer
4284 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats
4286 Autres charges à payer
4287 Autres produits à recevoir
429 Déficits et débits des comptables et régisseurs
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX
431 Sécurité sociale
437 Autres organismes sociaux
438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
4386 Charges à payer
4387 Produits à recevoir
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES
441 Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir
4412 Subventions à recevoir d'investissement
4416 Subventions à recevoir d'exploitation
4418 Autres subventions à recevoir
442 Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
443 Opérations particulières avec l'Etat et les collectivités publiques
4432 Bonifications sur emprunts
4438 Autres opérations
44381 Autres opérations - Dépenses
44382 Autres opérations - Recettes
444 Impôts sur les bénéfices
445 Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires
4452 TVA due intracommunautaire
4455 Taxes sur le chiffre d'affaire à décaisser
4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles

Annexe 1

NOMENCLATURE	
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
44581	Acomptes – régime simplifié d'imposition
44583	Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé
44585	TVA à régulariser – Retenue de garantie
44586	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues
44587	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir
44588	Autres taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente
445881	Régularisation de fin d'année sur immobilisations en cours
445888	Autres régularisations de taxes sur le chiffre d'affaires
447	Autres impôts, taxes et versements assimilés
448	Etat, charges à payer et produits à recevoir
4486	Charges à payer
4487	Produits à recevoir
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS
461	Opérations pour le compte de tiers
4612	Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
4613	Syndics de copropriété
4615	Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
4618	Autres services à comptabilité distincte
4619	Reversements au mandant différés
462	Créances sur cessions d'immobilisations
464	Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement
465	Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
466	Excédents de versement
4661	Excédents de versement - Locataires
4666	Excédents de versement - Organismes payeurs d'allocation de logement
4667	Excédents de versement - Organismes payeurs d'APL
4668	Excédents de versement - Divers
467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs
4671	Créditeurs divers
46711	Créditeurs divers - Exercice courant
46712	Créditeurs divers - Exercice précédent
46714	Créditeurs divers - Exercices antérieurs
46715	Créditeurs divers - Dépôts de garantie
467151	Créditeurs divers - Dépôts de garantie

Annexe 1

NOMENCLATURE
467158 Crédoiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4672 Débiteurs divers
46721 Débiteurs divers - Exercice courant
46722 Débiteurs divers - Exercice précédent
46724 Débiteurs divers - Exercices antérieurs
46725 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467251 Débiteurs divers - Dépôts de garantie
467258 Débiteurs divers - Dépôts de garantie (OTR ou équivalent)
4677 Différences de conversion ou d'indexation – Crédoiteurs ou débiteurs divers
46771 Différences de conversion - Crédoiteurs divers
46772 Différences de conversion - Débiteurs divers
46773 Différences d'indexation - Crédoiteurs divers
46774 Différences d'indexation - Débiteurs divers
4678 Gestion d'immeubles déléguée à un tiers
468 Divers - Charges à payer, produits à recevoir
4686 Charges à payer
4687 Produits à recevoir
47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE
471 Recettes à classer ou à régulariser
4711 Versement des régisseurs
4712 Virement à réimputer
4713 Recettes perçues avant émission des titres
47131 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471311 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie
471318 Recettes perçues avant émission de titre - Dépôt de garantie (OTR ou équivalent)
47138 Recettes perçues avant émission de titre - Divers
4714 Recettes perçues en excédent à réimputer
47141 Recettes perçues en excédent à réimputer
47142 Frais de saisie perçus avant prise en charge
4716 Versement d'allocation de logement et d'APL avant validation du fichier
47161 Versement d'allocation de logement avant validation du fichier
47162 Versement d'APL avant validation du fichier
4718 Autres recettes à régulariser
472 Dépenses à classer ou à régulariser
4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable
4722 Reversements au mandant
4728 Autres dépenses à régulariser
476 Différences de conversion - Actif
4761 Diminution des créances

Annexe 1

NOMENCLATURE	
47611	Diminution de prêts
47612	Diminution d'autres créances
4762	Augmentation des dettes
47621	Augmentation d'emprunts et dettes assimilées
47622	Augmentation d'autres dettes
4768	Différences compensées par couverture de change
477	Différences de conversion - Passif
4771	Augmentation des créances
47711	Augmentation des prêts
47712	Augmentation d'autres créances
4772	Diminution des dettes
47721	Diminution d'emprunts et dettes assimilées
47722	Diminution d'autres dettes
4778	Différences compensées par couverture de change
478	Autres comptes transitoires
4781	Différences d'indexation - Actif
4782	Différences d'indexation - Passif
4783	Frais de poursuite
4784	Arrondis sur déclaration de TVA
4788	Autres
48	COMPTES DE REGULARISATION
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices
4811	Pénalités de renégociation de la dette
4813	Charges différées - Intérêts compensateurs
4816	Frais d'émission des emprunts
4817	Grosses réparations à étaler
486	Charges constatées d'avance
4861	Charges constatées d'avance au titre de l'exploitation
4862	Frais de commercialisation sur logements vendus non livrés
487	Produits constatés d'avance
4871	Produits constatés d'avance au titre de l'exploitation
4872	Produits constatés d'avance - Produits des ventes sur lots en cours
4873	Rémunération des frais de gestion PAP
4878	Autres produits constatés d'avance
49	DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS
491	Dépréciation des comptes de locataires, acquéreurs et comptes rattachés
4911	Locataires
49111	Locataires
49113	Locataires (location-accession)

