

Antwerpen, bij vonnis van 18 januari 1994, de bekendmakingen en aanplakkingen, voorgeschreven bij artikel 770 van het Burgerlijk Wetboek, bevelen.

Antwerpen, 4 februari 1994.

De gewestelijke directeur der registratie,
W. Ketels.

Erfloze nalatenschap van Ratte, Jeannine Edmonde

Ratte, Jeannine Edmonde, geboren te Doornik op 18 december 1935, wonende te Doornik, rue Allard L'Olivier 11, is overleden te Doornik op 7 augustus 1992, zonder bekende erfopvolger na te laten.

Alvorens te beslissen over de vraag van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen, namens de Staat, tot inbezitting van de nalatenschap, heeft de rechtbank van eerste aanleg van Doornik, bij beschikking van 6 januari 1994, de bekendmakingen en aanplakkingen, voorzien bij artikel 770 van het Burgerlijk Wetboek, bevelen.

Bergen, 8 februari 1994.

De gewestelijke directeur der registratie,
Ch. Cornut.

instance à Anvers a, par jugement du 18 janvier 1994, ordonné les publications et affiches prescrites par l'article 770 du Code civil.

Anvers, le 4 février 1994.

Le directeur régional de l'enregistrement,
W. Ketels.

(53143)

Succession en déshérence de Ratte, Jeannine Edmonde

Ratte, Jeannine Edmonde, née à Tournai le 18 décembre 1935, domiciliée à Tournai, rue Allard L'Olivier 11, est décédée à Tournai le 7 août 1992, sans laisser de successeur connu.

Avant de statuer sur la demande de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, tendant à obtenir, au nom de l'Etat, l'envoi en possession de la succession, le tribunal de première instance de Tournai a, par ordonnance du 6 janvier 1994, ordonné les publications et affiches prescrites par l'article 770 du Code civil.

Mons, le 8 février 1994.

Le directeur régional de l'enregistrement,
Ch. Cornut.

(53144)

MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN AMBTENARENZAKEN

[S-Mac — 427]

11 JULI 1994. — Omzendbrief betreffende de hervorming van de comptabiliteit van de gemeenten : toepassing van de nieuwe reglementaire bepalingen

Aan de Heren Provinciegouverneurs
Aan de Heer Vice-gouverneur van de provincie Brabant

Ter kennisgeving :
Aan de colleges van Burgemeester en Schepenen

Mijnheer de Gouverneur,

De ministeriële besluiten van 30 oktober 1990 tot uitvoering van de artikelen 19, 21 en 44 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit werden gewijzigd bij het ministerieel besluit van 1 februari 1994 (*Belgisch Staatsblad* van 19 februari 1994) en het ministerieel besluit van 25 maart 1994 (*Belgisch Staatsblad* van 15 april 1994).

Het koninklijk besluit van 24 mei 1994 (*Belgisch Staatsblad* van 23 juni 1994) heeft tenslotte enkele wijzigingen aangebracht aan bovenvermeld koninklijk besluit van 2 augustus 1990.

De goedgekeurde wijzigingen zijn het gevolg van de beslissingen van een technische werkgroep waarin ook de gewesten waren vertegenwoordigd. Er werd o.m. rekening gehouden met de ervaringen opgedaan in de gemeenten die vervroegd zijn opgestart met de toepassing van de nieuwe gemeenteboekhouding.

Om een vlotte toepassing mogelijk te maken van de gewijzigde bepalingen stuur ik U als bijlage bij deze omzendbrief een uitgebreide technische nota waarin diverse aspecten zoals afschrijvingsduur, waarderingsregels en wijzigingen aan het algemeen reglement op de gemeentecomptabiliteit uitgebreid worden toegelicht.

Het secretariaat voor de nieuwe gemeenteboekhouding zal het geheel van de conclusies en beslissingen van de technische werkgroep bundelen in een aanvullende nota die tot doel heeft om op een gestructureerde manier de gemeenten verder te informeren.

Ik verzoek U, Mijnheer de Gouverneur, deze omzendbrief zonder uitstel ter kennis van de gemeentebesturen te brengen.

De Minister van Binnenlandse Zaken,
L. TOBBACK

MINISTÈRE DE L'INTERIEUR ET DE LA FONCTION PUBLIQUE

[S-Mac — 427]

11 JUILLET 1994. — Circulaire relative à la réforme de la comptabilité des communes : application des nouvelles dispositions réglementaires

A Messieurs les Gouverneurs des Provinces
A Monsieur le Vice-gouverneur de la Province de Brabant

Pour information :
Aux Collèges des Bourgmestres et Echevins

Monsieur le Gouverneur,

Les arrêtés ministériels du 30 octobre 1990 portant exécution des articles 19, 21 et 44 de l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le règlement général de la comptabilité communale ont été modifiés par l'arrêté ministériel du 1er février 1994 (*Moniteur belge* du 19 février 1994) et l'arrêté ministériel du 25 mars 1994 (*Moniteur belge* du 15 avril 1994).

L'arrêté royal du 24 mai 1994 (*Moniteur belge* du 23 juin 1994) apporte, quant à lui, quelques adaptations à l'arrêté royal du 2 août 1990 cité ci-avant.

Les modifications apportées résultent des décisions prises par un groupe technique au sein duquel les Régions étaient également représentées. Il a été tenu compte notamment de l'expérience acquise par les communes qui ont anticipé la mise en œuvre de la nouvelle comptabilité communale.

Afin de permettre une application aisée de ces dispositions nouvelles, je vous adresse en annexe une note technique mettant en lumière toutes leurs spécificités, telles que la durée des amortissements des biens, les règles de valorisation et les modifications au règlement général sur la comptabilité communale.

Le secrétariat à la nouvelle comptabilité communale regroupera l'ensemble des conclusions et décisions du groupe technique dans une note complémentaire afin d'informer les communes d'une manière structurée:

Je vous demande, Monsieur le Gouverneur, de porter sans délai, la présente circulaire à la connaissance des autorités communales.

Le Ministre de l'Intérieur,
L. TOBBACK

TECHNISCHE NOTA

BIJ DE MINISTERIELE OMZENDBRIEF VAN 11 JULI 1994

1. Bijlage koninklijk besluit van 24 mei 1994 — Afschrijvingsduur van de goederen

1.1. Beplanting op gronden en wegbeplanting :

Zoals in de oorspronkelijke bijlage worden er nu eveneens in principe geen afschrijvingen voorzien voor de beplantingen.

Er is evenwel deze belangrijke nieuwigheid, nl. beplantingen, die wegens hun aard geen onbeperkte levensduur hebben, kunnen toch als vast activum geboekt worden :

Economische code	Algemene rekening
725-58	22082 Af te schrijven beplanting op gronden
735-58	22392 Af te schrijven wegbeplanting

De afschrijvingsduur van dit soort beplantingen mag de gemeenteoverheid, rekening houdend met de levensduur ervan, zelf bepalen binnen de maximumtermijn van 15 jaar.

De desbetreffende afschrijvingen worden geboekt op de rekening 22xx9. Deze structuur 2xxx9 geldt trouwens voor alle afschrijvingen op rekeningen 2xxx2 die verder in deze nota behandeld worden.

Opgelet : Indien deze investeringen gefinancierd worden met leningen, dient steeds rekening gehouden te worden met de bepalingen van artikel 25 A.R.G.C. "De termijn voor terugbetaling van de leningen mag niet langer lopen dan de termijn voor het afschrijven van de goederen waarvoor die leningen zijn aangegaan" !

Het onderscheid tussen "niet af te schrijven" en "af te schrijven" is afhankelijk van de aard van de beplanting.

Bomen zijn b.v. te beschouwen als niet af te schrijven beplanting, omdat hun waarde in de loop van hun levensduur niet vermindert, maar toeneemt. Via het boeken van een uitzonderlijke herwaardering op de rekening 22xx7 kan de boekwaarde van het bomenbestand periodiek in overeenstemming gebracht worden met de werkelijke waarde.

Heesters, struiken, gazons, enz. hebben wel een beperkte levensduur en dienen dus beschouwd te worden als af te schrijven beplanting; op voorwaarde natuurlijk dat de uitgaven aangerekend worden op de buitengewone dienst. Beplantingen die gebeuren op kredieten van de gewone dienst komen uiteraard niet op een rekening van de klasse 2, maar rechtstreeks op een kostenrekening (klasse 6).

1.2. Uitrusting en buitengewoon onderhoud :

In plaats van één enkele algemene rekening voor alle uitrustingen op gronden, wordt er per soort grond een rekening gecreëerd (220x2 — economische codes 725-xx), waarop tevens het buitengewoon onderhoud geboekt wordt. Ook voor de wegen en de erbijhorende infrastructuur wordt er, per aard, een rekening "buitengewoon onderhoud" toegevoegd.

De gemeenteoverheid bepaalt zelf de afschrijvingsduur van deze uitrustingen en dit buitengewoon onderhoud, rekening houdend met de te verwachten levensduur van de investering, met een maximum van 15 jaar.

1.3. Buitengewoon onderhoud van transportmaterieel :

Voor de aarden 322, 323 en 329 wordt er een rekening toegevoegd voor het boeken van buitengewoon onderhoud aan deze voertuigen (232x2 — economische codes 745-xx). Dit buitengewoon onderhoud is af te schrijven over een periode van maximum 5 jaar, te bepalen door de gemeenteoverheid.

1.4. Buitengewoon onderhoud van machines, exploitatiematerieel en uitrusting :

Hiervoor werd de rekening 23302 gecreëerd (economische code 745-51). De maximum afschrijvingsduur van dit soort buitengewone uitgaven bedraagt eveneens 5 jaar.

1.5 Toegestane investeringssubsidies in kapitaal :

De afschrijvingsduur van de toegestane investeringssubsidies wordt grondig gewijzigd. Hij is niet meer afhankelijk van de aard van de investering waarvoor de subsidie wordt verleend, maar kan door de gemeenteoverheid zelf vastgesteld worden, rekening houdend met een maximum van 10 jaar.

NOTE TECHNIQUE

A LA CIRCULAIRE MINISTERIELLE DU 11 JUILLET 1994

1. Annexe de l'arrêté royal du 24 mai 1994 — Durée des amortissements des biens

1.1. Plantations sur les terrains et plantations de voirie :

En principe, il n'est prévu aucun amortissement pour les plantations. Cette règle était déjà d'application dans l'annexe initiale.

Il y a cependant en la matière une innovation importante. Les plantations qui, en fonction de leur nature, n'ont pas une durée de vie indéterminée, peuvent être comptabilisées comme des actifs immobilisés :

Code économique	Compte général
725-58	22082 Plantations sur terrains à amortir
735-58	22392 Plantations de voirie à amortir

La durée d'amortissement de ces plantations peut être fixée par l'autorité communale elle-même, en tenant compte de la durée de vie et sans dépasser le terme de 15 années.

Les amortissements y afférents sont comptabilisés sur le compte 22xx9. Cette structure 2xxx9 vaut également pour tous les amortissements sur les comptes 2xxx2 dont il sera question plus loin dans cette note.

Attention : Si ces investissements sont financés par emprunts, il faut toujours tenir compte des dispositions de l'article 25 du R.G.C.C. "Le délai de remboursement des emprunts ne peut excéder la durée d'amortissement des biens pour lesquels ces emprunts ont été contractés".

La distinction entre "non amortissable" et "amortissable" dépend de la nature de la plantation.

Des arbres sont par exemple à considérer comme non amortissables parce que leur valeur, dans le cours de leur vie, ne diminue pas mais au contraire augmente. Par la comptabilisation d'une réévaluation exceptionnelle sur le compte 22xx7, la valeur comptable des arbres sera périodiquement adaptée à leur valeur réelle.

