

# Décrets, arrêtés, circulaires

## TEXTES GÉNÉRAUX

### MINISTÈRE DE LA VILLE ET DU LOGEMENT

**Arrêté du 27 mars 2026 modifiant l'arrêté du 7 octobre 2015 homologuant l'instruction comptable applicable aux organismes d'HLM à comptabilité privée et l'arrêté du 7 octobre 2015 fixant la nature, le format et le contenu des documents des sociétés d'économie mixte agréées objets de la transmission prévue à l'article R. 481-14 du code de la construction et de l'habitation**

NOR : VLOL2602006A

**Publics concernés :**

*Sociétés de coordination mentionnées à l'article L. 423-1-2 du CCH ;*

*Groupes d'organismes HLM et de SEM agréées.*

**Objet :** *actualisation des documents annuels et états financiers consolidés et combinés applicables aux groupes d'organismes d'HLM et de SEM agréées en application de l'article L. 481-1 du CCH.*

**Entrée en vigueur :** *le texte est applicable aux comptes ouverts à partir de l'exercice comptable 2026, dont les états réglementaires seront établis après la clôture de l'exercice 2026. Il entre en vigueur le lendemain du jour de sa publication.*

**Application :** *l'arrêté est pris en application des dispositions des articles L. 423-1-2, R. 423-78, L. 481-8, D. 481-14, R. 423-28 du code de la construction et de l'habitation et de l'article L. 233-16 du code de commerce.*

Le ministre de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle, énergétique et numérique, la ministre de l'aménagement du territoire et de la décentralisation et le ministre de la ville et du logement,

Vu le code de la construction et de l'habitation, notamment ses articles L. 421-17, L. 423-1-2, R. 423-7, R. 423-28, R. 423-29, R. 423-68, D. 423-73, R. 423-78 et D. 481-14 ;

Vu le code de commerce, notamment ses articles L. 233-16, L. 255-100, L. 823-9 et R. 823-7 ;

Vu le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général ;

Vu le règlement ANC n° 2015-04 du 4 juin 2015 modifié relatif aux comptes annuels des organismes de logement social ;

Vu le règlement ANC n° 2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés ;

Vu le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;

Vu le règlement ANC n° 2023-05 du 10 novembre 2023 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;

Vu le règlement ANC n° 2023-08 du 22 novembre 2023 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;

Vu le règlement ANC n° 2024-02 du 5 juillet 2024 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;

Vu le règlement ANC n° 2024-04 du 6 septembre 2024 relatif aux dates d'entrée en vigueur de deux règlements ;

Vu le règlement ANC n° 2024-07 du 6 décembre 2024 relatif à la distinction dettes – autres fonds propres ;

Vu le règlement ANC n° 2025-04 du 3 octobre 2024 modifiant le règlement ANC n° 2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés ;

Vu le règlement ANC n° 2025-05 du 5 décembre 2025 modifiant les règlements ANC n° 2023-03 et n° 2015-04 ;

Vu l'arrêté du 8 mars 2010 désignant la plate-forme informatique mentionnée aux articles R. 423-24, R. 423-28 et R. 423-78 du code de la construction et de l'habitation ;

Vu l'arrêté du 7 octobre 2015 modifié homologuant l'instruction comptable applicable aux organismes d'HLM à comptabilité privée ;

Vu l'arrêté du 7 octobre 2015 modifié fixant la nature, le format et le contenu des documents des sociétés d'économie mixte agréées objets de la transmission prévue à l'article R. 481-14 du code de la construction et de l'habitation ;

Vu l'arrêté du 5 août 2025 modifiant l'arrêté du 7 octobre 2015 homologuant l'instruction comptable applicable aux organismes d'HLM à comptabilité privée et l'arrêté du 7 octobre 2015 fixant la nature, le format et le contenu

des documents des sociétés d'économie mixte agréées objets de la transmission prévue à l'article R. 481-14 du code de la construction et de l'habitation ;

Vu l'avis de l'ANC n° 2025-01 du 12 mai 2025 portant sur les dispositions d'un projet d'arrêté relatives à un plan de comptes détaillé pour les organismes de logement social ;

Vu l'avis du conseil national d'évaluation des normes en date du 2 octobre 2025,

Arrêtent :

### CHAPITRE I<sup>ER</sup>

#### DOCUMENTS ANNUELS ET ÉTATS FINANCIERS RELATIFS AUX COMPTES COMBINÉS DES SOCIÉTÉS DE COORDINATION ET AUX COMPTES CONSOLIDÉS DES STRUCTURES FAITIÈRES DES GROUPES D'ORGANISMES DE LOGEMENT SOCIAL

**Art. 1<sup>er</sup>.** – L'annexe 4 de l'arrêté du 7 octobre 2015 homologuant l'instruction comptable applicable aux organismes d'HLM à comptabilité privée est remplacée par l'annexe 1 du présent arrêté intitulée « Chapitre III. – Documents annuels et états financiers relatifs aux comptes combinés des sociétés de coordination et aux comptes consolidés des structures faitières des groupes d'organismes de logement social ».

**Art. 2.** – L'annexe 3 de l'arrêté du 7 octobre 2015 fixant la nature, le format et le contenu des documents des sociétés d'économie mixte agréées objets de la transmission prévue à l'article R. 481-14 du code de la construction et de l'habitation est remplacée par l'annexe 1 du présent arrêté intitulée « Chapitre III. – Documents annuels et états financiers relatifs aux comptes combinés des sociétés de coordination et aux comptes consolidés des structures faitières des groupes d'organismes de logement social ».

### CHAPITRE II

#### DISPOSITIONS TRANSITOIRES ET FINALES

**Art. 3.** – Le présent arrêté s'applique aux exercices comptables ouverts à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2026.

**Art. 4.** – Le présent arrêté sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 27 mars 2026.

*Le ministre de la ville et du logement,*  
Pour le ministre et par délégation :  
*Le directeur de l'habitat,*  
*de l'urbanisme et des paysages,*  
D. BOTTEGHI

*Le ministre de l'économie, des finances*  
*et de la souveraineté industrielle,*  
*énergétique et numérique,*  
Pour le ministre et par délégation :  
*Le sous-directeur,*  
G. CUMENGE

*La ministre de l'aménagement du territoire*  
*et de la décentralisation,*  
Pour la ministre et par délégation :  
*La directrice générale des collectivités locales,*  
C. RAQUIN

## ANNEXE 1

## CHAPITRE III

DOCUMENTS ANNUELS ET ÉTATS FINANCIERS RELATIFS AUX COMPTES COMBINÉS DES SOCIÉTÉS DE COORDINATION ET AUX COMPTES CONSOLIDÉS DES STRUCTURES FAITIÈRES DES GROUPES D'ORGANISMES DE LOGEMENT SOCIAL

**Sommaire****Partie 1. – Informations générales**Fiche 1.1. – Identité

Tableau 1.1.1. – Identité

Tableau 1.1.2. – Administrateurs(rices) / Membres du conseil de surveillance

Tableau 1.1.3. – Fusion

Fiche 1.2. – Actionnariat (sociétés)

