

AMÉNAGEMENT NATURE, LOGEMENT

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

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

Avis du 25 janvier 2016 modifiant l'avis du 6 octobre 2015 (NOR : ETLL1521730V) relatif à la mise à jour de l'instruction budgétaire et comptable M31 applicable aux offices publics de l'habitat à comptabilité publique au 1^{er} janvier 2015

NOR : ETLL1601692V

(Texte non paru au *Journal officiel*)

Le présent avis a pour objet de rectifier les annexes de bilan et de compte de résultat du compte financier M31 de l'exercice 2015 présentées dans l'avis du 6 octobre 2015 (NOR : ETLL1521730V).

Les états du compte financier ainsi modifiés sont présentés en annexe. Ils se substituent à ceux diffusés dans l'avis du 6 octobre 2015 susmentionné.

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

ANNEXE

ANNEXES DU COMPTE FINANCIER M31 DE L'EXERCICE 2015 MODIFIÉES

Annexe III. – Bilan (actif – passif)

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

ANNEXE - BILAN - ACTIF 2015

Désignation de l'office :

Exercice

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

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ANNEXE - BILAN - PASSIF (avant affectation du résultat) 2015

Exercice

N° de compte 1	PASSIF 2	Exercice N		Exercice N-1 5
		Détail 3	Totaux partiels 4	
CAOITAUX PROPRES	10	DOTATIONS ET RESERVES		
	102	Dotations	0,00	0,00
	103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation,dons et legs en capital	0,00	0,00
	106	Reserves :		
	1067	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	0,00	0,00
	10685	Plus-values nettes sur cessions immobilières	0,00	0,00
	10688	Reserves diverses	0,00	0,00
	11	Report à nouveau (a)	0,00	0,00
	12	Résultat de l'exercice (a)	0,00	0,00
		Montant brut		
		Inscrit au résultat		
	13	Subventions d'investissement	0,00	0,00
		(I)...	0,00	0,00
PROV. R&C	15	PROVISIONS		
	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
DETTES	16	DETTES FINANCIERES (1) (2)		
	162	Participation des employeurs à l'effort de construction	0,00	0,00
	163	Emprunts obligataires	0,00	
	164	Emprunts auprès des établissements de crédit :		
	1641	Caisse des dépôts et Consignations	0,00	
	1642	C.G.L.L.S.	0,00	
	1647	Prêts de l'ex-caisse des prêts HLM	0,00	
	1648	Autres établissements de crédit	0,00	
	165	Dépôts et cautionnements reçus :		
	1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00	
	1654	Redevances (location-accession)	0,00	
	1658	Autres dépôts	0,00	
		Emprunts et dettes financières diverses :		
	166	Participation des salariés aux résultats	0,00	
	167 (sauf 1677)	Emprunts assortis de conditions particulières	0,00	
	1677	Dettes consécutives à la mise en jeu de la garantie des emprunts	0,00	
	168 (sauf 1688)	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00	
	16881	Intérêts courus non échus	0,00	
	16882	Intérêts courus capitalisables	0,00	
	16883	Intérêts compensateurs	0,00	
	5181 - 519	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00
	229	Droits des locataires acquéreurs, des locataires attributaires ou des affectants	0,00	0,00
	419	Locataires, acquéreurs, clients et comptes rattachés créditeurs		0,00
	4195	Locataires - Excédents d'acomptes	0,00	
	4191-4197-4198	Autres comptes créditeurs	0,00	
		DETTES D'EXPLOITATION		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
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :		
	404-405-4084-40714 (b) -40724 (b)	Fournisseurs d'immobilisations	0,00	
	269	Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00	
	Autres dettes :			
458	Membres - Opérations faites en commun et en GIE	0,00		
4088 - 46 (sauf 461)	Créanciers divers	0,00		
461 (sauf 4615)	Opérations pour le compte de tiers	0,00		
4615	Opérations d'aménagement	0,00		
47 (sauf 477 et 4782)	Comptes transitoires ou d'attente	0,00		
487	Produits constatés d'avance :		0,00	
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 (1 + 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