Des arbustes, des buissons, des pelouses, etc... ont bien une durée de vie limitée et doivent être considérés comme plantations amortissables, pour autant bien-sûr que les dépenses aient été comptabilisées au service extraordinaire. Des plantations qui ont été acquises via des crédits du service ordinaire n'apparaissent pas sur un compte de la classe 2 mais directement sur un compte de charges (classe 6).

1.2. Equipement et maintenance extraordinaire :

A la place d'un seul compte général pour tous les équipements sur terrains, un compte (220x2 — codes économiques 725-xx) a été créé par sorte de terrain. C'est également sur ce compte qu'est comptabilisée la maintenance extraordinaire. Un compte "maintenance extraordinaire" est également ajouté, par nature, pour les voiries et les infrastructures y afférentes.

L'autorité communale détermine elle-même la durée de l'amortissement de ces équipements et de cette maintenance extraordinaire, en tenant compte de la durée de vie escomptée de l'investissement, avec un maximum de 15 ans.

1.3. Maintenance extraordinaire du matériel de transport :

Pour les natures 322, 323 et 329, un compte est ajouté pour la comptabilisation de la maintenance extraordinaire de ces véhicules (232x2 — codes économiques 745-xx). L'autorité communale détermine la durée d'amortissement de cette maintenance extraordinaire, avec un maximum de 5 ans.

1.4. Maintenance extraordinaire du matériel d'équipement et d'exploitation :

Ici, le compte 23302 (code économique 745-51) est créé. La durée maximum de l'amortissement de cette maintenance extraordinaire est de 5 ans.

1.5. Subsidies d'investissement accordés en capital :

La durée d'amortissement des subsides accordés est profondément modifiée. Il ne s'agit plus d'une réduction de subside en fonction de la nature de l'investissement. L'autorité communale fixe elle-même la durée de l'amortissement, en tenant compte d'un maximum de 10 ans.

In uitzonderlijke gevallen (subsidiën voor heel belangrijke bedragen voor investeringen met een langere levensduur dan 10 jaar) kan van deze termijn afgeweken worden bij gemotiveerde beslissing van de gemeenteraad, die dus onderworpen zal zijn aan de gewone voogdijprocedures.

Belangrijk is ook dat er voor de toegestane investeringssubsidiën geen sprake meer is van "verrekking" maar van "afschrijving". Deze wijziging in de terminologie werd ingegeven door het feit dat deze subsidiën een actief vertegenwoordigen op de balans van de gemeente en activa worden niet verrekend, maar afgeschreven.

De structuur van de algemene rekening waarop deze afschrijvingen op toegestane investeringssubsidiën geboekt worden, wordt bijgevolg gewijzigd: 25xx8, i.p.v. 25xx7.

1.6. Zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal :

Deze aard heeft enkel en alleen betrekking op de eenmalige vergoeding die de gemeente betaalt voor het in erfpacht of opstal krijgen van onroerende goederen.

Het aldus verkregen zakelijk recht vormt dus een vast activum voor de gemeente, dat afgeschreven wordt over een periode die logischerwijze gelijk is aan de duur van het contract.

1.7. Roerende leasing :

De afschrijvingsduur van roerende goederen in leasing wordt niet langer meer bepaald volgens de duur van het leasingcontract, maar stemt overeen met de normale afschrijvingstermijnen die het besluit voorziet voor gelijkaardige goederen waarvan de gemeente eigenaar is. Er dient uiteraard rekening gehouden te worden met de aard van het meubilair of materieel.

1.8. Toegestane leningen en andere financiële activa :

Deze soorten vaste activa zijn helemaal niet onderworpen aan afschrijvingen en werden dan ook niet meer opgenomen in de tabel die de afschrijvingsduur van de goederen vaststelt.

2. Waarderingsregels bij de begininventaris (ministerieel besluit van 1 februari 1994 — *Belgisch Staatsblad* van 19 februari 1994).

2.1. Wijzigingen aan de nomenclatuur.

Alleen de belangrijkste wijzigingen en verschuivingen worden hier besproken. Eenvoudige aanpassingen van de omschrijving spreken voor zichzelf en vergen geen bijkomende verklaring.

2.1.1. Bepanting op gronden :

In de klasse 2 worden aan bepaalde aarden de volgende algemene rekeningen toegevoegd :

- 2xxx2 Uitrusting, buitengewoon onderhoud of af te schrijven beplanting
- 2xxx9 Afschrijving op uitrusting, buitengewoon ...

Zoals reeds aangehaald in punt 1.2. wordt er dus voor de uitrusting en het buitengewoon onderhoud per soort grond een rekening gecreëerd en wordt het begrip "af te schrijven beplanting" ingevoerd. Eens de nieuwe gemeentelijke boekhouding wordt toegepast, zullen de rekeningen 2xxx2 via de buitengewone dienst en de gepaste economische code gedebiteerd worden.

De regels voor het opmaken van de begininventaris voorzien echter geen waardebeoordeling, zodat deze algemene rekeningen niet kunnen voorkomen op de beginbalans.

Deze wijzigingen hebben voor gevolg dat de omschrijving, en ook de inhoud, van de aard 208 beperkt wordt tot "beplanting op gronden".

2.1.2. Op de beginbalans niet gewaardeerde gebouwen zonder specifieke bestemming en monumenten :

De oorspronkelijke omschrijving van de aard 218 "Gebouwen zonder boekhoudkundige waarde" werd gewijzigd, omdat :

— ze niet in overeenstemming was met deze van de algemene rekeningen 2218x;

— ze aanleiding kon geven tot verwarring : er kunnen immers ook gebouwen zijn die geen boekhoudkundige waarde hebben omdat ze ouder zijn dan 50 jaar, maar thuishoren onder een andere aard (b.v. een kerk).

Er werd daarom voor de aard en de algemene rekeningen geopteerd voor een eenvormige omschrijving : op de beginbalans niet gewaardeerde gebouwen zonder specifieke bestemming en monumenten.

Tot de aard 218 behoren dus, naast de monumenten, de gebouwen die door hun aard zelf bij geen enkele andere categorie kunnen ondergebracht worden en die daarenboven voor de gemeente "waardeloos" zijn, ongeacht hun bouw- of aankoopjaar (b.v. krotwoningen).

Dans des cas spécifiques (subsides pour des montants très importants et pour des investissements dont la durée de vie est supérieure à 10 ans), le conseil communal peut augmenter la durée d'amortissement par décision motivée. Cette décision suivra les procédures de la tutelle ordinaire.

Il est aussi important de noter que pour les subsides d'investissement accordés, il n'est plus question de "réduction" mais d'"amortissement". Ce changement de terminologie résulte du fait que ces subsides constituent un actif au bilan de la commune et que les actifs sont amortis et non réduits.

La structure du compte général sur lequel ces amortissements de subsides d'investissement accordés seront comptabilisés, est modifiée comme suit : 25xx8 à la place de 25xx7.

1.6. Droits réels sur biens immobilisés en emphytéose ou superficie :

Cette nature se rapporte exclusivement à l'indemnité unique que la commune doit payer pour obtenir un droit d'emphytéose ou de superficie sur des biens immobiliers.

Le droit réel ainsi reçu constitue un actif immobilisé pour la commune. Il s'amortira sur une période qui correspondra logiquement à la durée du contrat.

1.7. Mobilier en location financement :

La durée d'amortissement des biens mobiliers en location financement n'est plus égale à la durée du contrat mais elle doit être égale à la durée normale d'amortissement que l'arrêté prévoit pour des biens de même type dont la commune est propriétaire. Il faut essentiellement tenir compte de la nature du mobilier ou du matériel.

1.8. Crédits accordés et autres actifs financiers :

Ces types d'actifs immobilisés ne sont pas soumis à amortissement et ne sont donc plus repris dans le tableau qui fixe la durée des amortissements des biens.

2. Règles de valorisation à l'inventaire de départ (arrêté ministériel du 1er février 1994 — *Moniteur belge* du 19 février 1994).

2.1. Modifications à la nomenclature.

Seules les principales modifications et adaptations sont évoquées ci-après. Des simples aménagements de libellés sont clairs par eux-mêmes et ne font pas l'objet de commentaires particuliers.

2.1.1. Plantations sur les terrains.

Dans la classe 2, aux natures concernées, les comptes généraux suivants sont ajoutés :

- 2xxx2 Equipement, maintenance extraordinaire et plantations amortissables.
- 2xxx9 Amortissement de l'équipement...

Comme il est précisé au point 1.2, un compte est créé par nature de terrain pour l'équipement et la maintenance extraordinaire et la notion de "plantation amortissable" est introduite. Une fois la nouvelle comptabilité communale d'application, les comptes 2xxx2 seront débités, via le service extraordinaire et le code économique approprié.

Les règles d'élaboration de l'inventaire de départ ne prévoient cependant pas ici de valorisation. De la sorte, ces comptes généraux ne peuvent figurer au bilan de départ.

Ces modifications ont pour conséquence que le libellé et aussi le contenu de la nature 208 sont limités à "Plantations sur les terrains".

2.1.2. Bâtiments sans destination spécifique non valorisés au bilan de départ et monuments.

Le libellé initial de la nature 218 "Bâtiments sans valeur comptable" a été modifié parce que :

— il n'était pas en concordance avec celui des comptes généraux 2218x;

— il pouvait donner lieu à confusion: il pouvait englober des bâtiments qui n'ont pas de valeur comptable parce qu'ils ont plus de 50 ans alors que les biens doivent être repris dans une autre nature (ex.: une église).

Un même libellé a dès lors été fixé pour la nature et le compte général: bâtiments sans destination spécifique non valorisés au bilan de départ et monuments.

A la nature 218, appartiennent donc outre les monuments, les bâtiments qui par leur nature elle-même ne peuvent être repris dans aucune autre catégorie et qui sont "sans valeur" pour la commune, peu importe leur année de construction ou d'achat (ex.: les taudis).

2.1.3. Openbare verlichting :

Alle investeringen inzake openbare verlichting worden gegroepeerd onder de aard 238.

De oorspronkelijke optie om verlichtingspalen en armaturen te rangschikken onder de aard 234 "Toebehoren van de wegen" en de leidingen onder de aard 238 "Diverse leidingen" vervalt dus.

Daardoor werd een kleine herschikking van de aardn noodzakelijk :

237 Andere nutsleidingen : groepeerde de vroegere aardn 237 "Stoomleidingen" en 238 "Diverse leidingen" (uitgezonderd deze voor de openbare verlichting natuurlijk).

238 Openbare verlichting : omvat zowel de palen, de armaturen, als de leidingen.

2.1.4. Straatmeubilair :

De aard 302 wordt uitgebreid tot "Verkeerssignalisatie en straatmeubilair".

Bedoeling : kleine bovengrondse toebehoren van de wegen (vuilnisbakken, banken, parkeermeters, enz.) onderbrengen bij de aard 302 (afschrijvingsduur 5 jaar) i.p.v. bij de aard 234 (afschrijvingsduur 30 jaar).

2.1.5. Vaste activa in uitvoering :

Omdat niet alleen bouw- en wegenwerken, maar zelfs de aankoop van gronden of gebouwen over meer dan één dienstjaar kunnen gespreid zijn, wordt het aantal aardn voor de vaste activa in uitvoering uitgebreid tot 5 en worden de omschrijvingen als volgt aangepast :

401 Aankoop van en werken aan gronden in uitvoering

402 Aankoop van en werken aan gebouwen in uitvoering

403 Wegen- en infrastructuurwerken in uitvoering

404 Plannen en studies in uitvoering

405 Leasing van onroerende goederen in uitvoering

Opgelet :

— Plannen en studies "in uitvoering" slaat op het opmaken van deze plannen en studies zelf en niet op de werken die er het gevolg van zijn.

— Leasing van onroerende goederen in uitvoering heeft betrekking op bouwwerken die door een derde, waarmee de gemeente een leasingovereenkomst heeft afgesloten, worden opgericht en die zich nog in de bouwfase bevinden.