Annexe 1

NOMENCLATURE	
4912	Acquéreurs
	49121 Fraction exigible
	49122 Fraction appelée
4914	Clients – Autres activités
4915	Emprunteurs et locataires-acquéreurs
	49151 Emprunteurs
	49152 Acquéreurs
	49157 Organismes payeurs d'APL
4918	Autres
496 Dépréciation des comptes de débiteurs divers	
4961	Opérations pour le compte de tiers
	49612 Gestion d'immeubles appartenant à des tiers
	49613 Syndics de copropriété
	49615 Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers
	49618 Autres services à comptabilité distincte
4962	Créances sur cessions d'immobilisations
4965	Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
4967	Autres comptes débiteurs
	49671 Crédeurs divers
	49672 Débiteurs divers
4968	Dépréciation des comptes de produits à recevoir
CLASSE 5 COMPTES FINANCIERS	
50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
506 Obligations	
507 Bons du Trésor	
508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	
	5081 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
	5088 Intérêts courus sur valeurs mobilières de placement
51 BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES	
511 Valeurs à l'encaissement	
	5111 Coupons échus à l'encaissement
	5112 Chèques à encaisser
	5113 Effets remis à l'encaissement
	5114 Effets remis à l'escompte
	5115 Cartes bancaires à l'encaissement
	5116 TIP à l'encaissement
	5117 Valeurs impayées
	51172 Chèques impayés

NOMENCLATURE
51175 Cartes bancaires impayées
51176 TIP impayés
51178 Autres valeurs impayées
5118 Autres valeurs à l'encaissement
512 Comptes courants- Autres que le Trésor
515 Compte au Trésor
516 Comptes de placement court terme
5161 Comptes à terme
5162 Comptes sur Livret A
518 Intérêts courus
5181 Intérêts courus à payer
5188 Intérêts courus à recevoir
519 Concours bancaires courants et crédits de trésorerie
5193 Lignes de crédits de trésorerie
5195 Autres
5198 Intérêts courus
53 CAISSE
54 REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS
541 Disponibilités chez les régisseurs
5411 Régisseurs d'avances (avances)
5412 Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
542 Disponibilités chez d'autres tiers
58 VIREMENTS INTERNES
580 Virements internes - Virements informatiques
584 Virements internes - Encaissement par lecteur optique
59 DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS
590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement
CLASSE 6 COMPTES DE CHARGES
60 ACHATS
601 Achats de terrains
602 Approvisionnements
6022 Matières et fournitures consommables
60221 Combustibles
602211 Combustibles, part non récupérable
602212 Combustibles, part récupérable

Annexe 1

NOMENCLATURE
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
603 Variation des stocks
6031 Variation des stocks de terrains
6032 Variation des stocks des approvisionnements
60321 Variation des stocks des approvisionnements, part non récupérable
60322 Variation des stocks des approvisionnements, part récupérable
6037 Variation des stocks d'immeubles acquis par résolution de vente ou d'adjudication
604 Achats d'études et de prestations de services
6041 Travaux
6042 Honoraires
606 Achats non stockés de matières et fournitures
6061 Fournitures non stockables
60611 Electricité
606111 Electricité, part non récupérable
606112 Electricité, part récupérable
60612 Eau
606121 Eau, part non récupérable
606122 Eau, part récupérable
60613 Gaz
606131 Gaz, part non récupérable
606132 Gaz, part récupérable
60614 Chaleur
606141 Chaleur, part non récupérable
606142 Chaleur, part récupérable
60615 Carburants et lubrifiants
606151 Carburants et lubrifiants, part non récupérable
606152 Carburants et lubrifiants, part récupérable
60616 Combustibles
606161 Combustibles, part non récupérable
606162 Combustibles, part récupérable
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement
60631 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632 Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064 Fournitures administratives

Annexe 1

NOMENCLATURE
6068 Autres matières et fournitures
60681 Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682 Autres matières et fournitures, part récupérable
607 Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication
608 Frais annexes de construction
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
6091 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - terrains
6092 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements
60921 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part non récupérable
60922 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - approvisionnements, part récupérable
6094 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats d'études et de prestations de services
6096 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – achats non stockés de matière et fournitures
60961 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part non récupérable
60962 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - achats non stockés de matière et fournitures, part récupérable
6098 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats – frais
61/62 AUTRES CHARGES EXTERNES
61 SERVICES EXTERIEURS
611 Sous-traitance générale
6111 Hygiène et sécurité
61111 Hygiène et sécurité, part non récupérable
61112 Hygiène et sécurité, part récupérable
6112 Espaces verts
61121 Espaces verts, part non récupérable
61122 Espaces verts, part récupérable
6113 Chauffage
61131 Chauffage, part non récupérable
61132 Chauffage, part récupérable
6114 Nettoyage
61141 Nettoyage, part non récupérable
61142 Nettoyage, part récupérable
6115 Frais de gestion d'immeubles
6116 Ascenseurs
61161 Ascenseurs, part non récupérable
61162 Ascenseurs, part récupérable
6118 Divers
61181 Divers, part non récupérable
61182 Divers, part récupérable
612 Redevances de crédit bail et loyers des baux emphytéotiques, à construction, et à réhabilitation