Tableau 1.2.1. – Capital

Tableau 1.2.2. – Actionnaires

Fiche 1.3. – Consolidation

Tableau 1.3.1. – Périmètre de consolidation

Tableau 1.3.2. – Cadres stratégiques

Fiche 1.4. – Informations spécifiques aux sociétés de coordination

Tableau 1.4.1. – Compétences optionnelles

Tableau 1.4.2. – Périmètre de combinaison

Tableau 1.4.3. – Cadres stratégiques

**Partie 2. – Bilan**Fiche 2.1. – Actif

Tableau 2.1. – Bilan - Actif

Fiche 2.2. – Passif

Tableau 2.2. – Bilan - Passif - Avant affectation du résultat

**Partie 3. – Compte de résultat**Fiche 3.1. – Charges

Tableau 3.1. – Compte de résultat - Charges

Fiche 3.2. – Produits

Tableau 3.2. – Compte de résultat - Produits

**Partie 4. – Annexe légale**Fiche 4.1. – Variation des capitaux propres

Tableau 4.1. – Variation des capitaux propres

Tableau 4.2. – Variation des fonds propres

Fiche 4.2. – Mouvements des postes de l'actif immobilisé

Tableau 4.2. – Mouvements des postes de l'actif immobilisé

Fiche 4.3. – Amortissements

Tableau 4.3.1. – Amortissements – situation et mouvements de l'exercice

Tableau 4.3.2. – Amortissements – ventilation des diminutions de l'exercice

Fiche 4.4. – Dépréciations et provisions

Tableau 4.4. – Dépréciations et provisions

Fiche 4.5. – Etat des dettes

Tableau 4.5. – Etat des dettes

Fiche 4.6. – Etat des créances

Tableau 4.6. – Etat des créances

**Partie 5. – Autres documents de synthèse**

Fiche 5.1. – Tableau des flux de trésorerie établi à partir du résultat net des entités intégrées

Tableau 5.1. – Tableau des flux de trésorerie établi à partir du résultat net des entités intégrées

**Partie 6. – Stocks et opérations d’accession à la propriété**

Fiche 6.1. – Mouvements des comptes de stocks au cours de l’exercice

Tableau 6.1. – Mouvements des comptes de stocks au cours de l’exercice (sauf compte 32)

**Partie 7. – Développement du passif**

Fiche 7.1. – Récapitulatif des emprunts

Tableau 7.1. – Tableau état récapitulatif des emprunts

Fiche 7.2. – Titres participatifs

Tableau 7.2. – Détail des titres participatifs

**PARTIE 1 - INFORMATIONS GÉNÉRALES**

**Fiche 1.1 - Identité**

1.1.1 IDENTITE (au 31 décembre)

Consultez la notice ici :

Raison sociale de l'entité combinante ou consolidante (1)	TEXTAREA_
<small>(1) Figurant sur l'avis SIFIEN et non le nom commercial</small>	
Le cas échéant, raison sociale précédente (2)	TEXTAREA_
<small>(2) Le changement de dénomination sociale doit obligatoirement être signalé au Ministère chargé du logement (DGALN/CDLUP)</small>	
N° SIRET	
Statut juridique	
Date de constitution de l'organisme	
Le cas échéant, date de liquidation	
Le cas échéant, date de dissolution	
Siège social	
1ère ligne d'adresse	TEXTAREA_
2ème ligne d'adresse	TEXTAREA_
3ème ligne d'adresse	TEXTAREA_
4ème ligne d'adresse	TEXTAREA_
Code postal	
Commune	TEXTAREA_
Cedex	
Téléphone	
E-mail de contact de la direction générale	
Rattachement administratif (spécifique OPH)	
Nom de la collectivité de rattachement (spécifique OPH)	TEXTAREA_

Instance de gouvernance			
FUNCTION	CIVILITE	NOM ET PRENOM	DATE DE PRISE DE FONCTION
		TEXTAREA_	
Commissaires aux comptes			
NOM	ADRESSE	DATE DE DEBUT DE MANDAT	DATE DE FIN DE MANDAT
TEXTAREA_	TEXTAREA_		
TEXTAREA_	TEXTAREA_		
Date de signature de l'agrément ou du dernier renouvellement (L 422-5 du code de la construction et de l'habitation pour les sociétés) ou date de constitution (OPH)			
L'organisme a-t-il contracté des emprunts complexes ou des instruments de couverture ?			
Compétence territoriale actuelle			
L'organisme possède-t-il un agrément en tant qu'organisme de foncier solidaire (OFS) ?			
Le cas échéant, date de signature de l'agrément OFS			
Participation à un groupement de fait ou de droit			
TYPE DE REGROUPEMENT	SIREN	RAISON SOCIALE	
		TEXTAREA_	
	SIREN DE LA HOLDING OU DE LA SOCIÉTÉ DE COORDINATION	RAISON SOCIALE DE LA HOLDING OU DE LA SOCIÉTÉ DE COORDINATION	TYPE DE CONTRÔLE DE LA HOLDING SUR L'ORGANISME
Groupe horizontal (coordination)		TEXTAREA_	
Groupe vertical 1 (capitalistique)		TEXTAREA_	
Groupe vertical 2 (capitalistique)		TEXTAREA_	

1.1.2 ADMINISTRATEURS(RICES) / MEMBRES DU CONSEIL DE SURVEILLANCE

NOM	ADRESSE	ACTIVITE OU PROFESSION	DATE DE DEBUT DU MANDAT INITIAL	DATE D'EXPIRATION DU MANDAT ACTUEL	NOM DU (DE LA) REPRESENTANT(E) (1)
TEXTAREA_	TEXTAREA_	TEXTAREA_			TEXTAREA_

(1) Personnes physiques représentant les administrateurs(trices) personnes morales.

1.1.3 FUSION

Au cours de l'exercice, votre organisme a absorbé une entité, remplacez le tableau ci-dessous :

TYPE DE FUSION	DATE D'EFFET	RAISON SOCIALE DE L'ENTITE ABSORBÉE / TUPEE	SIREN	NBR DE LOGEMENTS ABSORBÉS OU TUPÉS
		TEXTAREA_		

**Fiche 1.2 – Actionariat (sociétés)**

1.2.1 CAPITAL (au 31 décembre)

Montant du capital social au 31-12		Date de la dernière variation de capital	
Valeur nominale des actions		Nombre d'actions détenues par des personnes physiques	
Nombre total d'actions			
Nombre total d'actionnaires			

1.2.2 ACTIONNAIRES (1)

TYPE	NOM	ADRESSE	ACTIVITE OU PROFESSION	DATE D'ENTREE AU CAPITAL	NOMBRE D'ACTIONN	POURCENTAGE DE CAPITAL DETENU	PUBLIC / PRIVE	CATEGORIE D'ACTIONNAIRES (2)	ADMINISTRATEUR (TRICE)	SIREN (3)
	TEXTAREA	TEXTAREA	TEXTAREA			0%				

(1) SA Coopératives d'HLM: indiquer les principaux actionnaires.