De werkgroep "nieuwe gemeentelijke boekhouding" heeft evenwel pas na het verschijnen van het ministerieel besluit van 1 februari 1994 de boekingswijze van de onroerende leasing vastgesteld.

Eén van de aangenomen principes in verband met leasing van onroerende goederen in uitvoering luidt : het vorderen van de werken wordt niet opgevolgd in de gemeentelijke boekhouding.

De aard 405 zal bijgevolg op de beginbalans en later in de boekhouding niet gebruikt worden;

— Als de werken volledig beëindigd zijn, de plannen of studies afgevoerd of de aankoop gerealiseerd, worden de investeringen overgeboekt naar hun respectievelijke aard (404 naar 141, 403 naar b.v. 232, enz.).

2.1.6. Zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal :

Zoals reeds aangehaald in punt 1.6. heeft deze aard alleen betrekking op de zakelijke rechten die de gemeente ingevolge erfpacht of opstal heeft verkregen op onroerende goederen van derden mits betaling van een eenmalige vergoeding.

Dergelijke rechten verkregen mits betaling van een jaarlijkse vergoeding worden niet opgenomen in de klasse 2 van de nieuwe gemeentelijke boekhouding.

Deze vergoedingen worden via de gewone dienst en de economische code 126-01 rechtstreeks op de kostenrekening 61000 "Huur en huurlasten" geboekt.

In dit geval dient de lange-termijnverplichting evenwel als volgt opgenomen te worden in de klasse 0 :

debet 07001 Gebruiksrechten op lange termijn van vaste activa
credit 07002 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

voor het bedrag, gelijk aan "jaarlijkse vergoeding" x "duur van het contract in jaren"

2.1.3. Eclairage public.

Tous les investissements relatifs à l'éclairage public sont regroupés à la nature 238.

L'option initiale de classer les poteaux d'éclairage et les armatures à la nature 234 "Accessoires de voirie" et les canalisations électriques à la nature 238 "Canalisations diverses" est donc supprimée.

Un bref rappel des natures concernées peut s'avérer utile :

237 Autres canalisations : cette nature regroupe les anciennes natures 237 "canalisations à vapeur" et 238 "canalisations diverses" (à l'exception de celles qui appartiennent à l'éclairage public).

238 Eclairage public : englobe aussi bien les poteaux et les armatures que les canalisations.

2.1.4. Petits équipements de voirie :

La nature 302 couvre dorénavant la signalisation routière et les petits équipements de voirie :

Justification : des petits équipements en surface de la voirie (poubelles, bancs, parcmètres, etc...) sont à reprendre à la nature 302 (durée d'amortissement : 5 ans) et non plus à la nature 234 (durée d'amortissement : 30 ans).

2.1.5. Acquisition d'immobilisés et travaux en cours d'exécution :

Des travaux de construction et de voirie peuvent porter sur plusieurs exercices. Il peut en aller de même pour l'achat de terrains ou de bâtiments. Aussi, la notion d'investissements en cours d'exécution est maintenant spécifiée par 5 natures différentes, sous les libellés suivants :

401 Achat, aménagement et équipement de terrains en cours d'exécution

402 Achat, construction et maintenance de bâtiments en cours d'exécution

403 Travaux d'infrastructure et de voirie en cours d'exécution

404 Etudes, plans d'urbanisme et d'aménagement en cours d'exécution

405 Investissements immobiliers en location financé en cours d'exécution

Attention :

— Etudes et plans "en cours d'exécution" vise la réalisation de ces études et plans et non les travaux qui en constituent la suite.

— "Investissements immobiliers en location financé en cours d'exécution" vise des travaux de construction qui sont réalisés par un tiers avec lequel la commune a passé un contrat de location financé et qui se trouvent encore au stade de la réalisation.

Dès après la parution de l'arrêté ministériel du 1er février 1994, le groupe de travail "nouvelle comptabilité communale" a apporté une modification concernant la manière de comptabiliser les locations-financement immobilières.

Un des principes retenus est de ne pas insérer en comptabilité communale le suivi des opérations de location-financement immobilière en cours de réalisation.

De ce fait, la nature 405 sera inutilisée au bilan de départ et par la suite en comptabilité.

— Lorsque les travaux sont achevés, les études et plans terminés ou les achats effectués, les investissements sont transférés vers leur nature respective (404 vers 142, 403 vers 232 par exemple, etc...).

2.1.6. Droits réels sur biens immobilisés en emphytéose ou superficie :

Comme cela a déjà été précisé au point 1.6, cette nature se rapporte aux droits réels d'emphytéose ou de superficie que la commune détient sur des biens immobiliers appartenant à des tiers, moyennant le paiement d'une indemnité unique.

Les mêmes droits mais obtenus moyennant le paiement d'une indemnité annuelle ne sont pas repris dans la classe 2 de la nouvelle comptabilité communale.

Ces indemnités sont comptabilisées directement sur le compte de charges 61000 "Loyer et charges locatives", via le service ordinaire et le code économique 126-01.

Dans ce cas, l'obligation à long terme doit cependant être reprise comme suit dans la classe 0 :

débit : 07001 Droits d'usage à long terme sur des actifs immobilisés.
crédit : 07002 Créanciers de droits d'usage à long terme sur des actifs immobilisés.

pour un montant égal à "indemnité annuelle" x "durée du contrat en années."

Op het einde van het contract wordt deze verrichting tegengeboekt.

Indien de gemeente onroerende goederen, waarvan zij eigenaar is, in erfpacht of opstal afstaat, mits een eenmalige of jaarlijkse vergoedingen, heeft dit geen invloed op de algemene boekhouding. Deze goederen blijven hun oorspronkelijke aard behouden. In het beschrijvend gedeelte van de inventarisfiche zal deze overeenkomst natuurlijk vermeld moeten worden.

2.1.7. Andere financiële vaste activa :

De titel van rubriek X wordt gewijzigd : "Andere financiële vaste activa" i.p.v. "Deelnemingen"; omdat deze rubriek niet alleen deelnemingen bevat.

Met het oog op vereenvoudiging wordt het aantal aarden van de financiële activa beperkt tot vier. Vooral het onderscheid tussen deelnemingen met en zonder effecten valt weg. Deelnemingen in overheids- en privé-ondernemingen blijven elk een afzonderlijke aard behouden.

2.1.8. Vastrentende effecten :

Onder deze nieuwe aard 851 worden obligaties en kasbons ondergebracht.

2.1.9. Sanerings- en consolidatieleningen :

Voor dit speciaal soort leningen wordt een afzonderlijke aard 715 gecreëerd.

2.1.10. Prefinancieringsleningen :

Sommige intercommunales verlenen aan de gemeenten voor een lange termijn uitstel van betaling voor investeringen (b.v. openbare verlichting). De werken die de intercommunale voor de gemeente uitvoert worden geprefinancierd door een fonds dat binnen haar boekhouding werd gevormd. Door middel van periodieke aflossingen betaalt de gemeente haar schuld tegenover de intercommunale af, al dan niet verhoogd met intresten. Dit soort prefinancieringsleningen dient in de gemeentelijke boekhouding opgenomen te worden onder de aard 750.

In het verleden werden op dergelijke wijze gefinancierde investeringen niet altijd in de buitengewone dienst van de budgettaire boekhouding opgenomen; enkel de "aflossingen" werden geregistreerd als uitgave in de gewone dienst.

In de nieuwe gemeentelijke boekhouding kan deze werkwijze niet gehandhaafd worden : in de buitengewone dienst zijn zowel ontvangsten als uitgaafkredieten noodzakelijk. Het opnemen van de investering als vast activum vergt immers het gebruik van een economische code, evenals het registreren van de schuld op lange termijn tegenover de intercommunale.

2.1.11. Ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten :

De indeling van deze rubriek wordt gewijzigd en de volgende aarden worden toegevoegd :

- 513 Giften en legaten onder vorm van patrimoniale goederen van ondernemingen
- 523 Giften en legaten onder vorm van patrimoniale goederen van gezinnen
- 543 Investeringsubsidies onder vorm van patrimoniale goederen van de hogere overheden
- 563 Investeringsubsidies onder vorm van patrimoniale goederen van andere overheidsinstellingen

De aarden 513 en 523 waren wel opgenomen in de oorspronkelijke tabel van de algemene rekeningen, maar niet in deze van de nomenclatuur van de inventaris. De aarden 543 en 563 zijn nieuw.

De aard 562 "Investeringsstoelagen als terugbetaling van lasten van leningen ontvangen van andere overheidsinstellingen" wordt geschrapt, omdat dergelijke vorm van subsidiëring van gemeentelijke investeringen niet voorkomt.

2.2. Wijzigingen aan de waarderingsregels bij de begininventaris.

Voorafgaande belangrijke opmerking :

De regels voor de waardebepaling van de gemeentelijke goederen bij het opraken van de begininventaris hebben tot doel de basiswaarde vast te stellen.

Deze basiswaarde kan verschillen van de boekwaarde, die op de beginbalans zal verschijnen.

A la fin du contrat, cette opération doit être contre-passée.

Si la commune cède un droit d'emphytéose ou de superficie sur des biens immobiliers dont elle est propriétaire, avec le paiement d'une indemnité unique ou annuelle, cette opération n'a aucune influence sur la comptabilité générale. Ces biens restent dans leur nature respective. La convention sera, quant à elle, mentionnée sur la fiche d'inventaire.

2.1.7. Autres immobilisations financières :

Le titre du chapitre X a été modifié: "Autres immobilisations financières à la place de "Participations". En effet, ce chapitre ne concerne pas seulement les participations.

Dans un but de simplification, le nombre des natures des immobilisations financières a été limité à quatre. La distinction entre participations avec ou sans titre a notamment été supprimée. Les participations dans les entreprises publiques et privées conservent chacune une nature spécifique.

2.1.8. Titres à revenus fixes :

Les obligations et bons de caisse figurent à cette nouvelle nature 851.

2.1.9. Emprunts d'assainissement et de consolidation :

Une nature 715 a été créée pour ce type particulier d'emprunts.

2.1.10. Emprunts de préfinancement :

Certaines intercommunales accordent aux communes un délai de paiement sur le long terme pour des investissements (par ex.: l'éclairage public). Les travaux que l'intercommunale réalise pour la commune sont préfinancés par un fonds qui est inscrit dans sa comptabilité. La commune éteint sa dette vis-à-vis de l'intercommunale par des remboursements périodiques. Ce type d'emprunts de préfinancement doit être mentionné dans la comptabilité communale, à la nature 750.

Par le passé, ce mode de financement d'investissements ne figurait pas toujours au service extraordinaire de la comptabilité budgétaire; les "remboursements" étaient simplement enregistrés comme dépenses au service ordinaire.

Dans la nouvelle comptabilité communale, cette manière de faire ne peut être maintenue : au service extraordinaire, des crédits de recette sont autant nécessaires que des crédits de dépenses. La prise en compte de l'investissement comme immobilisé impose l'utilisation d'un code économique de même que l'enregistrement de la dette à long terme vis-à-vis de l'intercommunale.

2.1.11. Subsidies d'investissement, dons et legs reçus :

La configuration de ce chapitre a été modifiée et les natures suivantes ont été ajoutées:

- 513 Dons et legs en biens patrimoniaux des entreprises
- 523 Dons et legs en biens patrimoniaux des ménages
- 543 Subsidies d'investissement en biens patrimoniaux de l'autorité supérieure
- 563 Subsidies d'investissement en biens patrimoniaux des autres pouvoirs publics

Les natures 513 et 523 figuraient déjà dans le plan des comptes généraux initial mais pas dans la nomenclature de l'inventaire. Les natures 543 et 563 sont nouvelles.

La nature 562 "Subsidies d'investissement en remboursement de charges d'emprunts recrus des autres pouvoirs publics" a été supprimée parce qu'une telle norme de subsidiation des investissements communaux n'existe pas.