Annexe 1

NOMENCLATURE
6122 Crédit-bail mobilier
6125 Crédit-bail immobilier
6127 Baux emphytéotique, à construction ou à réhabilitation
613 Locations
6132 Locations immobilières
6135 Locations mobilières
614 Charges locatives et de copropriété
6141 Charges locatives et de copropriété – part non récupérable
6142 Charges locatives et de copropriété – part récupérable
615 Entretien et réparations
6151 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers
61511 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part non récupérable
61512 Entretien et réparations courants sur biens immobiliers, part récupérable
6152 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers
61521 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part non récupérable
61522 Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers, part récupérable
6156 Maintenance
6158 Autres travaux d'entretien
61581 Autres travaux d'entretien, part non récupérable
61582 Autres travaux d'entretien, part récupérable
616 Primes d'assurances
6161 Multirisques
6162 Assurance obligatoire dommage construction
6168 Autres
617 Etudes et recherches
618 Divers
6181 Documentation
6185 Frais de colloques, séminaires, conférences, congrès
619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs
6191 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part non récupérable
6192 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs, part récupérable
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS
621 Personnel extérieur à l'office
6211 Personnel extérieur à l'office, part non récupérable
6212 Personnel extérieur à l'office, part récupérable
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6223 Honoraires de syndic
6224 Honoraires d'architectes
6225 Indemnité d'assistance technique au comptable

Annexe 1

NOMENCLATURE
6226 Autres honoraires
6227 Frais d'actes et contentieux
6228 Divers
623 Publicité, publications, relations publiques
624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
625 Déplacements, missions et réceptions
6251 Voyages et déplacements des administrateurs
6256 Missions
6257 Réceptions
626 Frais postaux et frais de télécommunications
627 Services bancaires et assimilés
628 Divers
6281 Concours divers (cotisations)
6284 Frais de recrutement de personnel
6283 Cotisations et prélèvements CGLLS
6285 Redevances
6288 Autres prestations diverses
629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs
6291 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part non récupérable
6292 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs, part récupérable
63 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
6311 Taxes sur les salaires
63111 Taxes sur les salaires, part non récupérable
63112 Taxes sur les salaires, part récupérable
6313 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue
63131 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part non récupérable
63132 Participation des employeurs à l'effort de la formation professionnelle continue, part récupérable
6314 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
63141 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part non récupérable
63142 Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction, part récupérable
6318 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63181 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63182 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable
6319 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts)
63191 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part non récupérable
63192 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Administration des impôts), part récupérable

Annexe 1

NOMENCLATURE
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
6331 Versement de transport
63311 Versement de transport, part non récupérable
63312 Versement de transport, part récupérable
6332 Allocation logement
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
6336 Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale
63361 Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part non récupérable
63362 Cotisation au Centre de Formation et de Gestion de la Fonction Publique Territoriale, part récupérable
6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (Autres organismes)
63381 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part non récupérable
63382 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Autres organismes), part récupérable
6339 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
63391 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part non récupérable
63392 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes), part récupérable
635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (Administration des impôts)
6351 Impôts directs
63512 Taxes foncières
63513 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères)
635131 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part non récupérable
635132 Autres impôts locaux (dont redevance pour enlèvement des ordures ménagères), part récupérable
63514 Taxes sur les véhicules des sociétés
6352 Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables
6353 Impôts indirects
6354 Droits d'enregistrement et de timbre
6358 Autres droits
63581 Contribution sur les logements à usage locatif
63588 Autres
6359 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
63591 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part non récupérable
63592 Remboursements obtenus sur impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts), part récupérable
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)

NOMENCLATURE
64 CHARGES DE PERSONNEL
641 Rémunérations du personnel
6411 Salaires et traitements
64111 Salaires et traitements, part non récupérable
64112 Salaires et traitements, part récupérable
6412 Congés payés
64121 Congés payés, part non récupérable
64122 Congés payés, part récupérable
6413 Primes et gratifications
64131 Primes et gratifications, part non récupérable
64132 Primes et gratifications, part récupérable
6414 Indemnités et avantages en espèces
64141 Indemnités et avantages en espèces, part non récupérable
64142 Indemnités, part récupérable
6415 Supplément familial
64151 Supplément familial, part non récupérable
64152 Supplément familial, part récupérable
6417 Avantages en nature
6418 Autres rémunérations
64181 Autres rémunérations, part non récupérable
64182 Autres rémunérations, part récupérable
6419 Remboursements sur rémunération du personnel
64191 Remboursements sur rémunération du personnel, part non récupérable
64192 Remboursements sur rémunération du personnel, part récupérable
645 Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
6451 Cotisations à l'URSSAF
64511 Cotisations à l'URSSAF, part non récupérable
64512 Cotisations à l'URSSAF, part récupérable
6452 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales
64521 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part non récupérable
64522 Cotisations à la Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales, part récupérable
6453 Cotisations aux caisses de retraite
64531 Cotisations aux caisses de retraite, part non récupérable
64532 Cotisations aux caisses de retraite, part récupérable
6454 Cotisations aux ASSEDIC
64541 Cotisations aux ASSEDIC, part non récupérable
64542 Cotisations aux ASSEDIC, part récupérable
6458 Cotisations aux autres organismes sociaux