SA d'HLM: tous les actionnaires de catégorie 1, 2 et 3 sont à mentionner. Pour l'actionariat de "4ème catégorie", l'information peut se limiter aux actionnaires principaux et à ceux qui sont administrateurs(trices) ou membres du conseil de surveillance.

(2) Concerne les SA d'HLM (loi n° 2003-710 du 1er août 2003, et circulaire n° 2003-56 du 22 septembre 2003)

(3) Pour les actionnaires personnes morales détenant plus de 10% du capital

**Fiche 1.3 – Consolidation**

1.3.1 PERIMETRE DE CONSOLIDATION (au 31 décembre)

PERIMETRE DE CONSOLIDATION										
RAISON SOCIALE	SIREN	FORME JURIDIQUE	ACTIVITE	ADRESSE SIEGE SOCIAL	MONTANT DES CAPITAUX PROPRES	MONTANT DU RESULTAT NET	ORGANISME DE LOGEMENT SOCIAL	POURCENTAGE D'INTERET	TYPE DE CONTRÔLE	METHODE DE CONSOLIDATION

ENTREE(S) / SORTIE(S) DE PERIMETRE AU COURS DE L'EXERCICE

RAISON SOCIALE	SIREN	Date d'entrée	Date de sortie	Valeur d'entrée et de sortie des actifs et
				_bouton

TITRES ET PARTICIPATIONS DES MEMBRES CONSOLIDES EXCLUS DU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

RAISON SOCIALE	SIREN	ADRESSE SIEGE SOCIAL	MONTANT DES CAPITAUX PROPRES	MONTANT DU RESULTAT NET	ORGANISME DE LOGEMENT SOCIAL	POURCENTAGE D'INTERET	Raison de l'exclusion
							_bouton

1.3.2 CADRES STRATEGIQUES

	Oui/Non	Date de dernière validation en instance
Cadre stratégique patrimonial		
Cadre stratégique d'utilité sociale		

**Fiche 1.4 – Informations spécifiques aux sociétés de coordination**

**1.4.1 COMPETENCES OPTIONNELLES (au sens de l'article L.423-1-2 du code de l'habitation et de la construction)**

a) Mise en commun des moyens humains et matériels au profit de ses actionnaires ;	
b) Assistance, comme prestataire de services, à ses actionnaires organismes d'habitations à loyer modéré et sociétés d'économie mixte agréées en application de l'article L. 481-1 dans toutes les interventions de ces derniers sur des immeubles qui leur appartiennent ou qu'ils gèrent ;	
c) Maîtrise d'ouvrage en tout ou partie des opérations de construction neuve, rénovation ou réhabilitation d'ensembles immobiliers pour le compte de ses actionnaires organismes d'habitations à loyer modéré et sociétés d'économie mixte agréées en application du même article L. 481-1, ainsi que des sociétés de construction constituées en application du titre Ier du livre II pour la réalisation et la gestion d'immeubles à usage d'habitation ou à usage professionnel et d'habitation ou destinés à cet usage en accession à la propriété dont ils sont associés ;	
d) Réalisation, pour le compte de ses actionnaires et dans le cadre d'une convention passée par la société avec la ou les collectivités territoriales ou le ou les établissements publics de coopération intercommunale compétents sur le ou les périmètres où sont conduits des projets en commun, toutes les interventions foncières, les actions ou les opérations d'aménagement prévues par le code de l'urbanisme et le présent code qui sont nécessaires. L'article L. 443-14 n'est pas applicable aux cessions d'immeubles rendues nécessaires par ces réalisations.	

**1.4.2. PERIMETRE DE COMBINAISON (au 31 décembre) (1)**

PERIMETRE DE COMBINAISON												
RAISON SOCIALE (1)	SIREN (2)	FORME JURIDIQUE (3)	ACTIVITE (4)	ADRESSE SIEGE SOCIAL (5)	MEMBRE DIRECT (6)	FILIALE D'UN MEMBRE DIRECT (7)	MONTANT DES CAPITAUX PROPRES (8)	MONTANT DU RESULTAT NET (9)	ORGANISME DE LOGEMENT SOCIAL (10)	POURCENTAGE D'INTERET (11)	TYPE DE CONTRÔLE (12)	METHODE DE CONSOLIDATION (13)

Les membres directs n'ont pas à compléter les les colonnes 8 à 13; à la condition de ne pas être eux-même filiale consolidée d'un membre direct de la SAC.

ENTREE(S) / SORTIE(S) DE PERIMETRE				
RAISON SOCIALE	SIREN	Date d'entrée	Date de sortie	Valeur d'entrée et de sortie des actifs et passifs
TEXTAREA				

ENTITES (S) MEMBRE (S) DE LA SOCIETE DE COORDINATION ET APPARTENANT À UN AUTRE PERIMETRE DE CONSOLIDATION			
RAISON SOCIALE du membre	SIREN du membre	SIREN de l'entité consolidante	Raison sociale de l'entité
TEXTAREA			TEXTAREA

TITRES ET PARTICIPATIONS DES MEMBRES COMBINES EXCLUS DU PERIMETRE DE COMBINAISON										
Entité membre de la SC		Filiale de l'entité membre de la SC								
RAISON SOCIALE	SIREN	RAISON SOCIALE	SIREN	ADRESSE SIEGE SOCIAL	MONTANT DES CAPITAUX PROPRES	MONTANT DU RESULTAT NET	ORGANISME DE LOGEMENT SOCIAL	POURCENTAGE D'INTERET	TYPE DE CONTRÔLE	Raison de l'exclusion
TEXTAREA		TEXTAREA		TEXTAREA						TEXTAREA

**1.4.3 CADRES STRATEGIQUES**

	Oui/Non	Date de dernière validation en instance
Cadre stratégique patrimonial		
Cadre stratégique d'utilité sociale		