2.2. Modifications aux règles d'évaluation à l'inventaire de départ.

Remarque préalable importante

Les règles devant permettre la valorisation du patrimoine communal, dans le cadre de l'inventaire de départ ont pour but de fournir une valeur de base.

Cette "valeur de base" peut différer de la valeur comptable qui apparaîtra au bilan de départ.

Naargelang de aard van het patrimonium of de schuld moet, vooraleer de beginbalans wordt opgemaakt, de basiswaarde immers nog vermeerderd of verminderd worden met :

- de herwaarderings;
- de afschrijvingen;
- de verrekeningen;
- de aflossingen;
- de nog te storten bedragen voor deelnemingen.

De algemene rekeningen (niet de individuele) die gedebiteerd of gecrediteerd worden voor het boeken van deze waardevermeerderingen of verminderingen verschillen van de algemene rekening waarop de basiswaarde is geboekt.

Voor een administratief gebouw krijgen we b.v. het volgende :

22121 Administratieve gebouwen	052120001 Gemeentehuis	
basiswaarde	basiswaarde	
22126 Jaarlijkse herwaarderings		
herwaarderings	herwaarderings	
22128 Afschrijving op ...		
	afschrijvingen	afschrijvingen

Het is daarenboven heel belangrijk steeds in gedachte te houden dat 'de beginbalans een samenvoeging is van twee documenten : de begininventaris en de laatste dienstjaarrekening.

De begininventaris vormt slechts een gedeelte van de beginbalans. De dienstjaarrekening zorgt voor de overname van de volgende gegevens uit de oude budgettaire boekhouding naar de nieuwe algemene boekhouding :

- de financiële rekeningen (kastoestand), met als tegenposten de rekening beginkapitaal (buitengewone dienst), resultatenrekeningen (gewone dienst) en rekeningen van de klassen 1 en 4 (dienst voor orde);
- de vorderingen van de gemeente ten opzichte van derden (nog te innen bedragen in de dienstjaarrekening);
- de schulden van de gemeente ten opzichte van leveranciers en andere crediteuren (vastgelegde, nog niet betaalde uitgaven in de dienstjaarrekening, die eventueel aangerekend worden vóór het opmaken van de beginbalans).

2.2.1. Beplanting op gronden en wegbepanting :

Waardebepaling voor de aardn 208 en 239 : de huidige waarde van de niet af te schrijven beplanting.

Door middel van een zo nauwkeurig mogelijke schatting wordt de huidige (= datum beginbalans) waarde van de niet af te schrijven beplanting bepaald.

De af te schrijven beplanting wordt niet gewaardeerd bij het opmaken van de begininventaris.

2.2.2. Uitrusting en buitengewoon onderhoud :

Aan uitrustingen op gronden en buitengewoon onderhoud van een goed, van om het even welke aard, wordt bij het opmaken van de begininventaris geen waarde gegeven.

Het is mogelijk dat buitengewone onderhoudswerken een positieve invloed hebben op de huidige waarde van het goed. Bij de waardering van dit goed kan hiermee dan uiteraard ook rekening gehouden worden.

2.2.3. Gronden van gebouwen :

Door het feit dat er geen afzonderlijk kadastraal inkomen voor de gronden van gebouwen vastgesteld wordt, was de oorspronkelijk voorziene formule (K.I. x 30) niet toepasbaar.

Daarom wordt het aandeel van de grond in het globale kadastrale inkomen van een onroerend goed (gebouwd + ongebouwd) forfaitair op 15 % bepaald.

Deze 15 % verwijst naar een gelijkaardige onderrichting die opgenomen werd in de circulaire van het Ministerie van Financiën van 15 december 1966 betreffende de vermogenscomptabiliteit van de staat in verband met de waardebepaling van grond en gebouwen.

2.2.4. Riolen, waterleidingen en andere nutsleidingen :

Naast de forfaitaire eenheidsprijs per meter kan nu ook de werkelijke kostprijs van de leidingen als waarderingsgrondslag gebruikt worden.

En effet, avant l'établissement du bilan de départ et selon la nature du patrimoine ou de la dette, la valeur de base doit être augmentée ou diminuée en fonction :

- des réévaluations;
- des amortissements;
- des réductions;
- des remboursements;
- des montants restant à libérer des participations.

Les comptes généraux (pas les particuliers) qui sont débités ou crédités pour la comptabilisation de ces augmentations ou diminutions de valeur sont différents des comptes généraux où est comptabilisée la valeur de base.

Pour un bâtiment administratif par exemple, nous aurons la situation suivante :

22121 Bâtiments administratifs	052120001 Maison communale	
valeur de base	valeur de base	
22126 Réévaluation annuelle des bâtiments administratifs		
réévaluations	réévaluations	
22128 Amortissements des ...		
	amortissements	amortissements

Il est en outre très important de toujours garder en mémoire que le bilan de départ résulte de la combinaison de deux documents : l'inventaire de départ et le dernier compte budgétaire.

L'inventaire de départ ne représente qu'une partie du bilan de départ. Le compte budgétaire assure le transfert des données suivantes de l'ancienne comptabilité budgétaire vers la nouvelle comptabilité générale :

- les comptes financiers (situation de caisse) avec leurs contreparties sur le compte capital initial (service extraordinaire), comptes de résultat (service ordinaire) et comptes des classes 1 et 4 (service pour ordre);
- les créances de la commune à l'égard de tiers (montants restant à recouvrer au compte budgétaire);
- les dettes de la commune à l'égard de fournisseurs et d'autres créanciers (dépenses engagées mais non encore payées au compte budgétaire, qui sont éventuellement imputées avant le bilan de départ).

2.2.1. Plantations sur les terrains et plantations de voirie :

Règle de valorisation pour les natures 208 et 239 : la valeur actuelle des plantations non amortissables.

La valeur actuelle (date du bilan de départ) des plantations non amortissables est déterminée par le recours à une estimation aussi précise que possible.

Les plantations amortissables ne sont pas valorisées à l'inventaire de départ.

2.2.2. Equipement et maintenance extraordinaire :

Aucune valeur à l'inventaire de départ n'est donnée aux équipements sur les terrains et à la maintenance extraordinaire, quelle que soit la nature.

Des travaux de maintenance extraordinaire peuvent avoir une influence positive sur la valeur d'un bien. Il est possible d'en tenir compte pour la valorisation de ce bien.

2.2.3. Terrains des constructions :

Par le fait qu'il n'y a pas de revenu cadastral spécifique aux terrains des constructions, la règle de base (R.C. x 30) est inapplicable.

Cela étant, on peut considérer que dans le revenu cadastral global d'un bien immobilier (bâti + non bâti), la part du terrain représente 15 %.

Ces 15 % se situent dans la droite ligne des instructions portées par la circulaire du 15 décembre 1966 du Ministère des Finances sur la comptabilité patrimoniale de l'Etat et relative à la valorisation des terrains et bâtiments.

2.2.4. Canalisations d'égouts, canalisations d'eau et autres canalisations :

Leur valorisation peut être fixée par le coût actuel du mètre de canalisation ou, maintenant, sur la base du coût réel de l'installation.

2.2.5. Verwerving van en werken aan vaste activa in uitvoering :

"Het bedrag van de reeds betaalde investering" in plaats van "bouwwaarde" omdat dit beter weergeeft welk bedrag er voor de werken in uitvoering op de beginbalans moet gebracht worden.

Het gaat hier uiteraard over de reeds uitgevoerde betalingen op datum van de beginbalans.

N.B. Bij het vaststellen van de boekingswijze van onroerende leasing door de werkgroep (zie punt 2.1.5.) werd er beslist dat de rekening "voorschot op onroerende leasing" bij het Gemeentekrediet geen financiële rekening is in de gemeentelijke boekhouding en enkel dient beschouwd te worden als een overzichtstaat van de reeds door het Gemeentekrediet betaalde facturen en van de erop betrekking hebbende intresten.

De verrichtingen geboekt op deze rekening zijn dus vanuit het standpunt van de gemeente geen betalingen, zodat voor de aard 405 "Leasing van onroerende goederen in uitvoering" het bedrag van de reeds betaalde investering steeds nul zal zijn.

De aard 405 blijft dus zonder voorwerp en zal geschrapt mogen worden.

2.2.6. Toegestane investeringssubsidies in kapitaal :

De algemene regel "geen waardebeoordeling" voor toegestane subsidies in kapitaal blijft gelden, behalve voor de niet volledig vereffende subsidies op datum van de beginbalans : in dit geval worden de reeds betaalde bedragen opgenomen op de begininventaris.

Aldus wordt vermeden dat voor b.v. een toegestane subsidie van 1 000 000 F, waarvan er op 31 december nog 10 000 F niet betaald is, er via de aanrekening 10 000 F op de beginbalans of later in onze boekhouding komt, terwijl er van de overige 990 000 F geen sprake meer zou zijn.

2.2.7. Zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal :

Zoals reeds aangehaald in punt 1.6. wordt op de begininventaris enkel en alleen de eenmalige vergoeding opgenomen die de gemeente betaald heeft voor het in erfpacht of in opstal verkrijgen van onroerende goederen.

2.2.8. Leasingverrichtingen :

"De kapitaalwaarde van het contract" in plaats van "aanschaffingswaarde min residuele waarde van het goed" omdat deze waarderingregels duidelijker is en volledig in overeenstemming met de waarderingregels die van toepassing zijn op de jaarrekeningen van de ondernemingen. Artikel 26 van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 bepaalt dienaangaande trouwers dat de gebruiksrechten ingevolge leasing voor de ze kapitaalwaarde onder de activa van de balans dienen opgenomen te worden.

Kapitaalwaarde van het contract = het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen dat strekt tot de wederamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

Dit betekent dus het totaal van alle annuïteitsgedeelten die geen betrekking hebben op intresten (die ingevolge het leasingcontract normaliter aan de gemeente aangerekend worden).

De huidige en de vorige formulering van de waarderingregel zullen in de praktijk in feite op hetzelfde neerkomen.

2.2.9. Deelnemingen :

Zoals reeds hoger aangehaald (2.1.7.) wordt er geen onderscheid meer gemaakt tussen deelnemingen met en zonder effecten.

Daar niet alle deelnemingen een nominale waarde hebben, wordt voor het vaststellen van hun waarde de aanschaffingswaarde als regel genomen. Het bedrag dus dat de gemeente ervoor betaald heeft.

Indien een bepaalde onderschrijving nog niet volledig volstort is zal deze deelneming op de beginbalans verschijnen door middel van 2 algemene rekeningen :

282x1 Deelnemingen in ...	282x2 Nog te storten ...
Aanschaffingswaarde, verhoogd met het nog te storten bedrag	Nog te storten bedrag

Het verschil tussen de saldi van deze 2 rekeningen zal dus onder de activa van de balans worden opgenomen.

2.2.5. Acquisition d'immobilisés et travaux en cours d'exécution :

"La valeur de construction" est remplacée par "le montant déjà liquidé de l'investissement" pour mieux préciser, en ce qui concerne les travaux en cours d'exécution, le montant qui doit être porté au bilan de départ.

Sont ici visés, les paiements déjà effectués à la date du bilan de départ.

NB. Suite à la fixation par le groupe de travail de la manière de comptabiliser les locations-financement immobilières (voir point 2.15), il a été décidé que le compte "Avance sur leasing immobilier" au Crédit communal ne constitue pas un compte financier dans la comptabilité communale mais doit simplement être considéré comme une situation des factures déjà payées par le Crédit communal et des intérêts qui s'y rapportent.

Du point de vue de la commune, les opérations comptabilisées à ce compte ne constituent donc pas des paiements, de sorte que pour la nature 405 "Investissements immobiliers en location-financement en cours d'exécution", le montant de l'investissement déjà payé sera toujours nul.

La nature 405 reste donc sans objet et devra être supprimée.