Annexe 1

NOMENCLATURE
64581 Cotisations aux autres organismes sociaux, part non récupérable
64582 Cotisations aux autres organismes sociaux, part récupérable
6459 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
64591 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part non récupérable
64592 Remboursements sur charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance, part récupérable
647 Autres charges sociales
6471 Instances représentatives
64711 Instances représentatives, part non récupérable
64712 Instances représentatives, part récupérable
6472 Comité d'Entreprise
6473 Comité d'hygiène et de sécurité
64731 Comité d'hygiène et de sécurité, part non récupérable
64732 Comité d'hygiène et de sécurité, part récupérable
6474 Comité des Oeuvres sociales
64741 Comité des œuvres sociales, part non récupérable
64742 Comité des œuvres sociales, part récupérable
6475 Médecine du travail, pharmacie
6478 Autres
64781 Autres - part non récupérable
64782 Autres - part récupérable
6479 Remboursements sur autres charges sociales
64791 Remboursements sur autres charges sociales - part non récupérable
64792 Remboursements sur autres charges sociales - part récupérable
648 Autres charges de personnel
6481 Autres charges de personnel - Rémunérations, indemnités
6485 Autres charges de personnel - Charges sociales
6489 Remboursements sur autres charges de personnel
64891 Remboursements sur autres charges sociales - Rémunérations, indemnités
64895 Remboursements sur autres charges sociales - Charges sociales
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
654 Pertes sur créances irrécouvrables
6541 Locataires
65411 Locataires - Exercice courant
65412 Locataires – Exercice précédent
65414 Locataires – Exercices antérieurs
6548 Autres
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
658 Charges diverses de gestion courante

Annexe 1

NOMENCLATURE
6581 Charges diverses de gestion courante, part non récupérable
6582 Charges diverses de gestion courante, part récupérable
66 CHARGES FINANCIÈRES
661 Charges d'intérêts
6611 Intérêts des emprunts et dettes
66111 Réserves foncières
66112 Opérations locatives
661121 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Crédits relais - avances
661122 Opérations locatives - Financement définitif
6611221 Opérations locatives (neuf et amélioration) - Financement définitif
6611222 Opérations locatives démolies ou cédées
661123 Intérêts compensateurs
661124 Intérêts de préfinancement consolidables
66113 Grosses réparations
66114 Accession à la propriété (crédits relais et préfinancement)
661141 Emprunts PSLA
661142 Autres emprunts
66115 Gestion de prêts, accession
66116 Opérations d'aménagement
66118 Autres destinations
6615 Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs
6618 Intérêts des autres dettes
666 Pertes de change
667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
668 Autres charges financières
6681 Mali provenant de clauses d'indexation des emprunts
6688 Autres
669 Réductions de charges financières
6691 Bonifications d'intérêts reçues
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
6711 Intérêts moratoires et pénalités sur marchés
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales
6713 Créances effacées dans le cadre d'une procédure de traitement des situations de surendettement des particuliers
6714 Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice
6715 Subventions accordées
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion
67181 Suppléments de loyer de solidarité imputés sur le prix de vente

Annexe 1

NOMENCLATURE
67182 Frais de montage et de commercialisation sur vente de logements locatifs
67188 Autres
672 Charges sur exercices antérieurs
6721 Charges sur exercices antérieurs, part non récupérable
6722 Charges sur exercices antérieurs, part récupérable
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs)
6731 Titres annulés sur exercices antérieurs (hors réduction de récupération des charges locatives)
6732 Réduction de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés, démolis, mis au rebut
6751 Immobilisations incorporelles
6752 Immobilisations corporelles
67521 Valeur nette comptable des composants remplacés
67522 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées
67523 Valeur nette comptable des immobilisations corporelles démolies ou mises au rebut
6756 Immobilisations financières
678 Autres charges exceptionnelles
6781 Mali provenant de clauses d'indexation
6786 Sinistres
6788 Charges exceptionnelles diverses
67881 Remboursement de l'aide publique
67888 Autres
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS
681 Dotations aux amortissements et aux provisions - charges d'exploitation
6811 Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
68111 Immobilisations incorporelles
681112 Bail emphytéotique
681113 Bail à construction
681114 Bail à réhabilitation
681115 Droit d'usufruit locatif social
681118 Autres immobilisations incorporelles
68112 Immobilisations corporelles
681122 Agencement et aménagement de terrains
681123 Constructions
6811231 Bâtiments
68112311 Immeubles de rapport
6811231101 Structure
6811231102 Menuiseries extérieures
6811231103 Chauffage collectif
6811231104 Chauffage individuel