## Partie 2 - Bilan

## Fiche 2.1 – Actif

## 2.1 BILAN - ACTIF

N° de compte	ACTIF	Exercice N			Totaux partiels	Exercice N-1 Net
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net		
1	2	3	4	5	6	7
109 (SEM)	Actionnaires : Capital souscrit - non appelé			0,00		
201	Frais d'établissement			0,00		
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
	Dont écarts d'acquisition positifs			0,00		
2082-2083-2084-2085	Baux long terme et droits d'usufruit			0,00		
203-205-206-207-2088-220-232-237	Autres (1)			0,00		
21	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
2111	Terrains nus			0,00		
211 (sauf 2111) -212	Terrains aménagés, loués, bâtis & agencements et aménagements de terrains			0,00		
213 (sauf 21315 et 2135)	Constructions locatives (sur sol propre)			0,00		
214 (sauf 21415 et 2145)	Constructions locatives sur sol d'autrui			0,00		
21315-2135-21415-2145	Bâtiments et installations administratifs			0,00		
215-218	Installations techniques, matériel et outillage			0,00		
22 (sauf 220)	Immobilisations mises en concession, en location-vente, reçues en affectation ou mises en location-attribution			0,00		
23	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS</b>				0,00	0,00
2312	Terrains			0,00		
2313-2314-2318-235	Constructions et autres immobilisations corporelles en cours			0,00		
238	Avances et acomptes versés sur commandes			0,00		
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				0,00	#REF!
261-266-2675-2676	Participations - Apports, avances			0,00		
2671-2674-2677	Créances rattachées à des participations			0,00		
271-272-273	Titres immobilisés (droit de créance)			0,00		
274	Prêts			0,00		
275-276-278-2678	Autres immobilisations financières			0,00		
	Titres mis en équivalence			0,00		
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>				0,00	0,00
3 (net de 319, 339, 359)	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>					
51	Terrains à aménager			0,00		
53	Immeubles en cours			0,00		
38	En cours de concession d'aménagement			0,00		
	<b>Immeubles achevés</b>					
35 sauf 358	Disponibles à la vente			0,00		
558	Temporairement loués			0,00		
32	Approvisionnement			0,00		
34-37	Autres stocks			0,00		
	<b>CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS</b>					0,00
411	Locataires et organismes payeurs d'A.P.L.			0,00		
412-415	Créances sur acquéreurs			0,00		
413-414	Clients - autres activités			0,00		
416	Clients douteux ou litigieux			0,00		
418	Produits non encore facturés			0,00		
	<b>AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION (3)</b>				0,00	0,00
409	Fournisseurs débiteurs			0,00		
42-43-44 (sauf 441)	Créances sociales et fiscales			0,00		
441	Etat et autres collectivités publiques - Subventions à recevoir			0,00		
45	Groupe et associés			0,00		
46 (sauf 4615)-478	Débiteurs divers et autres comptes transitoires			0,00		
4615	Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers			0,00		
486	Charges constatées d'avance			0,00		
482	Neutralisation du résultat intermédiaire provisoire d'une opération d'aménagement			0,00		
	Impôt Différé Actif			0,00		
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices			0,00		
169	Primes de remboursement des obligations			0,00		
476	Différences de conversion - Actif			0,00		
50	<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>			0,00	0,00	
	<b>DISPONIBILITES</b>					0,00
516	Comptes de placement court terme			0,00		
5188	Intérêts courus à recevoir			0,00		
Autres 51	Banques, établissements financiers et assimilés			0,00		
53	Caisse			0,00		
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>					
	<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>					

(1) dont droit au bail  
(2) dont à moins d'un an  
(3) dont à plus d'un an

Fiche 2.2 – Passif

2.2 BILAN - PASSIF - AVANT AFFECTATION DU RESULTAT

N° de compte 1	PASSIF 2	Exercice N		Exercice N - 1 5
		Détail 3	Totaux partiels 4	
10	<b>CAPITAL, DOTATIONS ET RÉSERVES</b>			
101-102-103	<b>Capital et dotation</b>			
101	Capital			
102	Dotation			
103	Autres fonds propres- autres compléments de dotation,dons et legs en capital			
	<b>Primes</b>			
104	Primes d'émission, de fusion et d'apport			
105	Ecart de réévaluation			
107	Ecart d'équivalence			
106	<b>Réserves combinées / consolidées</b>		0,00	0,00
	dont réserves part minoritaires			
	Réserve légale			
1061 (sociétés)	Réserves statutaires ou contractuelles ou réglementées			
1063 (sociétés) - 1064 (SEM)	Excédents d'exploitation affectés à l'investissement			
1067 (DPFH)	Réserves - Activité agréée			
10683 (SEM)	Réserves sur cessions immobilières			
10685	Réserves diverses			
10688				
11	<b>REPORT À NOUVEAU (I)</b>		0,00	
12	<b>RÉSULTAT COMBINÉ / CONSOLIDÉ DE L'EXERCICE (I)</b>		0,00	
	dont résultat part minoritaires			
13	<b>Subventions d'investissement</b>		0,00	0,00
	Montant brut			
	Inscrit au résultat			
14	<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>			
	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>		0,00	
16711	Titres participatifs montant principal			
16712	Autres fonds non-remboursables montant principal			
1673 - 1674	Avances conditionnées			
229	Droits du concédant			
	<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I bis)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I et Ibis)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>PROVISIONS</b>		0,00	0,00
15	Provisions pour risques			
151	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions			
1525	Autres provisions pour charges			
153-158				
	<b>TOTAL PROVISIONS (II)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>DETTES FINANCIÈRES (I)</b>		0,00	0,00
162	Participation des employeurs à l'effort de construction			
161-163	Emprunts obligataires			
164	<b>Emprunts auprès des Etablissements de Crédit</b>			
1641	Caisse des Dépôts et Consignations			
1642	C.G.L.L.S.			
1643	Prêts de l'ex-caisse des prêts HLM			
1644	Autres établissements de crédit			
165	Dépôts et cautionnements reçus			
	<b>Emprunts et dettes financières diverses :</b>			
166	Participation (spécifique sociétés)			
168 sauf intérêts courus	Autres emprunts et dettes assimilées			
17 sauf intérêts courus - 18	Dettes rattachées à des participations			
169	Concours bancaires courants			
1688 -1718-1748-5181	Intérêts courus, y compris compensateurs			
	<b>Fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés</b>			0,00
401-4031-4081-4088 partiel	Fournisseurs			
402-4032-4082-4088 partiel	Fournisseurs de stocks immobiliers			
	<b>Autres dettes et comptes de régularisation (5)</b>		0,00	0,00
419	<b>Clients créditeurs</b>			0,00
4195	Locataires-Excédents d'acomptes			
Autres 419	Autres			
404-405-4084-4088 partiel-269-279	<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			
	<b>Autres dettes :</b>			
42-43-44-4675	Dettes fiscales, sociales et autres			
45	Groupes et associés			
46 (sauf 4615)-478	Créditeurs divers et autres comptes transitoires			
4615	Opérations d'aménagement et de rénovation pour le compte de tiers			
	Impôts différés Passif			
	<b>Dont écarts d'acquisition négatifs</b>			
487	Produits constatés d'avance			
477	Différences de conversion Passif			
	<b>TOTAL DETTES (III)</b>	0,00		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + Ibis + II + III)</b>		0,00	0,00

(1) Montant précédé du signe négatif lorsqu'il s'agit de pertes.  
 (2) Dont à plus d'un an à moins d'un an