2.2.6. Subsidies d'investissement accordés en capital :

La règle générale "pas de valorisation" pour les subsides accordés en capital reste d'application sauf pour les subsides non entièrement liquidés à la date du bilan de départ : dans ce cas, la valeur du subside déjà liquidé sera reprise à l'inventaire de départ.

Ainsi, on évitera que, pour un subside accordé de 1 000 000 F par exemple, pour lequel il reste 10 000 F à payer au 31 décembre, on aboutirait via une imputation de 10 000 F au bilan de départ ou plus tard dans la comptabilité, à ne plus parler des 990 000 F.

2.2.7. Droits réels sur biens immobilisés en emphytéose ou superficie :

Comme cela a déjà été précisé au point 1.6, l'inventaire de départ ne reprendra que les droits d'emphytéose ou de superficie que la commune détient moyennant le paiement d'une indemnité unique.

2.2.8. Locations financements :

La formulation de la règle de valorisation est modifiée : "la valeur en capital du contrat" à la place de "la valeur d'acquisition diminuée de la valeur résiduelle du bien". Cette règle de valorisation est plus claire et en parfaite conformité avec celles qui sont d'application dans les comptes annuels des entreprises. L'article 26 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 dispose à ce sujet que les droits d'usage créés en vertu des locations financements doivent être portés à l'actif du bilan pour cette valeur en capital.

La valeur en capital du contrat = la partie des versements échelonnés prévus au contrat, représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet sur contrat.

Ceci signifie donc la somme de toutes les annuités, abstraction faite des intérêts normalement mis à charge de la commune en application du contrat de location financement.

La formulation de la nouvelle règle de valorisation et celle de la règle initiale aboutissent en pratique au même résultat.

2.2.9 Participations :

Comme cela a déjà été précisé ci-avant (2.1.7), il n'y a plus de distinction entre participations avec ou sans titres.

Étant donné que toutes les participations n'ont pas une valeur normale, la valeur d'acquisition a été retenue comme règle permettant la fixation de la valeur. Il s'agit donc du montant que la commune a dû payer.

Si une souscription n'est pas totalement libérée, cette participation sera inscrite au bilan de départ au moyen des soldes des deux comptes généraux :

282x1 Participations dans...	282x2 Participations à libérer dans ...
Valeur d'acquisition majorée du montant restant à libérer	Montant restant à libérer

La différence entre les soldes de ces 2 comptes sera donc portée à l'actif du bilan.

De waarde op de rekening 282x1 is deze die bij het opmaken van de begininventaris wordt gehanteerd; deze op de rekening 282x2 wordt door de procedure voor het opmaken van de beginbalans geboekt, zoals dat b.v. ook het geval is voor afschrijvingen, herwaarderingsen en aflossingen van leningen.

Indien de waarde van bepaalde deelnemingen belangrijk gestegen (of gedaald) is ten opzichte van de aanschaffingswaarde mag deze vervangen worden door de huidige waarde. Deze herwaardering mag slechts geschieden op voorwaarde dat ze zeker en blijvend is.

2.2.10. Vastrentende effecten :

Obligaties en kasbons worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde.

Obligaties aangekocht tegen 99 % van hun nominale waarde zullen dus opgenomen worden voor het werkelijk betaald bedrag.

Op de vervaldag (of bij verkoop) zal de meerwaarde van 1 % als uitzonderlijke opbrengst geboekt worden.

2.2.11. Leningen :

"Bedrag van de lening" i.p.v. "oorspronkelijke waarde alsook terugbetaalde waarde" omdat, zoals opgemerkt in de inleiding van punt 2.2. bij het opmaken van de begininventaris de basiswaarde bepaald wordt, terwijl bij het opstellen van de beginbalans er ook rekening zal gehouden worden met de aflossingen.

2.2.12. Ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten in kapitaal :

Hier ook wordt op de begininventaris het oorspronkelijk ontvangen bedrag opgenomen. Het boeken van de reeds tot stand gekomen "verrekeningen" behoort tot de procedure voor het opmaken van de beginbalans.

2.2.13. Ontvangen investeringssubsidies onder vorm van terugbetaling van aflossingen van leningen :

Zelfde opmerking als in punt 2.2.12. voor wat betreft de reeds verrichte terugbetalingen van aflossingen.

2.3. Artikel 2 — mogelijkheid tot schatten :

Door de expliciete vermelding in artikel 2 van sub II Onroerend patrimonium en sub V Allerlei roerend patrimonium wordt de mogelijkheid tot schatting beperkt tot de aarden die onder deze 2 rubrieken gerangschikt zijn; met een duidelijke uitsluiting dus van b.v. de werken in uitvoering, transportmaterieel of activa in leasing.

Voor de volgende aarden kan er, in tegenstelling tot het oorspronkelijk artikel 2, toch een schatting gebeuren :

239 "Wegbeplanting" : omdat de algemene regel voor de waarde-bepaling, de huidige waarde van de niet af te schrijven beplanting, eigenlijk reeds een schatting veronderstelt;

340 "Kunstpatrimonium" : omdat uit de praktijk gebleken is dat er meestal geen andere waarderingsmogelijkheid bestaat dan schatting.

Aan artikel 2 werd er, voor wat betreft de aarden waarvoor de schattingsmogelijkheid niet van toepassing is, toegevoegd : en voor deze waarvoor geen waardebeplanning is voorzien bij de begininventaris.

Daardoor wordt vermeden dat gemeenten zich zouden baseren op artikel 2 om aan bepaalde activa toch een waarde toe te kennen alhoewel het ministerieel besluit stelt "geen waardebeplanning".

2.4. Bepaling van de waarde van één opcentiem :

Aan het oorspronkelijk ministerieel besluit wordt er een artikel 4bis toegevoegd, dat de formule vaststelt voor de berekening van de waarde van één opcentiem op de onroerende voorheffing : het totaal van de kadastrale inkomens van de gemeente, verminderd met deze van de outillage, vermenigvuldigd met 1,25 % en gedeeld door 100.

Jaarlijks ontvangt de gemeente vanwege de diensten van het kadaster een staat "toestand op 1 januari 19xx - inlichtingen inzake de kadastrale inkomens". Uit deze staat kunnen alle gegevens geput worden voor het berekenen van de waarde van één opcentiem op basis van de bovenvermelde formule.

De evolutie van deze waarde vormt de basis voor het berekenen van de jaarlijkse herwaardering van de gronden. Hiervoor zal er dus jaarlijks op 31 december rekening moeten gehouden worden met de recentste "toestand op 1 januari 19xx" die de gemeente ontvangen heeft.

La valeur inscrite au compte 282x1 sera celle qui aura été retenue lors de la réalisation de l'inventaire de départ. La valeur inscrite au compte 282x2 sera comptabilisée par la procédure d'établissement du bilan de départ, comme cela est également le cas, par exemple pour les amortissements, les réévaluations et les remboursements d'emprunts.

Si la valeur de certaines participations est nettement supérieure (ou inférieure) à la valeur d'acquisition, celle-ci doit être remplacée par la valeur actuelle. Pour être retenue, cette réévaluation doit toutefois être certaine et durable.

2.2.10. Titres à revenus fixes :

Les obligations et les bons de caisse doivent être valorisés à leur valeur d'acquisition.

Des obligations achetées à 99 % de leur valeur nominale, doivent donc être retenues en fonction du montant réellement payé.

À l'échéance (ou à la vente), la plus-value de 1 % sera comptabilisée comme produit exceptionnel.

2.2.11. Emprunts :

"Le montant de l'emprunt" remplace "La valeur initiale ainsi que la valeur remboursée". Comme cela a déjà été indiqué au point 2.2, c'est la valeur de base qui est retenue pour l'inventaire de départ tandis que, dans le bilan de départ, il sera également tenu compte des charges.

2.2.12. Subsidies d'investissement, dons et legs reçus :

Ici également, c'est le montant initial reçu qui est retenu à l'inventaire de départ. La comptabilisation des "réductions" déjà intervenues relève de la procédure d'établissement du bilan de départ.

2.2.13. Subsidies d'investissement en remboursement de charges d'emprunt :

Même remarque que celle figurant au point 2.2.12 pour ce qui concerne les remboursements de charges déjà intervenus.

2.3. Article 2 — possibilité d'estimation

En mentionnant expressément les termes "Sub. II. Patrimoine immobilier et Sub. V. Patrimoine mobilier divers", l'article 2 limite la possibilité d'estimation aux natures qui figurent à ces 2 chapitres, en excluant donc clairement par exemple les travaux en cours d'exécution, le matériel de transport ou des immobilisés acquis par location financement.

Pour les natures ci-après et contrairement à ce que le texte initial de l'article 2 prévoyait, une estimation peut donc être réalisée :

239 Plantations de voirie : parce que la règle générale pour la valorisation, à savoir la valeur actuelle des plantations non-amortissables, suppose par elle-même une estimation.

340 Patrimoine artistique : parce qu'il apparaît qu'il n'existe pratiquement pas d'autres moyens pour procéder à la valorisation.

Pour ce qui concerne les natures pour lesquelles l'estimation n'est pas permise, l'article 2 stipule en outre "ou ceux pour lesquels aucune valorisation n'est prévue à l'inventaire de départ".

Ainsi les communes ne pourront se baser sur l'article 2 pour donner une valeur à un immobilisé repris à l'arrêté ministériel avec la mention "pas de valorisation".

2.4. Fixation de la valeur du centime additionnel :

Un article 4bis a été ajouté au texte initial de l'arrêté ministériel. Il précise la formule de calcul de la valeur de 1 centime additionnel au précompte immobilier : valeur globale des revenus cadastraux de l'ensemble de la commune hors outillage multipliée par 1,25 % et divisée par 100.

La commune reçoit chaque année des services du cadastre un document "Situation au 1er janvier 19xx - renseignements relatifs aux revenus cadastraux". Il comporte tous les renseignements permettant de calculer la valeur de 1 centime additionnel sur base de la formule précitée.

L'évolution de cette valeur constitue la base pour le calcul de la réévaluation annuelle des terrains. Il s'agira donc de tenir compte chaque année, jusqu'au 31 décembre, de la plus récente "Situation au 1er janvier 19xx" reçue par la commune.

Bij toepassing van deze formule voor de waardebepaling bij de begininventaris van bepaalde gronden (aarden 205, 231, 241 en 261) dient steeds artikel 2 van het ministerieel besluit eveneens in acht genomen te worden: indien de toepassing van een waarderingsregel, vastgesteld in artikel 1, sub ..., geen realistisch beeld zou geven van de huidige waarde van een goed, kan de gemeenteverheid het goed schatten.

3. Economische codes - Algemene en individuele rekeningen (ministerieel besluit van 25 maart 1994 — *Belgisch Staatsblad* van 15 april 1994).

Bij de opmaak van het ministerieel besluit dat de economische codes en het algemeen rekeningenstelsel wijzigt, werd gestreefd naar vereenvoudiging (vooral in de omschrijvingen) en meer logica in de opbouw van de stelsels en in de onderlinge verhoudingen. De praktijkervaring van de reeds naar de nieuwe boekhouding overgeschakelde gemeenten en nieuwe of gewijzigde onderichtingen en wetten, die een weerslag hebben op de gemeentelijke boekhouding, hebben uiteraard ook bepaalde wijzigingen noodzakelijk gemaakt (met bijkomende economische codes en/of algemene rekeningen tot gevolg).

De belangrijkste wijzigingen, bijkomende onderrichtingen en uitgebreide boekingsschema's zullen door middel van afzonderlijke omzendbrieven meegedeeld worden.

De voornaamste wijzigingen in verband met de nummeringsmethode van de individuele rekeningen zijn de volgende:

3.1. Debiteuren van belastingen, retributies en exploitatieopbrengsten:

Het gebruik van de prefixen 010 en 02 wordt beter gespecificeerd.

010XXXXXX Geïndividualiseerde debiteuren van belastingen, retributies en exploitatieopbrengsten

De prefix 010 heeft betrekking op de algemene rekeningen 40002 en 40004 en kan gebruikt worden voor alle opbrengsten die geboekt worden op de rekeningen 70xxx en 713xx.