Annexe 1

NOMENCLATURE	
6811231105	Etanchéité
6811231106	Ravalement avec amélioration
6811231107	Electricité
6811231108	Plomberie / Sanitaire
6811231109	Ascenseurs
6811231110	équipements de sécurité
6811231111	Aménagements extérieurs
6811231112	Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112315	Bâtiments administratifs
6811231501	Structure
6811231502	Menuiseries extérieures
6811231503	Chauffage collectif
6811231504	Chauffage individuel
6811231505	Etanchéité
6811231506	Ravalement avec amélioration
6811231507	Electricité
6811231508	Plomberie / Sanitaire
6811231509	Ascenseurs
6811231510	équipements de sécurité
6811231511	Aménagements extérieurs
6811231512	Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112318	Autres ensembles immobiliers
6811231801	Structure
6811231802	Menuiseries extérieures
6811231803	Chauffage collectif
6811231804	Chauffage individuel
6811231805	Etanchéité
6811231806	Ravalement avec amélioration
6811231807	Electricité
6811231808	Plomberie / Sanitaire
6811231809	Ascenseurs
6811231810	Equipements de sécurité
6811231811	Aménagements extérieurs
6811231812	Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811234	Travaux d'amélioration
6811235	Agencements et aménagements des constructions
6811238	VRD et ouvrages d'infrastructure
681124	Constructions sur sol d'autrui
6811241	Bâtiments
68112411	Immeubles de rapport

Annexe 1

NOMENCLATURE
6811241101 Structure
6811241102 Menuiseries extérieures
6811241103 Chauffage collectif
6811241104 Chauffage individuel
6811241105 Etanchéité
6811241106 Ravalement avec amélioration
6811241107 Electricité
6811241108 Plomberie / Sanitaire
6811241109 Ascenseurs
6811241110 Equipements de sécurité
6811241111 Aménagements extérieurs
6811241112 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112415 Bâtiments administratifs
6811241501 Structure
6811241502 Menuiseries extérieures
6811241503 Chauffage collectif
6811241504 Chauffage individuel
6811241505 Etanchéité
6811241506 Ravalement avec amélioration
6811241507 Electricité
6811241508 Plomberie / Sanitaire
6811241509 Ascenseurs
6811241510 Equipements de sécurité
6811241511 Aménagements extérieurs
6811241512 Aménagements intérieurs sur équipements communs
68112418 Autres ensembles immobiliers
6811241801 Structure
6811241802 Menuiseries extérieures
6811241803 Chauffage collectif
6811241804 Chauffage individuel
6811241805 Etanchéité
6811241806 Ravalement avec amélioration
6811241807 Electricité
6811241808 Plomberie / Sanitaire
6811241809 Ascenseurs
6811241810 Equipements de sécurité
6811241811 Aménagements extérieurs
6811241812 Aménagements intérieurs sur équipements communs
6811244 Travaux sur immeubles reçus en affectation
6811245 Agencement et aménagement des constructions

Annexe 1

NOMENCLATURE
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
681581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social
681588 Autres
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
686 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges financières
6861 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
6863 Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir
6865 Dotations aux provisions financières
6866 Dotations pour dépréciations des éléments financiers
68662 Immobilisations financières
68665 Valeurs mobilières de placement
687 Dotations aux amortissements et aux provisions - Charges exceptionnelles
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
6872 Dotations aux provisions réglementées (Immobilisations)
68725 Amortissements dérogatoires
6875 Dotations aux provisions exceptionnelles
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles
69 PARTICIPATION DES SALARIES - IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES
691 Participation des salariés aux résultats

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

NOMENCLATURE
72 PRODUCTION IMMOBILISEE
721 Immobilisations incorporelles
722 Immobilisations corporelles
7221 Immeubles de rapport (coûts internes)
7222 Immeubles de rapport (frais financiers externes)
7223 Autres travaux et prestations pour soi-même
72231 Divers
72232 Transferts d'éléments de stocks en immobilisations
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
742 Primes à la construction
743 Subventions d'exploitation
744 Subventions pour travaux de gros entretien
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE
751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
755 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
758 Produits divers de gestion courante
7581 Remboursement des prestations à la charge directe de l'office
7582 Couverture des charges de l'activité gérance
7588 Autres remboursements de frais
76 PRODUITS FINANCIERS
761 Produits de participations
7611 Revenus des actions
7612 Revenus des parts des sociétés civiles immobilières
7613 Revenus des avances en compte courant et prêts participatifs
76131 Revenus des avances en compte courant
76132 Revenus des prêts participatifs
7618 Autres produits des participations
762 Produits des autres immobilisations financières
7621 Revenus de titres immobilisés
7624 Revenus des prêts
76241 Prêts principaux pour accession
76242 Prêts complémentaires pour accession
76248 Autres
7627 Revenus des créances immobilisées
76271 Créances diverses
76278 Intérêts courus

Annexe 1

NOMENCLATURE
7628 Revenus des autres immobilisations financières
763 Produits versés par les établissements financiers
7631 Revenus des comptes à terme
7638 Revenus sur créances diverses
764 Revenus des valeurs mobilières de placement
765 Escomptes obtenus
766 Gains de change
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
768 Autres produits financiers
7681 Boni provenant de clauses d'indexation des emprunts
7688 Autres produits financiers - Autres
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
7711 Débits et pénalités perçus sur achats et ventes
7713 Libéralités reçues
7714 Recouvrements sur créances admises en non valeur
7715 Subventions d'équilibre
7716 Deniers d'entrée
7717 Dégrevement d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)
7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion
77181 Pénalités sur suppléments de loyers de solidarité
77188 Autres
772 Produits sur exercices antérieurs
7721 Produits sur exercices antérieurs (hors récupération des charges locatives)
7723 Complément de récupération des charges locatives sur exercices antérieurs
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
7731 Mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale (hors charges récupérables)
7732 Réduction-annulation de charges récupérables sur exercices antérieurs ou mandats atteints par la déchéance quadriennale (charges récupérables)
775 Produits des cessions d'éléments d'actif
7751 Immobilisations incorporelles
7752 Immobilisations corporelles
7756 Immobilisations financières
777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
778 Autres produits exceptionnels
7781 Boni provenant de clauses d'indexation
7784 Indemnités d'assurances
7788 Produits exceptionnels divers
78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Annexe 1