## Partie 3 - Compte de résultat

## Fiche 3.1 – Charges

## 3.1 COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

N° de compte 1	CHARGES 2	Exercice N		Exercice N - 1	
		Charges récupérables 3	Charges non récup.* 4	Totaux partiels 5	Totaux partiels 6
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>				
60-61-62 (nets de 609, 619 et 629)	Consommations de l'exercice en provenance des tiers			0,00	0,00
60 (sauf 606-net de 609)	Achats stockés :				
601	Terrains			0,00	
602	Autres approvisionnements			0,00	
604-608	Achats d'études et de prestations de services - Achats liés à la production de stocks immobiliers			0,00	
605	Achats de terrains, travaux, prestations de services et frais annexes (opérations d'aménagement)			0,00	
607	Immeubles acquis par résolution de vente, adjudication ou garantie de rachat			0,00	
603	Variation des stocks :				
6031	Terrains			0,00	
6032	Approvisionnements			0,00	
6034	En-cours d'études et de prestations de services			0,00	
6037	Immeubles acquis par résolution de vente, adjudication ou garantie de rachat			0,00	
606-61-62 (nets de 619 et 625)	Autres achats et charges externes :				
606	Achats non stockés de matières et fournitures			0,00	
611	Sous-traitance générale (Travaux relatifs à l'exploitation)			0,00	
612	Redevances de crédit bail et loyers des baux à long terme			0,00	
613	Locations			0,00	
614	Charges locatives et de copropriétés			0,00	
6151	Entretien et réparations courants sur biens immobiliers locatifs			0,00	
6152	Dépenses de gros entretien sur biens immobiliers locatifs			0,00	
6156	Maintenance			0,00	
616	Primes d'assurances			0,00	
621	Personnel extérieur à l'entité			0,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			0,00	
623	Publicité, publications, relations publiques			0,00	
625	Déplacements, missions et réceptions			0,00	
6283	Cotisations CGLLS			0,00	
6285	Redevances			0,00	
Autres comptes 61 et 62	Autres			0,00	
63	Impôts, taxes et versements assimilés			0,00	0,00
631-633	Sur rémunérations			0,00	
63512	Taxes foncières			0,00	
Autres 635-637-638	Autres			0,00	
64	Charges de personnel			0,00	0,00
641-648 (partiel)	Salaires			0,00	
645-647-648 (partiel)	Cotisations sociales			0,00	
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			0,00	0,00
6811-6816-6817	Dotations aux amortissements et dépréciations :				
68111 (sauf 681118) - 681122 - 681123 (sauf 68112315 et 6811235) - 681124 (sauf 68112415 et 6811245)	Amortissement des immobilisations locatives			0,00	
681118-Autres 68112-681131-681134	Amortissement des autres immobilisations			0,00	
6816-681133	Dépréciations des immobilisations			0,00	
68173-681135	Dépréciations des stocks et en-cours			0,00	
68174	Dépréciations des créances			0,00	
	Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition positifs et non-positifs liés aux entités intégrées			0,00	
6815-681132-681136	Dotations aux provisions d'exploitation			0,00	0,00
65 (sauf 655)	Autres charges de gestion courante				
652	Charges liées aux opérations de démolition			0,00	
654	Pertes sur créances irrécouvrables			0,00	
657	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			0,00	
651-653-656-658	Autres charges			0,00	
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			0,00	
66-686	CHARGES FINANCIERES			0,00	0,00
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			0,00	
	Charges d'intérêts (2)				
661121	Intérêts sur opérations locatives - crédits relais et avances			0,00	
66112 (sauf 661121)-66119	Intérêts sur opérations locatives - financement définitif			0,00	
66114	Accession à la propriété - Financements de stocks immobiliers			0,00	
66116	Opérations d'aménagement			0,00	
Autres 661	Intérêts sur autres opérations			0,00	
667	Charges sur cession d'éléments financiers			0,00	
664-665-666-668	Autres charges financières			0,00	
678-687	CHARGES EXCEPTIONNELLES			0,00	0,00
678	Autres charges exceptionnelles			0,00	
687	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			0,00	0,00
691	PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (SOCIEITES)			0,00	
695	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES			0,00	
	CHARGES LIEES AUX ENTITES MISES EN EQUIVALENCE (3)				
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Solde créditeur = bénéfice de l'ensemble combiné / consolidé			0,00	0,00

	<b>Intérêts minoritaires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Solde créditeur = bénéfice (part du groupe)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	(1) Dont charges sur exercices antérieurs		
	(2) Dont intérêts d'entreprises liées		

\* Pour les entités n'utilisant pas le plan de comptes HLM et ne pouvant différencier les charges récupérables et non récupérables, toutes les charges sont à renseigner en non récupérables

## Fiche 3.2 - Produits

## 3.2 COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

N° de compte 1	PRODUITS 2	Exercice N		Exercice N - 1
		Détail 3	Totaux partiels 4	Totaux partiels 5
	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			
70 (net de 709)	<b>Produits des activités</b>			0,00
7011	Ventes de terrains lotis			
7012-7013	Ventes d'immeubles bâtis			
7014	Ventes de maisons individuelles (CCMI)			
7017-7018	Ventes d'autres immeubles			
703	Récupération des charges locatives			
704	<b>Loyers et redevances :</b>			
7041	Loyers des logements non conventionnés			
7043	Loyers des logements conventionnés			
7042	Suppléments de loyers			
7046	Résidences pour étudiants, foyers, résidences sociales			
7047	Logements en location - accession et accession invendus et redevances en bail réel solidaire			
7044-7045-7048	Autres			
705	<b>Produits de concession d'aménagement</b>			
706	<b>Prestations de services :</b>			
7061	Rémunération de gestion, location-attribution, location-vente			
7062	Rémunération de mandat			
7063	Autres produits des activités d'accession			
7064	Prestations de maîtrise d'ouvrage et de commercialisation			
7065	Syndic de copropriétés			
7066	Gestion d'immeubles appartenant à des tiers			
7067-7068	Autres prestations de services			
708	<b>Produits des activités annexes</b>			
71	<b>Production stockée ( ou destockage )</b>		0,00	0,00
7133-7134-7138	Immeubles et autres en cours			
7135	Immeubles achevés			
72	<b>Production immobilisée</b>		0,00	0,00
7222	Immeubles de rapport (frais financiers externes)			
721- Autres 722	Autres productions immobilisées			
74	<b>Subventions</b>		0,00	0,00
741-742	Subventions d'exploitation et d'équilibre			
744	Subventions pour travaux de gros entretien			
747	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice			
781	<b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>			0,00
78174	Dépréciations de créances			
Autres 781	Reprises des écarts d'acquisition négatifs liés aux entités intégrées Autres reprises			
79 (hors 7996)	<b>Transferts (Exclusivement concessions d'aménagement)</b>		0,00	
791	Transferts de charges d'exploitation (concessions d'aménagement)			
7991	Transfert de produits d'exploitation (concessions d'aménagement)			
75	<b>Autres produits de gestion courante :</b>			
757	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Autres 75	Autres produits			
755	<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		0,00	
	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
761	<b>De participations (2)</b>		0,00	0,00
7611	Revenus des titres de participation			
7612	Revenus des parts des sociétés civiles immobilières de vente			
Autres 761	Revenus des avances, prêts participatifs et autres			
762	<b>D'autres immobilisations financières (2)</b>			
763-764	Des autres créances et valeurs mobilières de placement		0,00	
786	Reprises sur dépréciations et provisions			
767	<b>Produits sur cession d'éléments financiers</b>			
765-766-768	Autres produits financiers (2)		0,00	
7996	<b>Transfert de produits financiers (Concessions d'aménagement)</b>		0,00	
	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
778	Autres produits exceptionnels			
787	Reprises sur dépréciations et provisions		0,00	
	<b>PRODUITS LIÉS AUX ENTITES MISES EN EQUIVALENCE (3)</b>			
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>Solde débiteur = perte de l'ensemble combinée / consolidée</b>		0,00	0,00
	<b>Intérêts minoritaires</b>		0,00	0,00
	<b>Solde débiteur = perte (part du groupe)</b>		0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>		0,00	0,00
	(1) Dont produits sur exercices antérieurs			
	(2) Dont produits concernant les entreprises liées			