02EBENNJJ Debiteuren van belastingen, retributies en exploitatieopbrengsten, geïdentificeerd per economische code en dienstjaar

De prefix 02 heeft betrekking op de algemene rekeningen 40001 en 40003 en kan gebruikt worden voor alle opbrengsten die geboekt worden op de rekeningen 70xxx en 713xx.

3.2. Dubieuze debiteuren:

De prefix 03 is nieuw en heeft betrekking op de algemene rekeningen 40700 en 41700.

Belangrijk: door de structuur 03JXXXXXX verwijst het individueel nummer steeds naar het oorspronkelijk dienstjaar van de dubieuze vordering.

Dubieuze debiteuren worden altijd individueel opgevolgd in de boekhouding, zelfs indien de vordering oorspronkelijk op een rekening van het type 02EBENNJJ was geboekt.

3.3. Andere geïndividualiseerde derden:

Bij 0021NDDD wordt N = 9 nu als volgt omschreven: derden voor wie het toekennen van een nummer voorbehouden is aan het Gemeentekrediet.

3.4. Andere schulden en waarborgen op meer dan 1 jaar:

De prefix 043 is nieuw en heeft betrekking op de algemene rekeningen 17700 en 17800.

3.5. Ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten:

In de structuur 0461NSSSS wordt de invulling van N strikter gereguleerd:

N = 0 voor subsidies onder vorm van terugbetaling van aflossingen van leningen;

N = 1 voor subsidies, giften en legaten in kapitaal;

N = 2 voor subsidies, giften en legaten onder vorm van patrimoniale goederen.

3.6. Beloofde investeringssubsidies:

De prefix 0471 is nieuw en heeft betrekking op de algemene rekeningen 2704x, 2705x en 2706x.

Het tweede deel van het individueel nummer heeft dezelfde structuur als een nummer met prefix 0021: NDDDD.

Aldus kan bij de overboeking van de vordering van lange (klasse 2) naar korte termijn (klasse 4) voor deze Ifde schuldenaar hetzelfde nummer NDDDD behouden blijven.

Quand on appliqué cette formule à l'inventaire de départ pour la valorisation de terrains (natures 205, 231, 241 et 261), il faut toujours garder l'article 2 de l'arrêté ministériel en mémoire: "dans le cas où l'application d'une règle de valorisation, énoncée à l'article 1er, sub..., ne rendrait pas compte de la valeur actuelle d'un bien, il peut être procédé à une estimation motivée du bien par l'Autorité communale".

3. Codes économiques - Comptes généraux et particuliers (arrêté ministériel du 25 mars 1994 - *Moniteur belge* du 15 avril 1994)

L'arrêté ministériel qui modifie les codes économiques et le plan des comptes généraux poursuit comme objectifs une simplification (surtout dans les écritures) et une plus grande logique dans la construction des systèmes et leurs relations réciproques. L'expérience pratique que l'on peut tirer des communes qui appliquent déjà la nouvelle comptabilité ainsi que de nouvelles dispositions légales ou réglementaires qui ont des répercussions au niveau de la comptabilité communale, ont également rendu certaines modifications nécessaires (avec des implications sur les codes économiques et/ou sur les comptes généraux).

Les modifications principales seront explicitées avec des instructions et des schémas comptables, dans le cadre d'une circulaire spécifique.

Les modifications en rapport avec la nomenclature des comptes particuliers sont les suivantes:

3.1 Débiteurs de taxes, de redevances et de produits d'exploitation:

L'utilisation des préfixes 010 et 02 est mieux spécifiée.

010XXXXXX Débiteurs individualisés de taxes, de redevances et de produits d'exploitation.

Le préfixe 010 se rapporte donc aux comptes généraux 40002 et 40004 et peut être utilisé pour tous les produits qui sont comptabilisés aux comptes 70xxx et 713xx.

02EBENNAA Débiteurs de taxes, de redevances et de produits d'exploitation par code économique et par exercice.

Le préfixe 02 se rapporte aux comptes généraux 40001 et 40003 et peut être utilisé pour tous les produits qui sont comptabilisés aux comptes 70xxx et 713xx.

3.2. Débiteurs douteux:

Le préfixe 03 est nouveau et se rapporte aux comptes généraux 40700 et 41700.

Important: Par la structure 03AAXXXXX, le numéro de compte particulier se réfère toujours à l'exercice initial de la créance douteuse.

Les débiteurs douteux sont toujours suivis individuellement dans la comptabilité même si la créance initiale a été comptabilisée sur un compte du type 02EBENNAA.

3.3. Autres tiers individualisés:

Dans la structure 0021NTTT, N = 9 dans le cas suivant: tiers pour lesquels l'attribution du numéro est réservé au Crédit communal.

3.4. Autres dettes et garanties à plus d'un an:

Le préfixe 043 est nouveau et se rapporte aux comptes généraux 17700 et 17800.

3.5. Subsidies d'investissement reçus, dons et legs:

Dans la structure 0461NSSSS, l'utilisation de N est plus strictement réglementée:

N = 0 pour subsidies reçus en remboursement d'emprunts.

N = 1 pour subsidies, dons et legs en capital.

N = 2 pour subsidies, dons et legs en biens patrimoniaux.

3.6. Subsidies d'investissement à recevoir:

Le préfixe 0471 est nouveau et se rapporte aux comptes généraux 2704x, 2705x et 2706x.

La seconde partie du numéro particulier a la même structure qu'un numéro avec le préfixe 0021: NTTTT.

De la sorte, lors de la comptabilisation d'une créance du long terme (classe 2) vers le court terme (classe 4), le même numéro NTTTT est conservé pour le débiteur concerné.

3.7. GeKapitaliseerde intresten :

De prefix 0473 is nieuw en heeft enkel betrekking op de algemene rekening 27400.

Oorspronkelijk was voor de rekening 27400 de prefix 0021 voorzien. Met het oog op een zo logisch mogelijke structuur wordt 0021 nu echter uitsluitend voorbehouden voor rekeningen van de klasse 4; vandaar de noodzaak om voor 27400 een nieuwe prefix te creëren.

3.8. Patrimoniale goederen, geïndividualiseerd of geglobaliseerd per aard en dienstjaar :

Wat de algemene rekeningen van het meubilair en materieel betreft heeft de gemeente thans de mogelijkheid te opteren voor een prefix 05 of 06.

Daardoor wordt de mogelijkheid geschapen om belangrijke investeringen in materieel, zoals informaticamaterieel of kostbare machines individueel op te volgen in de boekhouding door gebruik te maken van de prefix 05.

De structuur 06AAAJJJ laat deze individuele opvolging immers niet toe, zodat voor de vaste activa die op een rekening met een dergelijke structuur geboekt worden de mogelijkheid bestaat dat er na verloop van tijd geen overeenstemming meer is tussen de boekhoudkundige situatie en de realiteit.

Dit is het onvermijdelijk gevolg van het gebruik van een prefix 06, omdat in dit geval :

— het vast activum (= alle investeringen van een bepaalde aard gedurende een bepaald dienstjaar) dat volledig afgeschreven is uit de boekhouding wordt weggeboekt door het salderen van de betrokken rekeningen, ongeacht het feit of het desbetreffend materieel geheel of gedeeltelijk nog in gebruik is;

— de eventuele uitdienstname of vernietiging van b.v. een machine niet in de boekhouding geacteerd wordt;

— bij de eventuele verkoop van een dergelijk goed de verkoopprijs integraal geboekt wordt op de opbrengstrekening 77241 "Meerwaarde bij realisatie van vaste activa", zonder rekening te houden met de boekwaarde ervan.

De bedoeling van de structuur 06AAAJJJ is trouwens te vermijden dat kleine, onbelangrijke wijzigingen inzake meubilair en materieel telkens ingewikkelde boekhoudkundige bewerkingen voor gevolg zouden hebben.

3.9. Financiële rekeningen bij kredietinstellingen en kassen :

071FFFXXX : FFF was oorspronkelijk "nummer financieel organisme", nu "laatste 3 cijfers van de algemene rekening".

Hierdoor wordt het voor iedereen duidelijker waarvoor FFF staat.

3.10. Interne financiële rekeningen :

Voor 072FFFXXX wordt dezelfde structuur gekozen als voor 071.

3.11. Individuele rekeningen voor onwaarden :

De prefix 009 wordt geschrapt.

Dit hangt samen met het schrappen van de algemene rekening 49101 "Terug te betalen onwaarden". Het wegvallen van deze rekening wordt opgevangen door de creatie van 46601 "Diverse crediteuren".

3.12. Gebouwen in uitvoering — Wegen in aanleg :

Bij de keuze van de prefix wordt er geen onderscheid meer gemaakt op basis van de aard van de werken : alle "werken in uitvoering" worden geboekt op een individuele rekening met prefix 08. Het tweede deel van het nummer van de individuele rekening 40N verwijst naar deze aard.

3.13. Waardeverminderingen op voorraden :

09NNXXXXX is nieuw en heeft betrekking op de algemene rekening 30199.

3.14. Relatie tussen de individuele en algemene rekeningen :

Door de toevoeging van deze twee paragrafen aan bijlage 4 (nummeringsmethode van de individuele rekeningen) wordt er heel duidelijk gesteld dat de individuele rekeningen niet los staan van het algemeen rekeningstelsel. Elke individuele rekening is verbonden met één algemene rekening of met één samenhangende groep van algemene rekeningen (voor de klassen 1 en 2).

3.7. Intérêts capitalisés :

Le préfixe 0473 est nouveau et se rapporte uniquement au compte général 27400.

Initialement, le préfixe 0021 était prévu pour le compte 27400. Toutefois, dans le but de respecter une structure aussi logique que possible, le préfixe 0021 est maintenant exclusivement réservé aux comptes de la classe 4, ce qui a entraîné la nécessité de créer un nouveau préfixe pour le compte 27400.

3.8. Biens patrimoniaux, individualisés ou globalisés par nature et par exercice :

La commune peut maintenant choisir le préfixe 05 ou 06 pour les comptes particuliers du mobilier et du matériel.

Ainsi, il est possible, en utilisant le préfixe 05, de suivre individuellement dans la comptabilité un investissement important en matériel, comme par exemple le matériel informatique ou des machines coûteuses.

La structure 06NNNAAAA ne permet pas cette vision individuelle. Aussi, pour l'immobilisé qui est comptabilisé sur un compte possédant une telle structure, il peut arriver qu'il n'y ait plus après un certain temps de concordance entre la situation comptable et la réalité.

Telle est la conséquence inévitable de l'utilisation d'un préfixe 06. En effet, dans ce cas :

— les actifs immobilisés (= tous les investissements d'une nature déterminée pendant un exercice déterminé) qui sont totalement amortis, sont retirés de la comptabilité par la clôture des comptes concernés, peu importe le fait que le matériel y afférent soit encore totalement ou partiellement utilisé.

— l'éventuelle mise hors service ou disparition d'une machine par exemple n'est pas comptabilisée.

— lors de la vente éventuelle d'un tel bien, le prix de vente intégral est comptabilisé sur le compte 77241, "plus-values sur la réalisation d'actifs immobilisés", sans tenir compte de la valeur comptable.

Le but de la structure 06NNNAAAA est d'éviter que de petites modifications sans importance qui interviennent dans le mobilier ou le matériel ne compliquent sans arrêt les opérations comptables.

3.9. Comptes financiers auprès des organismes financiers et caisse :

071FFFXXX : FFF visait initialement "Numéro de l'organisme financier" et maintenant "3 derniers chiffres du compte général".

La raison d'être de FFF apparaît plus clairement.

3.10. Comptes financiers internes :

Pour 072FFFXXX, nous rencontrons la même structure que celle arrêtée pour 071.

3.11. Comptes particuliers pour non valeur :

Le préfixe 009 est supprimé.