NOMENCLATURE
781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits de l'exploitation)
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
78111 Immobilisations incorporelles
78112 Immobilisations corporelles
7815 Reprises sur provisions d'exploitation
78151 Provisions pour risques
78157 Provisions pour gros entretien
78158 Autres provisions pour charges
781581 Provision pour remise en état de biens en usufruit locatif social
781588 Autres
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
786 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)
7865 Reprises sur provisions financières
7866 Reprises sur dépréciation des éléments financiers
78662 Reprises sur dépréciation des immobilisations financières
78665 Reprises sur dépréciation des valeurs mobilières de placement
787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
7872 Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
78725 Amortissements dérogatoires
7875 Reprises sur provisions exceptionnelles
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles
79 TRANSFERTS DE CHARGES
791 Transferts de charges d'exploitation
7913 Prestations fournies sous forme d'avantages en nature au personnel
7916 Frais d'émission des emprunts
796 Transferts de charges financières
7961 Pénalités de renégociation de la dette
7963 Intérêts compensateurs
797 Transferts de charges exceptionnelles
CLASSE 8 COMPTES SPECIAUX
80 ENGAGEMENTS
801 Engagements donnés par l'Office
8011 Avals, cautions, garanties

Annexe 1

NOMENCLATURE
8012 Octroi de prêts
80121 Contrats de prêts principaux
80122 Contrats de prêts complémentaires
80128 Autres contrats
8016 Redevances crédit-bail restant à courir
8018 Autres engagements donnés
80181 Restes à payer sur coût de production prévisionnel. Opérations non liquidées (logements et terrains – accession)
80183 Compromis de vente
80184 Restes à payer sur marchés signés - opérations locatives
80188 Engagements divers
802 Engagements reçus par l'Office
8021 Avals, cautions, garanties
8022 Emprunts accession
80221 Contrats signés et non portés à l'encaissement
80222 Avenants en cours
8023 Emprunts locatifs et autres
8026 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail
8028 Autres engagements reçus
806 Commercialisation en cours
8061 Engagements donnés
80611 Logements finis et vendus dont le transfert de propriété n'a pas eu lieu
8062 Engagements reçus
80621 Contrats préliminaires avec fonds bloqués, prix de vente prévisionnel
80622 Réservations sans fonds bloqués, prix de vente prévisionnel
809 Contrepartie des engagements
8091 Contrepartie des engagements donnés
8092 Contrepartie des engagements reçus
86 VALEURS INACTIVES
861 Comptes de position : titres et valeurs en portefeuille
862 Comptes de position : titres et valeurs chez les correspondants
863 Comptes de prise en charge
88 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTATION
89 BILAN
890 Bilan d'ouverture
891 Bilan de clôture

ANNEXE 2

BILAN - ACTIF

Désignation de l'office :