Partie 4 - Annexe légale

Fiche 4.1 – Variation des capitaux propres

4.1.1 - VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Libellé	Capital / Dotation	Primes et réserves	Ecart de réévaluation	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Part groupe	Réserves hors groupe	Réserves de conversion hors groupe	Résultat hors groupe	Part hors groupe	Autres (3)	Total
1	2	3	4	5	6	7 (2+3+4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)	12	13 (7+11+12)
Capitaux propres au 31/12/N-1 (1)												
Affectation du résultat N-1												
Dividendes versés												
Entrées de périmètre												
Sorties de périmètre												
Résultat												
Opérations sur le capital												
Variations de périmètre des minoritaires et des engagements de rachat de minoritaires												
Autres variations (2)												
Capitaux propres au 31/12/N (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Le montant est égal au total des capitaux propres à l'ouverture dans le passif au bilan des comptes combinés /consolidés de l'exercice précédent.  
 (2) Dont écart de réévaluation, changement de méthodes, etc.  
 (3) Le montant est égal au total des capitaux propres à la clôture dans le passif au bilan.

4.1.2 - VARIATION DES FONDS PROPRES

	Part groupe	Part hors groupe	Total
Fonds propres au 31/12/N-1 (dont titres participatifs) (4)			0,00
Autres fonds propres au 31/12/N-1 (dont titres participatifs)			0,00
Variation des titres participatifs			0,00
Autres variations des autres fonds propres			0,00
Autres fonds propres au 31/12/N (dont Titres participatifs)	0,00	0,00	0,00
Fonds propres au 31/12/N (5)	0,00	0,00	0,00

(4) Le montant est égal au total des fonds propres à l'ouverture dans le passif au bilan des comptes combinés /consolidés de l'exercice précédent.  
 (5) Le montant est égal au total des fonds propres à la clôture dans le passif au bilan.

## Fiche 4.2 - Mouvements des postes de l'actif immobilisé

## 4.2 - MOUVEMENTS DES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

N° de compte 1	Immobilisations 2	Valeur brute au début de l'exercice 3	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la fin de l'exercice 10 (3+4+5+6-7-8-9)
			Acquisitions, créations, apports (3) 4	Virements de poste à poste (4) 5	Variations de périmètre (6) 6	Virements poste à poste, abandons de projets, remb. anticipés 7	Sorties d'actif (sauf abandon projet) et remb. courant des prêts (5) 8	Variations de périmètre (7) 9	
<b>INCORPORELLES</b>									
2082-2083-2084-2085	Baux long terme et droits d'usufruit								0,00
203-205-206-207-2081-2088-232-237	Autres immobilisations incorporelles, avances et acomptes versés sur commandes								0,00
	<b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CORPORELLES</b>									
<b>TERRAINS</b>									
2111	Terrains nus								0,00
2112-2113-2115	Terrains aménagés, loués, bâtis								0,00
212	Agencements - Aménagements de terrains								0,00
	<b>TOTAL II</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CONSTRUCTIONS</b>									
213 (sauf 21315-2135)	Constructions locales sur sol propre - Additions et remplacements de composants compris [A]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Constructions locales sur sol propre hors Additions et remplacements de composants								
	Additions et remplacements de composants (1)								
214 (sauf 21415-2145)	Constr. locales sur sol d'autrui - Additions et remplacements de composants compris [B]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Constructions locales sur sol d'autrui hors Additions et remplacements de composants								
	Additions et remplacements de composants (1)								
21315-2135-21415-2145	Bâtiments et install. admin. [C]								0,00
	<b>TOTAL III [A+B+C]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215-218 sauf 2187	Installations techniques - Matériel - Outillage sauf mali								0,00
2187	Mali de fusion sur actifs corporels								0,00
	<b>TOTAL IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immobilisations mises en concession, en loc-vente, affectation ou loc-attrib								0,00
	<b>TOTAL V</b>								0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS</b>									
2312	Terrains, ouvrages d'infrastructure								0,00
	Constructions et autres immobilisations corporelles :								
23131-23141-23138-23148	Construction et acquisition-amélioration								0,00
23132-23142	Additions et remplacements de composants (1)								0,00
2318-235-238	Autres immos corporelles, avances et acomptes								0,00
	<b>TOTAL VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total VII (II+III+IV+V+VI)</b>								
<b>FINANCIERES</b>									
261-266-2675-2676	Participations, apports, avances								0,00
2671-2674-2677	Créances rattachées à des participations								0,00
271-272-273	Titres immobilisés (droit de créance)								0,00
274	Prêts								0,00
275-276 (sauf 2768)	Autres immobilisations financières (hors intérêts)								0,00
2678-2768	Intérêts courus								0,00
278	Mali de fusion sur actifs financiers								0,00
	<b>TOTAL VIII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL (I + VII + VIII) (2)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Ces lignes recensent les montants des travaux de réhabilitation, de résidentialisation et de changements de composants sur le parc existant hors travaux d'amélioration sur les acquisitions-améliorations.

(2) Le total des valeurs en fin d'exercice doit correspondre au total de l'actif brut du bilan.

(3) Y compris la production immobilisée (compte 72 sauf 72232)

(4) Y compris les virements de stocks en immobilisations.

(5) Les sorties d'actif concernent les ventes et démolitions, les sorties de composants remplacés, et autres mises au rebut.

(6) Y compris les acquisitions, absorptions, achats, APA (Apport Partiel d'Actifs) et TUP (Transmission Universelle de Patrimoine).

(7) Y compris les cessions, ventes, dissolutions

## Fiche 4.3 - Amortissements

## 4.3.1 - AMORTISSEMENTS - SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

N° de compte 1	Immobilisations amortissables 2	Montant des amortissements au début de l'exercice 3	Augmentations : dotations de l'exercice			Diminutions : amortissement des éléments sortis de l'actif et reprises (2) 7	Montant des amortissements en fin d'exercice 8 (3+4+5+6-7)
			Amortissement linéaire 4	Autres méthodes (1) 5	Variations de périmètre (4) 6		
<b>INCORPORELLES</b>							
28082-28083-28084-28085	Baux long terme et droits d'usufruit						0,00
2803-2805-28088	Autres postes d'immobilisations incorporelles						0,00
	<b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CORPORELLES</b>							
2812	Agencements - Aménagements de terrains <b>TOTAL II</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CONSTRUCTIONS</b>							
2813 (sauf 281315 et 28135)	Constructions locatives sur sol propre						0,00
2814 (sauf 281415 et 28145)	Constructions locatives sur sol d'autrui						0,00
281315-28135-281415-28145	Bâtiments et installations administratifs						0,00
	<b>TOTAL III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2815 - 2818 (sauf 28187)	Installations techniques - Matériel - Outillage sauf mali						0,00
28187	Mali de fusion sur actifs corporels						0,00
	<b>TOTAL IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
282	Immeubles mises en concession, en loc-vente, affectation ou loc attrib <b>TOTAL V</b>						0,00
	<b>TOTAL GENERAL (3)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Notamment: amortissement exceptionnel, progressif. (rappel : l'amortissement linéaire est le seul autorisé depuis 2005 pour les immeubles locatifs)

(2) A détailler dans le tableau n° 4.3.2 - TABLEAU AMORTISSEMENTS - VENTILATION DES DIMINUTIONS DE L'EXERCICE.