Cette suppression va de pair avec celle du compte général 49101 "Non valeurs à rembourser". La disparition de ce compte est compensée par la création du compte 46601 "Créditeurs divers".

3.12. Constructions en cours d'exécution — Travaux de voirie en cours :

Par le choix d'un préfixe, il n'est plus fait de distinction en fonction de la nature des travaux. Tous les "Travaux en cours d'exécution" sont comptabilisés sur un compte particulier avec un préfixe 08. La seconde partie du numéro de compte particulier se réfère à la nature patrimoniale.

3.13. Réduction de valeur des stocks :

09NNXXXXX est nouveau et se rapporte au compte général 30199.

3.14. Relation entre les comptes particuliers, et les comptes généraux :

Les deux paragraphes ajoutés à l'annexe 4 (nomenclature des comptes particuliers) de l'arrêté ministériel, visent à établir clairement que les comptes particuliers ne sont pas isolés du plan des comptes généraux. Chaque compte particulier est en liaison avec un compte général ou un groupe cohérent de comptes généraux (pour les classes 1 et 2).

Op ieder ogenblik moet het dan ook mogelijk zijn om de overeenstemming tussen een algemene rekening (of groep) en het geheel van de individuele rekeningen waaruit zij samengesteld is te controleren.

4. Wijzigingen aan het algemeen reglement (koninklijk besluit van 24 mei 1994 - *Belgisch Staatsblad* van 23 juni 1994).

Volledige tekst van de gewijzigde artikelen :

Artikel 40. De budgettaire boekhouding vermeldt en verantwoordt :

1° bij de ontvangsten : de invorderingsrechten, de onverhaalbare posten en de oninvorderbare ontvangsten;

2° bij de uitgaven : de vastleggingen en de aanrekeningen.

Ze wordt gevoerd volgens de methode van enkelvoudig boekhouden door middel van het journaal en het grootboek van de budgettaire boekhouding. Ze geeft na afloop van elk dienstjaar de begrotingsrekening.

Artikel 46. § 1. Elk invorderingsrecht wordt onmiddellijk geboekt.

§ 2. In de volgende gevallen wordt het invorderingsrecht vastgesteld :

1° zodra de gemeenteontvanger de uitvoerbare belastingkohieren ontvangt;

2° wanneer andere personeelsleden van de gemeente de bedragen die contant geïnd zijn voor rekening van de gemeente, aan de gemeenteontvanger storten;

3° op het ogenblik dat de gemeenteraad de voorwaarden aanvaardt die de kredietinstelling voor het leningscontract heeft gesteld;

4° zodra de voorschotten op de nettowinsten van de gemeentebedrijven worden gestort en, voor het saldo toegekend aan de gemeente, zodra de bedrijfsrekeningen door de gemeenteraad goedgekeurd zijn;

5° bij de kennisgeving van de dividenden en winstaanden en van het aandeel van de gemeente in het Gemeentefonds;

6° op de vervalddag van de interesten;

7° bij het afsluiten van de jaarrekening voor de inkomsten van de gemeente geïnd door de bemiddeling van de ontvangers der directe belastingen, voor de bedragen die ten bate van het af te sluiten dienstjaar aan de gemeente toegekend en nog te innen zijn, met uitsluiting dus van de rechten waarvan de invordering nog hangende is.

§ 3. Bij de ontvangst waarvan het invorderingsrecht of de verantwoording niet voorafgaandelijk vastgesteld zijn, legt de gemeenteontvanger aan het college van burgemeester en schepenen een invorderingsstaat in tweevoud voor. Hiervan bezorgt het college hem een voor akkoord ondertekend exemplaar terug.

Artikel 50. Het grootboek van de budgettaire boekhouding vermeldt voor elk begrotingsartikel van de ontvangsten :

1° de omschrijving en het bedrag van het begrotingskrediet;

2° de datum en het nummer van het basisdocument dat het bewijs levert van het invorderingsrecht, de onverhaalbare post of de oninvorderbare ontvangst en, in voorkomend geval, het nummer van de individuele rekening;

3° het bedrag van de invorderingsrechten, onverhaalbare posten en oninvorderbare ontvangsten die dag na dag genummerd zijn, waarbij ze worden onderscheiden van de voorlopig vastgestelde rechten;

4° het verschil tussen het begrotingskrediet en het totaal van de invorderingsrechten verminderd met de oninvorderbare ontvangsten en de onverhaalbare posten.

Artikel 53. De gemeenteontvanger geeft geregeld aan het college van burgemeester en schepenen schriftelijk kennis van de tegen schuldenaars ingestelde vervolgingen inzake belastingen.

Als een schuldenaar niet betaalt binnen de toegestane termijnen en als er geen titel tot dadelijke uitwinning is, brengt de gemeenteontvanger het college van burgemeester en schepenen daarvan schriftelijk op de hoogte met het oog op de eventuele toepassing van artikel 270 van de nieuwe gemeentewet.

Bij beslissing van het college van burgemeester en schepenen, genomen op basis van een verslag van de gemeenteontvanger, worden de vorderingen van de gemeente, waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, in de algemene boekhouding overgeboekt naar een rekening "dubieuze debiteuren".

Artikel 62. Het budgettair grootboek vermeldt voor elk begrotingsartikel van de uitgaven :

1° de omschrijving en het bedrag van het begrotingskrediet;

A chaque instant, il doit aussi être possible de contrôler la concordance entre un compte général (ou groupe) et l'ensemble des comptes particuliers qu'il réunit.

4. Modifications au règlement général (arrêté royal du 24 mai 1994 - *Moniteur belge* du 23 juin 1994).

Texte complet des articles modifiés.

Article 40. La comptabilité budgétaire enregistre et justifie:

1° en recettes, les droits à recette, les non-valeurs, les irrécouvrables;

2° en dépenses, les engagements, les imputations comptables.

Elle est tenue en partie simple au moyen du livre-journal et du grand livre des opérations budgétaires. Elle produit le compte budgétaire à l'échéance de chaque exercice.

Article 46. § 1er. Tout droit à recette est immédiatement enregistré en comptabilité.

§ 2. Dans les cas suivants, le droit à recette est constaté:

1° dès la réception par le receveur communal des rôles exécutoires d'imposition;

2° lors du versement par d'autres agents communaux au receveur communal des sommes perçues au comptant pour compte de la commune;

3° lorsqu'est prise la décision par laquelle le conseil communal accepte les conditions mises par l'organisme de crédit au contrat d'emprunt;

4° dès le versement des acomptes sur les bénéfices nets des régies, et, à l'égard du solde attribué à la commune, dès l'approbation par le conseil communal des comptes de la régie;

5° lors de la notification, pour les dividendes, les parts bénéficiaires et la part attribuée dans le Fonds des communes;

6° à l'échéance, pour les intérêts;

7° à la clôture des comptes annuels, pour les montants qui sont relatifs à l'exercice en cours de clôture, attribués à la commune, qui restent à percevoir à l'intervention des receveurs des contributions directes, donc à l'exclusion des droits dont la perception est en instance.

§ 3. Lorsque le droit à recette n'est pas constaté au moment de sa perception, le receveur communal soumet au collège des bourgmestre et échevins un état de recouvrement en double exemplaire, dont le Collège lui restitue un exemplaire signé après constatation du droit.

Article 50. Le grand livre des opérations budgétaires mentionne en regard de chaque article budgétaire de recettes:

1° le libellé et le montant du crédit budgétaire;

2° la date et le numéro de la pièce principale justifiant le droit à recette, la non-valeur ou l'irrécouvrable et le cas échéant, le numéro du compte particulier;

3° le montant des droits à recette, des non-valeurs et des irrécouvrables numérotés au jour le jour en les distinguant des droits provisoirement constatés;

4° la différence entre le crédit budgétaire et le total des droits à recette sous déduction des irrécouvrables et des non-valeurs.

Article 53. Le receveur communal porté régulièrement par écrit à la connaissance du collège des bourgmestre et échevins les poursuites entamées en matière de taxes

Si un débiteur ne s'exécute pas dans les délais impartis et s'il n'existe pas de titre portant exécution parée, le receveur communal informe par écrit le collège des bourgmestre échevins, en vue de l'application éventuelle de l'article 270, de la nouvelle loi communale.

Les créances de la commune dont la perception est devenue incertaine seront transférées dans un compte "débiteurs douteux" de la comptabilité générale, sur base de la décision du collège des bourgmestre et échevins prise sur rapport du receveur communal.

Article 62. Le grand livre des opérations budgétaires mentionne, en regard de chaque compte de dépenses :

1° le libellé et le montant du crédit budgétaire;

2° de datum en het nummer van het basisdocument en, in voorkomend geval, het nummer van de individuele rekening;

3° het bedrag van de dag na dag genummerde vastleggingen op elk begrotingskrediet, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de voorlopige vastleggingen en de definitieve vastleggingen;

4° het aangerekend bedrag op elke vastlegging;

5° het saldo van het begrotingskrediet.

Artikel 75. § 1. De begrotingsrekening recapituleert elk begrotingsartikel van het grootboek van de begrotingsverrichtingen en maakt het totaal van de begrotingsartikelen in de volgorde van de functionele en economische indeling van de begroting.

Ze vermeldt :

1° het begrotingsresultaat, dat is het verschil tussen enerzijds de vastgestelde rechten, verminderd met de onverhaalbare posten en de oninvorderbare ontvangsten, en anderzijds de vastleggingen;

2° het boekhoudkundig resultaat, dat is het verschil tussen enerzijds de vastgestelde rechten, verminderd met de onverhaalbare posten en de oninvorderbare ontvangsten, en anderzijds de aangerekende uitgaven.

Het boekhoudkundig resultaat vormt het saldo dat naar het volgende dienstjaar moet worden overgedragen. In dat resultaat zijn de gecumuleerde boekhoudkundige resultaten van de voorgaande dienstjaren begrepen.

§ 2. Bij de begrotingsrekening worden gevoegd :

1° de lijst per artikel van de naar het volgend dienstjaar over te dragen begrotingskredieten en vastleggingen;

2° de lijst per individuele rekening en per dienstjaar van de nog te innen vastgestelde invorderingsrechten, waarbij de dubieuze debiteuren afzonderlijk worden vermeld.

Wat is er essentieel aewijzigd ?

4.1. Artikelen 40, 50 en 62 :

Deze artikelen bepalen welke bedragen in de budgettaire boekhouding vermeld en verantwoord worden.

Het "totaal van de inningen" en het "totaal van de betalingen" worden geschrapt. Dit betekent dat de werkelijk gedane inningen en betalingen enkel en alleen in de algemene boekhouding geboekt worden.

De modellen van de boekhoudkundige documenten, vastgesteld bij ministerieel besluit van 23 september 1991, zullen in die zin aangepast worden.

4.2. Artikel 46, § 2 :

Deze paragraaf bepaalt op welk ogenblik sommige invorderingsrechten als vastgesteld recht geboekt worden.

4.2.1. Winsten van de gemeentebedrijven (artikel 46, § 2, 4°) :

Het saldo wordt als vastgesteld recht geboekt zodra de bedrijfsrekeningen door de gemeenteraad goedgekeurd zijn.

Deze bepaling vervangt "zodra de rekeningen tot vaststelling van de netto te storten winst ingeleverd zijn", omdat ze nauwkeuriger is en ook rekening houdt met de goedkeuringsprocedure van de bedrijfsrekeningen voorzien in het besluit van de Regent van 18 juni 1946.

4.2.2. Dividenden en winstaandelen (artikel 46, § 2, 5°) :

"Bij de kennisgeving" in plaats van "op de datum van de uittreksels van de rekening-courant waarop de ontvangst is gemeld".

Voor dividenden en winstaandelen wordt dus dezelfde regel toegepast als voor het aandeel van de gemeente in het Gemeentefonds, dat trouwens eveneens in 5° wordt opgenomen (i.p.v. in 6°).