COMPTE DE RESULTAT [CHARGES] 2015

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	CHARGES 2	Exercice N			Exercice N - 1 6
		Charges récupérables 3	Charges non récupérables 4	Totaux partiels 5	
	CHARGES D'EXPLOITATION (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
60-61-62	Consommations de l'exercice en provenance des tiers	0,00	0,00	0,00	0,00
60 (net de 6092)	Achats stockés :				
601	Terrains		0,00	0,00	0,00
602 (net de 6092)	Approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication		0,00	0,00	0,00
603	Variation des stocks (a) :				
6031	Terrains		0,00	0,00	0,00
6032	Approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
6037	Immeubles acquis par résolution de vente ou adjudication		0,00	0,00	0,00
604-605-608 (net de 6094, 6095 et 6098)	Achats liés à la production de stocks immobiliers		0,00	0,00	0,00
606 (net de 6096)	Achats non stockés de matières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
61-62 (net de 619 et 629)	Services extérieurs :	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Sous traitance générale (travaux relatifs à l'exploitation)	0,00	0,00	0,00	0,00
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00	0,00
6152	Gros entretien sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00	0,00
6156	Maintenance		0,00	0,00	0,00
6158	Autres travaux	0,00	0,00	0,00	0,00
612	Redevances de crédit bail et loyers des baux à long terme		0,00	0,00	0,00
616	Primes d'assurance		0,00	0,00	0,00
621	Personnel extérieur à l'organisme	0,00	0,00	0,00	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		0,00	0,00	0,00
623	Publicité, publications, relations publiques		0,00	0,00	0,00
625	Déplacements, missions et réceptions		0,00	0,00	0,00
6285	Redevances		0,00	0,00	0,00
Autres 61 et 62 (net de 619 et 629)	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
63 (net de 6319, 6339 et 6359)	Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
631-633 (net de 6319, 6339)	Sur rémunérations	0,00	0,00	0,00	0,00
63512	Taxes foncières		0,00	0,00	0,00
Autres 635-637 (net de 6359)	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
64 (net de 6419, 6459, 6479 et 6489)	Charges de personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
641- 6481 (net de 6419 et 64891)	Salaires et traitements	0,00	0,00	0,00	0,00
645-647-6485 (net de 6459, 6479, 64895)	Charges sociales	0,00	0,00	0,00	0,00
681	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			0,00	0,00
	Dotations aux amortissements :			0,00	0,00
68111 (sauf 681118), 681122 à 681124 (sauf 68112315, 68112318, 68112315, 68112415, 68112418 et 6811245)	Immobilisations locatives		0,00		0,00
Autres 6811	Autres immobilisations		0,00		0,00
6812	Charges d'exploitation à répartir		0,00		0,00
6816	Dotations aux dépréciations des immos. incorporelles et corporelles		0,00		0,00
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants		0,00		0,00
6815	Dotations aux provisions d'exploitation :			0,00	0,00
68157	Provisions pour gros entretien		0,00		0,00
Autres 6815	Autres provisions		0,00		0,00
65 (sauf 655)	Autres charges de gestion courante :	0,00	0,00	0,00	0,00
654	Pertes sur créances irrécouvrables		0,00	0,00	0,00
651-658	Redevances et charges diverses de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		0,00	0,00	0,00
66 (net de 669)	CHARGES FINANCIERES			0,00	0,00
6863	Dotations aux amortissements des intérêts compensateurs à répartir		s		0,00
Autres 686	Autres dotations aux amortissements et aux provisions – charges financières	0,00	0,00		0,00
	Charges d'intérêts :				
661121	Intérêts sur opérations locatives - crédits relais et avances		0,00		0,00
661122 (net de 6691)	Intérêts sur opérations locatives - financement définitif		0,00		0,00
661123	Intérêts compensateurs		0,00		0,00
661124	Intérêts de préfinancement consolidables		0,00		0,00
66114	Accession à la propriété - crédits relais et avances		0,00		0,00
66115	Gestion de prêts - Accession		0,00		0,00
Autres 661	Intérêts sur autres opérations		0,00		0,00
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		0,00		0,00
666-668	Autres charges financières		0,00		0,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES			0,00	0,00
671	Sur opérations de gestion		0,00	0,00	0,00
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) :			0,00	0,00
6731	hors réduction de récupération des charges locatives		0,00		0,00
6732	Réduction de récupération des charges locatives		0,00		0,00
	Sur opérations en capital :			0,00	0,00
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (b) :			0,00	0,00
6751	Immobilisations incorporelles		0,00		0,00
6752	Immobilisations corporelles		0,00		0,00
6756	Immobilisations financières		0,00		0,00
678	Autres		0,00		0,00
687	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :			0,00	0,00
6871	Dotations aux amortissements des immobilisations		0,00		0,00
Autres 687	Dotations aux dépréciations et autres provisions exceptionnelles		0,00		0,00
691	Participations des salariés aux résultats		0,00	0,00	0,00
695	Impôts sur les bénéfices		0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES CHARGES	0,00	0,00	0,00	0,00
	Solde créditeur = Excédent			0,00	0,00
	TOTAL GENERAL			0,00	0,00
	(1) dont charges afférentes à des exercices antérieurs :			0,00	0,00
	C/ 6721 (part non récupérable)		0,00		0,00
	C/ 6722 (part récupérable)	0,00			0,00

