

**LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS
WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN**

**GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

N. 99 — 2538

[C — 35812]

24 MAART 1999. — Ministerieel besluit tot vaststelling van de bijzondere voorwaarden betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

De Vlaamse minister van Cultuur, Gezin en Welzijn,

Gelet op het besluit van de Vlaamse regering van 19 december 1997 tot bepaling van de bevoegdheden van de leden van de Vlaamse regering, gewijzigd bij de besluiten van de Vlaamse regering van 28 september 1998 en 19 december 1998;

Gelet op het besluit van de Vlaamse regering van 17 december 1997 betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzonderheid op de artikelen 2, 5, 6, 7, 13, 62, 90, 91, 96 en 97;

Gelet op het advies van de Vlaamse Commissie voor de OCMW-boekhouding, gegeven op 12 maart 1999;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1989 en 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat de nieuwe modellen en instructies voor de financiële verslaggeving van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn in 1998 een eerste maal zijn toegepast in pilootbesturen; dat uit die toepassing is gebleken dat er aanpassingen vereist zijn; dat deze aanpassingen dringend dienen te worden doorgevoerd ten einde de betrokken besturen de mogelijkheid te bieden om vanaf het boekjaar 1999 met de nieuwe modellen en instructies te werken,

Besluit :

Artikel 1. De financiële verslaggeving van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn die de boekhouding voeren overeenkomstig het besluit van de Vlaamse regering van 17 december 1997 betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, gebeurt overeenkomstig de modellen en instructies die zijn opgenomen in de bijlage bij dit besluit.

Art. 2. Het ministerieel besluit van 23 december 1997 tot vaststelling van de bijzondere voorwaarden betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn wordt opgeheven.

Art. 3. De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die tijdens de boekjaren 1998 of 1999 een financiële verslaggeving voeren overeenkomstig de modellen en instructies uit de bijlage bij het ministerieel besluit van 23 december 1997, mogen dit blijven doen tot en met het boekjaar 2000.

Art. 4. Dit besluit treedt in werking met ingang van het boekjaar 1999.

Brussel, 24 maart 1999.

L. MARTENS

Bijlage bij het ministerieel besluit van 24 maart 1999 betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

Inhoudsopgave :

BOEK I MODELSHEMA'S	2
Deel 1 Meerjarenplanning	2
Schema 1 Meerjarenplanning exploitatie	2
Schema 2 Meerjarenplanning investeringen	4
Schema 3 Liquiditeitenplanning en berekening gemeentelijke bijdrage	6
Schema 4 Balans gebudgetteerd over meerdere jaren	8
Deel 2 Budget	10
Schema 5 Exploitatiebudget	10
Schema 6 Investeringsbudget	12
Schema 7 Liquiditeitenbudget en berekening gemeentelijke bijdrage	14
Schema 8 Gebudgetteerde balans	16
Deel 3 Jaarrekening	18
Schema 9 Balans na resultaatsverdeling	18
Schema 10 Resultatenrekening	20
Schema 11 Schema van de financiële stromen	22

Deel 4 Omschrijving van de rubrieken	24
BOEK II MINIMUM GENORMALISEERD REKENINGSTELSEL	34
BOEK III OVERZICHT ANALYTISCHE CODES	50
BOEK IV TOELICHTING	51

BOEK I : Modelschema's

Deel 1 : Meerjarenplanning

Schema 1 : Meerjarenplanning exploitatie

OCMW van...

Activiteitencentrum...

MEERJARENPLANNING EXPLOITATIE

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
I. Werkingsopbrengsten en geproduceerde vaste activa	70/74						
A. Werkingsopbrengsten	70						
B. Voorraadwijzigingen	71						
C. Geproduceerde vaste activa	72						
D. Interne facturatie	73						
E. Andere opbrengsten	74						
II. Werkingskosten	60/64						
A. Verbruikte goederen en verstrekte diensten	60						
1. Aankoop goederen	600/7						
2. Specifieke kosten sociale dienst	608						
3. Voorraadwijzigingen	609						
B. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie	61						
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62						
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	630						
E. Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen	631/4						
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7						
G. Andere werkingskosten	640/8						
H. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)	649						
III. Werkingsresultaat	70/64						
IV. Financiële opbrengsten	75						
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750						
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751						
C. Overige financiële opbrengsten	752/9						
V. Financiële kosten	65						
A. Kosten van schulden	650						
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II E	651						
C. Andere financiële kosten	652/9						
VI. Resultaat van de gewone activiteiten	70/65						
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76						
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760						
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761						
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762						
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763						
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9						

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
VIII. Uitzonderlijke kosten	66						
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660						
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661						
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662						
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663						
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8						
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669						
IX. Resultaat van het boekjaar	7/6						
A. Te bestemmen positief resultaat (+)							
Te verwerken negatief resultaat (-)							
1. Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6						
Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7						
2. Overgedragen resultaat							
a. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar (+)	790						
b. Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar (-)	690						
B. Onttrekking aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage							
1. Onttrekking aan het kapitaal	791						
2. Onttrekking aan de reserves	792						
3. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	794						
C. Toevoeging aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage							
1. Toevoeging aan het kapitaal	691						
2. Toevoeging aan de reserves	692						
3. Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	694						
D. Over te dragen resultaat							
1. Over te dragen bonus (-)	693						
2. Over te dragen negatief resultaat	793						

Schema 2 : Meerjarenplanning investeringen (1)

OCMW van...

MEERJARENPLANNING INVESTERINGEN

Investeringsproject nr. ...

Omschrijving :

Activiteitencentrum :

Periode van... tot...

Planning realisatietermijn :

Financieringswijze :

Weerslag op de exploitatie

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
DEEL 1 INVESTERINGEN							
Aanschaffingen, eigen productie, inbreng van vaste activa (aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs, inbrengwaarde)							
I. Oprichtingskosten	20						
A. Kosten van oprichting en schenkingen	200						
B. Overige oprichtingskosten	202						
C. Aanloopkosten	203						
D. Herstructureringskosten	204						

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
II. Immateriële vaste activa	21						
A. Plannen en studies	210						
B. Concessies	211						
C. Goodwill	212						
D. Vooruitbetalingen	213						
III. Materiële vaste activa	22/27						
A. Terreinen en gebouwen	22						
1. Terreinen	220						
2. Gebouwen	221						
3. Bebouwde terreinen	222						
4 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	223						
B. Installaties, machines en uitrusting	23						
1. Medische installaties, machines en uitrusting	230						
2. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	231						
C. Meubilair en rollend materieel	24						
1. Meubilair en kantooruitrusting	240						
2. Rollend materieel	241						
D. Leasing en soortgelijke rechten	25						
1. Terreinen en gebouwen	250						
2. Installaties, machines en uitrusting	251						
3. Meubilair en rollend materieel	252						
E. Overige materiële vaste activa	26						
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27						
IV. Financiële vaste activa	28						
A. Belangen in rechtspersonen	280						
B. Vorderingen en effecten	281/5						
C. Borgtochten betaald in contanten	288						
TOTAAL INVESTERINGEN							

DEEL 2
DESINVESTERINGEN

Overdrachten van en terugbetalingen op vaste activa

II. Immateriële vaste activa	21						
A. Plannen en studies	210						
B. Concessies	211						
C. Goodwill	212						
D. Vooruitbetalingen	213						
III. Materiële vaste activa	22/27						
A. Terreinen en gebouwen	22						
1. Terreinen	220						
2. Gebouwen	221						
3. Bebouwde terreinen	222						
4 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	223						
B. Installaties, machines en uitrusting	23						
1. Medische installaties, machines en uitrusting	230						
2. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	231						

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
C. Meubilair en rollend materieel	24						
1. Meubilair en kantooruitrusting	240						
2. Rollend materieel	241						
D. Leasing en soortgelijke rechten	25						
1. Terreinen en gebouwen	250						
2. Installaties, machines en uitrusting	251						
3. Meubilair en rollend materieel	252						
E. Overige materiële vaste activa	26						
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27						
IV. Financiële vaste activa	28						
A. Belangen in rechtspersonen	280						
B. Vorderingen en effecten	281/5						
C. Borgtochten betaald in contanten	288						
TOTAAL DESINVESTERINGEN							

DEEL 3
FINANCIERING

1. Leningen
2. Subsidies
3. Schenking
4. Eigen vermogen

—————
Nota

(1) Enkel die rubrieken opnemen die van toepassing zijn.

Schema 3 : Liquiditeitenplanning en berekening gemeentelijke bijdrage

OCMW van...
LIQUIDITEITENPLANNING EN BEREKENING
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	jaar n+i
-------------	-------------	-----------	-------------	-------	-------------

DEEL 1

A. Cashflow uit de werking

- +/- Resultaat van het boekjaar exclusief meerwaarde bij realisatie vaste activa
- + Niet kaskosten min niet kasopbrengsten
- + 1° Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa - in resultaat genomen kapitaalsubsidies
- + 2° Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa
- 3° Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa
- + 4° Waardeverminderingen op financiële vaste activa
- 5° Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa
- 6° Geproduceerde vaste activa
- 7° Geactiveerde intercalaire intresten

jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	jaar n+i
-------------	-------------	-----------	-------------	-------	-------------

(Facultatief) 8° +/- Voorzieningen voor risico's en kosten
(Toevoeging +, Besteding en terugnemning -)

(Facultatief) 9° +/- Voorziening voor uitzonderlijk risico's en kosten
(Toevoeging +, Besteding -)

(Facultatief)10° - Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's

B. Te verrekenen inkomsten/uitgaven

- + Terugvordering aflossing leningen ten laste van derden
- Aflossing aangegane leningen
- Voorraadtoenames
- + Voorraadafnames

A + B = - C Bijdrage van de gemeente in het werkingstekort

D. Correctie gemeentelijke bijdrage

1. Correctie gemeentelijke bijdrage van het laatst afgesloten boekjaar
2. Correctie gemeentelijke bijdrage van het lopende boekjaar

DEEL 2

E. Cashflow uit investeringen/desinvesteringen

- Investeringen
- + Desinvesteringen

F. Cashflow uit financiering

- + Nieuwe leningen
- + Kapitaalsubsidies
- + Andere

G. Bijdrage van de gemeente in de investeringen (facultatief)

DEEL 3

H. Cashflow uit wijzigingen van de behoeften aan Werkkapitaal

- Toename en + afname vorderingen
- Toename en + afname overlopende actiefrekeningen
- Afname en + toename korte termijn schulden andere dan financiële
- Afname en + toename overlopende passiefrekeningen
- + Voorzieningen (2) voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemning -)
- + Voorzieningen (3) voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)
- Terugneming van voorzieningen (4) voor uitzonderlijke risico's en kosten

I. Bijdrage (+/-) van de gemeente in het werkkapitaal (facultatief)

J Bijdrage (+/-) van de gemeente aan de reserves facultatief

A+B+E+F+H : TOTALE CASHFLOW VÓÓR BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE

	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	jaar n+i
K. BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE						
C+D Bijdrage in het werkingstekort						
G Bijdrage in de investeringen (facultatief)						
I Bijdrage in het werkkapitaal (facultatief)						
J Bijdrage aan de reserves (facultatief)						
L. TOTALE CASHFLOW INCLUSIEF BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE						
(Beginsaldo liquiditeiten (5) + totale cashflow incl. Bijdrage van de gemeente = Eindsaldo liquiditeiten)						

Nota

- (2) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.
(3) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.
(4) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.
(5) Voor het budget : het geraamde beginsaldo gecorrigeerd door de bedragen van rubriek D.

Schema 4 : Balans gebudgetteerd over meerdere jaren (6)

OCMW van...

BALANS GEBUDGETTEERD OVER MEERDERE JAREN

	rekening	jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
DEEL 1							
ACTIVA							
VASTE ACTIVA							
	20/28						
I. Oprichtingskosten	20						
II. Immateriële vaste activa	21						
III. Materiële vaste activa	22/27						
A. Terreinen en gebouwen	22						
B. Installaties, machines en uitrusting	23						
C. Meubilair en rollend materieel	24						
D. Leasing en soortgelijke rechten	25						
E. Overige materiële vaste activa	26						
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27						
IV. Financiële vaste activa	28						
A. Belangen in rechtspersonen	280						
B. Vorderingen en effecten	281/5						
C. Borgtochten betaald in contanten	288						
VLOTTENDE ACTIVA							
	29/58						
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29						
A. Werkingsvorderingen	290						
B. Overige vorderingen	291						
C. Vorderingen wegens subsidies	292						
VI. Voorraden	3						
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	4						
A. Werkingsvorderingen	40						
B. Overige vorderingen	41						

		jaar n-2	jaar n-1	jaar n	jaar n+1	.....	jaar n+i
F. Overige schulden	48						
X. Overlopende rekeningen	492/9						
TOTAAL DER PASSIVA	10/49						

Deel 2 : Budget

Schema 5 : Exploitatiebudget.

OCMW van...
 Activiteitencentrum...
 EXPLOITATIEBUDGET

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
I. Werkingsopbrengsten en geproduceerde vaste activa	70/74			
A. Werkingsopbrengsten	70			
B. Voorraadwijzigingen	71			
C. Geproduceerde vaste activa	72			
D. Interne facturatie	73			
E. Andere opbrengsten	74			
II. Werkingskosten	60/64			
A. Verbruikte goederen en verstrekte diensten	60			
1. Aankoop goederen	600/7			
2. Specifieke kosten sociale dienst	608			
3. Voorraadwijzigingen	609			
B. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie	61			
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	630			
E. Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen	631/4			
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7			
G. Andere werkingskosten	640/8			
H. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)	649			
III. Werkingsresultaat	70/64			
IV. Financiële opbrengsten	75			
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750			
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751			
C. Overige financiële opbrengsten	752/9			
V. Financiële kosten	65			
A. Kosten van schulden	650			
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II E	651			
C. Andere financiële kosten	652/9			
VI. Resultaat van de gewone activiteiten	70/65			
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76			
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760			
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761			
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762			
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763			

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9			
VIII. Uitzonderlijke kosten	66			
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660			
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661			
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662			
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663			
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8			
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669			
IX. Resultaat van het boekjaar	7/6			
A. Te bestemmen positief resultaat (+)				
Te verwerken negatief resultaat (-)				
1. Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6			
Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7			
2. Overgedragen resultaat				
a. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar (+)	790			
b. Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar (-)	690			
B. Onttrekking aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage				
1. Onttrekking aan het kapitaal	791			
2. Onttrekking aan de reserves	792			
3. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	794			
C. Toevoeging aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage				
1. Toevoeging aan het kapitaal	691			
2. Toevoeging aan de reserves	692			
3. Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	694			
D. Over te dragen resultaat				
1. Over te dragen bonus (-)	693			
2. Over te dragen negatief resultaat	793			

Schema 6 : Investeringsbudget (7)

OCMW van...

INVESTERINGSBUDGET

Investeringsproject nr....

Omschrijving :

Activiteitencentrum :

Periode van... tot...

Planning realisatietermijn :

Financieringswijze :

Weerslag op de exploitatie

rekening

boekjaar

vorig boekjaar

DEEL 1

INVESTERINGEN

Aanschaffingen, eigen productie, inbreng van vaste activa (aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs, inbrengwaarde)

I. Oprichtingskosten	20		
A. Kosten van oprichting en schenkingen	200		
B. Overige oprichtingskosten	202		
C. Aanloopkosten	203		
D. Herstructureringskosten	204		

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar
II. Immateriële vaste activa	21		
A. Plannen en studies	210		
B. Concessies	211		
C. Goodwill	212		
D. Vooruitbetalingen	213		
III. Materiële vaste activa	22/27		
A. Terreinen en gebouwen	22		
1. Terreinen	220		
2. Gebouwen	221		
3. Bebouwde terreinen	222		
4 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	223		
B. Installaties, machines en uitrusting	23		
1. Medische installaties, machines en uitrusting	230		
2. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	231		
C. Meubilair en rollend materieel	24		
1. Meubilair en kantooruitrusting	240		
2. Rollend materieel	241		
D. Leasing en soortgelijke rechten	25		
1. Terreinen en gebouwen	250		
2. Installaties, machines en uitrusting	251		
3. Meubilair en rollend materieel	252		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27		
IV. Financiële vaste activa	28		
A. Belangen in rechtspersonen	280		
B. Vorderingen en effecten	281/5		
C. Borgtochten betaald in contanten	288		
TOTAAL INVESTERINGEN			

Nota

(7) Enkel die rubrieken opnemen die van toepassing zijn.

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar
DEEL 2			
DESINVESTERINGEN			
Overdrachten van en terugbetalingen op vaste activa			
II. Immateriële vaste activa	21		
A. Plannen en studies	210		
B. Concessies	211		
C. Goodwill	212		
D. Vooruitbetalingen	213		
III. Materiële vaste activa	22/27		
A. Terreinen en gebouwen	22		
1. Terreinen	220		
2. Gebouwen	221		
3. Bebouwde terreinen	222		
4 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	223		

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar
B. Installaties, machines en uitrusting	23		
1. Medische installaties, machines en uitrusting	230		
2. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	231		
C. Meubilair en rollend materieel	24		
1. Meubilair en kantooruitrusting	240		
2. Rollend materieel	241		
D. Leasing en soortgelijke rechten	25		
1. Terreinen en gebouwen	250		
2. Installaties, machines en uitrusting	251		
3. Meubilair en rollend materieel	252		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27		
IV. Financiële vaste activa	28		
A. Belangen in rechtspersonen	280		
B. Vorderingen en effecten	2181/5		
C. Borgtochten betaald in contanten	288		
TOTAAL DESINVESTERINGEN			

DEEL 3
FINANCIERING

1. Leningen
2. Subsidies
3. Schenking
4. Eigen vermogen

Schema 7 : Liquiditeitenbudget en berekening gemeentelijke bijdrage

OCMW van..
LIQUIDITEITENBUDGET EN BEREKENING
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
--	----------	----------------	----------------------------------

DEEL 1

- A. Cashflow uit de werking
- +/- Resultaat van het boekjaar exclusief meerwaarde bij realisatie vaste activa
 - + Niet kaskosten min niet kasopbrengsten
 - + 1° Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa - in resultaat genomen kapitaalsubsidies
 - + 2° Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa
 - 3° Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa
 - + 4° Waardeverminderingen op financiële vaste activa
 - 5° Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa
 - 6° Geproduceerde vaste activa
 - 7° Geactiveerde intercalaire intresten

	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
(Facultatief) 8° +/- Voorzieningen voor risico's en kosten (Toevoeging +, Besteding en terugnemning -)			
(Facultatief) 9° +/- Voorziening voor uitzonderlijke risico's en kosten (Toevoeging +, Besteding -)			
(Facultatief) 10° - Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's			
B. Te verrekenen inkomsten/uitgaven			
+ Tervugvordering aflossing leningen ten laste van derden			
- Aflossing aangegane leningen			
- Voorraadtoenames			
+ Voorraadafnames			
A + B = -C Bijdrage van de gemeente in het werkingstekort			
D. Correctie gemeentelijke bijdrage			
1. Correctie gemeentelijke bijdrage van het laatst afgesloten boekjaar			
2. Correctie gemeentelijke bijdrage van het lopende boekjaar			

DEEL 2

E. Cashflow uit investeringen/desinvesteringen			
- Investerings			
+ Desinvesteringen			
F. Cashflow uit financiering			
+ Nieuwe leningen			
+ Kapitaalsubsidies			
+ Andere			
G. Bijdrage van de gemeente in de investeringen (facultatief)			

DEEL 3

H. Cashflow uit wijzigingen van de behoeften aan Werkkapitaal			
- Toename en + afname vorderingen			
- Toename en + afname overlopende actiefrekeningen			
- Afname en + toename korte termijn schulden andere dan financiële			
- Afname en + toename overlopende passiefrekeningen			
+ Voorzieningen (8) voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemning -)			
+ Voorzieningen (9) voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)			
- Terugneming van voorzieningen (10) voor uitzonderlijke risico's en kosten			
I. Bijdrage (+/-) van de gemeente in het werkkapitaal (facultatief)			
J. Bijdrage (+/-) van de gemeente aan de reserves (facultatief)			

A+B+E+F+H : TOTALE CASHFLOW VÓÓR BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE

	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
K. BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE			
C+D Bijdrage in het werkingstekort			
G Bijdrage in de investeringen (facultatief)			
I Bijdrage in het werkkapitaal (facultatief)			
J Bijdrage aan de reserves (facultatief)			
L. TOTALE CASHFLOW INCLUSIEF BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE			
(Beginsaldo liquiditeiten (11) + totale cashflow incl. bijdrage van de gemeente = Eindsaldo liquiditeiten)			

 Nota

(8) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.

(9) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.

(10) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A 8°, 9°, 10°.

(11) Voor het budget : het geraamde beginsaldo gecorrigeerd door de bedragen van rubriek D.

Schema 8 : Gebudgetteerde balans (12)

OCMW van ...