(3) Le total général des colonnes 4 et 5 est égal aux comptes 6811+6871.

(4) Y compris les acquisitions, absorptions, achats, APA (Apport Partiel d'Actifs) et TUP (Transmission Universelle de Patrimoine).

Amortissement des logements (extrait de la partie littéraire de l'annexe): indiquer la (les) durée(s) d'amortissement retenue(s) pour le composant "Structure" des logements :

TEXTAREA\_ ans

## 4.3.2 - AMORTISSEMENTS - VENTILATION DES DIMINUTIONS DE L'EXERCICE

N° de compte 1	Immobilisations amortissables 2	Éléments transférés en actif circulant 3	Éléments cédés 4	Autres sorties d'actif (3) 5	Variations de périmètre (4) 6	Reprises sur amortissements (1) 7	Total des diminutions (2) 8
<b>INCORPORELLES</b>							
28082-28083-28084-28085	Baux emphytéotiques à construction et à réhabilitation et droits d'usufruit					0,00	0,00
2803-2805-28088	Autres postes d'immobilisations incorporelles					0,00	0,00
	<b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CORPORELLES</b>							
2812	Agencements - Aménagements de terrains <b>TOTAL II</b>					0,00	0,00
<b>CONSTRUCTIONS</b>							
2813 (sauf 281315 et 28135)	Constructions locatives sur sol propre					0,00	0,00
2814 (sauf 281415 et 28145)	Constructions locatives sur sol d'autrui					0,00	0,00
281315-28135-281415-28145	Bâtiments et installations administratifs					0,00	0,00
	<b>TOTAL III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2815 - 2818 (sauf 28187)	Installations techniques - Matériel - Outillage sauf mali					0,00	0,00
28187	Mali de fusion sur actifs corporels					0,00	0,00
	<b>TOTAL IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
282	Immeubles mises en concession, en loc-vente, affectation ou loc attrib <b>TOTAL V</b>					0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Reprises constatées au compte 781

(2) Les montants de cette colonne doivent correspondre à ceux de la colonne 5 du tableau 4.4.1 - TABLEAU AMORTISSEMENTS - SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

(3) Diminutions, sorties de composants remplacés, et autres mises au rebut.

(4) Y compris les cessions, ventes, dissolutions.

## Fiche 4.4 - Dépréciations et provisions

## 4.4 - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

N° de compte	Nature	Montant au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Montant à la fin de l'exercice
			Dotations de l'exercice	Variations de périmètre	Reprises de l'exercice	Variations de périmètre	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>							
145	Amortissements dérogatoires						0,00
	Autres						0,00
	<b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PROVISIONS</b>							
1511	Pour litiges						0,00
1513	Pour risque sur les concessions d'aménagement						0,00
1514	Pour amendes et pénalités						0,00
1516	Pour pertes sur contrats						0,00
1517	Pour neutralisation du boni sur concession d'aménagement						0,00
1521	Pour pensions et obligations similaires						0,00
1525	Pour gros entretien ou grandes révisions						0,00
1528	Pour charges sur opérations immobilières						0,00
1512-1522							0,00
1524-1526	Autres provisions pour risques et charges (dont emprunts)						0,00
-1527							0,00
	<b>TOTAL II</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPRECIATIONS</b>							
<b>IMMOBILISATIONS</b>							
290	Incorporelles						0,00
291-293	Corporelles						0,00
296-297	Financières						0,00
	<b>TOTAL III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>							
391	Terrains à aménager						0,00
393-394	Immeubles en cours et autres en cours						0,00
395	Immeubles achevés						0,00
397	Immeubles acquis par résolution de vente, adjudication, garantie de rachat						0,00
392	Approvisionnements						0,00
	<b>TOTAL IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>							
4911	Locataires						0,00
4912 - 4915	Acquéreurs et locataires acquéreurs/attributaires						0,00
4914 - 4918 - 495 - 496	Autres créances						0,00
590	Valeurs mobilières de placement						0,00
	Impôt Différé Actif						0,00
	<b>TOTAL V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL VI (III+IV+V)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + VI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

## Fiche 4.5 - Etat des dettes

## 4.5 - ETAT DES DETTES

N° de compte	Dettes	Montant net au bilan	1 an au plus	Entre 1 an et 5 ans	Plus de 5 ans	Dettes garanties par des sûretés réelles
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7
162	Participation des employeurs à l'effort de construction (1)	0,00			0,00	
161/163	Emprunts obligataires (1)	0,00			0,00	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit (1) (2)	0,00			0,00	
1651	Dépôts de garantie des locataires	0,00	Non ventilable (3)		0,00	
1654	Redevances (location - accession)	0,00			0,00	
1655/1656	Autres dépôts et cautionnements reçus	0,00			0,00	
166	Participation des salariés aux résultats				0,00	
1682	Emprunts participatifs (1)	0,00			0,00	
167 (sauf 1671 et 1675), 1681 à 1687	Autres emprunts et dettes (1)				0,00	
17/18	Dettes rattachées à des participations (sauf intérêts courus) (1)	0,00			0,00	
519	Concours bancaires courants - Crédits de trésorerie (5)	0,00			0,00	
1688/1718/1748/5181	Intérêts courus non échus	0,00			0,00	
<b>TOTAL I Dettes financières</b>		<b>0,00</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>
<i>dont emprunts remboursables in fine</i>					0,00	
269/279	Versements restant à effectuer sur titres non libérés	0,00		0,00		
401 à 408	Fournisseurs et comptes rattachés	0,00		0,00		
419	Clients créditeurs	0,00			0,00	
42	Personnel et comptes rattachés			0,00		
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0,00		
44	Etat et autres collectivités publiques	#REF!	#REF!	#REF!		
45	Groupe et associés	0,00	0,00	0,00		
451	Groupes			0,00		
454	Sociétés civiles immobilières ou S.C.C.C			0,00		
455/4563/4564/457	Associés			0,00		
458	Membres - Opérations faites en commun et en G.I.E.			0,00		
46	Créditeurs divers	0,00	0,00	0,00		
461	Opérations pour le compte de tiers	0,00		0,00		
46 sauf 461	Autres dettes			0,00		
	Impôt Différé Passif	0,00		0,00		
47	Comptes transitoires ou d'attente (6)			0,00		
<b>TOTAL II</b>						
482	Neutralisation du boni de concession					
487	Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00		
4871	Au titre de l'exploitation			0,00		
4872	Produits des ventes sur lots en cours	0,00		0,00		
4878	Démolitions			0,00		
<b>TOTAL III</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III) (4)</b>		<b>0,00</b>				

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

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

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

(5) Y compris soldes créditeurs de banques.