Exercice

N° de compte	ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Totaux partiels
1	2	3	4	5 = (3) - (4)	6
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00
201	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	
2082 - 2083 - 2084	Baux emphytéotiques, à construction et à réhabilitation	0,00	0,00	0,00	
203 - 205 - 2085 - 2088	Autres (1)	0,00	0,00	0,00	
232-237	Immobilisations incorporelles en cours/ avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00
2111	Terrains nus	0,00	0,00	0,00	
2112 - 2113 - 2115	Terrains aménagés, loués, bâtis	0,00	0,00	0,00	
212	Agencements et aménagements de terrains	0,00	0,00	0,00	
213 (sauf 21315, 2135 et 21318)	Constructions locatives (sur sol propre)	0,00	0,00	0,00	
214 (sauf 21415, 2145 et 21418)	Constructions locatives (sur sol d'autrui)	0,00	0,00	0,00	
21315 - 2135 - 21415 - 2145	Bâtiments administratifs	0,00	0,00	0,00	
21318 - 21418	Autres ensembles immobiliers	0,00	0,00	0,00	
215 - 218	Instal.techniques, matériel, outillage et autres immo.corporelles	0,00	0,00	0,00	
22	Immeubles en location-vente, reçus en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
2312	Terrains	0,00	0,00	0,00	
2313 - 2314 - 2318 - 235	Constructions et autres immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	
26-27	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
261 - 266 - 267 (sauf 2672 et 2678)	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	
2672	Prêts participatifs	0,00	0,00	0,00	
271 - 272	Titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	
2781 - 2782	Prêts pour accession	0,00	0,00	0,00	
274 - 275 - 2761	Autres	0,00	0,00	0,00	
2678- 2768	Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	
	(I)...	0,00	0,00	0,00	0,00
	STOCKS ET EN-COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
31 (net 319)	Terrains à aménager	0,00	0,00	0,00	
33	Immeubles en cours	0,00	0,00	0,00	
	Immeubles achevés :				
35 sauf 358 (net 359)	Disponibles à la vente	0,00	0,00	0,00	
358	Temporairement loués	0,00	0,00	0,00	
37	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication	0,00	0,00	0,00	
32	Approvisionnements	0,00	0,00	0,00	
409	FOURNISSEURS DEBITEURS	0,00	0,00	0,00	0,00
	CREANCES D'EXPLOITATION	0,00	0,00	0,00	0,00
411 (sauf 4113)	Locataires et organismes payeurs d'A.P.L.	0,00	0,00	0,00	
412 - 4113	Créances sur acquéreurs	0,00	0,00	0,00	
414 - 417	Clients - autres activités	0,00	0,00	0,00	
415	Emprunteurs et locataires - acquéreurs	0,00	0,00	0,00	
416	Clients douteux ou litigieux	0,00	0,00	0,00	
418	Produits non encore facturés	0,00	0,00	0,00	
42 - 43 - 44 (sauf 441)	Autres	0,00	0,00	0,00	
441	Subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00	
	CREANCES DIVERSES (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
46 (sauf 461)	Débiteurs divers	0,00	0,00	0,00	
461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	
4615	Opérations d'aménagement	0,00	0,00	0,00	
47 (sauf 476-47821)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00	0,00	0,00	
50	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISPONIBILITES	0,00	0,00	0,00	0,00
511	Valeur à l'encaissement	0,00	0,00	0,00	
515	Compte au Trésor	0,00	0,00	0,00	
516	Comptes de placement court terme	0,00	0,00	0,00	
5188	Intérêts courus à recevoir	0,00	0,00	0,00	
Autres 51	Comptes courants-Autres que le Trésor	0,00	0,00	0,00	
53 - 54	Caisse, régies d'avances et accreditifs	0,00	0,00	0,00	
486	Charges constatées d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
	(II)...	0,00	0,00	0,00	0,00
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Primes de remboursement des obligations (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
476 - 4781	Différences de conversion ou d'indexation - Actif (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ANNEXE 2
BILAN - PASSIF (avant affectation du résultat)

Exercice

N° de compte	PASSIF	Exercice N		Exercice N-1	
		Détail	Totaux partiels		
1	2	3	4	5	
CAOITAUX PROPRES	10	DOTATIONS ET RESERVES		0,00	0,00
	102	Dotations	0,00		0,00
	103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation,dons et legs en capital	0,00		0,00
	106	Réserves :			
	1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00		0,00
	10685	Plus-values nettes sur cessions immobilières	0,00		0,00
	10687	Réserve pour couverture du financement des immo. non amortissables	0,00		0,00
	10688	Réserves diverses	0,00		0,00
	11	Report à nouveau (a)	0,00	0,00	0,00
	12	Résultat de l'exercice (a)	0,00	0,00	0,00
	13	Subventions d'investissement		0,00	0,00
		Montant brut Inscrit au résultat			
	131	Subventions d'équipement	0,00		0,00
	132	Participation empl. à l'effort de constr.	0,00		0,00
138	Autres subventions d'investissement	0,00		0,00	
145	PROVISIONS REGLEMENTEES - amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00	
	(I)...	0,00	0,00	0,00	
PROV. R&C	15	PROVISIONS		0,00	0,00
	151-152	Provisions pour risques	0,00		0,00
	1572	Provisions pour gros entretien	0,00		0,00
	153-158	Autres provisions pour charges	0,00		0,00
	(II)...	0,00	0,00	0,00	
DETTES	16	DETTES FINANCIERES (1) (2)		0,00	0,00
	162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00		
	163	Emprunts obligataires	0,00		
	164	Emprunts auprès des établissements de crédit :			
	1641	Caisse des dépôts et Consignations	0,00		
	1642	C.G.L.L.S.	0,00		
	1643	Crédit Foncier de France	0,00		
	1644	Caisse d'Epargne	0,00		
	1645	Crédit Agricole	0,00		
	1646	Crédit Local de France - Dexia	0,00		
	1648	Autres établissements de crédit	0,00		
	165	Dépôts et cautionnements reçus :			
	1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00		
	1654	Redevances (location-accession)	0,00		
	1658	Autres dépôts	0,00		
		Emprunts et dettes financières diverses :			
	166	Participation des salariés aux résultats	0,00		
	167 (sauf 1677)	Emprunts assortis de conditions particulières	0,00		
	1677	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts	0,00		
	168 (sauf 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00		
	16881	Intérêts courus non échus sur emprunts en cours d'amortissement	0,00		
	16882	Intérêts courus capitalisables	0,00		
	16883	Intérêts compensateurs	0,00		
	5181 - 519	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00	0,00
229	Droits des locataires acquéreurs, droits des affectants	0,00	0,00	0,00	
419	Locataires, acquéreurs, emprunteurs, loc.-acq., et org. payeurs d'APL		0,00	0,00	
4191	Avances	0,00			
4195	Locataires - Excédents d'acomptes	0,00			
	DETTES D'EXPLOITATION		0,00	0,00	
401-4031-4081-40711 (b) -40721 (b)	Fournisseurs	0,00			
402-4032-4082-40712 (b) -40722 (b)	Fournisseurs de stocks immobiliers	0,00			
42-43-44	Dettes fiscales, sociales et autres	0,00			
	DETTES DIVERSES		0,00	0,00	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :				
404-405-4084-40714 (b) -40724 (b)	Fournisseurs d'immobilisations	0,00			
	Autres dettes :				
46 (sauf 461)	Créanciers divers	0,00			
461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00			
4615	Opérations d'aménagement	0,00			
47 (sauf 477 et 47822)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00			
487	Produits constatés d'avance :		0,00	0,00	
4871-4878	Au titre de l'exploitation et autres	0,00			
4872	Produits des ventes sur lots en cours	0,00			
4873	Rémunération des frais de gestion PAP	0,00			
	(III)...				
477-4782	Différences de conversion ou d'indexation - Passif				
	(IV)...				
TOTAL GENERAL		(I + II + III + IV)			