GEBUDGETTEERDE BALANS

	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
DEEL 1			
ACTIVA			
VASTE ACTIVA	20/28		
I. Oprichtingskosten	20		
II. Immateriële vaste activa	21		
III. Materiële vaste activa	22/27		
A. Terreinen en gebouwen	22		
B. Installaties, machines en uitrusting	23		
C. Meubilair en rollend materieel	24		
D. Leasing en soortgelijke rechten	25		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27		
IV. Financiële vaste activa	28		
A. Belangen in rechtspersonen	280		
B. Vorderingen en effecten	281/5		
C. Borgtochten betaald in contanten	288		
VLOTTENDE ACTIVA	29/58		
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29		
A. Werkingsvorderingen	290		
B. Overige vorderingen	291		
C. Vorderingen wegens subsidies	292		
VI. Voorraden	3		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	4		
A. Werkingsvorderingen	40		
B. Overige vorderingen	41		
VIII. Geldbeleggingen	50/53		
IX. Liquide middelen	54/58		
X. Overlopende rekeningen	490/9		

	boekjaar	vorig boekjaar	laatst afgesloten boekjaar
TOTAAL DER ACTIVA	20/58		
DEEL 2 PASSIVA			
EIGEN MIDDELEN			
I. Kapitaal	10		
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12		
IV. Gemeentelijke bijdrage en reserves	13		
V. Gecumuleerd resultaat	14		
VI. Investeringssubsidies en schenkingen met specifiek doel	15		
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN			
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	16		
A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160		
B. Voorzieningen voor belastingen	161		
C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162		
D. Overige risico's en kosten	163/9		
SCHULDEN			
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17		
A. Financiële schulden	170/4		
1. Leasingschulden en soortgelijke	172		
2. Kredietinstellingen	173		
3. Overige leningen	174		
B. Werkingsschulden	175		
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176		
D. Borgtochten ontvangen in contanten	178		
E. Overige schulden	179		
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48		
A. Schulden op meer dan één jaar, die binnen het jaar vervallen	42		
B. Financiële schulden	43		
1. Kredietinstellingen	430/8		
2. Overige leningen	439		
C. Werkingsschulden	44		
D. Diverse schulden : Ontvangen voorschotten	46		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45		
1. Belastingen	452/3		
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9		
F. Overige schulden	48		
X. Overlopende rekeningen	492/9		
TOTAAL DER PASSIVA	10/49		

Nota

(12) De gebudgetteerde balans wordt verplicht op een later te bepalen datum.

Deel 3 : Jaarrekening

Schema 9 Balans na resultaatsverdeling

OCMW van...			
BALANS NA RESULTAATSVERDELING			
	rekening	boekjaar	vorig boekjaar
DEEL 1			
ACTIVA			
VASTE ACTIVA			
I. Oprichtingskosten	20		
II. Immateriële vaste activa	21		
III. Materiële vaste activa	22/27		
A. Terreinen en gebouwen	22		
B. Installaties, machines en uitrusting	23		
C. Meubilair en rollend materieel	24		
D. Leasing en soortgelijke rechten	25		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27		
IV. Financiële vaste activa	28		
A. Belangen in rechtspersonen	280		
B. Vorderingen en effecten	281/5		
C. Borgtochten betaald in contanten	288		
VLOTTENDE ACTIVA			
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29		
A. Werkingsvorderingen	290		
B. Overige vorderingen	291		
C. Vorderingen wegens subsidies	292		
VI. Voorraden	3		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41		
A. Werkingsvorderingen	40		
B. Overige vorderingen	41		
VIII. Geldbeleggingen	50/53		
IX. Liquide middelen	54/58		
X. Overlopende rekeningen	490/9		
TOTAAL DER ACTIVA	20/58		
DEEL 2			
PASSIVA			
EIGEN MIDDELEN			
I. Kapitaal	10		
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12		
IV. Gemeentelijke bijdrage en reserves	13		
V. Gecumuleerd resultaat	14		
VI. Investeringssubsidies en schenkingen met specifiek doel	15		

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar	budget boekjaar
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	630			
E. Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen	631/4			
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7			
G. Andere werkingskosten	640/8			
H. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)	649			
III. Werkingsresultaat	70/64			
IV. Financiële opbrengsten	75			
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750			
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751			
C. Overige financiële opbrengsten	752/9			
V. Financiële kosten	65			
A. Kosten van schulden	650			
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II E	651			
C. Andere financiële kosten	652/9			
VI. Resultaat van de gewone activiteiten	70/65			
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76			
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760			
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761			
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762			
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763			
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9			
VIII. Uitzonderlijke kosten	66			
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660			
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661			
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662			
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663			
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8			
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669			
IX. Resultaat van het boekjaar	7/6			
A. Te bestemmen positief resultaat (+)				
Te verwerken negatief resultaat (-)				
1. Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6			
Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7			
2. Overgedragen resultaat				
a. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar (+)	790			
b. Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar (-)	690			
B. Onttrekking aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage				
1. Onttrekking aan het kapitaal	791			
2. Onttrekking aan de reserves	792			
3. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	794			
C. Toevoeging aan het kapitaal, de reserves en de gemeentelijke bijdrage				
1. Toevoeging aan het kapitaal	691			
2. Toevoeging aan de reserves	692			
3. Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	694			

	rekening	boekjaar	vorig boekjaar	budget boekjaar
D. Over te dragen resultaat				
1. Over te dragen bonus (-)	693			
2. Over te dragen negatief resultaat	793			

Schema 11 : Schema van de financiële stromen

OCMW van..

SCHEMA VAN DE FINANCIËLE STROMEN

boekjaar

vorig
boekjaar

DEEL 1

A. Cashflow uit de werking

+/- Resultaat van het boekjaar exclusief meerwaarde bij realisatie vaste activa

+ Niet kaskosten min niet kasopbrengsten

+ 1° Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa - in resultaat genomen kapitaalsubsidies

+ 2° Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa

- 3° Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

+ 4° Waardeverminderingen op financiële vaste activa

- 5° Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

- 6° Geproduceerde vaste activa

- 7° Geactiveerde intercalaire intresten

(Facultatief) 8° +/- Voorzieningen voor risico's en kosten

(Toevoeging +, Besteding en terugneming -)

(Facultatief) 9° +/- Voorziening voor uitzonderlijk risico's en kosten

(Toevoeging +, Besteding -)

(Facultatief) 10° - Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's

B. Te verrekenen inkomsten/uitgaven

+ Terugvordering aflossing leningen ten laste van derden

- Aflossing aangegane leningen

- Voorraadtoenames

+ Voorraadafnames

A + B = -C Bijdrage van de gemeente in het werkingstekort

D. Correctie gemeentelijke bijdrage

1. Correctie gemeentelijke bijdrage van het laatst afgesloten boekjaar

2. Correctie gemeentelijke bijdrage van het lopende boekjaar

DEEL 2

E. Cashflow uit investeringen/desinvesteringen

- Investeringen

+ Desinvesteringen

F. Cashflow uit financiering

+ Nieuwe leningen

+ Kapitaalsubsidies

+ Andere

boekjaar

vorig
boekjaar

G. Bijdrage van de gemeente in de investeringen (facultatief)

DEEL 3

H. Cashflow uit wijzigingen van de behoeften aan werkkapitaal

- Toename en + afname vorderingen
- Toename en + afname overlopende actiefrekeningen
- Afname en + toename korte termijn schulden andere dan financiële
- Afname en + toename overlopende passiefrekeningen
- + Voorzieningen (13) voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugneming -)
- + Voorzieningen (14) voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)
- Terugneming van voorzieningen (15) voor uitzonderlijke risico's en kosten

I. Bijdrage (+/-) van de gemeente in het werkkapitaal (facultatief)

J Bijdrage (+/-) van de gemeente aan de reserves (facultatief)

A+B+E+F+H : TOTALE CASHFLOW VOOR BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE

K. BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE

C+D Bijdrage in het werkingstekort

F Bijdrage in de investeringen (facultatief)

I Bijdrage in het werkkapitaal (facultatief)

J Bijdrage aan de reserves (facultatief)

L. TOTALE CASHFLOW INCLUSIEF BIJDRAGE VAN DE GEMEENTE

(Beginsaldo liquiditeiten + totale cashflow incl. bijdrage van de gemeente = Eindsaldo liquiditeiten)

Nota

(13) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A, 8°, 9°, 10°.

(14) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A, 8°, 9°, 10°.

(15) Indien niet opgenomen onder DEEL 1, A, 8°, 9°, 10°.

Deel 4 : Omschrijving van de rubrieken

Hoofdstuk 1 : Rubrieken van de balans

Rubriek I : Oprichtingskosten

Hieronder worden vermeld (voor zover ze niet op een andere wijze ten laste van de resultatenrekening van het lopende boekjaar worden gebracht) : de kosten in verband met de oprichting, de verdere ontwikkeling of de herstructurering van het O.C.M.W., in het bijzonder de kosten van oprichting en schenkingen, de kosten bij uitgifte van leningen,... en de herstructureringskosten.

Rubriek II : Immateriële vaste activa

Hieronder worden geboekt :

- a) de kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- b) de concessies, verworven licenties en andere soortgelijke rechten;
- c) de goodwill;
- d) de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa.

Onder kosten van onderzoek en ontwikkeling moet worden verstaan : de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en know-how alsmede plannen en studies voorzover deze verricht worden als voorbereiding op nieuwe projecten, die nuttig zijn voor de toekomstige activiteiten van het O.C.M.W.

Onder goodwill dient voor de toepassing van dit besluit te worden verstaan : de prijs betaald voor de verwerving van een activiteit voorzover die hoger is dan de nettowaarde van de actief-minus-passiefbestanddelen van de verworven activiteit.

Rubriek III.A : Terreinen en gebouwen

Hieronder worden opgenomen : de bebouwde en onbebouwde terreinen en bossen, de constructies daarop evenals de inrichting daarvan, waarvan het O.C.M.W. eigenaar is en die duurzaam voor zijn activiteit worden aangewend.

Worden hier eveneens opgenomen : de andere zakelijke rechten die het O.C.M.W. bezit op een onroerend goed dat het bestemd heeft om duurzaam te worden gebruikt voor zijn activiteit wanneer de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald.

Rubriek III.D : Leasing en soortgelijke rechten

Hieronder worden opgenomen :

1° de gebruiksrechten op lange termijn op bebouwde onroerende goederen waarover het O.C.M.W. beschikt op grond van erfpacht, opstal, leasing of soortgelijke overeenkomsten, wanneer de contractueel te storten termijnen, naast de rente en de kosten van de verrichting, ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de geveer in het gebouw heeft geïnvesteerd;

2° de gebruiksrechten op roerende goederen waarover het O.C.M.W. beschikt op grond van leasing of soortgelijke overeenkomsten, wanneer de contractueel te storten termijnen, verhoogd met het bedrag dat moet worden betaald bij optielichting indien de nemer een koopoptie bezit, naast de rente en de kosten van de verrichting, ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de geveer in het goed heeft geïnvesteerd. Het bedrag dat moet worden betaald om een koopoptie te lichten komt evenwel enkel in aanmerking als het ten hoogste vijftien procent vertegenwoordigt van het kapitaal dat de geveer in het goed heeft geïnvesteerd.

Met een prijs voor het lichten van de in het 2° bedoelde koopoptie, binnen de voormelde beperking van vijftien procent, wordt de kapitaalsfractie gelijkgesteld met de contractueel bedongen vergoeding bij gebruik van een mogelijkheid om de verrichting te verlengen.

Met een in het 1° en 2° bedoelde termijn wordt het bedrag gelijkgesteld, voorzover bepaald :

a) dat de nemer verschuldigd is voor de verwerving van de zakelijke rechten die de geveer bezit op het betrokken onroerend of roerend goed wanneer de nemer er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ten gevolge van een koopoptie, toe verbonden heeft deze rechten te verwerven;

b) dat de geveer van een derde moet ontvangen voor de overdracht van de zakelijke rechten die hij bezit op het betrokken onroerend of roerend goed wanneer deze derde er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ten gevolge van een verkoopoptie, toe verbonden heeft deze rechten te verwerven.

Rubriek III.E : Overige materiële vaste activa

Hieronder worden de onroerende goederen opgenomen die worden aangehouden als onroerende reserve, de woongebouwen, de buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa, evenals de roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur handelshuur of landpacht werden gegeven. De onroerende goederen die werden aangekocht of gebouwd met het oog op herverkoop worden hier niet in deze rubriek opgenomen maar afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

De overige materiële vaste activa omvatten onder meer die onroerende goederen die tot het privaat patrimonium van het O.C.M.W. behoren.

De kosten voor inrichting van gehuurde gebouwen worden hier eveneens in deze rubriek vermeld, voorzover ze niet ten laste werden genomen van de resultatenrekening van het lopende boekjaar.

Rubriek IV.A : Belangen in rechtspersonen

Worden als belangen in rechtspersonen beschouwd : de maatschappelijke rechten in rechtspersonen die ertoe strekken door het scheppen van een duurzame en specifieke band met die rechtspersonen de dienstverlening van het O.C.M.W. te vergroten, uit te breiden of te ondersteunen.

Rubriek IV.B : Vorderingen en effecten

Hieronder worden de vorderingen op rechtspersonen geboekt, ongeacht de contractuele looptijd, de oorsprong of de vorm ervan, wanneer die vorderingen tot doel hebben de activiteit van deze rechtspersonen of verenigingen duurzaam te steunen.

Effecten : hieronder worden de door het O.C.M.W. aangekochte overheidseffecten opgenomen.

Rubriek IV.C : Borgtochten betaald in contanten

Hieronder worden opgenomen : de borgtochten in contanten gestort als doorlopende waarborg.

Rubriek V : Vorderingen op meer dan één jaar

Hieronder worden opgenomen opgenomen : de vorderingen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar, die binnen twaalf maanden vervallen, worden uit de postrubriek gelicht en, al naar gelang van het geval, onder rubriek VII. A of VII. B opgenomen.

Naast de vorderingen waarvoor een titel bestaat, worden eveneens onder overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen : de te ontvangen opbrengsten die tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar zijn ontstaan en waarvoor nog geen rechtstitel bestaat, indien het bedrag daarvan vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat. De pro rata van opbrengsten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

Inzonderheid worden in de overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen : de vorderingen op meer dan één jaar die ontstaan zijn uit onder de vorm van lening ontvangen subsidies.

Rubriek VII : Vorderingen op ten hoogste één jaar

Hieronder worden opgenomen : de vorderingen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt, evenals de vorderingen of de gedeelten van vorderingen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan doch die binnen twaalf maanden vervallen.

Naast de vorderingen waarvoor een titel bestaat, worden eveneens onder de overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen : de te ontvangen opbrengsten die tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar zijn ontstaan en waarvoor nog geen rechtstitel bestaat, indien het bedrag daarvan vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat. De pro rata van opbrengsten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

Onder rubriek "B. Overige vorderingen" worden onder meer opgenomen : de nog te innen werkingssubsidies alsmede de vorderingen op meer dan één jaar maar binnen het jaar vervallend die ontstaan zijn uit onder de vorm van lening ontvangen subsidies.

Rubriek VIII : Geldbeleggingen

Hieronder worden opgenomen : de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's, alsmede de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die niet het kenmerk hebben van financiële vaste activa. De aandelen van deelnemingen mogen hier niet worden opgenomen, tenzij het om effecten gaat die zijn verkregen of waarop is ingeschreven met het oog op de wederafstand daarvan, of tenzij ze, krachtens een beslissing van het O.C.M.W. bestemd zijn om binnen twaalf maanden te worden gerealiseerd.

Rubriek IX : Liquide middelen

De liquide middelen omvatten, behalve de kasmiddelen en de te incasseren vervallen waarden, alleen de tegoeden op zicht bij kredietinstellingen.

Rubriek X : Overlopende rekeningen (actief)

Hieronder worden opgenomen :

a) de over te dragen kosten, dit wil zeggen de pro rata van kosten die werden gemaakt tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar maar die ten laste van één of meerdere volgende boekjaren moeten worden gebracht;

b) de verworven opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van opbrengsten die slechts in de loop van een volgend boekjaar zullen worden geïnd maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar.

Rubriek I : Kapitaal

Het kapitaal van het O.C.M.W. wordt bij de opstelling van de allereerste beginbalans conform dit besluit gevormd door het verschil tussen activa en alle overige passiva-elementen.

In latere jaren kan het kapitaal verhogen door ontvangen inbrengen of schenkingen zonder specifiek doel of bestemming.

Rubriek III : Herwaarderingsmeerwaarden

Onder herwaarderingsmeerwaarden moet worden verstaan de in de rekeningen bijgeschreven, niet gerealiseerde meerwaarden op vaste activa.

Rubriek IV : Gemeentelijke bijdrage en reserves

Wanneer het resultaat positief is kan de raad voor maatschappelijk welzijn, eventueel per activiteitencentra, beslissen om een reserve aan te leggen

Rubriek VI : Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel

Deze rubriek omvat :

a) de investeringsubsidies die van overheidswege werden verkregen voor investeringen in vaste activa;

b) de ontvangen schenkingen en legaten verkregen met specifiek doel of bestemming.

Deze bedragen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de rubriek "TV.C. overige financiële opbrengsten" volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa voor de verwerving waarvan ze werden verkregen of, in voorkomend geval, ten belope van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de betrokken vaste activa.

De investeringsubsidies, schenkingen en legaten die niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa worden bij de verkrijging geboekt onder rubriek "I.D Andere opbrengsten" of onder rubriek "TV.C. Overige financiële opbrengsten".

Rubriek VII.A : Pensioenen en soortgelijke verplichtingen

Hieronder worden opgenomen : de voorzieningen die door het O.C.M.W. werden gevormd om te voldoen aan de verplichtingen inzake rust- en overlevingspensioenen, brugpensioenen en andere pensioenen en renten die het ten opzichte van zijn actuele of gewezen voorzitters, raadsleden, personeels- of directieleden heeft aangegaan.

Rubriek VIII : Schulden op meer dan één jaar

Hieronder worden opgenomen : de schulden die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar. De schulden of de gedeelten van de schulden op meer dan één jaar die binnen de twaalf maanden vervallen worden uit deze rubriek gelicht en overgebracht naar rubriek IX.A.

Onder de overeenkomstige rubriek worden geboekt : de te betalen kosten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar werden gemaakt en waarvoor nog geen titel bestaat maar waarvan het bedrag vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat. De pro rata van kosten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

De verplichtingen die voortvloeien uit leasing of soortgelijke overeenkomsten worden vermeld onder de daarvoor bestemde rubriek en, ook al zijn ze aangegaan jegens kredietinstellingen of leveranciers of worden ze door een handelseffect vertegenwoordigd.

Inzonderheid worden in de overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen : de schulden op meer dan één jaar die ontstaan zijn uit onder de vorm van lening ontvangen subsidies.

Rubriek IX : Schulden op ten hoogste één jaar

Hieronder worden opgenomen : de schulden die een contractuele looptijd hebben van minder dan één jaar.

Onder de overeenkomstige rubriek worden geboekt : de te betalen kosten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar werden gemaakt en waarvoor nog geen titel bestaat maar waarvan het bedrag vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat. De pro rata van kosten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

Inzonderheid worden in de overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen : de schulden op minder dan één jaar die ontstaan zijn uit onder de vorm van lening ontvangen subsidies.

Rubriek X : Overlopende rekeningen (passief)

Hieronder worden inzonderheid opgenomen :

a) de toe te rekenen kosten, dit wil zeggen de pro rata van kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar, met uitzondering van intresten op rentedragende schulden die onder IX.B.1. worden opgenomen;

b) de over te dragen opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn geïnd, doch die betrekking hebben op een later boekjaar.

Hoofdstuk 2 : Rubrieken van de resultatenrekening**Rubriek I.A : Werkingsopbrengsten**

Onder werkingsopbrengsten wordt verstaan : het bedrag van de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de gewone activiteitsuitoefening van het O.C.M.W., onder aftrek van de op de verkoopprijs toegestane kortingen, en de gerecupereerde bedragen inzake steunverlening; deze bedragen omvatten niet de belasting over de toegevoegde waarde, noch enige andere rechtstreeks met de werkingsopbrengsten verbonden belasting.

Rubriek I.D : Andere opbrengsten

Hieronder worden de van derden ontvangen en met de activiteit van het O.C.M.W. verbonden opbrengsten opgenomen die,

a) niet hun oorsprong vinden in een verkoop of een dienstverlening aan derden, binnen het kader van de gewone activiteitenuitoefening, en

b) niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

In het bijzonder worden de subsidies of compenserende bedragen hieronder opgenomen.

Hier worden ook de meerwaarden die werden verwezenlijkt bij de realisatie van werkingsvorderingen, opgenomen.

Rubriek II.A : Verbruikte goederen en verstrekte diensten

Na aftrek van de in de handel toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, voorzover die aftrekbaar is, worden hieronder opgenomen :

a) de handelsgoederen, grond- en hulpstoffen dienstig voor de totstandkoming van de diensten en leveringen door het O.C.M.W. verstrekt;

b) de uitgaven inzake sociale bijstand.

Rubriek II.B.1 : Diensten, diverse leveringen en interne facturatie

Na aftrek van de in de handel toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, voorzover die aftrekbaar is, worden hieronder opgenomen : de kosten verbonden met de dienstverlening of de levering van goederen door derden in kader van de activiteitenuitoefening door het O.C.M.W., tenzij deze kosten onder andere rubrieken moeten worden geboekt.

Rubriek II.D : Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa

Hieronder worden opgenomen : de afschrijvingen die werden geboekt op oprichtingskosten - andere dan de kosten bij uitgifte van leningen - en op immateriële en materiële vaste activa tenzij deze afschrijvingen en waardeverminderingen wegens hun uitzonderlijke aard als een uitzonderlijke kost moeten worden geboekt.