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

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

COMPTE DE RESULTAT [PRODUITS] 2015

Désignation de l'office :

Exercice :

Numéro de compte 1	PRODUITS 2	Exercice N		Exercice N - 1
		Détail 3	Totaux partiels 4	5
	PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		0,00	0,00
70	Produits des activités		0,00	0,00
701	Ventes d'immeubles :		0,00	0,00
7011	_ Ventes de terrains lotis	0,00		0,00
7012-7013	_ Ventes d'immeubles bâtis	0,00		0,00
7014	Ventes de maisons individuelles (CCMI)			
7017-7018	Ventes d'autres immeubles et terrains			
703	Récupération des charges locatives	0,00	0,00	0,00
704	Loyers :		0,00	0,00
7041	_ Loyers des logements non conventionnés	0,00		0,00
7042	_ Suppléments de loyers	0,00		0,00
7043	_ Loyers des logements conventionnés	0,00		0,00
7046	_ Résidences pour étudiants, foyers, résidences sociales	0,00		0,00
7047	_ Logements en location - accession et accession	0,00		0,00
Autres 704	_ Autres	0,00		0,00
706	Prestations de services :		0,00	0,00
7061-7062-7063	_ Activité de gestion de prêts et d'accession, location attribution et location-vente	0,00		0,00
Autres 706	_ Autres	0,00		0,00
708	Produits des activités annexes	0,00	0,00	0,00
71	Production stockée (ou destockage) (a)	0,00	0,00	0,00
72	Production immobilisée		0,00	0,00
7222	Immeubles de rapport (frais financiers externes)	0,00		
72232	Transferts d'éléments de stocks en immobilisation	0,00		
Autres 72	Autres productions immobilisées	0,00		
74	Subventions d'exploitation		0,00	0,00
742	Primes à la construction	0,00		
743	Subventions d'exploitation	0,00		
744	Subventions pour travaux de gros entretien	0,00		
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		0,00	0,00
78157	Reprises sur provisions pour gros entretien	0,00		
78174	Reprise sur dépréciations de créances	0,00		
Autres 781	Autres reprises	0,00		
791	Transferts de charges d'exploitation	0,00	0,00	0,00
75 (sauf 755)	Autres produits de gestion courante	0,00	0,00	0,00
755	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	0,00
76	PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
761	De participations	0,00	0,00	0,00
762	D'autres immobilisations financières :		0,00	0,00
76261-76262	_ Revenus des prêts accession	0,00		
Autres 762	_ Autres	0,00		
763-764	D'autres créances et revenus de VMP	0,00	0,00	0,00
765-766-768	Autres	0,00	0,00	0,00
786	Reprises sur dépréciations et provisions	0,00	0,00	0,00
796	Transfert de charges financières :		0,00	0,00
7963	_ Intérêts compensateurs	0,00		
7961	_ Pénalités de renégociation de la dette	0,00		
767	Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00	0,00
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS		0,00	0,00
771	Sur opérations de gestion	0,00	0,00	0,00
773	Mandats annulés (sur ex. antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale :		0,00	0,00
7731	_ mandats hors charges récupérables	0,00		
7732	_ mandats relatifs aux charges récupérables	0,00		
775	Sur opérations en capital :		0,00	0,00
775	_ Produits des cessions d'éléments d'actif (b) :			
7751	- Immobilisations incorporelles	0,00		
7752	- Immobilisations corporelles	0,00		
7756	- Immobilisations financières	0,00		
777	_ Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	0,00		
778	_ Autres	0,00		
787	Reprises sur dépréciations et provisions :		0,00	0,00
797	Transferts de charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES PRODUITS	0,00	0,00	0,00
	Solde débiteur = Déficit		0,00	0,00
	TOTAL GENERAL		0,00	0,00
	(a) Stock final moins stock initial = montant de la variation négative entre parenthèses dans le cas de déstockage de production (b) A l'exception des valeurs mobilières de placement			
	(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs :		0,00	0,00
	C/ 7721 (hors récupération de charges locatives)		0,00	0,00
	C/ 7723 (complément de récupération de charges locatives)		0,00	0,00