(6) En principe ces comptes doivent être soldés à la fin de l'exercice.

## Fiche 4.6 - Etat des créances

## 4.6 - ETAT DES CREANCES

N° de compte 1	Libellé 2	Montant brut au bilan 3	1 an au plus 4	Entre 1 et 5 ans 5	Plus de 5 ans 6 (3-4-5)
<b>EN ACTIF IMMOBILISE</b>					
2675/2676	Apports et avances				0,00
2671/2674/2677	Créances rattachées à des participations				0,00
274	Autres prêts				0,00
275/276/2678	Autres immobilisations financières				0,00
<b>TOTAL I</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EN ACTIF CIRCULANT</b>					
409	Fournisseurs débiteurs	0,00			0,00
411	Locataires et organismes payeurs d'APL	0,00			0,00
412-415	Créances sur acquéreurs	0,00			0,00
413/414/418	Autres créances clients	0,00			0,00
416	Clients douteux ou litigieux	0,00			0,00
42	Personnel et comptes rattachés				0,00
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				0,00
44	Etat et collectivités publiques				0,00
45	Groupes et associés	0,00	0,00	0,00	0,00
451	Groupe				0,00
454	Sociétés civiles immobilières ou S.C.C.C	0,00			0,00
455	Associés - comptes courants				0,00
4562	Capital souscrit et appelé, non versé				0,00
458	Membres - Opérations faites en commun et en G.I.E.				0,00
46	Débiteurs divers	0,00	0,00	0,00	0,00
461	Opérations pour le compte de tiers	0,00			0,00
46 sauf 461	Autres créances (1)	0,00			0,00
	Impôt différé actif	0,00			0,00
<b>TOTAL II</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
486	Charges constatées d'avance	0,00			0,00
482	Neutralisation du résultat intermédiaire provisoire d'une opération d'aménagement	0,00			0,00
476	Différence de conversion (actif)	0,00			0,00
<b>TOTAL III</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## (1) RENVOIS

Dont	Subventions d'investissement à recevoir	
	Subventions d'exploitation à recevoir	
	TVA	

## Partie 5 - Autres documents de synthèse

## Fiche 5.1 – Tableau des flux de trésorerie établi à partir du résultat net des entités intégrées

## 5.1 TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE ETABLI A PARTIR DU RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES

	Année N	Année N-1
<b>IV. FLUX NET DE TRÉSORERIE GÉNÉRÉ PAR L'ACTIVITÉ (I + II - III)</b>		
<b>Marge brute d'autofinancement des entités intégrées (I)</b>	0,00	0,00
Résultat net des entités intégrées		
<b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité:</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Variation des impôts différés		
VNC des éléments d'actif cédés, démolis, remplacés		
Produits des cessions d'éléments d'actifs		
Quote part des subventions virée au résultat		
<b>Dividendes reçus des entités mises en équivalence (II)</b>		
<b>Variation du BFR lié à l'activité (III)</b>		
Variation des stocks et en cours		
Variation des créances clients et comptes rattachés		
Variation des fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés		
Variation des autres créances et comptes de régularisation		
Variation des autres dettes et comptes de régularisation		
<b>V. FLUX NET DE TRÉSORERIE LIÉ AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	0,00	0,00
Acquisition d'immobilisations		
Produit de cession d'immobilisations, net d'impôt		
Variation des immobilisations financières brutes		
Incidence des variations de périmètre		
Autres flux		
<b>VI. FLUX NET DE TRÉSORERIE LIÉ AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>	0,00	0,00
Dividendes versés aux actionnaires de l'entité combinante / consolidante		
Dividendes versés aux minoritaires des entités intégrées		
Augmentation de capital en numéraire		
Quasi-fonds propres (titres participatifs)		
Augmentation des subventions d'investissement		
Emissions d'emprunts		
Remboursements d'emprunts		
Autres flux liés aux opérations de financement		
<b>VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE (IV+V+VI)</b>	0,00	0,00
<b>VI. TRÉSORERIE D'OUVERTURE</b>		
<b>VII. TRÉSORERIE DE CLÔTURE</b>		
<b>VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE (VII-VI)</b>	0,00	0,00

## Partie 6 - Stocks et opérations d'accèsion à la propriété

## Fiche 6.1 - Mouvements des comptes de stocks au cours de l'exercice

N° de compte	Comptes de stocks (en valeur brute)	Stocks en début d'exercice	Augmentation de l'exercice				Diminution de l'exercice				Stocks en fin d'exercice	Variations de stocks
			Achats et coûts externes	Frais financiers	Coûts internes	Virement de poste à poste (a)	Variations de périmètre (d)	Virement de poste à poste (a)	Sorties de stocks (b)	Variations de périmètre (e)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 (12-3)
<b>31 net du 319</b>	<b>TERRAINS A AMENAGER</b>											
331	Lotissements et terrains en cours d'aménagement										0,00	0,00
332	Opérations groupées, constructions neuves										0,00	0,00
333	Opérations d'acquisition-réhabilitation-revente										0,00	0,00
334	Constructions de maisons individuelles (CCMI)										0,00	0,00
337	Divers										0,00	0,00
<b>33 net du 339</b>	<b>IMMEUBLES EN COURS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	En-cours de production de services	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351	Lotissements et terrains aménagés										0,00	0,00
352	Opérations groupées, constructions neuves										0,00	0,00
353	Opération d'acquisition-réhabilitation-revente										0,00	0,00
354	Constructions de maisons individuelles (CCMI)										0,00	0,00
357	Autres travaux achevés										0,00	0,00
358	Immeubles temporairement loués										0,00	0,00
3581	Location accession										0,00	0,00
3587	Autres logements										0,00	0,00
<b>35 net du 359</b>	<b>IMMEUBLES ACHEVES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	IMMEUBLES ACQUIS PAR RESOLUTION DE VENTE, ADJUDICATION OU GARANTIE DE RACHAT										0,00	0,00
38	En cours de concession d'aménagement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL (c)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) Y compris les viements de classe 2.

(b) Sorties de stocks lors de livraison à l'acquéreur (les sorties selon la méthode à l'avancement).

(c) Total des colonnes 3 "Achats et coûts externes" et 4 "Frais financiers" = somme des comptes 601 - 604 - 605 - 607 - 608.

(d) Y compris les acquisitions, absorptions, achats, APA (Appoint Partiel d'Acotis) et TUP (Transmission Universelle de Patrimoine).

(e) Y compris les cessions, ventes, dissolutions.



**Fiche 7.2 - Titres participatifs**

## 7.2 - DETAIL DES TITRES PARTICIPATIFS

Date d'émission	Montant initial souscrit	SIREN du souscripteur	Nature du souscripteur	Charge d'intérêt annuelle versée	Montant remboursé en N	Capital restant dû