De terugnemingen van afschrijvingen of van waardeverminderingen worden hier opgenomen maar worden geboekt onder de uitzonderlijke opbrengsten.

Rubriek II.E : Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen

Hieronder worden opgenomen : de waardeverminderingen die werden geboekt op voorraden of op werkingsvorderingen op meer of op minder dan één jaar.

De terugnemingen van op voorraden en op werkingsvorderingen geboekte waardeverminderingen worden op deze rubriek aangerekend.

Rubriek II.F : Voorzieningen voor risico's en kosten

Hieronder worden opgenomen :

a) de voorzieningen gevormd voor werkingsrisico's en verplichtingen;

b) de bestedingen van voorzieningen voor risico's en kosten die vroeger werden gevormd, voorzover deze risico's en verplichtingen tot werkingskosten aanleiding hebben gegeven;

c) de terugnemingen van voorzieningen voor risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar werden gevormd voor gewone werkingsrisico's en -verplichtingen en die overtollig zijn gebleken.

Rubriek II.G : Andere werkingskosten

Hieronder worden de aan derden betaalde of verschuldigde met de activiteit van het O.C.M.W. verbonden kosten opgenomen, die :

a) niet hun oorsprong vinden in een dienstverlening of een levering door derden, binnen het kader van de gewone activiteit;

b) niet als een financiële of uitzonderlijke kost kunnen worden aangemerkt.

In het bijzonder worden hieronder opgenomen : de belastingen die als een bedrijfskost moeten worden aangemerkt.

Rubriek IV.B : Opbrengsten uit vlottende activa

Hieronder worden opgenomen : de opbrengsten (intresten, dividenden, enz.) uit activa opgenomen onder de rubrieken V, VII, VIII, IX en X.

Rubriek IV.C : Overige financiële opbrengsten

Worden onder meer hieronder opgenomen :

1° de meerwaarden verwezenlijkt bij de realisatie van vorderingen, andere dan werkingsvorderingen, van geldbeleggingen en van liquide middelen;

2° de als opbrengst geboekte investerings- en intrestsubsidies;

3° de gerealiseerde wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's tenzij deze specifiek verbonden zijn met een andere rubriek van de resultatenrekening, in dit laatste geval mogen ze hieronder worden opgenomen;

4° alle opbrengsten van financiële aard die geen verband houden met welbepaalde activa.

Rubriek V.A : Kosten en schulden

Hieronder worden opgenomen :

1° de intresten, de commissies en de kosten verbonden aan schulden;

2° de afschrijving van de kosten bij uitgifte van leningen en van het disagio.

De geactiveerde intresten worden afgetrokken van het bedrag van de hieronder opgenomen kosten.

Rubriek V.B : Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E.

Hieronder worden opgenomen : de waardeverminderingen geboekt op vorderingen andere dan werkingsvorderingen, op geldbeleggingen en op liquide middelen. De terugnemingen van waardeverminderingen op deze vlottende activa worden eveneens hieronder geboekt.

Rubriek V.C : Andere financiële kosten

Hieronder worden opgenomen : alle kosten van financiële aard die niet werden geboekt onder de rubrieken V.A. of V.B. en in het bijzonder :

1° de minderwaarden verwezenlijkt bij de realisatie van vorderingen, andere dan werkingsvorderingen, van geldbeleggingen en van liquide middelen;

2° het disconto ten laste van het O.C.M.W. bij het verhandelen van vorderingen;

3° de gerealiseerde wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's tenzij deze specifiek verbonden zijn met een andere rubriek van de resultatenrekening; in dit laatste geval mogen ze daaronder worden opgenomen;

4° de kosten betreffende rubriek en van het eigen vermogen;

5° de commissies.

Rubriek VII : Uitzonderlijke opbrengsten

Hieronder worden de opbrengsten opgenomen die geen verband houden met de gewone activiteit van het O.C.M.W.

Rubriek VII.A : Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa.

Hieronder worden onder meer opgenomen : de terugnemingen van waardeverminderingen die tijdens een vorig boekjaar werden geboekt op immateriële en materiële vaste activa en die te hoog zijn gebleken.

Rubriek VII.C : Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

Hieronder worden de terugnemingen geboekt opgenomen van voorzieningen voor risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar werden gevormd en die te hoog zijn gebleken, tenzij het gaat om voorzieningen die werden gevormd voor risico's en kosten die verband houden met de gewone activiteit van het O.C.M.W.

Rubriek VII.D : Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Hieronder worden de meerwaarden opgenomen die worden verwezenlijkt bij de realisering van vaste activa. Gaat het om materiële vaste activa dan mogen deze meerwaarden onder de rubriek I.D worden opgenomen. Andere opbrengsten worden opgenomen wanneer de realisering past in de gewone activiteit van het O.C.M.W.; dit laatste zal blijken uit de regelmaat waarmee dergelijke activa worden gerealiseerd en het normale karakter daarvan.

Rubriek VIII : Uitzonderlijke kosten

Hieronder worden de kosten opgenomen die geen verband houden met de gewone activiteit van het O.C.M.W.

Rubriek VIII : Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

Hieronder worden volgende afschrijvingen en waardeverminderingen, voor zover ze van uitzonderlijke aard zijn, opgenomen :

1° aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen ten gevolge van technische ontaarding of wegens de wijziging van economische of technische omstandigheden;

2° duurzame minderwaarde of ontwaarding van materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt;

3° de aanvullende afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa wegens stopzetting van de activiteit van het O.C.M.W. of een onderdeel daarvan.

Rubriek VIII.C : Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

Hieronder worden de voorzieningen opgenomen die werden gevormd voor risico's en kosten die geen verband houden met de gewone activiteit van het O.C.M.W.

Rubriek VIII.D : Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

Hieronder worden de minderwaarden opgenomen die worden verwezenlijkt bij de realisering van vaste activa. Gaat het om materiële vaste activa dan mogen deze minderwaarden onder de rubriek II.G worden opgenomen. Andere werkingskosten worden opgenomen wanneer de realisering past in de gewone activiteit van het O.C.M.W.; dit laatste zal blijken uit de regelmaat waarmee dergelijke activa worden gerealiseerd en het normale karakter daarvan.

BOEK II : MINIMUM GENORMALISEERD REKENINGSTELSEL

Het rekeningstelsel is een minimum in die zin dat elk O.C.M.W. het naar gelang van zijn behoeften verder kan onderverdelen.

Het rekeningstelsel is genormaliseerd in die zin dat de onderverdeling moet plaatsvinden binnen de bestaande rubrieken.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
KLASSE 1	Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar	
10	Kapitaal	Pas. I
100 0	Kapitaal ontstaan uit de beginbalans	Pas. I
100 1	Kapitaalswijzigingen	Pas. I
101	Schenkingskosten zonder specifiek doel of bestemming	Pas. I
102	Definitieve gemeentelijke bijdrage i/h werkkapitaal	Pas. I
12	Herwaarderingsmeerwaarden	Pas. III
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	Pas. III
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa	Pas. III

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
13	Gemeentelijke bijdrage en reserves	Pas. IV
130	Gemeentelijke bijdrage	Pas. IV
132	Reserves	Pas. IV
14	Gecumuleerd resultaat	Pas. V
140	Gecumuleerd overschot (+)	Pas. V
141	Gecumuleerd tekort (-)	Pas. V
15	Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel	Pas. VI
150	Investeringsubsidies	Pas. VI
155	Schenkingen met specifiek doel	Pas. VI
15.9	In resultaat verrekenende investeringsubsidies (-)	Pas. VI
16	Voorzieningen voor risico's en kosten (16)	Pas. VII
160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	Pas. VII A
161	Voorzieningen voor belastingen	Pas. VII B
162	Voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken	Pas. VII C
163 -169	Voorzieningen voor overige risico's en kosten (17)	Pas. VII D
17	Schulden op meer dan één jaar (18)(19)	Pas. VIII A
172	Leasingschulden en soortgelijke	Pas. VIII A 1
172 0	Schulden van onroerende leasing	Pas. VIII A 1
172 1	Schulden van roerende leasing	Pas. VIII A 1
172 2	Schulden van erfpacht en opstal	Pas. VIII A 1
173	Kredietinstellingen	Pas. VIII A 2
174	Overige leningen	Pas. VIII A 3
175	Werkingschulden	Pas. VIII B
175 0	Leveranciers	Pas. VIII B
175 1	Andere werkingsschulden	Pas. VIII B
176	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	Pas. VIII C
178	Borgtochten ontvangen in contanten	Pas. VIII D
179	Overige schulden	Pas. VIII E

—————
Nota

(16) Uit het rekeningstelsel blijkt of deze al dan niet zijn aangelegd via toerekening op de gemeentelijke bijdrage.

(17) Daaronder vallen: de verlies- of kostenrisico's die voortvloeien uit persoonlijke of zakelijke zekerheden, verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden, uit verbintenissen tot aan- of verkoop van vaste activa, uit de uitvoering van gedane of ontvangen bestellingen, uit termijnposities of -overeenkomsten in deviezen, termijnposities of -overeenkomsten op goederen, uit technische waarborgen verbonden aan reeds door het O.C.M.W. verrichte verkopen of diensten, uit hangende geschillen.

(18) Indien deze rekeningen worden opgesplitst, dienen de volgende eindcijfers gebruikt :

17. ..0 Leningen aangegaan door het O.C.M.W.

17. ..2 Leningen aangegaan door de gemeente voor rekening van het O.C.M.W

17. ..3 Leningen aangegaan door het O.C.M.W. en terugbetaald door de overheid

17. ..4 Kredietopening

(19) van alle rekeningen uit de klasse 17 dient per rekeningnummer een subadministratie bijgehouden te worden. Deze subadministratie omvat per lening minimaal volgende gegevens: identificatienummer, aanvangsjaar, bestemming, initieel opgenomen bedrag, rentevoet, looptijd, laatste aflossingsjaar, uitsplitsing van de schuld in een gedeelte dat vervalt binnen het jaar, een gedeelte dat vervalt tussen 1 en 5 jaar en het gedeelte dat op meer dan 5 jaar vervalt.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
KLASSE 2	Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar (20)(21)	
20	Oprichtingskosten	Act. I
200	Kosten van oprichting, kapitaalsverhoging en schenkingen	Act. I
202	Overige oprichtingskosten	Act. I
203	Aanloopkosten	Act. I
204	Herstructureringskosten	Act. I
21	Immateriële vaste activa	Act. II
210	Plannen en studies	Act. II
211	Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, merken en andere soortgelijke rechten	Act. II
212	Goodwill	Act. II
213	Vooruitbetalingen	Act. II
22	Terreinen en gebouwen	Act. III A
220	Terreinen	Act. III A
221	Gebouwen	Act. III A
222	Bebouwde terreinen (22)	Act. III A
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	Act. III A
23	Installaties, machines, uitrusting	Act. III B
230	Medische installaties, machines en uitrusting	Act. III B
231	Niet-medische installaties, machines en uitrusting	Act. III B
24	Meubilair en rollend materieel	Act. III C
240	Meubilair en kantooruitrusting	Act. III C
241	Rollend materieel	Act. III C

Nota

(20) Alle rekeningen van klasse 2 kunnen indien van toepassing worden opgesplitst als volgt :

- 2.. ..0 Aanschaffingswaarde (A.W.);
- 2.. ..8 Geboekte meerwaarde;
- 2.. ..9 Geboekte afschrijvingen/Geboekte waardeverminderingen;
- 2.. ..89 Geboekte afschrijvingen op meerwaarden.

(21) Van alle rekeningen uit de klasse 20 tot en met 26 dient per rekeningnummer een subadministratie bijgehouden te worden. Deze subadministratie omvat minimaal volgende gegevens : identificatienummer van het actief, jaar van ingebruikname, omschrijving, verwijzing naar een boekhouddocument, aanschaffingswaarde, afschrijvingsduur in jaren, afschrijving van het boekjaar, cumulatieve afschrijving, boekwaarde.

(22) Slechts in die uitzonderlijke omstandigheden te gebruiken, wanneer de waarde van de terreinen en gebouwen niet kan worden onderscheiden.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
25	Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	Act. III D
250	Terreinen en gebouwen	Act. III D
250 0	Terreinen	Act. III D
250 1	Gebouwen	Act. III D
251	Installaties, machines, uitrusting	Act. III D
251 0	Medische installaties, machines, uitrusting	Act. III D
251 1	Niet-medische installaties, machines, uitrusting	Act. III D
252	Meubilair en rollend materieel	Act. III D
26	Overige materiële vaste activa	Act. III E

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
27	Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	Act. III F
28	Financiële vaste activa	Act. IV
280	Belangen in rechtspersonen (23)	Act. IV A
281	Vorderingen op rechtspersonen waarin belangen voorkomen (24)	Act. IV B
285	Overheidseffecten (25)	Act. IV B
288	Borgtochten betaald in contanten	Act. IV C

Nota

(23) Deze rekening wordt opgesplitst als volgt :

280..0 Aanschaffingswaarde

280..1 Nog te storten bedragen (-)

280..8 Geboekte meerwaarden

280..9 Geboekte waardeverminderingen (-)

(24) Deze rekening wordt opgesplitst als volgt :

281..0 Vorderingen op rekening

281..1 Te innen wissels

281..2 Vastrentende effecten

281..7 Dubieuze debiteuren

281..9 Geboekte waardeverminderingen

(25) Zie voetnoot (23), met uitzondering van de rekening 280.1, die hier niet voorkomt.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
29	Vorderingen op meer dan één jaar	Act. V
290	Werkingsvorderingen	Act. V A
290 0	Werkingsvorderingen op meer dan één jaar	Act. V A
290 1	Te innen wissels	Act. V A
290 7	Dubieuze vorderingen	Act. V A
290 9	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. V A
291	Overige vorderingen	Act. V B
291 0	Overige vorderingen op meer dan één jaar	Act. V B
291 1	Te innen wissels	Act. V B
291 7	Dubieuze vorderingen	Act. V B
291 9	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. V B
292	Vorderingen wegens subsidies	Act. V C
292# (26)	Te ontvangen subsidies	Act. V C
292 9	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. V C

Nota

(26) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidiecategorie.

KLASSE 3 Voorraden (27)

Nota

(27) De indeling van deze rekening moet in overeenstemming zijn met de indeling van de groep 609 en/of de groep 71.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
KLASSE 4	Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar (28)	
40	Werkingsvorderingen (29)	Act. VII A
400	Werkingsvorderingen	Act. VII A
404	Te innen opbrengsten (30)	Act. VII A
406	Vooruitbetalingen	Act. VII A
407	Dubieuze debiteuren	Act. VII A
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. VII A
41	Overige vorderingen	Act. VII B
410	Vorderingen wegens leningen (31)	Act. VII B
411	Vorderingen wegens kapitaalsubsidies	Act. VII B
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	Act. VII B
413	Te ontvangen werkingssubsidies (32)	Act. VII B
414	Te innen opbrengsten	Act. VII B
415	Diverse vorderingen	Act. VII B
415 1	Te ontvangen gemeentelijke bijdrage in het werkkapitaal of in investeringen	Act. VII B
416	Interne rekening-courant	Act. VII B
417	Dubieuze vorderingen	Act. VII B
418	Borgtochten betaald in contanten	Act. VII B
419	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. VII B

—————
Nota

(28) De vorderingen op meer dan één jaar of het gedeelte van de vorderingen dat vervalt binnen het jaar/de schulden op meer dan één jaar of gedeelte van de schulden dat vervalt binnen het jaar moeten op deze rekeningen slechts worden overgeboekt aan het einde van het boekjaar.

(29) Als deze rekeningen een creditsaldo vertonen, worden ze overgebracht naar de passiefzijde, rubriek IX.C.

(30) De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening 400 Werkingsdebiteuren of gevoegd worden bij de debiteurenrekeningen.

(31) Indien deze rekeningen worden opgesplitst, dienen de volgende eindcijfers gebruikt te worden :

410 ..0 Leningen aangegaan door het O.C.M.W.

410 ..2 Leningen aangegaan door de gemeente voor rekening van het O.C.M.W.

410 ..3 Leningen aangegaan door het O.C.M.W. en terugbetaald door de overheid

410 ..4 Kredietopening

(32) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidiecategorie.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
42	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	Pas. IX A
422	Leasingschulden en soortgelijke	Pas. IX A
422 0	Schulden van onroerende leasing	Pas. IX A
422 1	Schulden van roerende leasing	Pas. IX A
422 2	Schulden van erfpacht en opstal	Pas. IX A
423	Kredietinstellingen (33)	Pas. IX A
424	Overige leningen	Pas. IX A
425	Werkingschulden	Pas. IX A
425 0	Leveranciers	Pas. IX A
425 1	Andere werkingsschulden	Pas. IX A
426	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	Pas. IX A
428	Borgtochten ontvangen in contanten	Pas. IX A
429	Overige schulden	Pas. IX A

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
43	Financiële schulden	Pas. IX B
430	Kredietinstellingen - leningen op rekening met vaste termijn	Pas. IX B 1
431	Kredietinstellingen	Pas. IX B 1
433	Kredietinstellingen - schulden in rekening-courant	Pas. IX B 1
438	Vervallen kapitaalsaflossingen en intrestdelgingen (34)	Pas. IX B 1
439	Overige leningen	Pas. IX B 2
44	Werkingsschulden (35)	Pas. IX C
440	Leveranciers	Pas. IX C
441	Werkingsschulden t.o.v. cliënten	Pas. IX C
444	Te ontvangen facturen (36)	Pas. IX C
449	Overige werkingsschulden	Pas. IX C

Nota

(33) Zie voetnoot 18.

(34) Zie voetnoot 18.

(35) Als deze rekeningen een debetsaldo vertonen, worden ze overgebracht naar de actiefzijde, rubriek VII. A.

(36) De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening "440 Leveranciers" of gevoegd worden bij de leveranciersrekeningen.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
45	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	Pas. IX E
452	Te betalen belastingen en taksen	Pas. IX E 1
453	Ingehouden voorheffingen	Pas. IX E 1
454	Sociale Zekerheid	Pas. IX E 2
455	Te betalen netto-bezoldigingen	Pas. IX E 2
456	Vakantiegeld	Pas. IX E 2
459	Andere sociale schulden	Pas. IX E 2
46/48	Diverse schulden	Pas. IX
460	Ontvangen voorschotten	Pas. IX D
486	Interne rekening-courant	Pas. IX F
488	Borgtochten ontvangen in contanten	Pas. IX F
489	Andere diverse schulden	Pas. IX F
49	Overlopende rekeningen	
490	Over te dragen kosten	Act. X
491	Verkregen opbrengsten	Act. X
492	Toe te rekenen kosten	Pas. X
493	Over te dragen opbrengsten	Pas. X
499	Wachtrekeningen	Pas. X Act X
KLASSE 5	Geldbeleggingen en liquide middelen	
51	Aandelen	
510	Aanschaffingswaarde	Act. VIII
511	Niet opgevraagde bedragen (-)	Act. VIII
519	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. VIII

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
52	Vastrentende effecten	Act. VIII
520	Aanschaffingswaarde	Act. VIII
529	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. VIII
53	Termijndeposito's	Act. VIII
530	Termijndeposito's op meer dan 1 jaar	Act. VIII
531	Termijndeposito's op meer dan 1 maand en ten hoogste 1 jaar	Act. VIII
539	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. VIII
54	Te incasseren vervallen waarden	Act. IX
55	Kredietinstellingen (37)(38)(39)(40)	Act. IX
550 0#0 - 550 9#0	Rekeningen geopend bij verschillende instellingen (41)	Act. IX
559	Geboekte waardeverminderingen (-)	Act. IX
57	Kassen (42)	Act. IX
570	Kassen contant	Act. IX
578	Kassen zegels	Act. IX
58	Interne overboekingen	Act. IX
580	Interne overboekingen	Act. IX

—————
Nota

(37) Slechts te gebruiken ten belope van de bedragen van de vorderingsstaat en vanaf de ontvangst van de vorderingsstaat tot de betaling.

(38) Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van een boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op de rekening "433 Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant". De tegenboeking wordt verricht bij het begin van de volgende periode.

(39) Per bank-, postrekening en kas steeds een apart rekeningnummer te gebruiken.

(40) Opnames van lange termijn kredieten worden op het einde van het jaar overgeboekt naar de rekeningen "17 Schulden op meer dan één jaar".

(41) Onder te verdelen in : rekening-courant en uitgeschreven cheques.

(42) Ontvangen cheques worden op een afzonderlijke rekening geboekt.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
KLASSE 6	KOSTEN (43)	
60	Verbruikte goederen en verstrekte diensten	II A
600-607	Aankopen goederen	II A 1
608	Specifieke kosten sociale dienst	II A 2
608 0	Bestaansminimum (44)	II A 2
608 1	Steun in speciën (45)	II A 2
608 2	Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 (46)	II A 2
608 3	Overdrachten ten voordele van privé-instellingen	II A 2
608 4	Overdrachten ten voordele van openbare instellingen	II A 2
609	Voorraadwijzigingen grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen (47)	II A 3
61	Diensten, diverse leveringen en interne facturatie (48)	II B
62	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	II C

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
620	Bezoldigingen en rechtstreeks sociale voordelen	II C
620 1	Voorzitter en raadsleden	II C
620 2	Vastbenoemd personeel	II C
620 3	Niet-Vastbenoemd personeel	II C
621	Werkgeversbijdragen RSZ	II C
621 1	Voorzitter en raadsleden	II C
621 2	Vastbenoemd personeel	II C
621 3	Niet-Vastbenoemd personeel	II C
622	Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen	II C
622 1	Voorzitter en raadsleden	II C
622 2	Vastbenoemd personeel	II C
622 3	Niet-Vastbenoemd personeel	II C
623	Andere personeelskosten	II C
624	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	II C
624 0	Voorzitter en raadsleden	II C
624 9	Ander personeel	II C

—————
Nota

(43) De kortingen, ristorno's en rabatten worden rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen geboekt. De tegemoetkomingen voor de rechthebbenden van de diensten van het O.C.M.W. hebben enkel betrekking op de bijpassing tot op het niveau van het door het O.C.M.W. bepaalde en aangerekende tarief.