4.2.3. Intresten (artikel 46, § 2, 6°) :

"Op de vervaldag" in plaats van "op de datum van de uittreksels..."

Op deze manier kan het invorderingsrecht voor de intresten van rekeningen-courant of termijnbelleggingen met vervaldag eind december, die slechts in de loop van januari geïnd worden, nog vastgesteld worden in het dienstjaar waarop ze werkelijk betrekking hebben.

4.2.4. Aanvullende belastingen geïnd door bemiddeling van de ontvangers der directe belastingen (artikel 46, § 2, 7°) :

"Bij de afsluiting van de jaarrekeningen voor de bedragen die ten bate van het af te sluiten dienstjaar aan de gemeente toegekend en nog te innen zijn, met uitsluiting dus van de rechten waarvan de invordering nog hangende is" in plaats van "op de datum van de uittreksels..."

2° la date et le numéro de la pièce principale et de la pièce secondaire et, le cas échéant, le numéro du compte particulier;

3° le montant des engagements numérotés, au jour le jour, sur chaque crédit budgétaire, en distinguant les engagements provisoires des engagements définitifs;

4° le montant imputé sur chaque engagement;

5° le solde du crédit budgétaire.

Article 75. § 1er. Le compte budgétaire récapitule chaque article budgétaire du grand livre des opérations budgétaires et établit la somme des articles budgétaires selon la classification fonctionnelle et économique.

Il mentionne :

1° le résultat budgétaire, soit la différence entre, d'une part, les droits constatés diminués des non-valeurs et irrécouvrables et, d'autre part, les engagements;

2° le résultat comptable, soit la différence entre d'une part les droits constatés, diminués des non-valeurs et irrécouvrables et, d'autre part, les imputations de dépenses.

Le résultat comptable constitue le solde à reporter à l'exercice suivant. Ce résultat inclut les résultats cumulés des exercices antérieurs.

§ 2. Au compte budgétaire sont joints :

1° la liste par article des crédits budgétaires et des engagements à reporter à l'exercice suivant;

2° la liste par compte particulier et par exercice des droits constatés à recouvrer et dans laquelle les débiteurs douteux sont mentionnés séparément.

Quel les sont les modifications essentielles ?

4.1. Articles 40, 50 et 62

Ces articles précisent les montants que la comptabilité budgétaire doit mentionner et justifier.

Les mots "le total des recouvrements" et "le total des paiements" sont supprimés. Cela signifie que les recouvrements et les paiements réellement effectués sont seulement et uniquement comptabilisés en comptabilité générale.

Les documents comptables, tels qu'ils sont fixés par l'arrêté ministériel du 23 septembre 1991, seront adaptés dans ce sens.

4.2. Article 46, § 2 :

Ce paragraphe précise à quel moment certains droits à recette doivent être comptabilisés comme droits constatés.

4.2.1. Bénéfices des régies (article 46, § 2, 4°) :

Le solde doit être comptabilisé comme droit constaté dès l'approbation par le Conseil communal des comptes de la régie.

Cette disposition qui modifie le texte initial "dès la remise des comptes déterminant le bénéfice net à verser", est plus précise et tient également compte de la procédure d'approbation des comptes des régies, telle qu'elle est prévue dans l'arrêté du Régent du 18 juin 1946.

4.2.2. Dividendes et parts bénéficiaires (article 46, § 2, 5°) :

Les mots "lors de la notification" remplacent les mots "à la date des extraits de comptes courants auxquels sont portés".

Pour les dividendes et les parts bénéficiaires, la règle applicable est donc la même que celle prévue pour la part attribuée à la commune dans le Fonds des communes qui est maintenant stipulée au 5 (en lieu et place du 6).

4.2.3. Intérêts (article 46, § 2, 6°) :

"A l'échéance" à la place de "à la date des extraits de comptes courants..."

De cette manière, le droit à recette pour les intérêts de comptes courants ou de placements à terme avec échéance à la fin de décembre mais qui sont seulement versés dans le courant de janvier, sera encore constaté pendant l'exercice auquel il se rapporte effectivement.

4.2.4. Taxes additionnelles qui restent à percevoir à l'intervention des receveurs des contributions directes (article 46, § 2, 7°) :

"A la clôture des comptes annuels, pour les montants qui sont relatifs à l'exercice en cours de clôture, attribués à la commune qui restent à percevoir, à l'exclusion des droits dont la perception est en instance", à la place de "à la date des extraits..."

De nieuwe tekst geeft een oplossing aan het probleem inzake de aanvullende gemeentebelastingen, vooral de onroerende voorheffing en de personenbelasting, met betrekking op de maanden november en december, die slechts in de loop van het volgend dienstjaar op onze rekening-courant geboekt worden.

Tijdens de afsluitingsperiode kunnen bedoelde invorderingsrechten dus nog geboekt worden op datum van 31 december van het dienstjaar waarop ze betrekking hebben.

Voor de bedragen die op 31 december reeds geïnd zijn, geldt de algemene regel (artikel 46, § 1) : elk invorderingsrecht wordt onmiddellijk geboekt (in principe dus op dezelfde datum dat het rekeninguitreksel geboekt wordt waarop de inning voorkomt).

Het totaal bedrag van de vastgestelde rechten van een volledig dienstjaar moet dus gelijk zijn aan de totalen van lijn 6 "aan de gemeente toegekend" van de staat 173x, die de gemeente elk jaar ontvangt van het Ministerie van Financiën. De bedragen van lijn 7 "rechten waarvan de invordering hangende is - over te dragen" mogen dus niet begrepen zijn in het totaal van de vastgestelde rechten !

4.2.5. Dubieuze debiteuren (artikel 53) :

Aan artikel 53 wordt een paragraaf toegevoegd waardoor de procedure vastgesteld wordt die moet gevolgd worden om een schuldenaar als "dubius" op te nemen in de boekhouding.

De bevoegdheid hiertoe wordt toegekend aan het college van burgemeester en schepenen. Het besluit zal echter steeds vergezeld moeten zijn van een verslag van de gemeenteontvanger.

Het oorspronkelijk initiatief kan uitgaan van het college zelf of van de gemeenteontvanger.

4.2.6. Lijst per individuele rekening en per dienstjaar van de nog te innen vastgestelde rechten (artikel 75, § 2, 2°) :

Deze lijst "per individuele rekening en per dienstjaar" vervangt de lijst "per artikel en per schuldenaar" en is bij de begrotingsrekening te voegen.

Ingevolge het feit dat de inningen enkel in de algemene boekhouding opgevolgd worden is het logisch dat de "nog te innen bedragen" eveneens van daaruit geventileerd worden.

Omdat de gemeenteraadsleden evenwel zicht zouden hebben op de "ouderdom" van de openstaande vorderingen worden ze niet alleen uitgesplitst per individuele rekening, maar ook per dienstjaar. Eventuele dubieuze debiteuren dienen daarenboven afzonderlijk vermeld.

5. Overgangsbepalingen.

Voor de gemeenten die, ingevolge een koninklijk besluit, de regels van de nieuwe gemeentelijke boekhouding reeds toepassen vanaf 1 januari 1994 of vroeger gelden de volgende overgangsbepalingen :

— de budgettaire en algemene boekhouding van het dienstjaar 1994 worden verder gevoerd volgens de regels bepaald in het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 en op basis van de rekeningenstelsels vastgelegd door het ministerieel besluit van 30 oktober 1990 (onafgezien natuurlijk van de noodzakelijke of nuttige aanpassingen die door het secretariaat van de nieuwe gemeentelijke boekhouding werden toegestaan om te anticiperen op de wettelijke aanpassingen die thans worden doorgevoerd);

— de jaarrekening 1994 (begrotingsrekening, balans en resultatenrekening) worden volgens dezelfde regels opgesteld;

— in de loop van het boekjaar 1995 worden alle balansrekeningen in overeenstemming gebracht met de nieuwe reglementering;

— de begroting 1995 wordt opgemaakt volgens de nieuwe regels, zodat alle boekingen van 1995 onmiddellijk op de juiste economische codes en algemene rekeningen gebeuren (opgelet : de economische codes van de via het model T overgedragen kredieten zullen eventueel aangepast moeten worden !).

De gemeente die pas op de wettelijke datum van 1 januari 1995 naar de nieuwe gemeentelijke boekhouding overschakelen moeten uiteraard hun begrotingsbalans op 1 januari 1995 en hun begroting 1995 opmaken volgens de gewijzigde reglementering.

Le nouveau texte donne une solution au problème posé par les taxes additionnelles, principalement les centimes additionnels à l'impôt foncier et l'impôt des personnes physiques, se rapportant aux mois de novembre et de décembre et qui sont seulement comptabilisés sur le compte courant au cours de l'exercice suivant.

Pendant la période de clôture, ces droits à recette peuvent donc être comptabilisés à la date du 31 décembre de l'exercice auquel ils se rapportent.

Pour les montants qui sont déjà versés au 31 décembre, la règle générale (article 46, § 1er) est d'application: tout droit à recette est immédiatement enregistré en comptabilité (donc en principe à la même date que celle de l'extrait de compte qui enregistre le versement).

Le total des droits constatés d'un exercice complet doit donc être égal aux totaux de la ligne 6 "attribués à la commune" du document 173X que la commune reçoit chaque année du Ministère de Finances. Les montants de la ligne 7 "Droits en instance de recouvrement - A reporter" ne doivent donc pas être compris dans le total des droits constatés.

4.2.5. Débiteurs douteux (article 53) :

Un paragraphe supplémentaire, ajouté à l'article 53, fixe la procédure à suivre pour inscrire un débiteur "douteux" dans la comptabilité.

Le Collège des Bourgmestre et échevins est compétent mais sa décision doit cependant toujours être prise sur la base d'un rapport du receveur communal.

L'initiative de la procédure peut être prise par le collège lui-même ou par le receveur communal.

4.2.6. Liste par compte partiel et par exercice des droits constatés à recouvrer (article 75, § 2, 2°) :

Cette liste "par compte particulier et par exercice" prend la place de la liste "par article et par créancier" prévue initialement. Elle doit être jointe au compte budgétaire.

Etant donné que les recouvrements sont uniquement suivis en comptabilité générale, il est logique que les "montants à recouvrer" y soient également détaillés.

Afin que les conseillers communaux puissent aussi connaître "l'âge" des créances existantes, elles seront ventilées non seulement par compte particulier mais également par exercice. Les éventuels débiteurs douteux seront mentionnés séparément.

5. Dispositions transitoires

Les communes qui, en vertu d'un arrêté royal, appliquent les règles de la nouvelle comptabilité communale depuis le 1er janvier 1994 ou plus tôt encore, tiendront compte des dispositions transitoires suivantes :

— la comptabilité budgétaire et générale de l'exercice 1994 continuera à être gérée par les règles contenues dans l'arrêté royal du 2 août 1990 et sur la base des plans comptables fixés par l'arrêté ministériel du 30 octobre 1990 (sans préjudice naturellement des adaptations nécessaires ou utiles qui seraient permises par le Secrétariat à la nouvelle comptabilité communale pour anticiper sur l'application des ajustements apportés aux dispositions légales);

— les comptes annuels 1994 (compte budgétaire, bilan et compte de résultat) seront dressés sur la base des mêmes dispositions.

— dans le courant de l'exercice comptable 1995, tous les comptes de bilan seront adaptés à la nouvelle réglementation.

— le budget 1995 sera établi sur la base des nouvelles règles. De même, toutes les écritures de 1995 seront immédiatement portées aux codes économiques et comptes généraux adéquats (Attention: les codes économiques des crédits reportés via le formulaire T pourraient devoir être adaptés).

Les communes qui passeront à la nouvelle comptabilité communale à la date légale du 1er janvier 1995 devront dresser leur bilan de départ au 1er janvier 1995 et leur budget 1995 sur la base de la réglementation modifiée.