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

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

(1) Dont à plus d'un an

(2) Dont à moins d'un an

ANNEXE 3

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)		ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE					CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		
	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			TABLEAU 4 et COMPTE 775		CESSION OU REDUCTION D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE (2)		
	213 - 214 - 2313 - 2314 (sauf 21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415)	Constructions locatives							
	21315 - 2135 - 21415 - 2145 - 231315 - 231415	Bâtiments et installations administratifs							
	215 - 218 - 235 - 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)		
		CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES					AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES (3)		
	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					AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES (4)		
		REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES (3)				16	- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONS		
	13 sauf 139	- SUBVENTIONS			ETAT DU PASSIF (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)	16883	- INTERETS COMPENSATEURS COURUS (augmentation)		
	229	- DROITS DES LOCATAIRES ACQUEREURS, DES AFFECTANTS			(CODE 5)		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES		
ETAT DU PASSIF (Annexe VIII) (CODES 2 et 3)	16	REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES (4)			(CODES 1, 6 et 8)	165	- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS		
		- LOCATION, AMELIORATION ET GROSSES REPARATIONS				166	- PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATS		
	16883	- INTERETS COMPENSATEURS COURUS (diminution)					TOTAL DES RESSOURCES		
		- ACCESSION, EMPRUNTS CONSOLIDES					VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (EMPLOI NET)		
(CODE 5)		- AUTRES (sauf relais)							
(CODES 1, 6 et 8)	165	- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS							
	166	- PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX RESULTATS							
		TOTAL DES EMPLOIS							
		VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (RESSOURCE NETTE)							

(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 7 (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
Exercice

Désignation de l'office :

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

N° de COMPTE 1	LIBELLES 2	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BESOINS 3	DEGAGEMENT 4	SOLDE (3-4) 5	SOLDE 6
	VARIATIONS EXPLOITATION - "CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D'EXPLOITATION				
31	- Terrains à aménager				
33	- Immeubles en cours				
35 net du 359 sauf 358	- Immeubles achevés				
358	- Logements temporaires loués				
37	- Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
40912	- Fournisseurs débiteurs de stocks immobiliers				
412	- Créances sur acquéreurs				
4162 - 41682	- Acquéreurs douteux ou litigieux				
4862	- Frais de commercialisation sur lots vendus non livrés				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
16 partiel (1) -168812	- Emprunts accession relais préfinancement (code 4) (1)				
168822	- Intérêts courus capitalisables - opérations d'accession				
402	- Fournisseurs de stocks immobiliers				
4032	- Effets à payer				
40712 - 40722	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs de stocks immobiliers				
4082	- Fournisseurs de stocks immobiliers factures non parvenues				
41912	- Avances-acquéreurs				
4872	- Produits des ventes sur lots en cours				
	TOTAUX				
	A - VARIATION NETTE "EXPLOITATION - CONSTRUCTION ACCESSION"				
	VARIATIONS EXPLOITATION -" LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				
	VARIATIONS DES ACTIFS D' EXPLOITATION				
32	- Approvisionnements				
411	- Locataires et organismes payeurs d'APL				
414	- Clients - Autres activités				
415	- Emprunteurs, locataires acquéreurs et organismes payeurs d'APL				
416 sauf 4162 et 41682	- Clients douteux				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
418	- Produits non encore facturés				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
40911	- Fournisseurs d'exploitation débiteurs				
2678- 2768	- Intérêts courus				
42 - 43 - 44 (sauf 4412)	- Autres				
4861	- Charges constatées d'avance (exploitation)				
	VARIATIONS DES DETTES D'EXPLOITATION				
4195	- Locataires (excédents d'acomptes)				
419 sauf 41912 et 4195	- Autres				
401	- Fournisseurs (exploitation, gestion)				
4031	- Effets à payer				
40711 - 40721	- Différences de conversion ou d'indexation - Fournisseurs				
4081	- Factures non parvenues (exploitation, gestion)				
168811 - 168813	- Intérêts courus (sauf accession relais)				
168821- 168823	- Intérêts courus capitalisables (hors opération d'accession)				
417	- Différences de conversion ou d'indexation - Redevables				
42 - 43 - 44	- Autres				
4871 - 4873	- Produits constatés d'avance (exploitation et frais de gestion PAP)				
	TOTAUX				
	B - VARIATION NETTE EXPLOITATION -" LOCATIF ET GESTION DE PRÊTS"				

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

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

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

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