(44) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidiecategorie.

(45) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidiecategorie.

(46) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidiecategorie.

(47) De indeling van deze rekening moet in overeenstemming zijn met de indeling van de groep 3 en/of de groep 71.

(48) Enkel te gebruiken voor de verdeling van direct toewijsbare kosten of opbrengsten.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
63	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	II D
630	Afschrijvingen en waardevermindering op vaste activa - toevoeging	II D
630 0	Afschrijvingen op oprichtingskosten	II D
630 1	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	II D
630 2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	II D
630 8	Waardeverminderingen op immateriële vaste activa	II D
630 9	Waardeverminderingen op materiële vaste activa	II D
631	Waardeverminderingen op voorraden	II E
631 0	Toevoeging	II E
631 1	Terugneming (-)	II E
633	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar	II E
633 0	Toevoeging	II E
633 1	Terugneming (-)	II E
634	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar	II E
634 0	Toevoeging	II E
634 1	Terugneming (-)	II E
635	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	II F

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
635 0	Toevoeging	II F
635 1	Besteding en terugneming (-)	II F
636	Voorzieningen voor grote onderhouds- en herstellingswerken	II F
636 0	Toevoeging	II F
636 1	Besteding en terugneming (-)	II F
637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten	II F
637 0	Toevoeging	II F
637 1	Besteding en terugneming (-)	II F
64	Andere werkingskosten	II G/H
640	Werkingsbelastingen	II G
641	Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa	II G
642	Minderwaarden op de realisatie van werkingsvorderingen	II G
643 - 648	Diverse werkingskosten	II G
649	Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)	II H
65	Financiële kosten	
650	Kosten van schulden.	V A
650 0	Rente en kosten van schulden.	V A
650 1	Andere kosten van schulden	V A
650 2	Geactiveerde intercalaire intresten (-)	V A
651	Waardeverminderingen op vlottende activa	V B
651 0	Toevoeging	V B
651 1	Terugneming (-)	V B
652	Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa (49)	V C
653	Discontokosten op vorderingen	V C
654	Gerealiseerde Wisselresultaten (50)	V C
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's	V C
656	Voorzieningen met financieel karakter	V C
656 0	Toevoeging	V C
656 1	Besteding en terugname (-)	V C
657 - 659	Diverse financiële kosten	V C
66	Uitzonderlijke kosten	
660	Uitzonderlijke afschrijvingen	VIII A
660 0	Uitzonderlijke afschrijvingen op oprichtingskosten	VIII A
660 1	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa	VIII A
660 2	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa	VIII A
661	Waardeverminderingen op financiële vaste activa	VIII B
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VIII C
662 0	Toevoeging	VIII C
662 1	Besteding en terugname	VIII C
663	Minderwaarden op de realisatie van vaste activa	VIII D
664 - 668	Andere uitzonderlijke kosten	VIII E
669	Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten (-)	VIII F

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
69	Resultaatsverwerking	IX
690	Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar	IX A 2.b
691	Toevoeging aan het kapitaal	IX C 1
692	Toevoeging aan de reserves	IX C 2
693	Over te dragen bonus	IX D 1
694	Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	IX C 3

Nota

(49) Vorderingen (andere dan werkingsvorderingen), geldbeleggingen, liquide middelen.

(50) Tenzij deze wisselresultaten of resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's op specifieke wijze verband houden met andere posten uit de resultatenrekening en op grond daarvan er worden aan toegerekend.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
KLASSE 7	Opbrengsten	
70	Werkingsopbrengsten	
700-707	Werkingsopbrengste (51)	I A
708	Recuperatie van sociale bijstand (52)	I A
708 0	Recuperatie van bestaansminimum (53)	I A
708 1	Recuperatie steun (54)	I A
708 2	Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 (55)	I A
709	Andere werkingsopbrengsten	I A
71	Voorraadwijzigingen goederen in bewerking, gereed product en onroerende goederen bestemd voor de verkoop (56)	I B
72	Geproduceerde vaste activa	I C
73	Interne facturatie (57)	I D
74	Andere opbrengsten	I E
740	Werkingsubsidies	I E
741	Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa	I E
742	Meerwaarden op de realisatie van werkingsvorderingen	I E
743	Recuperaties van kosten, schadevergoedingen, verzekeringen en ristorno's op premies	I E
744-749	Overige	I E (58)
748	Subsidie of teruggave van subsidie sociale bijstand	
748 0	Subsidie van bestaansminimum (59)	I E
748 1	Subsidie steun (60)	I E
748 2	Subsidie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 (61)	I E
75	Financiële opbrengsten	IV
750	Opbrengsten uit financiële vaste activa	IV A
751	Opbrengsten uit vlottende activa	IV B
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	IV C

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
753	Investerings- en inrestsubsidies (62)	IV C
754	Gerealiseerde wisselresultaten (63)	IV C
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's	IV C
756	Betalingskorting	IV C
757 - 759	Andere financiële opbrengsten	IV C

Nota

(51) De kortingen, ristorno's en rabatten op werkingsopbrengsten worden rechtstreeks geboekt op de betrokken rekeningen van werkingsopbrengsten.

(52) Men dient een aparte rekening te voorzien voor de Interne recuperatie (dit is alle steun die vb. in de vorm van kortingen wordt verleend).

(53) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(54) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(55) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(56) De indeling van deze rekening moet in overeenstemming zijn met de indeling van de groep 3 en/of de groep 609.

(57) Enkel te gebruiken voor de verdeling van direct toewijsbare kosten of opbrengsten.

(58) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(59) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(60) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(61) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(62) Deze rekening dient te worden opgesplitst per subsidie categorie.

(63) De kortingen, ristorno's en rabatten worden rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen geboekt.

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
76	Uitzonderlijke opbrengsten	
760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	VII A
760 0	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa	VII A
760 1	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa	VII A
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	VII B
762	Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VII C
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	VII D
764 - 769	Andere uitzonderlijke opbrengsten	VII E
79	Resultaatsverwerking	IX
790	Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar	IX A 2.a
791	Onttrekking aan het kapitaal	IX B 1
792	Onttrekking aan reserves	IX B 2
793	Over te dragen negatief resultaat	IX D 2
794	Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	IX B 3
KLASSE 0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (64)	
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het O.C.M.W. (65)	
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden (66)	
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa (67)	

REKENINGNUMMER	OMSCHRIJVING	OVEREENSTEMMENDE RUBRIEK VAN DE BALANS OF RESULTA- TENREKENING
03	Ontvangen zekerheden (68)	
05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa (69)	
06	Termijnovereenkomsten (70)	
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het O.C.M.W. (71)	
08	Aangegane, maar nog niet opgenomen kredieten	
09	Diverse rechten en verplichtingen	

Nota

(64) In de klasse 0 worden alleen die rechten en verplichtingen geboekt die niet in de klassen 1 tot en met 5 moeten worden opgenomen.

(65) Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die door derden ten behoeve van de crediteuren van het O.C.M.W. zijn gesteld, als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die het O.C.M.W. jegens hen heeft aangegaan.

(66) De wisselverplichtingen zijn die welke voor het O.C.M.W. voortvloeien uit door zijn getrokken, geëndosseerde of voor aval getekende wissels in omloop, met uitzondering van de door het O.C.M.W. getrokken bankaccepten.

(67) Op deze rekening worden de zakelijke zekerheden geboekt waarmee het O.C.M.W. zijn eigen activa heeft bezwaard of die ze onherroepelijk heeft beloofd voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen van zichzelf.

(68) Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die het O.C.M.W. heeft ontvangen voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die derden jegens het O.C.M.W. hebben aangegaan, met uitzondering van zekerheidsstellingen en borgtochten in contanten.

(69) Op die rekening worden als verplichtingen tot aankoop geboekt de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als verplichtingen tot verkoop de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van het O.C.M.W. zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone activiteiten van het O.C.M.W. behoren en zijn vermogen of resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden behoeven niet te worden geboekt.

(70) Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen geboekt de koop- en verkoopovereenkomsten op termijn betreffende vreemde deviezen, alsmede de daartegenover staande betalingsverplichtingen en vorderingen.

(71) Op deze rekening worden in afzonderlijke rekeningen geboekt :

1. de gebruiksrechten op lange termijn betreffende goederen die aan derden toebehoren en de daartegenover staande verplichtingen, voor zover deze rechten en verplichtingen niet in de balans worden vermeld;

2. de goederen en waarden van derden die aan het O.C.M.W. in bewaring, in consignatie of in bewerking zijn gegeven, alsmede de daartegenover staande verplichtingen jegens deponenten en committenten;

3. de goederen en waarden die het O.C.M.W. uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsmede de daartegenover staande verplichtingen.

BOEK III : OVERZICHT ANALYTISCHE CODES

1	Algemeen bestuur
3	Openbare veiligheid
6	Land- en bosbouw
7	Onderwijs
8	Sociale en gezinsvoorzieningen
9	Woonvoorzieningen

BOEK IV : TOELICHTING

Algemeen

De toelichting wordt op geconsolideerde basis voor het gehele O.C.M.W. opgesteld.

Hoofdstuk 1 : Waarderingsregels

Samenvatting van de waarderingsregels.

Hoofdstuk 2 : Staat van de oprichtingskosten

De staat van de oprichtingskosten vermeldt hun netto-boekwaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties tijdens het boekjaar (nieuwe kosten van het boekjaar, afschrijvingen, andere) alsmede de netto-boekwaarde op het einde van het boekjaar. Deze laatste wordt uitgesplitst in :

- kosten van oprichting en schenkingen;
- kosten bij uitgifte van leningen;
- andere oprichtingskosten;
- herstructureringskosten.

Hoofdstuk 3 : Staat van de immateriële vaste activa

De staat van de immateriële vaste activa (rubriek II van de activa) geeft een uitsplitsing in :

- plannen en studies;
- concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten;
- goodwill;
- vooruitbetalingen.

en vermeldt voor elk van deze rubriek en :

a) het bedrag van de aanschaffingswaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een rubriek naar een andere) en het bedrag ervan op het einde van het boekjaar;

b) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een rubriek naar een andere) en het bedrag van deze afschrijvingen en waardeverminderingen op het einde van het boekjaar;

c) het bedrag van de netto-boekwaarde op het einde van het boekjaar.

Hoofdstuk 4 : Staat van de materiële vaste activa

De staat van materiële vaste activa bevat een uitsplitsing in :

- terreinen en gebouwen;
- installaties, machines en uitrusting;
- meubilair en rollend materieel;
- leasing en soortgelijke rechten;
- overige materiële vaste activa;
- activa in aanbouw

en vermeldt voor elk van deze rubrieken :

a) het bedrag van de aanschaffingswaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een rubriek naar een andere) en het bedrag ervan op het einde van het boekjaar;

b) het bedrag van de meerwaarden op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een rubriek naar een andere) en het bedrag ervan op het einde van het boekjaar;

c) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een rubriek naar een andere) en het bedrag van deze afschrijvingen en waardeverminderingen op het einde van het boekjaar;

d) het bedrag van de netto-boekwaarde op het einde van het boekjaar.

Voor de rechten waarover het O.C.M.W. beschikt op grond van leasing of een gelijkaardige overeenkomst, wordt de netto-boekwaarde op het einde van het boekjaar gesplitst in :

- terreinen en gebouwen;
- installaties, machines en uitrusting;
- meubilair en rollend materieel;
- overige materiële vaste activa;
- activa in aanbouw.

Hoofdstuk 5 : Staat van de financiële vaste activa

De staat van de financiële vaste activa omvat twee substaten.

Afdeling 1 : Belangen in rechtspersonen

De staat van de belangen :

a) het bedrag van de aanschaffingswaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een rubriek naar een andere) en het bedrag ervan op het einde van het boekjaar;

b) het bedrag van de meerwaarden op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een rubriek naar een andere) en het bedrag ervan op het einde van het boekjaar;

c) het bedrag van de waardeverminderingen op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt of teruggenomen via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een rubriek naar een andere) en het bedrag van deze afschrijvingen en waardeverminderingen op het einde van het boekjaar;

d) het bedrag van de netto-boekwaarde op het einde van het boekjaar.

e) het bedrag van de niet opgevraagde bedragen op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar en het bedrag op het einde van het boekjaar.

Afdeling : Staat van de vorderingen

De staat van de vorderingen vermeldt de netto boekwaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (toevoegingen, terugbetalingen, geboekte en teruggenomen waardeverminderingen, wisselkoersverschillen, overige), de boekwaarde op het einde van het boekjaar en het gecumuleerde bedrag van de waardeverminderingen op het einde van het boekjaar.

Hoofdstuk 6 : Staat van de vorderingen op meer dan één jaar

De staat van de vorderingen op meer dan één jaar geeft een uitsplitsing in :

- vorderingen op de overheid ten gevolge van subsidies onder de vorm van leningen;
- overige vorderingen.

De overige vorderingen worden verder gedetailleerd indien het om substantiële bedragen gaat.

De staat van de vorderingen op meer dan één jaar vermeldt de netto-boekwaarde op het einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (toevoegingen, terugbetalingen, geboekte en teruggenomen waardeverminderingen, wisselkoersverschillen, overige), de boekwaarde op het einde van het boekjaar en het gecumuleerde bedrag van de waardeverminderingen op het einde van het boekjaar.

Hoofdstuk 7 : Staat van de vorderingen op minder dan één jaar

De staat van de vorderingen op minder dan één jaar wordt uitgesplitst in :

- vorderingen op de overheid;
- overige vorderingen.

De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Hoofdstuk 8 : Staat van de geldbeleggingen

De staat van de geldbeleggingen wordt uitgesplitst in :

- aandelen, met vermelding van het niet-opgevraagde bedrag;
- vastrentende effecten, met afzonderlijke vermelding van de effecten uitgegeven door kredietinstellingen en de overheid;
- termijnrekeningen op kredietinstellingen, uitgesplitst naargelang de resterende looptijd of de opzegtermijn hoogstens één maand, meer dan één maand en hoogstens één jaar, of meer dan één jaar bedraagt.

De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Hoofdstuk 9 : Staat van de overlopende rekeningen actief

De staat van de overlopende rekeningen actief betreft een uitsplitsing van deze rubriek indien daaronder één of meerdere belangrijke bedragen voorkomen.

Hoofdstuk 10 : Staat van de voorzieningen voor risico's en kosten

De staat van de voorzieningen voor risico's en kosten betreft een uitsplitsing van de rubriek VII.D. Overige risico's en kosten (passiva) wanneer hieronder een belangrijk bedrag voorkomt.

Hoofdstuk 11 : Staat van de schulden

De staat van de schulden omvat drie twee substaten.

Afdeling 1 : Staat van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar.

De staat van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar vermeldt een uitsplitsing, per post van rubriek VIII van de passiva, van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar naar gelang van hun resterende looptijd hoogstens één jaar, meer dan één jaar doch hoogstens vijf jaar, of meer dan vijf jaar bedraagt.

Van iedere rubriek in deze staat wordt vermeld of de lasten geheel of gedeeltelijk door een derde gesubsidieerd worden.

Afdeling 2 : Staat van de voor schulden gegeven waarborgen

De staat van de voor schulden gegeven waarborgen vermeldt het bedrag van de schulden of van het gedeelte van de schulden waarvan de afflossing door het O.C.M.W. dient gedragen te worden en die gewaarborgd zijn door :

- 1° de overheid;
- 2° zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van het O.C.M.W.

De bedragen bedoeld onder 1° en 2° worden uitgesplitst per post voorzien in de rubrieken VIII en IX van de passiva, maar zonder onderscheid naar gelang van hun termijn.

Hoofdstuk 12 : Staat van de overlopende rekeningen passief

De staat van de overlopende rekeningen passief betreft een uitsplitsing van deze rubriek indien daaronder een of meerdere belangrijke bedragen voorkomen.

Hoofdstuk 13 : Staat van de werkingsresultaten

De staat van de werkingsresultaten omvat drie substaten.

Afdeling 1 : Staat van de andere opbrengsten

De staat van de andere opbrengsten vermeldt het totaal bedrag van de subsidies - andere dan investeringssubsidies - en van de overheid ontvangen/te ontvangen compenserende bedragen en wordt uitgesplitst volgens het voorwerp van de subsidie. De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Afdeling 2 : Staat van de waardeverminderingen

De staat van de waardeverminderingen vermeldt het respectieve bedrag van de geboekte waardeverminderingen eensdeels en van de terugnemingen van waardeverminderingen anderdeels, uitgesplitst naar :

1° voorraden;

2° vorderingen.

De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Afdeling 3 : Staat van de voorzieningen voor risico's en kosten

De staat van de voorzieningen voor risico's en kosten betreft een uitsplitsing van het bedrag naar toevoegingen eensdeels en bestedingen en terugnemingen anderdeels.

De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Hoofdstuk 14 : Staat van de uitzonderlijke resultaten

De staat van de uitzonderlijke resultaten geeft een uitsplitsing van de rubrieken "VII.E. Andere uitzonderlijke opbrengsten" en "VIII.E. Andere uitzonderlijke kosten" indien het om belangrijke bedragen gaat.

De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.

Hoofdstuk 15 : Staat van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Er moet een toelichting gegeven worden bij de substantiële en relevante bedragen die werden opgenomen in klasse 0.

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 24 maart 1999 betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Brussel, 24 maart 1999.

De Vlaamse minister van Cultuur, Gezin en Welzijn,

L. MARTENS

TRADUCTION

MINISTERE DE LA COMMUNAUTE FLAMANDE

F. 99 — 2538

[C – 99/35812]

24 MARS 1999. — Arrêté ministériel fixant les conditions particulières relatives à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale

Le Ministre flamand de la Culture, de la Famille et de l'Aide sociale,

Vu l'arrêté du Gouvernement flamand du 19 décembre 1997 fixant les attributions des membres du Gouvernement flamand, modifié par les arrêtés du Gouvernement flamand du 28 septembre 1998 et du 19 décembre 1998;

Vu l'arrêté du Gouvernement flamand du 17 décembre 1997 relatif à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale, notamment les articles 2, 5, 6, 7, 13, 62, 90, 91, 96 et 97;

Vu l'avis de la Commission flamande pour la comptabilité des CPAS, donné le 12 mars 1999;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, modifié par les lois des 4 juillet 1989 et 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que les nouveaux schémas et instructions pour les rapports financiers des centres publics d'aide sociale ont été appliqués une première fois en 1998 au sein d'administrations-pilotes; qu'il ressort de cette application que des adaptations s'imposent; que ces adaptations doivent être mises en œuvre d'urgence afin de permettre aux administrations concernées de travailler avec les nouveaux schémas et instructions à partir de l'exercice 1999,

Arrête :

Article 1^{er}. Les rapports financiers des centres publics d'aide sociale qui tiennent une comptabilité conformément à l'arrêté du Gouvernement flamand du 17 décembre 1997 relatif à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale, sont établis conformément aux schémas et instructions repris en annexe du présent arrêté.

Art. 2. L'arrêté ministériel du 23 décembre 1997 fixant les conditions particulières relatives à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale, est abrogé.

Art. 3. Les centres publics d'aide sociale qui établissent, au cours des exercices 1998 ou 1999, des rapports financiers conformément aux schémas et instructions figurant en annexe de l'arrêté ministériel du 23 décembre 1997, peuvent continuer à le faire jusqu'à l'exercice 2000 compris.

Art. 4. Le présent arrêté produit ses effets à partir de l'exercice 1999.

Bruxelles, le 24 mars 1999.

L. MARTENS

Annexe à l'arrêté ministériel du 24 mars 1999 relatif à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale

Table des matières

LIVRE I MODELES DE SCHEMAS	1
Partie 1 Planning pluriannuel	3
Schéma 1 Planning pluriannuel exploitation	3
Schéma 2 Planning pluriannuel investissements	8
Schéma 3 Planning des liquidités et calcul de la contribution communale	7
Schéma 4 Bilan budgétisé sur plusieurs années	9
Partie 2 Budget	11
Schéma 5 Budget d'exploitation	11
Schéma 6 Budget d'investissement	13
Schéma 7 Budget de liquidités et calcul de la contribution communale	15
Schéma 8 Bilan budgétisé	17
Partie 3 Comptes annuels	19
Schéma 9 Bilan après répartition des résultats	19
Schéma 10 Compte de résultats	21
Schéma 11 Schéma des flux financiers	23
Partie 4 Définition des rubriques	25
LIVRE II PLAN COMPTABLE MINIMUM NORMALISE	36
LIVRE III INVENTAIRE DES CODES ANALYTIQUES	53
LIVRE IV ANNEXE	55

LIVRE I : MODELES DE SCHEMAS

Partie 1 : Planning pluriannuel

Schéma 1 : Planning pluriannuel exploitation

CPAS de...

Centre d'activité...

PLANNING PLURIANNUEL EXPLOITATION

	compte	année n-2	année n-1	année n	année n+1	.....	année n+i
I. Produits d'exploitation et production immobilisée	70/74						
A. Produits d'exploitation	70						
B. Variations de stock	71						
C. Production immobilisée	72						
D. Facturation interne	73						
E. Autres produits	74						
II. Frais de fonctionnement	60/64						
A. Biens consommés et services fournis	60						
1. Achat de biens	600/7						
2. Frais spécifiques service social	608						
3. Variations de stock	609						
B. Services, livraisons diverses et facturation interne	61						
C. Rémunérations, charges sociales et pensions	62						
D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations corporelles et incorporelles	630						
E. Réductions de valeur sur stocks et créances	631/4						
F. Provisions pour risques et charges	635/7						
G. Autres frais de fonctionnement	640/8						
H. Frais de fonctionnement portés à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	649						
III. Résultat d'exploitation	70/64						
IV. Produits financiers	75						
A. Produits d'immobilisations financières	750						
B. Produits d'actifs circulants	751						
C. Autres produits financiers	752/9						

	compte	année n-2	année n-1	année n	année n+1	.....	année n+i
V. Charges financières	65						
A. Charges lie							

Schéma 2 : Planning pluriannuel investissements (1)

CPAS de....							
PLANNING PLURIANNUEL INVESTISSEMENTS							
Projet d'investissement n°....							
Description :							
Centre d'activité :							
Période de.... jusqu'au....							
Planification délai de réalisation :							
Mode de financement :							
Incidence sur l'exploitation							
	compte	année n-2	année n-1	année n	année n+1	.....	année n+i
PARTIE 1							
INVESTISSEMENTS							
Acquisitions, production propre, apport d'immobilisations (valeur d'acquisition, prix de production, valeur d'apport)							
I. Frais d'établissement	20						
A. Frais de constitution et donations	200						
B. Autres frais d'établissement	202						
C. Frais de démarrage	203						
D. Frais de restructuration	204						
II. Immobilisations incorporelles	21						
A. Plans et études	210						
B. Concessions	211						
C. Goodwill	212						
D. Acomptes versés	213						
III. Immobilisations corporelles	22/27						
A. Terrains et constructions	22						
1. Terrains	220						
2. Constructions	221						
3. Terrains bâtis	222						
4. Autres droits réels sur des biens immeubles	223						
B. Installations, machines et outillage	23						
1. Installations, machines et outillage médicaux	230						
2. Installations, machines et outillage non médicaux	231						
C. Mobilier et matériel roulant	24						
1. Mobilier et matériel de bureau	240						
2. Matériel roulant	241						
D. Location-financement et droits similaires	25						
1. Terrains et constructions	250						
2. Installations, machines et outillage	251						
3. Mobilier et matériel roulant	252						
E. Autres immobilisations corporelles	26						
F. Immobilisations corporelles en cours et acomptes	27						
IV. Immobilisations financières	28						
A. Participations dans des personnes morales	280						
B. Créances et titres	281/5						
C. Cautionnements versés en numéraire	288						
TOTAL INVESTISSEMENTS							

Note

(1) Reprendre uniquement les rubriques qui sont d'application.

PARTIE 2
DESINVESTISSEMENTS

Cessions de et remboursements sur des immobilisations

II. Immobilisations incorporelles	21
A. Plans et études	210
B. Concessi ons	211
C. Goodwill	212
D. Acomptes versés	213
III. Immobilisations corporelles	22/27
A. Terrains et constructions	22
1. Terrains	220
2. Constructions	221
3. Terrains bâtis	222
4 Autres droits réels sur des biens immeubles	223
B. Installations, machines et outillage	23
1. Installations, machines et outillage médicaux	230
2. Installati ons, machines et outillage non médicaux	231
C. Mobilier e t matériel roulant	24
1. Mobilier et matériel de bureau	240
2. Matériel roulant	241
D. Location-financement et droits similaires	25
1. Terrains et constructions	250
2. Installations, machines et outillage	251
3. Mobilier e t matériel roulant	252
E. Autres immobilisations corporelles	26
F. Immobilisations corporelles en cours et acomptes	27
IV. Immobilisations financières	28
A. Participations dans des personnes morales	280
B. Créances et titres	281/5
C. Cautionnements versés en numéraire	288

TOTAL DESINVESTISSEMENTS

PARTIE 3
FINANCEMENT

1. Prêts
2. Subsidés
3. Donation
4. Moyens propres

Schéma 3 : Planning des liquidités et calcul de la contribution communale

CPAS de...

PLANNING DES LIQUIDITES ET CALCUL DE LA CONTRIBUTION COMMUNALE

	année n-2	année n-1	année n	année n+1	année n+i
PARTIE 1						
A. Cash-flow d'exploitation						
+/- résultat de l'exercice, hors plus-value lors de la réalisation d'immobilisations						
+ Charges hors caisse moins produits horscaisse						
+ 1° Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations corporelles et incorporelles – subsides en capital portés au résultat						
+ 2° amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, immobilisations incorporelles et corporelles						
- 3° reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles						
+ 4° Réductions de valeur sur immobilisations financières						
- 5° reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières						
- 6° Production immobilisée						
- 7° Intérêts intercalaires portés à l'actif						
(Facultatif) 8° +/- provisions pour risques et charges (dotation +, utilisations et reprises -)						
(Facultatif) 9° +/- provision pour risques et charges exceptionnels (dotation +, utilisation -)						
(Facultatif) 10° - reprises de provisions pour risques exceptionnels						
B. Recettes / dépenses à imputer						
+ récupération amortissement prêts à charge de tiers						
- amortissement prêts contractés						
- augmentations de stock						
+ diminutions de stock						
A + B = - C contribution de la commune au déficit d'exploitation						
D. Correction contribution communale						
1. Correction contribution communale du dernier exercice clôturé						
2. Correction contribution communale de l'exercice en cours						
PARTIE 2						
E. Cash-flow d'investissements/désinvestissements						
- Investissements						
+ Désinvestissements						
F. Cash-flow de financement						
+ Nouveaux prêts						
+ Subsides en capital						
+ Autres						
G. Contribution de la commune aux investissements (facultatif)						

	année n-2	année n-1	année n	année n+1	année n+i
PARTIE 3						
H. Cash-flow résultant de modifications des besoins en capital d'exploitation						
- Accroissement et + diminution créances						
- Accroissement et + diminution comptes de régularisation de l'actif						
- Diminution et + accroissement dettes à court terme autres que financières						
- Diminution et + accroissement comptes de régularisation du passif						
+ provisions (2) pour risques et charges (dotations +, utilisations et reprises -)						
+ provisions (3) pour risques et charges exceptionnels (dotations +, utilisations -)						
- reprises de provisions (4) pour risques et charges exceptionnels						
I. Contribution (+/-) de la commune au capital d'exploitation (facultatif)						
J. Contribution (+/-) de la commune aux réserves facultatif						
A+B+E+F+H : CASH-FLOW TOTAL AVANT CONTRIBUTION DE LA COMMUNE						
K. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE						
C+D Contribution au déficit d'exploitation						
G Contribution aux investissements (facultatif)						
I Contribution au capital d'exploitation (facultatif)						
J Contribution aux réserves (facultatif)						
L. CASH-FLOW TOTAL INCL.. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE						
(Solde initial liquidités (5) + cash-flow total incl. contribution de la commune = solde final liquidités)						

Note

(2) Si pas repris es sous la PARTIE 1, A 8°, 9°, 10°.

(3) Si pas repris es sous la PARTIE 1, A 8°, 9°,10°.

(4) Si pas repris es sous la PARTIE 1, A 8°, 9°,10°.

(5) Pour le budget : le solde initial estimé, corrigé sur la base des montants de la rubrique D.

Schéma 4 : Bilan budgétisé sur plusieurs années (6)

CPAS de...

BILAN BUDGETISE SUR PLUSIEURS ANNEES

	compte	année n-2	année n-1	année n	année n+1	.....	année n+i
PARTIE 1 ACTIF							
IMMOBILISATIONS							
I. Frais d'établissement	20/28						
II. Immobilisations incorporelles	20						
III. Immobilisations corporelles	21						
A. Terrains et constructions	22/27						
B. Installations, machines et outillage	22						
	23						

	compte	année n-2	année n-1	année n	année n+1	.....	année n+i
C. Mobilier et matériel roulant	24						
D. Location-financement et droits similaires	25						
E. Autres immobilisations corporelles	26						
F. Immobilisations corporelles en cours et paiement anticipé	27						
IV. Immobilisations financières	28						
A. Participations dans des personnes morales	280						
B. Créances et titres	281/5						
C. Cautionnements versés en numéraire	288						
ACTIFS CIRCULANTS	29/58						
V. Créances à plus d'un an	29						
A. Créances d'exploitation	290						
B. Autres créances	291						
C. Créances résultant de subsides	292						
VI. Stocks							
VII. Créances à un an au plus	4						
A. Créances d'exploitation	40						
B. Autres créances	41						
VIII. Placements de trésorerie	50/53						
IX. Liquidités	54/58						
X. Comptes de régularisation	490/9						
TOTAL DE L'ACTIF	20/58						

Note

(6) Le bilan budgétisé deviendra obligatoire à une date à déterminer

PARTIE 2

PASSIF

MOYENS PROPRES	10/15
I. Capital	10
III. Plus-values de réévaluation	12
IV. Contribution communale et réserves	13
V. Résultat cumulé	14
VI. Subsides d'investissement et donations à finalité spécifique	15
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16
VII. Provisions pour risques et charges	16
A. Pensions et obligations analogues	160
B. Provisions pour impôts	161
C. Grosses réparations et gros entretien	162
D. Autres risques et charges	163/9
DETTES	17/49
VIII. Dettes à plus d'un an	17
A. Dettes financières	170/4
1. Dettes de location-financement et similaires	172
2. Etablissements de crédit	173
3. Autres emprunts	174
B. Dettes d'exploitation	175

C. Acomptes reçus sur commandes	176
D. Cautionnements perçus en numéraire	178
E. Autres dettes	179
IX. Dettes à un an au plus	42/48
A. Dettes à plus d'un an, qui viennent à échéance dans l'année	42
B. Dettes financières	43
1. Etablissements de crédit	430/8
2. Autres emprunts	439
C. Dettes d'exploitation	44
D. Dettes diverses : Acomptes reçus	46
E. Dettes afférentes à des impôts, rémunérations et charges sociales	45
1. Impôts	452/3
2. Rémunérations et charges sociales	454/9
F. Autres dettes	48
X. Comptes de régularisation	492/9
TOTAL DU PASSIF	10/49

PARTIE 2 : Budget

Schéma 5 : Budget d'exploitation

CPAS de...
Centre d'activité...
BUDGET D'EXPLOITATION

	Compte	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
I. Produits d'exploitation et production immobilisée	70/74			
A. Produits d'exploitation	70			
B. Variations de stock	71			
C. Production immobilisée	72			
D. Facturation interne	73			
E. Autres produits	74			
II. Frais de fonctionnement	60/64			
A. Biens consommés et services fournis	60			
1. Achat de biens	600/7			
2. Frais spécifiques service social	608			
3. Variations de stock	609			
B. Services, livraisons diverses et facturation interne	61			
C. Rémunérations, charges sociales et pensions	62			
D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations incorporelles et corporelles	630			
E. Réductions de valeur sur stocks et créances	631/4			
F. Provisions pour risques et charges	635/7			
G. Autres frais de fonctionnement	640/8			
H. Frais de fonctionnement portés à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	649			

	Compte	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
III. Résultat d'exploitation	70/64			
IV. Produits financiers	75			
A. Produits d'immobilisations financières	750			
B. Produits d'actifs circulants	751			
C. Autres produits financiers	752/9			
V. Charges financières	65			
A. Frais liés à des dettes	650			
B. Réductions de valeur sur actifs circulants autres que ceux visés au II E	651			
C. Autres charges financières	652/9			
VI. Résultat des activités normales	70/65			
VII. Produits exceptionnels	76			
A. Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles	760			
B. reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	761			
C. reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels	762			
D. plus-values lors de la réalisation d'immobilisations	763			
E. autres produits exceptionnels	764/9			
VIII. Charges exceptionnelles	66			
A. amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	660			
B. Réductions de valeur sur immobilisations financières	661			
C. Provisions pour risques et charges exceptionnels	662			
D. Moins-values lors de la réalisation d'immobilisations	663			
E. autres charges exceptionnelles	664/8			
F. Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration	669			
IX. Résultat de l'exercice	7/6			
A. Résultat positif à affecter (+)				
Résultat négatif à prélever (-)				
1. résultat positif de l'exercice (+)	7/6			
Résultat négatif de l'exercice (-)	6/7			
2. résultat reporté				
a. surplus cumulé de l'exercice précédent (+)	790			
b. déficit cumulé de l'exercice précédent (-)	690			
B. Prélèvement sur le capital, sur les réserves et sur la contribution communale				
1. prélèvement sur le capital	791			
2. prélèvement sur les réserves	792			
3. prélèvement sur la contribution communale	794			
C. dotation au capital, aux réserves et à la contribution communale				
1. dotation au capital	691			
2. dotation aux réserves	692			
3. dotation à la contribution communale	694			
D. résultat à reporter				
1. Boni à reporter (-)	693			
2. résultat négatif à reporter	793			

Schéma 6 : Budget d'investissement (7)

CPAS de...
 BUDGET D'INVESTISSEMENT
 Projet d'investissement n°...
 Description :
 Centre d'activité :
 Période de.... jusqu'au...
 Planification délai de réalisation :
 Mode de financement :
 Incidence sur l'exploitation

PARTIE 1

INVESTISSEMENTS	Compte	Exercice	Exercice précédent
Acquisitions, production propre, apport d'immobilisations (valeur d'acquisition, prix de production, valeur d'apport)			
I. Frais d'établissement	20		
A. Frais de constitution et donations	200		
B. Autres frais d'établissement	202		
C. Frais de démarrage	203		
D. Frais de restructuration	204		
II. Immobilisations incorporelles	21		
A. Plans et études	210		
B. Concessions	211		
C. Goodwill	212		
D. Acomptes versés	213		
III. Immobilisations corporelles	22/27		
A. Terrains et constructions	22		
1. Terrains	220		
2. Constructions	221		
3. Terrains bâtis	222		
4. Autres droits réels sur des biens immeubles	223		
B. Installations, machines et outillage	23		
1. Installations, machines et outillage médicaux	230		
2. Installations, machines et outillage non médicaux	231		
C. Mobilier et matériel roulant	24		
1. Mobilier et matériel de bureau	240		
2. Matériel roulant	241		
D. Location-financement et droits analogues	25		
1. Terrains et constructions	250		
2. Installations, machines et outillage	251		
3. Mobilier et matériel roulant	252		
E. Autres immobilisations corporelles	26		
F. Immobilisations corporelles en cours et acomptes	27		
IV. Immobilisations financières	28		
A. Participations dans des personnes morales	280		
B. Créances et titres	281/5		
C. Cautionnements versés en numéraire	288		
TOTAL INVESTISSEMENTS			

 Note

(7) Reprendre uniquement les rubriques qui sont d'application.

PARTIE 2

DESINVESTISSEMENTS

Cessions de et remboursements sur des immobilisations

II. Immobilisations incorporelles	21
A. Plans et études	210
B. Concessions	211
C. Goodwill	212
D. Acomptes versés	213
III. Immobilisations corporelles	22/27
A. Terrains et constructions	22
1. Terrains	220
2. Constructions	221
3. Terrains bâtis	222
4. Autres droits réels sur des biens immeubles	223
B. Installations, machines et outillage	23
1. Installations, machines et outillage médicaux	230
2. Installations, machines et outillage non médicaux	231
C. Mobilier et matériel roulant	24
1. Mobilier et matériel de bureau	240
2. Matériel roulant	241
D. Location-financement et droits analogues	25
1. Terrains et constructions	250
2. Installations, machines et outillage	251
3. Mobilier et matériel roulant	252
E. Autres immobilisations corporelles	26
F. Immobilisations corporelles en cours et acomptes	27
IV. Immobilisations financières	28
A. Participations dans des personnes morales	280
B. Créances et titres	281/5
C. Cautionnements versés en numéraire	288

TOTAL DESINVESTISSEMENTS

PARTIE 3

FINANCEMENT

1. Prêts
2. Subsidés
3. Donation
4. Moyens propres

Schéma 7 Budget de liquidités et calcul de la contribution communale

CPAS de..

BUDGET DE LIQUIDITES ET CALCUL DE LA CONTRIBUTION COMMUNALE

	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
PARTIE 1			
A. Cash-flow de l'exploitation			
+/- résultat de l'exercice, hors plus-value lors de la réalisation d'immobilisations			
+ Charges hors caisse moins produits hors caisse			
+ 1° Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations corporelles et incorporelles – subsides en capital portés au résultat			
+ 2° amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, immobilisations incorporelles et corporelles			
- 3° reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles			
+ 4° Réductions de valeur sur immobilisations financières			
- 5° reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières			
- 6° Production immobilisée			
- 7° Intérêts intercalaires portés à l'actif			
(Facultatif) 8° +/- Provisions pour risques et charges (dotation +, utilisation et reprises -)			
(Facultatif) 9° +/- provision pour risques et charges exceptionnels (dotation +, utilisation -)			
(Facultatif) 10° - reprises de provisions pour risques exceptionnels			
B. Recettes / dépenses à imputer			
+ récupération amortissement prêts à charge de tiers			
- amortissement prêts contractés			
- augmentations de stock			
+ diminutions de stock			
A + B =- C contribution de la commune au déficit d'exploitation			
D. Correction contribution communale			
1. Correction contribution communale du dernier exercice clôturé			
2. Correction contribution communale de l'exercice en cours			
PARTIE 2			
E. Cash-flow d'investissements/désinvestissements			
- Investissements			
+ Désinvestissements			
F. Cash-flow de financement			
+ Nouveaux prêts			
+ Subsides en capital			
+ Autres			
G. Contribution de la commune aux investissements (facultatif)			

	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
PARTIE 3			
H. Cash-flow résultant de modifications des besoins en capital d'exploitation			
- Accroissement et + diminution créances			
- Accroissement et + diminution comptes de régularisation de l'actif			
- Diminution et + accroissement dettes à court terme autres que financières			
- Diminution et + accroissement comptes de régularisation du passif			
+ provisions (8) pour risques et charges (dotations +, utilisations et reprises -)			
+ provisions (9) pour risques et charges exceptionnels (dotations +, utilisations -)			
- reprises de provisions (10) pour risques et charges exceptionnels			
I. Contribution (+/-) de la commune au capital d'exploitation (facultatif)			
J Contribution (+/-) de la commune aux réserves (facultatif)			
A+B+E+F+H : CASH-FLOW TOTAL AVANT CONTRIBUTION DE LA COMMUNE			
K. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE			
C+D Contribution au déficit d'exploitation			
G Contribution aux investissements (facultatif)			
I Contribution au capital d'exploitation (facultatif)			
J Contribution aux réserves (facultatif)			
L. CASH-FLOW TOTAL INCL. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE (Solde initial liquidités (11) + cash-flow total incl. contribution de la commune = solde final liquidités)			

Note

(8) Si pas repris es sous PARTIE 1, A 8°, 9°,10°.

(9) Si pas repris es sous PARTIE 1, A 8°, 9°,10°.

(10) Si pas repris es sous PARTIE 1, A 8°, 9°,10°.

(11) Pour le budget : le solde initial estimé, corrigé sur la base des montants de la rubrique D.

Schéma 8 : Bilan budgétisé (12)

CPAS de ...
BILAN BUDGETISE

	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
PARTIE 1 ACTIF			
IMMOBILISATIONS	20/28		
I. Frais d'établissement	20		
II. Immobilisations incorporelles	21		
III. Immobilisations corporelles	22/27		
A. Terrains et constructions	22		
B. Installations, machines et outillage	23		

	Exercice	Exercice précédent	Dernier exercice clôturé
C. Mobilier et matériel roulant	24		
D. Location-financement et droits analogues	25		
E. Autres immobilisations corporelles	26		
F. Immobilisations corporelles en cours et paiement anticipé	27		
IV. Immobilisations financières	28		
A. Participations dans des personnes morales	280		
B. Créances et titres	281/5		
C. Cautionnements versés en numéraire	288		
ACTIFS CIRCULANTS	29/58		
V. Créances à plus d'un an	29		
A. Créances d'exploitation	290		
B. Autres créances	291		
C. Créances résultant de subsides	292		
VI. Stocks	3		
VII. Créances à un an au plus	4		
A. Créances d'exploitation	40		
B. Autres créances	41		
VIII. Placements de trésorerie	50/53		
IX. Liquidités	54/58		
X. Comptes de régularisation	490/9		
TOTAL DE L'ACTIF	20/58		

Note

(12) Le bilan budgétisé deviendra obligatoire à une date à déterminer.

PARTIE 2

PASSIF

MOYENS PROPRES	10/15
I. Capital	10
III. Plus-values de réévaluation	12
IV. Contribution communale et réserves	13
V. Résultat cumulé	14
VI. Subsides d'investissement et donations à finalité spécifique	15
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16
VII. Provisions pour risques et charges	16
A. Pensions et obligations analogues	160
B. Provisions pour impôts	161
C. Grosses réparations et gros entretien	162
D. Autres risques et charges	163/9
DETTES	17/49
VIII. Dettes à plus d'un an	17
A. Dettes financières	170/4
1. Dettes de location-financement et similaires	172
2. Etablissements de crédit	173
3. Autres emprunts	174

B. Dettes d'exploitation	175
C. Acomptes reçus sur commandes	176
D. Cautionnements perçus en numéraire	178
E. Autres dettes	179
IX. Dettes à un an au plus	42/48
A. Dettes à plus d'un an, qui viennent à échéance dans l'année	42
B. Dettes financières	43
1. Etablissements de crédit	430/8
2. Autres emprunts	439
C. Dettes d'exploitation	44
D. Dettes diverses : Acomptes reçus	46
E. Dettes afférentes à des impôts, rémunérations et charges sociales	45
1. Impôts	452/3
2. Rémunérations et charges sociales	454/9
F. Autres dettes	48
X. Comptes de régularisation	492/9
 TOTAL DU PASSIF	 10/49

PARTIE 3 : Comptes annuels

Schéma 9 : Bilan après répartition des résultats

CPAS de....

BILAN APRES REPARTITION DES RESULTATS

	Compte	Exercice	Exercice précédent
PARTIE 1			
ACTIF			
IMMOBILISATIONS	20/28		
I. Frais d'établissement	20		
II. Immobilisations incorporelles	21		
III. Immobilisations corporelles	22/27		
A. Terrains et constructions	22		
B. Installations, machines et outillage	23		
C. Mobilier et matériel roulant	24		
D. Location-financement et droits analogues	25		
E. Autres immobilisations corporelles	26		
F. Immobilisations corporelles en cours et paiement anticipé	27		
IV. Immobilisations financières	28		
A. Participations dans des personnes morales	280		
B. Créances et titres	281/5		
C. Cautionnements versés en numéraire	288		
 ACTIFS CIRCULANTS	 29/58		
V. Créances à plus d'un an	29		
A. Créances d'exploitation	290		
B. Autres créances	291		
C. Créances résultant de subsides	292		
VI. Stocks	3		
VII. Créances à un an au plus	4		
A. Créances d'exploitation	40		
B. Autres créances	41		

	Compte	Exercice	Exercice précédent
VIII. Placements de trésorerie	50/53		
IX. Liquidités	54/58		
X. Comptes de régularisation	490/9		
TOTAL DE L'ACTIF	20/58		
PARTIE 2			
PASSIF			
MOYENS PROPRES	10/15		
I. Capital	10		
III. Plus-values de réévaluation	12		
IV. Contribution communale et réserves	13		
V. Résultat cumulé	14		
VI. Subsides d'investissement et donations à finalité spécifique	15		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16		
VII. Provisions pour risques et charges	16		
A. Pensions et obligations analogues	160		
B. Provisions pour impôts	161		
C. Grosses réparations et gros entretien	162		
D. Autres risques et charges	163/9		
DETTES	17/49		
VIII. Dettes à plus d'un an	17		
A. Dettes financières	170/4		
1. Dettes de location-financement et similaires	172		
2. Etablissements de crédit	173		
3. Autres emprunts	174		
B. Dettes d'exploitation	175		
C. Acomptes reçus sur commandes	176		
D. Cautionnements perçus en numéraire	178		
E. Autres dettes	179		
IX. Dettes à un an au plus	42/48		
A. Dettes à plus d'un an, qui viennent à échéance dans l'année	42		
B. Dettes financières	43		
1. Etablissements de crédit	430/8		
2. Autres emprunts	439		
C. Dettes d'exploitation	44		
D. Dettes diverses : Acomptes reçus	46		
E. Dettes afférentes à des impôts, rémunérations et charges sociales	45		
1. Impôts	452/3		
2. Rémunérations et charges sociales	454/9		
F. Autres dettes	48		
X. Comptes de régularisation	492/9		
TOTAL DU PASSIF	10/49		

Schéma 10 : Compte de résultats

CPAS de...	compte	exercice	exercice précédent	budget exercice
COMPTE DE RESULTATS				
I. Produits d'exploitation et production immobilisée	70/74			
A. Produits d'exploitation	70			
B. Variations de stock	71			
C. Production immobilisée	72			
D. Facturation interne	73			
E. Autres produits	74			
II. Frais de fonctionnement	60/64			
A. Biens consommés et services fournis	60			
1. Achat de biens	600/7			
2. Frais spécifiques service social	608			
3. Variations de stock	609			
B. Services, livraisons diverses et facturation interne	61			
C. Rémunérations, charges sociales et pensions	62			
D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations corporelles et incorporelles	630			
E. Réductions de valeur sur stocks et créances	631/4			
F. Provisions pour risques et charges	635/7			
G. Autres frais de fonctionnement	640/8			
H. Frais de fonctionnement portés à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	649			
III. Résultat d'exploitation	70/64			
IV. Produits financiers	75			
A. Produits d'immobilisations financières	750			
B. Produits d'actifs circulants	751			
C. Autres produits financiers	752/9			
V. Charges financières	65			
A. Charges liées aux dettes	650			
B. Réductions de valeur sur les actifs circulants autres que ceux visés au II E	651			
C. Autres charges financières	652/9			
VI. Résultat des activités normales	70/65			
VII. Produits exceptionnels	76			
A. Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles	760			
B. reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	761			
C. reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels	762			
D. plus-values lors de la réalisation d'immobilisations	763			
E. autres produits exceptionnels	764/9			
VIII. Charges exceptionnelles	66			
A. amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur des immobilisations incorporelles et corporelles	660			
B. Réductions de valeur sur immobilisations financières	661			
C. Provisions pour risques et charges exceptionnels	662			
D. Moins-values lors de la réalisation d'immobilisations	663			
E. autres charges exceptionnelles	664/8			
F. Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration	669			

	compte	exercice	exercice précédent	budget exercice
IX. Résultat de l'exercice	7/6			
A. Résultat positif à affecter (+)				
Résultat négatif à prélever (-)				
1. résultat positif de l'exercice (+)	7/6			
Résultat négatif de l'exercice (-)	6/7			
2. résultat reporté				
a. surplus cumulé de l'exercice précédent (+)	790			
b. déficit cumulé de l'exercice précédent (-)	690			
B. Prélèvement sur le capital, sur les réserves et sur la contribution communale				
1. prélèvement sur le capital	791			
2. prélèvement sur les réserves	792			
3. prélèvement sur la contribution communale	794			
C. dotation au capital, aux réserves et à la contribution communale				
1. dotation au capital	691			
2. dotation aux réserves	692			
3. dotation à la contribution communale	694			
D. résultat à reporter				
1. Boni à reporter (-)	693			
2. résultat négatif à reporter	793			

Schéma 11 : Schéma ds flux financiers

CPAS de...

SCHEMA DES FLUX FINANCIERS

exercice

exercice
précédent

PARTIE 1

A. Cash-flow de l'exploitation

+/- résultat de l'exercice, hors plus-value lors de la réalisation d'immobilisations

+ Charges hors caisse moins produits hors caisse

+ 1° Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, immobilisations corporelles et incorporelles – subsides en capital portés au résultat

+ 2° amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, immobilisations incorporelles et corporelles

- 3° reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles

+ 4° Réductions de valeur sur immobilisations financières

- 5° reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières

- 6° Production immobilisée

- 7° Intérêts intercalaires portés à l'actif

(Facultatif) 8° +/- Provisions pour risques et charges (dotation +, utilisation et reprises -)

(Facultatif) 9° +/- provision pour risques et charges exceptionnels (dotation +, utilisation -)

(Facultatif) 10° - reprises de provisions pour risques exceptionnels

	exercice	exercice précédent
B. Recettes / dépenses à imputer		
+ récupération amortissement prêts à charge de tiers		
- amortissement prêts contractés		
- augmentations de stock		
+ diminutions de stock		

A + B = - C contribution de la commune au déficit d'exploitation

D. Correction contribution communale

 1. Correction contribution communale du dernier exercice clôturé

 2. Correction contribution communale de l'exercice en cours

PARTIE 2

E. Cash-flow d'investissements/désinvestissements

 - Investissements

 + Désinvestissements

F. Cash-flow de financement

 + Nouveaux prêts

 + Subsidés en capital

 + Autres

G. Contribution de la commune aux investissements (facultatif)

PARTIE 3

H. Cash-flow résultant de modifications des besoins en capital d'exploitation

 - Accroissement et + diminution créances

 - Accroissement et + diminution comptes de régularisation de l'actif

 - Diminution et + accroissement dettes à court terme autres que financières

 - Diminution et + accroissement comptes de régularisation du passif

 + provisions (13) pour risques et charges (dotations +, utilisations et reprises -)

 + provisions (14) pour risques et charges exceptionnels (dotations +, utilisations -)

 - reprises de provisions (15) pour risques et charges exceptionnels

I. Contribution (+/-) de la commune au capital d'exploitation (facultatif)

J Contribution (+/-) de la commune aux réserves

 Facultatif)

A+B+E+F+H : CASH-FLOW TOTAL AVANT CONTRIBUTION DE LA COMMUNE

exercice

exercice
précédent

K. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE

C+D Contribution au déficit d'exploitation

G Contribution aux investissements (facultatif)

I Contribution au capital d'exploitation (facultatif)

J Contribution aux réserves (facultatif)

L. CASH-FLOW TOTAL INCL. CONTRIBUTION DE LA COMMUNE

(Solde initial liquidités+ cash-flow total incl. contribution de la commune = solde final liquidités)

Note

(13) Si pas reprises sous PARTIE 1, A 8°, 9°, 10°.

(14) Si pas reprises sous PARTIE 1, A 8°, 9°, 10°.

(15) Si pas reprises sous PARTIE 1, A 8°, 9°, 10°.

Partie 4 : Définition des rubriques

Chapitre 1 : Rubriques du bilan

Rubrique I : Frais d'établissement

Sont portés sous cette rubrique (s'ils ne sont pas pris en charge par le compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés ou engagés) : les frais liés à la constitution, au développement ou à la restructuration du C.P.A.S., notamment les frais de constitution et donations, les frais d'émission de prêts,... et les frais de restructuration.

Rubrique II : Immobilisations incorporelles

Sont portés sous cette rubrique :

a) les frais de recherche et de mise au point;

b) les concessions, licences et autres droits similaires;

c) le good-will;

d) les acomptes versés sur immobilisations incorporelles.

Par frais de recherche et de mise au point, il faut entendre : les frais de recherche, de fabrication et de mise au point de prototypes, de produits, d'inventions et de savoir-faire, ainsi que les plans et études pour autant qu'ils s'effectuent en vue de la préparation de nouveaux projets, utiles aux activités futures du C.P.A.S.

Par goodwill il y a lieu d'entendre pour l'application du présent arrêté, le prix payé pour l'acquisition d'une activité dans la mesure où il excède la valeur nette des éléments actifs moins les éléments passifs de l'activité acquise.

Rubrique III.A : Terrains et constructions

Sont inscrits sous cette rubrique : les terrains et bois bâtis et non bâtis, les constructions édifiées ainsi que leurs agencements, que le C.P.A.S. détient en propriété et affectés durablement par lui à son activité.

Sont également portés sous cette rubrique : les autres droits réels que possède le C.P.A.S. sur un bien immeuble qu'il a affecté durablement à son activité lorsque les redevances ont été payées par anticipation au début du contrat.

Rubrique III.D : Location-financement et droits similaires

Sont portés sous cette rubrique :

1° les droits d'usage à long terme sur des immeubles bâtis dont le C.P.A.S. dispose en vertu de contrats d'emphytéose, de superficie, de location-financement ou de conventions similaires, lorsque les échéances à verser contractuellement couvrent, outre la rente et les frais de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi dans la construction par le donateur;

2° les droits d'usage sur des biens mobiliers dont le C.P.A.S. dispose en vertu de contrats de location-financement ou de conventions similaires, lorsque les échéances à verser contractuellement, majorées du montant qui doit être payé en cas de levée de l'option si le preneur a une option d'achat, couvrent outre la rente et les frais de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi dans le bien par le donateur. Le montant qui doit être payé pour lever une option d'achat n'est toutefois pris en compte que s'il représente au maximum quinze pour cent du capital que le donateur a investi dans le bien.

Pour ce qui concerne le prix de la levée de l'option d'achat visée au 2°, dans les limites précitées de quinze pour cent, la fraction de capital est assimilée à la redevance contractuellement stipulée en cas d'utilisation de la faculté de prolonger l'opération.

A une échéance visée aux 1° et 2° est assimilé le montant, pour autant qu'il soit fixé :

a) dont le preneur est redevable pour l'acquisition des droits réels que détient le donateur sur le bien immeuble ou meuble en question lorsque le preneur s'est engagé lors de la conclusion de l'opération, le cas échéant suite à une option d'achat, à acquérir ces droits;

b) que le donateur doit recevoir d'un tiers pour la cession des droits réels qu'il possède sur le bien meuble ou immeuble en question lorsque ce tiers s'est engagé à acquérir ces droits lors de la conclusion de l'opération, le cas échéant suite à une option d'achat.

Rubrique III.E : Autres immobilisations corporelles

Sont portés sous cette rubrique, les immeubles détenus au titre de réserve immobilière, les immeubles d'habitation, les immobilisations corporelles désaffectées ou retirées de l'exploitation ainsi que les biens immeubles et meubles donnés en emphytéote, en superficie, en bail commercial, en bail à ferme ou en location.

Les immeubles acquis ou construits en vue de leur revente ne sont pas repris sous cette rubrique, mais sont portés séparément aux stocks.

Les autres immobilisations corporelles comprennent notamment les immeubles faisant partie du patrimoine privé du C.P.A.S.

Sont également inscrits sous cette rubrique, s'ils n'ont pas encore été pris en charge du compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés, les frais d'aménagement d'immeubles pris en location par l'entreprise.

Rubrique IV.A : Participations dans des personnes morales

Sont considérés comme des participations dans des personnes morales : les droits sociaux dans des personnes morales visant à élargir, développer ou appuyer le service du C.P.A.S. en créant un lien durable et spécifique avec ces personnes morales.

Rubrique IV.B : Créances et titres

Sont portées sous cette rubrique, les créances, quels qu'en soient le terme contractuel, l'origine ou la forme, sur des personnes morales, lorsque ces créances ont pour but de soutenir durablement l'activité de ces personnes morales ou associations.

Titres : sont repris sous cette rubrique, les titres publics achetés par le C.P.A.S.

Rubrique IV.C : Cautionnements versés en numéraire

Sont repris sous cette rubrique : les cautionnements versés en numéraire au titre de garanties permanentes.

Rubrique V : Créances à plus d'un an

Sont reprises sous cette rubrique : les créances qui ont un terme contractuel supérieur à un an. Les créances ou la partie des créances à plus d'un an qui viennent à échéance dans les douze mois sont extraites de cette rubrique et portées selon le cas sous la rubrique VII. A ou VII. B.

Outre les créances incorporées dans un titre, sont également repris sous les postes correspondants de cette rubrique : les revenus à percevoir, nés durant l'exercice ou durant un exercice précédent et pour lesquels il n'existe pas encore de fondement juridique, lorsque le montant en est fixé ou peut être estimé avec précision. Les pro rata de revenus sont toutefois classés sous les comptes de régularisation.

Sont plus particulièrement reprises sous les postes correspondants de cette rubrique : les créances à plus d'un an résultant de subsides reçus sous forme de prêt.

Rubrique VII : Créances à un an au plus

Sont inscrites sous cette rubrique : les créances dont le terme initial est d'un an au plus ainsi que les créances ou les parties de créances dont le terme initial était supérieur à un an, mais qui viennent à échéance dans les douze mois.

Outre les créances incorporées dans un titre, sont également inscrits sous cette rubrique : les revenus à percevoir, nés durant l'exercice ou durant un exercice précédent et pour lesquels il n'existe pas encore de fondement juridique, lorsque le montant en est fixé ou peut être estimé avec précision. Les pro rata de revenus sont toutefois classés sous les comptes de régularisation.

Sont notamment portés sous la rubrique "B. Autres créances" : les subsides de fonctionnement à percevoir ainsi que les créances à plus d'un an mais qui viennent à échéance dans l'année et qui sont nées de subsides perçus sous forme de prêt.

Rubrique VIII : Placements

Sont repris sous cette rubrique : les créances sur des établissements de crédit, les dépôts à terme, ainsi que les titres acquis à des fins de placement qui ne présentent pas les caractéristiques d'immobilisations financières. Les actions de participations ne peuvent pas être portées sous cette rubrique, à moins qu'il ne s'agisse de titres qui ont été obtenus ou auxquels on a souscrit en vue de leur cession ultérieure, ou à moins qu'ils ne soient destinés à être réalisés dans les douze mois, en vertu d'une décision du C.P.A.S.

Rubrique IX : Valeurs disponibles

Les valeurs disponibles ne comprennent, en dehors des encaisses et des valeurs échues à l'encaissement, que des avoirs à vue auprès d'établissements de crédit.

Rubrique X : Comptes de régularisation (actif)

Sont repris sous cette rubrique :

a) Les charges à reporter, c'est-à-dire les pro rata des charges exposées pendant l'exercice ou pendant un exercice précédent mais imputables à un ou plusieurs exercices ultérieurs;

b) Les revenus acquis, c'est-à-dire les revenus ou fractions de revenus dont la perception n'aura lieu qu'au cours d'un exercice suivant, mais qui sont à rattacher à un exercice écoulé.

Rubrique I : Capital

Lors de l'établissement du premier bilan initial conformément au présent arrêté, le capital du C.P.A.S. est constitué par la différence entre l'actif et tous les autres éléments du passif.

Pour les exercices ultérieurs, le capital peut augmenter par des apports perçus ou des donations sans finalité ni utilisation spécifique.

Rubrique III : Plus-values de réévaluation

Il convient d'entendre par plus-values de réévaluation, les plus-values non réalisées sur des immobilisations, ajoutées aux comptes.

Rubrique IV : Contribution communale et réserves

En cas de résultat positif, le conseil pour l'aide sociale peut décider, éventuellement par centre d'activité, de constituer une réserve.

Rubrique VI : Subsides d'investissement et donations à des fins spécifiques

Cette rubrique comprend :

a) les subsides d'investissement reçus des pouvoirs publics pour des investissements en immobilisations;

b) les donations et legs reçus à des finalités ou utilisations spécifiques.

Ces montants font l'objet d'une réduction progressive par imputation à la rubrique "IV.C : Autres produits financiers" au même rythme que les amortissements afférents aux immobilisations pour l'acquisition desquelles ils ont été obtenus ou, le cas échéant, à concurrence du solde, en cas de réalisation ou de retrait des immobilisations concernées.

Les subsides d'investissement, les donations et legs qui ne dépendent pas d'un investissement dans des immobilisations sont comptabilisés au moment de leur obtention sous la rubrique "I.D : Autres revenus" ou sous la rubrique "IV.C : Autres produits financiers. »

Rubrique VII.A : Pensions et obligations analogues

Sont portées sous cette rubrique : les provisions constituées par le C.P.A.S. pour satisfaire aux obligations en matière de pensions de retraite et de survie, de prépensions et d'autres pensions et rentes qu'il a engagées à l'égard de ses actuels ou anciens présidents, conseillers, membres du personnel ou de la direction.

Rubrique VIII : Dettes à plus d'un an

Sont classées sous cette rubrique, les dettes qui ont un terme contractuel supérieur à un an. Les dettes ou la fraction des dettes à plus d'un an qui viennent à échéance dans les douze mois sont extraites de cette rubrique et portées sous la rubrique IX.A.

Sont inscrits sous la rubrique correspondante : les frais à payer, exposés durant l'exercice ou un exercice antérieur et pour lesquels il n'existe pas encore de titre mais dont le montant a été fixé ou peut être estimé avec précision. Les pro rata de produits sont toutefois classés sous les comptes de régularisation.

Les engagements résultant de contrats de location-financement ou de conventions similaires sont inscrits sous la rubrique prévue à cet effet, lors même qu'ils seraient souscrits à l'égard d'établissements de crédit ou de fournisseurs ou qu'ils seraient représentés par un titre commercial.

Sont plus particulièrement inscrites sous les postes correspondants de cette rubrique : les dettes à plus d'un an résultant de subsides perçus sous forme de prêt.

Rubrique IX : Dettes à un an au plus

Sont reprises sous cette rubrique : les dettes qui ont un terme contractuel inférieur à un an.

Sont inscrits sous la rubrique correspondante : les frais à payer, exposés durant l'exercice ou un exercice antérieur et pour lesquels il n'existe pas encore de titre mais dont le montant a été fixé ou peut être estimé avec précision. Les pro rata de produits sont toutefois classés sous les comptes de régularisation.

Sont plus particulièrement inscrites sous les postes correspondants de cette rubrique : les dettes à moins d'un an résultant de subsides perçus sous forme de prêt.

Rubrique X : Comptes de régularisation (passif)

Ce poste comporte :

a) les charges à imputer, c'est-à-dire les prorata de charges qui ne seront payées qu'au cours d'un exercice ultérieur mais qui se rapportent à un exercice écoulé, à l'exception des intérêts sur des dettes porteuses d'intérêts qui sont reprises sous IX.B.1;

b) les revenus à reporter, c'est-à-dire les pro rata de revenus perçus au cours de l'exercice ou d'un exercice précédent mais qui se rapportent à un exercice ultérieur.

Chapitre 2 : Rubriques du compte de résultats

Rubrique I.A : Produits d'exploitation

Il convient d'entendre par produits d'exploitation : le montant de la vente de biens et des prestations de services à des tiers, relevant de l'activité normale du C.P.A.S., déduction faite des réductions accordées sur le prix de vente, et les montants récupérés en matière d'aide; ces montants ne comprennent pas la taxe sur la valeur ajoutée, ni un quelconque autre impôt lié directement aux produits d'exploitation.

Rubrique I.D : Autres produits

Sous cette rubrique sont portés, les produits reçus de tiers et liés à l'activité du C.P.A.S. qui :

a) ne trouvent pas leur origine dans une vente ou une prestation de services à des tiers, dans le cadre de l'exercice de l'activité normale, et

b) qui ne peuvent pas être considérés comme un produit financier ou exceptionnel.

Cette rubrique comprend plus particulièrement les subsides ou montants compensatoires.

Sont également inscrites sous cette rubrique, les plus-values enregistrées lors de la réalisation de créances d'exploitation.

Rubrique II.A : Biens consommés et services prestés

Après déduction des réductions octroyées dans le commerce et de la taxe sur la valeur ajoutée, dans la mesure où elle est déductible, cette rubrique comprend :

a) les marchandises, les matières premières et fournitures utiles à la réalisation des services et livraisons assurés par le C.P.A.S.;

b) les dépenses en matière d'aide sociale.

Rubrique II.B.1 : Services, livraisons diverses et facturation interne

Après déduction des réductions octroyées dans le commerce et de la taxe sur la valeur ajoutée, dans la mesure où elle est déductible, cette rubrique comprend : les frais liés à la prestation de services où la livraison de biens par des tiers dans le cadre de l'exercice des activités du C.P.A.S., à moins que ces frais ne doivent être portés à une autre rubrique.

Rubrique II.D : Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur des immobilisations incorporelles et corporelles

Sont repris sous cette rubrique : les amortissements qui ont été actés sur des frais d'établissement – autres que les frais d'émission de prêts – et sur les immobilisations incorporelles et corporelles à moins que ces amortissements et réductions de valeur ne doivent être inscrits comme charges exceptionnelles en raison de leur nature exceptionnelle.

Les reprises d'amortissements ou de réductions de valeur ne sont pas portées à cette rubrique mais comptabilisées comme des produits exceptionnels.

Rubrique II.E : Réductions de valeur sur stocks et créances

Sont reprises sous cette rubrique : les réductions de valeur qui ont été actées sur des stocks ou des créances d'exploitation à plus d'un an ou à moins d'un an.

Les reprises de réductions de valeurs actées sur des stocks et des créances d'exploitation sont imputées à cette rubrique.

Rubrique II.F : Provisions pour risques et charges

Sont inscrites sous cette rubrique :

a) les provisions constituées pour les risques d'exploitation et engagements;

b) les utilisations de provisions pour risques et charges qui ont été constituées antérieurement, dans la mesure où ces risques et engagements ont donné lieu à des frais de fonctionnement;

c) les reprises de provisions pour risques et charges qui ont été constituées au cours d'un exercice précédent pour des risques et obligations de fonctionnement ordinaires et qui se sont avérées excédentaires.

Rubrique II.G : Autres frais de fonctionnement

Sont repris sous cette rubrique, les frais payés ou dus à des tiers, qui sont liés à l'activité du C.P.A.S. et qui :

a) ne trouvent pas leur origine dans une prestation de service ou une livraison par des tiers, dans le cadre de l'activité normale;

b) ne peuvent pas être considérés comme une charge financière ou exceptionnelle.

Sont plus particulièrement inscrits sous cette rubrique : les impôts qui doivent être considérés comme charges d'exploitation.

Rubrique IV.B : Produits d'actifs circulants

Sont repris sous cette rubrique : les produits (intérêts, dividendes, etc.) de l'actif inscrit sous les rubriques V, VII, VIII, IX et X.

Rubrique IV.C : Autres produits financiers

Sont notamment portés sous cette rubrique :

1° les plus-values réalisées lors de la réalisation de créances, autres que les créances d'exploitation, de placements et de liquidités;

2° les subsides d'investissement et d'intérêt comptabilisés comme revenus;

3° les résultats de change réalisés et les résultats de la conversion de devises étrangères, à moins qu'ils ne soient spécifiquement liés à une autre rubrique du compte de résultats; dans ce dernier cas, ils peuvent être repris sous cette dernière rubrique;

4° tous produits d'ordre financier qui ne présentent pas de lien avec certains actifs.

Rubrique V.A : Charges et dettes

Sont portés sous cette rubrique :

1° les intérêts, les commissions et les frais liés aux dettes;

2° l'amortissement des frais lors de l'émission de prêts et du disagio.

Les intérêts portés à l'actif sont déduits du montant des frais repris sous cette rubrique.

Rubrique V.B : Réductions de valeur sur des immobilisations autres que celles visées sous II.E.

Sont reprises sous cette rubrique : les réductions de valeur actées sur des créances autres que les créances d'exploitation, sur des placements et sur des liquidités. Les reprises de réductions de valeur sur ces actifs circulants sont également inscrites sous cette rubrique.

Rubrique V.C : Autres charges financières

Sont repris sous cette rubrique : tous frais d'ordre financier qui n'ont pas été inscrits sous les rubriques V.A. ou V.B. et en particulier :

1° les réductions de valeur actées lors de la réalisation de créances autres que des créances d'exploitation, de placements et de liquidités;

2° l'escompte à charge du C.P.A.S. lors de la négociation de créances;

3° les résultats de change réalisés et les résultats de la conversion de devises étrangères, à moins qu'ils ne soient spécifiquement liés à une autre rubrique du compte de résultats; dans ce dernier cas, ils peuvent être repris sous cette dernière rubrique;

4° les charges afférentes aux rubriques "moyens propres";

5° les commissions.

Rubrique VII : Produits exceptionnels

Sont inscrits sous cette rubrique, les produits qui ne présentent aucun lien avec l'activité normale du C.P.A.S.

Rubrique VII.A : Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur des immobilisations incorporelles et corporelles.

Sont notamment classées sous cette rubrique : les reprises de réductions de valeur qui ont été actées au cours d'un exercice précédent sur des immobilisations incorporelles et corporelles et qui se sont avérées trop élevées.

Rubrique VII.C : Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels

Sont inscrites sous cette rubrique, les reprises de provisions pour risques et charges qui ont été constituées au cours d'un exercice précédent et qui se sont avérées trop élevées, à moins qu'il ne s'agisse de provisions constituées pour des risques et charges liées à l'activité normale du C.P.A.S.

Rubrique VII.D : Plus-values lors de la réalisation d'immobilisations

Sont inscrites sous cette rubrique, les plus-values enregistrées lors de la réalisation d'immobilisations. S'il s'agit d'immobilisations corporelles, ces plus-values peuvent être portées sous la rubrique I.D. D'autres produits sont comptabilisés lorsque la réalisation cadre avec l'activité normale du C.P.A.S.; cela apparaîtra de la régularité avec laquelle de tels actifs sont réalisés et de leur caractère normal.

Rubrique VIII : Charges exceptionnelles

Sont reprises sous cette rubrique, les charges qui ne présentent pas de lien avec l'activité ordinaire du C.P.A.S.

Rubrique VIII : Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur des frais d'établissement, sur des immobilisations incorporelles et corporelles

Sont portés sous cette rubrique, les amortissements et réductions de valeur suivants, pour autant qu'ils soient de nature exceptionnelle :

1° les amortissements exceptionnels ou additionnels suite à une dégradation technique ou d'une modification des circonstances économiques ou techniques;

2° une moins-value ou dépréciation durable d'immobilisations incorporelles et corporelles dont la durée d'utilisation n'est pas limitée;

3° les amortissements et réductions de valeur additionnels sur les frais d'établissement, sur des immobilisations incorporelles et corporelles suite à la cessation de l'activité du C.P.A.S. ou d'une partie de celle-ci.

Rubrique VIII.C : Provisions pour risques et charges exceptionnels

Sous cette rubrique sont reprises les provisions qui ont été constituées pour des risques et chargés qui ne présentent pas de lien avec l'activité normale du C.P.A.S.

Rubrique VIII.D : Moins-values lors de la réalisation d'immobilisations

Sont portées sous cette rubrique les moins-values actées lors de la réalisation d'immobilisations. Lorsqu'il s'agit d'immobilisations corporelles, ces moins-values peuvent être inscrites à la rubrique II.G. D'autres frais de fonctionnement sont inscrits lorsque la réalisation cadre avec l'activité normale du C.P.A.S.; cela sera démontré par la régularité avec laquelle ces actifs sont réalisés et par le caractère normal de cette opération.

LIVRE II : PLAN COMPTABLE MINIMUM NORMALISE

Le plan comptable constitue un minimum en ce sens que chaque C.P.A.S peut le ventiler davantage en fonction de ses besoins.

Le plan comptable est normalisé en ce sens que la ventilation doit se faire au sein des rubriques existantes.

NUMERO DE COMPTE	DESCRIPTION	RUBRIQUE CORRESPONDANTE DU BILAN OU DU COMPTE DE RESULTATS
CLASSE 1	Fonds propres, Provisions pour risques et charges et dettes à plus d'un an	
10	Capital	Pas. I
100 0	Capital résultant du bilan initial	Pas. I
100 1	Modifications de capital	Pas. I
101	Donations sans finalité ou utilisation spécifique	Pas. I
102	Contribution communale définitive au capital d'exploitation	Pas. I
12	Plus-values de réévaluation	Pas. III
121	Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles	Pas. III
122	Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières	Pas. III
13	Contribution communale et réserves	Pas. IV
130	Contribution communale	Pas. IV
132	Réserves	Pas. IV
14	Résultat cumulé	Pas. V
140	Surplus cumulé (+)	Pas. V
141	Déficit cumulé (-)	Pas. V
15	Subsides d'investissement et donations à finalité spécifique	Pas. VI
150	Subsides d'investissement	Pas. VI
155	Donations à finalité spécifique	Pas. VI
15..9	Subsides d'investissement imputés au résultat (-)	Pas. VI
16	Provisions pour risques et charges (16)	Pas. VII
160	Provisions pour pensions et obligations similaires	Pas. VII A
161	Provisions pour impôts	Pas. VII B
162	Provisions pour grosses réparations et gros entretien	Pas. VII C
163 -169	Provisions pour autres risques et charges (17)	Pas. VII D
17	Dettes à plus d'un an (18)(19)	Pas. VIII A
172	Dettes de location-financement et assimilées	Pas. VIII A 1
172 0	Dettes de location-financement immobilier	Pas. VIII A 1
172 1	Dettes de location-financement mobilier	Pas. VIII A 1
172 2	Dettes d'emphytéote et de superficie	Pas. VIII A 1
173	Etablissements de crédit	Pas. VIII A 2
174	Autres emprunts	Pas. VIII A 3
175	Dettes d'exploitation	Pas. VIII B
175 0	Fournisseurs	Pas. VIII B
175 1	Autres dettes d'exploitation	Pas. VIII B

NUMERO DE COMPTE	DESCRIPTION	RUBRIQUE CORRESPONDANTE DU BILAN OU DU COMPTE DE RESULTATS
176	Acomptes reçus sur commandes	Pas. VIII C
178	Cautionnements reçus en numéraire	Pas. VIII D
179	Dettes diverses	Pas. VIII E

Note

(16) Il appert du plan comptable si celles-ci ont été constituées ou non par le biais d'une imputation à la contribution communale.

(17) Relèvent de cette rubrique : les risques de pertes ou de charges résultant des sûretés personnelles ou réelles constituées en garantie de dettes ou d'engagements de tiers, d'engagements d'acquisition ou de vente d'immobilisations, de l'exécution de commandes passées ou reçues, de positions ou de conventions à terme en devises, positions ou conventions à terme sur biens, de garanties techniques liées à des ventes ou services déjà effectués par le C.P.A.S., de litiges en cours.

(18) Si ces comptes sont subdivisés, il faut utiliser les chiffres finaux suivants :

17...0 Prêts contractés par le C.P.A.S.

17...2 Prêts contractés par la commune pour le compte du C.P.A.S.

17...3 Prêts contractés par le C.P.A.S. et remboursés par l'autorité.

17...4 Ouverture de crédit

(19) de tous les comptes de la CLASSE 17 il convient de tenir une sous-administration par numéro de compte. Cette sous-administration comprend au moins les données suivantes pour chaque prêt : numéro d'identification, année de prise d'effet, utilisation, montant initialement prélevé, taux d'intérêt, durée, dernière année d'amortissement, ventilation de la dette en une partie qui vient à échéance dans l'année, une partie qui vient à échéance entre 1 et 5 ans, et la partie qui vient à échéance après plus de 5 ans.

CLASSE 2	Frais d'établissement, actifs immobilisés et créances à plus d'un an (20) (21)	
20	Frais d'établissement	Act. I
200	Frais de constitution, d'augmentation de capital et donations	Act. I
202	Autres frais d'établissement	Act. I
203	Frais de démarrage	Act. I
204	Frais de restructuration	Act. I
21	Immobilisations incorporelles	Act. II
210	Plans et études	Act. II
211	Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires	Act. II
212	Goodwill	Act. II
213	Acomptes versés	Act. II
22	Terrains et constructions	Act. III A
220	Terrains	Act. III A
221	Constructions	Act. III A
222	Terrains bâtis (22)	Act. III A
223	Autres droits réels sur des immeubles	Act. III A
23	Installations, machines et outillage	Act. III B
230	Installations, machines et outillage médicaux	Act. III B
231	Installations, machines et outillage non médicaux	Act. III B

CLASSE 2	Frais d'établissement, actifs immobilisés et créances à plus d'un an (20) (21)	
24	Mobilier et matériel roulant	Act. III C
240	Mobilier et fournitures de bureau	Act. III C
241	Matériel roulant	Act. III C

Note

(20) Tous les comptes de la CLASSE 2 peuvent être scindés comme suit, s'ils sont d'application :

2....0 Valeur d'acquisition (V.A.);

2....8 Plus-value actée;

2....9 A mortissements actés / réductions de valeur actées;

2....89 Amortissements actés sur plus-values.

(21) De tous les comptes de la CLASSE 20 jusqu'à 26 inclus, il convient de tenir une sous-administration par numéro de compte. Cette sous-administration comprend au moins les données suivantes : numéro d'identification de l'actif, année de prise d'effet, description, renvoi à un document comptable, valeur d'acquisition, durée d'amortissement en années, amortissement de l'exercice, amortissement cumulatif, valeur comptable.

(22) A n'utiliser que dans des circonstances exceptionnelles, à savoir : lorsqu'il est impossible de distinguer la valeur des terrains et des constructions.

25	Immobilisations détenues en location-financement ou en vertu d'un droit similaire	Act. III D
250	Terrains et constructions	Act. III D
250.0	Terrains	Act. III D
250.1	Constructions	Act. III D
251	Installations, machines, outillage	Act. III D
251.0	Installations, machines et outillage médicaux	Act. III D
251.1	Installations, machines et outillage non médicaux	Act. III D
252	Mobilier et matériel roulant	Act. III D
26	Autres immobilisations corporelles	Act. III E
27	Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés	Act. III F
28	Immobilisations financières	Act. IV
280	Participations dans des personnes morales (23)	Act. IV A
281	Créances sur des personnes morales auxquelles on participe (24)	Act. IV B
285	Titres publics (25)	Act. IV B
288	Cautionnements versés en numéraire	Act. IV C

Note

(23) Ce compte est subdivisé comme suit :

280..0 Valeur d'acquisition

280..1 Montants à verser (-)

280..8 Plus-values actées

280..9 Réductions de valeur actées (-)

(24) Ce compte est subdivisé comme suit :

281..0 Créances sur compte

281..1 Traités à encaisser

281..2 Titres à revenu fixe

281..7 Débiteurs douteux

281..9 Réductions de valeur actées.

(25) Voir renvoi 24, à l'exception du compte 280..1, qui ne figure pas dans cette classe.

29	Créances à plus d'un an	Act. V
290	Créances d'exploitation	Act. V A
290 0	Créances d'exploitation à plus d'un an	Act. V A
290 1	Traites à encaisser	Act. V A
290 7	Créances douteuses	Act. V A
290 9	Réductions de valeur actées (-)	Act. V A
291	Autres créances	Act. V B
291 0	Autres créances à plus d'un an	Act. V B
291 1	Traites à encaisser	Act. V B
291 7	Créances douteuses	Act. V B
291 9	Réductions de valeur actées (-)	Act. V B
292	Créances résultant de subsides	Act. V C
292# (26)	Subsides à percevoir	Act. V C
292 9	Réductions de valeur actées (-)	Act. V C

Note

(26) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

CLASSE 3 Stocks (27)

Note

(27) La subdivision de ce compte doit être conforme à la subdivision du groupe 609 et/ou du groupe 71.

CLASSE 4	Créances et dettes à un an au plus (28)	
40	Créances d'exploitation (29)	Act. VII A
400	Créances d'exploitation	Act. VII A
404	Produits à recevoir (30)	Act. VII A
406	Acomptes versés	Act. VII A
407	Débiteurs douteux	Act. VII A
409	Réductions de valeur actées (-)	Act. VII A
41	Autres créances	Act. VII B
410	Créances découlant de prêts (31)	Act. VII B
411	Créances résultant de subsides en capital	Act. VII B
412	Impôts et précomptes à récupérer	Act. VII B
413	Subsides de fonctionnement à recevoir (32)	Act. VII B
414	Produits à recevoir	Act. VII B
415	Créances diverses	Act. VII B
415 1	Contribution communale au capital d'exploitation ou aux investissements, à recevoir	Act. VII B
416	Compte-courant interne	Act. VII B
417	Créances douteuses	Act. VII B
418	Cautionnements versés en numéraire	Act. VII B
419	Réductions de valeur actées (-)	Act. VII B

Note

(28) Les créances à plus d'un an ou la partie des créances qui vient à échéance dans l'année/les dettes à plus d'un an ou la partie des dettes qui vient à échéance dans l'année ne doivent être transférés sur ces comptes qu'à la fin de l'exercice.

(29) Si tous ces comptes affichent un solde créditeur, ils sont transférés au passif, rubrique IX.C.

(30) Les produits à recevoir peuvent également être comptabilisés au titre de ventilation du compte 400 Débiteurs de fonctionnement ou être ajoutés aux comptes de débiteurs...

(31) Lorsque ces comptes sont subdivisés, il faut utiliser les chiffres finaux suivants :

410.0 Prêts contractés par le C.P.A.S.

410.2 Prêts contractés par la commune pour le compte du C.P.A.S.

410.3 Prêts contractés par le C.P.A.S. et remboursés par les pouvoirs publics

410.4 Ouverture de crédit

(32) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

42	Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	Pas. IX A
422	Dettes de l'easing et assimilées	Pas. IX A
422 0	Dettes de location-financement immobilier	Pas. IX A
422 1	Dettes de location-financement mobilier	Pas. IX A
422 2	Dettes d'emphytéote et de superficie	Pas. IX A
423	Etablissements de crédit (33)	Pas. IX A
424	Autres emprunts	Pas. IX A
425	Dettes d'exploitation	Pas. IX A
425 0	Fournisseurs	Pas. IX A
425 1	Autres dettes d'exploitation	Pas. IX A
426	A comptes reçus sur commandes	Pas. IX A
428	Cautionnements reçus en numéraire	Pas. IX A
429	Autres dettes	Pas. IX A
43	Dettes financières	Pas. IX B
430	Etablissements de crédit – emprunts en compte à terme fixe	Pas. IX B 1
431	Etablissements de crédit	Pas. IX B 1
433	Etablissements de crédit - dettes en compte-courant	Pas. IX B 1
438	Amortissements de capital et paiements d'intérêts échus (34)	Pas. IX B 1
439	Autres emprunts	Pas. IX B 2
44	Dettes d'exploitation (35)	Pas. IX C
440	Fournisseurs	Pas. IX C
441	Dettes d'exploitation à l'égard de clients	Pas. IX C
444	Factures à recevoir (36)	Pas. IX C
449	Autres dettes d'exploitation	Pas. IX C

Note

(33) Voir renvoi n° 18.

(34) Voir renvoi n° 18.

(35) Lorsque ces comptes affichent un solde débiteur, ils sont transférés à l'actif, rubrique VII. A.

(36) Les factures à recevoir peuvent également être comptabilisées au titre de ventilation du compte "440 Fournisseurs" ou être ajoutées aux comptes fournisseurs.

45	Dettes fiscales, salariales et sociales	Pas. IX E
452	Impôts et taxes à payer	Pas. IX E 1
453	Précomptes retenus	Pas. IX E 1
454	Sécurité sociale	Pas. IX E 2
455	Rémunérations nettes à payer	Pas. IX E 2
456	Pécules de vacances	Pas. IX E 2
459	Autres dettes sociales	Pas. IX E 2
46/48	Dettes diverses	Pas. IX
460	Acomptes reçus	Pas. IX D
486	Compte-courant interne	Pas. IX F
488	Cautionnements reçus en numéraire	Pas. IX F
489	Autres dettes diverses	Pas. IX F

49	Comptes de régularisation	
490	Charges à reporter	Act. X
491	Produits acquis	Act. X
492	Charges à imputer	Pas. X
493	Produits à reporter	Pas. X
499	Comptes d'attente	Pas. X Act X
CLASSE 5	Placements de trésorerie et valeurs disponibles	
51	Actions	
510	Valeur d'acquisition	Act. VIII
511	Montants non appelés (-)	Act. VIII
519	Réductions de valeur actées (-)	Act. VIII
52	Titres à revenu fixe	Act. VIII
520	Valeur d'acquisition	Act. VIII
529	Réductions de valeur actées (-)	Act. VIII
53	Dépôts à terme	Act. VIII
530	Dépôts à terme de plus d'un an	Act. VIII
531	Dépôts à terme à un an au plus	Act. VIII
539	Réductions de valeur actées (-)	Act. VIII
54	Valeurs échues à l'encaissement	Act. IX
55	Etablissements de crédit (37)(38)(39)(40)	Act. IX
550 0#0 - 550 9#0	Comptes ouverts auprès de divers établissements (41)	Act. IX
559	Réductions de valeur actées (-)	Act. IX
57	Caisses (42)	Act. IX
570	Caisses-espèces	Act. IX
578	Caisses-timbres	Act. IX
58	Virements internes	Act. IX
580	Virements internes	Act. IX

Note

(37) A n'utiliser qu'à concurrence des montants de l'état des créances et à partir de la réception de l'état des créances jusqu'au paiement.

(38) Lorsque le solde d'un compte-courant au terme d'un exercice est positif en faveur de l'établissement de crédit, ce solde est normalement transféré à cette même date vers le compte "433 Etablissements de crédit - Dettes en compte-courant". La contre-passation s'effectue au début de la période suivante.

(39) Utiliser toujours un numéro de compte distinct par compte en banque, CCP et caisse.

(40) Reprises de crédits à long terme sont transférées à la fin de l'année vers les comptes "17 Dettes à plus d'un an".

(41) A subdiviser en compte-courant et chèques émis..

(42) Les chèques reçus sont portés à un compte distinct.

CLASSE 6	CHARGES (43)	
60	Biens consommés et services fournis	II A
600-607	Achat de biens	II A 1
608	Charges spécifiques service social	II A 2
608 0	Minimum d'existence (44)	II A 2
608 1	Aide en espèces (45)	II A 2
608 2	Aide en nature et cotisations dans le cadre de la loi du 2 avril 1965 (46)	II A 2
608 3	Transferts en faveur d'institutions privées	II A 2
608 4	Transferts en faveur d'institutions publiques	II A 2
609	Variation des stocks de matières premières, de fournitures et de marchandises (47)	II A 3
61	Services, livraisons diverses et facturation interne (48)	II B
62	Rémunérations, charges sociales et pensions	II C
620	Rémunérations et avantages sociaux directs	II C
620 1	Président et conseillers	II C
620 2	Personnel statutaire	II C
620 3	Personnel contractuel	II C
621	Cotisations patronales ONSS	II C
621 1	Président et conseillers	II C
621 2	Personnel statutaire	II C
621 3	Personnel contractuel	II C
622	Cotisations patronales pour assurances extralégales	II C
622 1	Président et conseillers	II C
622 2	Personnel statutaire	II C
622 3	Personnel contractuel	II C
623	Autres frais de personnel	II C
624	Pensions et obligations similaires	II C
624 0	Président et conseillers	II C
624 9	Autres membres du personnel	II C

Note

(43) Les remises, ristournes et rabais sont directement portés aux comptes d'achat concernés. Les interventions en faveur des ayants droit des services du C.P.A.S. portent uniquement sur l'ajustement jusqu'au niveau du tarif déterminé et imputé par le C.P.A.S.

(44) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(45) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(46) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(47) La ventilation de ce compte doit être conforme à la ventilation du groupe 3 et/ou du groupe 71.

(48) A utiliser uniquement pour la répartition des frais ou produits directement attribuables.

63	Amortissements, réductions de valeur et provisions pour risques et charges	II D
630	Amortissements et réductions de valeur sur immobilisations – dotation	II D
630 0	Amortissements sur frais d'établissement	II D
630 1	Amortissements sur immobilisations incorporelles	II D
630 2	Amortissements sur immobilisations corporelles	II D
630 8	Réductions de valeur sur immobilisations incorporelles	II D
630 9	Réductions de valeur sur immobilisations corporelles	II D

631	Réductions de valeur sur stocks	II E
631 0	Dotation	II E
631 1	Reprises (-)	II E
633	Réductions de valeur sur créances d'exploitation à plus d'un an	II E
633 0	Dotation	II E
633 1	Reprises (-)	II E
634	Réductions de valeur sur créances d'exploitation à un an au plus	II E
634 0	Dotation	II E
634 1	Reprises (-)	II E
635	Provisions pour pensions et obligations similaires	II F
635 0	Dotation	II F
635 1	Utilisation et reprises (-)	II F
636	Provisions pour grosses réparations et gros entretien	II F
636 0	Dotation	II F
636 1	Utilisation et reprises (-)	II F
637	Provisions pour autres risques et charges	II F
637 0	Dotation	II F
637 1	Utilisation et reprises (-)	II F
64	Autres charges d'exploitation	II G/H
640	Charges fiscales d'exploitation	II G
641	Moins-values sur réalisations courantes d'immobilisations	II G
642	Moins-values sur réalisation de créances d'exploitation	II G
643 - 648	Charges d'exploitation diverses	II G
649	Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	II H
65	Charges financières	
650	Charges des dettes.	V A
650 0	Intérêts et frais afférents aux dettes..	V A
650 1	Autres charges des dettes	V A
650 2	Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)	V A
651	Réductions de valeur sur actifs circulants	V B
651 0	Dotation	V B
651 1	Reprises (-)	V B
652	Moins-values sur réalisation d'actifs circulants (49)	V C
653	Charges d'escompte de créances	V C
654	Différences de change (50)	V C
655	Ecarts de conversion des devises	V C
656	Provisions à caractère financier	V C
656 0	Dotation	V C
656 1	Utilisations et reprises (-)	V C
657 - 659	Charges financières diverses	V C
66	Charges exceptionnelles	
660	A mortissements exceptionnels	VIII A
660 0	A mortissements exceptionnels sur frais d'établissement	VIII A
660 1	Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur immobilisations incorporelles	VIII A
660 2	Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur immobilisations corporelles	VIII A
661	Réductions de valeur sur immobilisations financières	VIII B

662	Provisions pour risques et charges exceptionnels	VIII C
662 0	Dotation	VIII C
662 1	Utilisation et reprise	VIII C
663	Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés	VIII D
664 - 668	Autres charges exceptionnelles	VIII E
669	Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)	VIII F
69	Affectations et prélèvements	IX
690	Déficit cumulé de l'exercice précédent	IX A 2.b
691	Dotation au capital	IX C 1
692	Dotation aux réserves	IX C 2
693	Boni à transférer	IX D 1
694	Dotation à la contribution communale	IX C 3

Note

(49) Créances (autres que créances d'exploitation), placements de trésorerie, liquidités.

(50) A moins que ces résultats de change ou résultats de la conversion de devises ne présentent un lien spécifique avec d'autres postes du compte de résultats et y soient imputés à ce titre.

CLASSE 7	Produits	
70	Produits d'exploitation	
700-707	Produits d'exploitation (51)	I A
708	Récupération de l'aide sociale (52)	I A
708 0	Récupération du minimum d'existence (53)	I A
708 1	Récupération d'aide (54)	I A
708 2	Récupération d'aide en nature et cotisations dans le cadre de la loi du 2 avril 1965 (55)	I A
709	Autres produits d'exploitation	I A
71	Variations de stocks de biens en cours de traitement, produits finis et biens immobiliers destinés à la vente (56)	I B
72	Production immobilisée	I C
73	Facturation interne (57)	I D
74	Autres produits	I E
740	Subsides de fonctionnement	I E
741	Plus-values sur réalisations courantes d'immobilisations corporelles	I E
742	Plus-values sur réalisation de créances d'exploitation	I E
743	Récupérations de frais, d'indemnités, d'assurances et de ristournes sur primes	I E
744-749	Autres	I E (58)
748	Subside ou restitution de subside aide sociale	
748 0	Subside minimum d'existence (59)	I E
748 1	Subside aide (60)	I E
748 2	Subside aide en nature et cotisations dans le cadre de la loi du 2 avril 1965 (61)	I E

75	Produits financiers	IV
750	Produits des immobilisations financières	IV A
751	Produits des actifs circulants	IV B
752	Plus-values sur réalisation d'actifs circulants	IV C
753	Subsides en investissement et en intérêts (62)	IV C
754	Différences de change (63)	IV C
755	Ecarts de conversion des devises	IV C
756	Ristourne de paiement	IV C
757 - 759	Autres produits financiers	IV C

Note

(51) Les remises, ristournes et rabais sur des produits d'exploitation sont directement portés aux comptes concernés de produits d'exploitation.

(52) Il convient de prévoir un compte distinct pour la récupération interne (à savoir : toute aide accordée par exemple sous forme de remises).

(53) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(54) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(55) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(56) La ventilation de ce compte doit être conforme à celle du groupe 3 et/ou du groupe 609.

(57) A utiliser uniquement pour des frais ou produits directement attribuables.

(58) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(59) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(60) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(61) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(62) Ce compte doit être ventilé par catégorie de subside.

(63) Les remises, ristournes et rabais sont directement portés aux comptes d'achat concernés.

76	Produits exceptionnels	
760	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur	VII A
760 0	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles	VII A
760 1	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations corporelles	VII A
761	Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières	VII B
762	Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels	VII C
763	Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	VII D
764 - 769	Autres produits exceptionnels	VII E
79	Affectations et prélèvements	IX
790	Surplus cumulé de l'exercice précédent	IX A 2.a
791	Prélèvement sur le capital	IX B 1
792	Prélèvement sur les réserves	IX B 2
793	Résultat négatif à reporter	IX D 2
794	Prélèvement sur la contribution communale	IX B 3
CLASSE 0	Droits et engagements hors bilan (64)	
00	Garanties constituées par des tiers pour le compte du C.P.A.S. (65)	
01	Garanties personnelles constituées pour le compte de tiers (66)	
02	Garanties réelles constituées sur avoirs propres (67)	
03	Garanties reçues (68)	
05	Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations - (69)	

06	Marchés à terme (70)
07	Biens et valeurs de tiers détenus par le C.P.A.S. (71)
08	Crédits contractés, mais pas encore prélevés
09	Droits et engagements divers

Note

(64) Dans la CLASSE 0, ne sont comptabilisés que les droits et obligations qui ne doivent pas être repris dans les classes 1 jusqu'à 5.

(65) Sont portés à ce compte : les sûretés réelles et personnelles constituées par des tiers au besoins des créiteurs du C.P.A.S., à titre de garantie du respect des dettes et engagements actuels ou potentiels engagés par le C.P.A.S. à leur rencontre.

(66) Les obligations de change qui découlent pour le C.P.A.S. de traites en cours tirées, endossées ou signées pour aval, à l'exception des traites escomptées tirées par le C.P.A.S.

(67) Sont portées à ce compte, les sûretés réelles dont le C.P.A.S. a grevé ses propres actifs ou qu'il a engagées de manière irrévocable pour le respect de ses propres dettes et obligations actuelles ou potentielles.

(68) Sont portées à ce compte, les sûretés réelles et personnelles que le C.P.A.S. a reçues pour le respect de dettes et obligations actuelles ou potentielles que des tiers ont engagées à l'égard du C.P.A.S., à l'exception des sûretés et cautionnements versés en numéraire.

(69) Sont portées à ce compte au titre d'obligations d'acquisition, les commandes placées et les obligations avec option de tiers, ainsi que les commandes reçues au titre d'obligations de vente et les options octroyées à des tiers sur les possessions du C.P.A.S.

Les obligations d'achat ainsi que les obligations de vente qui relèvent des activités ordinaires du C.P.A.S. et n'influencent pas significativement son patrimoine ou ses résultats..

(70) Sur ce compte sont portées sous les comptes constitués à cet effet, les conventions d'achat et de vente à terme concernant des devises étrangères, ainsi que les obligations de paiement et créances correspondantes.

(71) Sont portés à ce compte dans des comptes distincts :

1. les droits d'usage à long terme relatifs à des biens appartenant à des tiers et les obligations correspondantes, dans la mesure où ces droits et obligations ne sont pas repris au bilan;

2. les biens et valeurs de tiers qui ont été mis en dépôt, en consignation ou en traitement au C.P.A.S., ainsi que les obligations y afférentes à l'égard de déposants et de commettants;

3. les biens et valeurs détenus par le C.P.A.S. d'un autre chef pour le compte ou en faveur ou au risque de tiers, ainsi que les obligations y afférentes.

LIVRE III : INVENTAIRE DES CODES ANALYTIQUES

1	Administration générale
3	Sécurité publique
6	Agriculture et sylviculture
7	Enseignement
8	Prestations sociales et prestations en faveur des familles
9	Logement

LIVRE IV : ANNEXE

Généralités

L'annexe est rédigée sur base consolidée pour l'ensemble du C.P.A.S.

Chapitre 1 : Règles d'évaluation

Résumé des règles d'évaluation.

Chapitre 2 : Etat des frais d'établissement

L'état des frais d'établissement fait mention de leur valeur comptable nette à la fin de l'exercice précédent, des mutations intervenues en cours d'exercice (nouvelles charges de l'exercice, amortissements, autres) ainsi que de la valeur comptable nette à la fin de l'exercice. Cette dernière est ventilée selon les distinctions suivantes :

- frais de constitution et donations;
- frais d'émission d'emprunts;

- autres frais d'établissement;
- frais de restructuration.

Chapitre 3 : Etat des immobilisations incorporelles

L'état des immobilisations incorporelles (rubrique II de l'actif) reprend une ventilation selon les distinctions suivantes :

- plans et études;
- concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires;
- goodwill;
- acomptes versés.

et mentionne pour chacune de ces rubriques :

a) le montant de la valeur d'acquisition à la fin de l'exercice précédent, les mutations intervenues en cours d'exercice (acquisitions, en ce compris les production immobilisée, cessions et retraits, transferts d'une rubrique à une autre) et la valeur au terme de l'exercice;

b) le montants des amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (portés au compte de résultats, acquis de tiers, reportés, transférés d'une rubrique à une autre) et le montant de ces amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice;

c) le montant de la valeur comptable nette au terme de l'exercice.

Chapitre 4 : Etat des immobilisations corporelles

L'état des immobilisations corporelles comprend une ventilation en :

- terrains et constructions;
- installations, machines et outillage;
- mobilier et matériel roulant;
- location-financement et droits similaires;
- autres immobilisations corporelles;
- immobilisations corporelles en cours.

Et mentionne pour chacune de ces rubriques :

a) le montant de la valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (acquisitions, en ce compris les production immobilisée, cessions et retraits, transferts d'une rubrique à une autre) et la valeur au terme de l'exercice;

b) la valeur des plus-values au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (plus-values actées, plus-values acquises de tiers, plus-values annulées, transferts d'une rubrique à une autre) et la valeur au terme de l'exercice;

c) le montant des amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (portées au compte de résultats, acquises de tiers, annulées, transférées d'une rubrique à une autre) et le montant de ces amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice;

d) le montant de la valeur comptable nette au terme de l'exercice.

Pour les droits dont dispose le C.P.A.S. en vertu de contrats de location-financement ou de conventions analogues, la valeur comptable nette au terme de l'exercice est ventilée comme suit :

- terrains et constructions;
- installations, machines et outillage;
- mobilier et matériel roulant;
- autres immobilisations corporelles;
- immobilisations corporelles en cours.

Chapitre 5 : Etat des immobilisations financières

L'état des immobilisations financières comprend deux sous-états.

Section 1 : Participations dans des personnes morales

L'état des intérêts reprend :

a) le montant de la valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (acquisitions, en ce compris les production immobilisée, cessions et retraits, transferts d'une rubrique à une autre) et la valeur au terme de l'exercice;

b) le montant des plus-values au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (plus-values actées, plus-values acquises de tiers, plus-values annulées, transferts d'une rubrique à une autre) et la valeur au terme de l'exercice;

c) le montant des réductions de valeur au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (actées ou reprises par le biais du compte de résultats, acquises de tiers, annulées, transférées d'une rubrique à une autre) et le montant de ces amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice;

d) le montant de la valeur comptable nette au terme de l'exercice.

e) Le montant des montants non appelés au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice et le montant au terme de l'exercice.

Section 2 : Etat des créances

L'état des créances mentionne la valeur comptable nette au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (dotations, remboursements, réductions de valeur actées et reprises, différencés au niveau des cours du change, autres), la valeur comptable au terme de l'exercice et le montant cumulé des réductions de valeur au terme de l'exercice.

Chapitre 6 : Etat des créances à plus d'un an

L'état des créances à plus d'un an comprend une ventilation en :

- créances sur les pouvoirs publics suite à des subsides sous forme de prêts;
- autres créances.

Les autres créances seront détaillées lorsqu'il s'agit de montants substantiels.

L'état des créances à plus d'un an mentionne la valeur comptable nette au terme de l'exercice précédent, les mutations de l'exercice (dotations, remboursements, réductions de valeur actées et reprises, différences de cours de change, autres), la valeur comptable au terme de l'exercice et le montant cumulé des réductions de valeur au terme de l'exercice.

Chapitre 7 : Etat des créances à un an au plus

L'état des créances à un an au plus est ventilé selon les distinctions suivantes :

- créances sur les pouvoirs publics;
- autres créances.

Les montants comparatifs concernant l'exercice précédent seront également mentionnés.

Chapitre 8 : Etat des placements

L'état des placements est ventilé selon les distinctions suivantes :

- actions, moyennant mention du montant non appelé;
- titres à revenu fixe, moyennant mention spéciale des titres émis par des établissements de crédit et par les pouvoirs publics;
- comptes à terme sur des établissements de crédit, ventilés selon que la durée non échue ou le délai de résiliation s'élève à un mois au plus, à plus d'un mois ou à une année au plus, ou à plus d'une année.

Les montants comparatifs afférents à l'exercice précédent sont également mentionnés.

Chapitre 9 : Etat des comptes de régularisation à l'actif

L'état des comptes de régularisation (actif) comprend une ventilation de cette rubrique lorsqu'elle comporte un ou plusieurs montants substantiels.

Chapitre 10 : Etat des provisions pour risques et charges

L'état des Provisions pour risques et charges concerne une ventilation de la rubrique VII.D. Autres risques et charges (passif) lorsqu'il y a des montants importants.

Chapitre 11 : Etat des dettes

L'état des dettes comporte deux sous-états.

Section 1 : Etat des dettes avec une durée initiale supérieure à un an.

L'état des dettes avec une durée initiale supérieure à un an, reprend une ventilation, par poste de la rubrique VIII du passif, des dettes avec une durée initiale supérieure à un an selon que la durée non échue est de un an au plus, plus d'un an mais cinq ans au maximum, ou plus de cinq ans.

Pour chaque rubrique de cet état, il sera précisé si les charges sont intégralement ou partiellement subventionnées par des tiers.

Section 2 : Etat des garanties données pour les dettes

L'état des garanties données pour des dettes mentionne le montant des dettes ou de la partie de celles-ci dont l'amortissement doit être supporté par le C.P.A.S et qui sont garanties par :

- 1° les pouvoirs publics;
- 2° des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur l'actif du C.P.A.S.

Les montants visés aux points 1° et 2° sont ventilés par poste prévu dans les rubriques VIII et IX du passif, mais sans distinction en fonction du délai.

Chapitre 12 : Etat des comptes de régularisation (passif)

L'état des comptes de régularisation (passif) comprend une ventilation de cette rubrique lorsque celle-ci comprend un ou plusieurs montants importants.

Chapitre 13 : Etat des résultats d'exploitation

L'état des résultats d'exploitation comprend trois sous-états.

Section 1 : Etat des autres produits

L'état des autres produits mentionne le montant global des subsides – autres que subsides d'investissement – et des montants compensatoires perçus/à percevoir des pouvoirs publics et il est ensuite ventilé en fonction de l'objet du subside. Les montants comparatifs relatifs à l'exercice précédent sont également mentionnés.

Section 2 : Etat des réductions de valeur

L'état des réductions de valeur mentionne le montant respectif des réductions de valeur actées d'une part, et des reprises de réductions de valeur d'autre part, ventilées selon les distinctions suivantes :

- 1° stocks;
- 2° créances.

Les montants comparatifs relatifs à l'exercice précédent sont également mentionnés.

Section 3 : Etat des provisions pour risques et charges

L'état des provisions pour risques et charges concerne une ventilation du montant en fonction des dotations d'une part, et de s reprises, d'autre part.

Les montants comparatifs relatifs à l'exercice précédent sont également mentionnés.

Chapitre 14 : Etat des résultats exceptionnels

L'état des résultats exceptionnels comporte une ventilation des rubriques "VII.E. Autres produits exceptionnels" et "VIII.E. Autres charges exceptionnelles" lorsqu'il s'agit de montants substantiels.

Les montants comparatifs relatifs à l'exercice précédent sont également mentionnés.

Chapitre 15 : Etat des droits et obligations non repris dans le bilan

Il convient de fournir des précisions sur des montants substantiels et pertinents figurant dans la classe 0.

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 24 mars 1999 relatif à la comptabilité et à l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale.

Bruxelles, le 24 mars 1999.

Le Ministre flamand de la Culture, de la Famille et de l'Aide sociale,
L. MARTENS