

REGION WALLONNE — WALLONISCHE REGION — WAALS GEWEST

MINISTERE DE LA REGION WALLONNE

F. 2000 — 522

[C — 2000/27050]

10 JANVIER 2000. — Arrêté ministériel modifiant l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 mai 1997 relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale tel que modifié par l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998

Le Ministre de l'Emploi, de la Formation et du Logement, ayant la législation relative aux centres publics d'aide sociale dans ses attributions,

Vu le décret II du 22 juillet 1993 attribuant l'exercice de certaines compétences de la Communauté française à la Région wallonne et à la Commission communautaire française, notamment l'article 3, 7°;

Vu la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, notamment l'article 87, tel que modifié par le décret du 22 décembre 1994 relatif à l'entrée en vigueur de la nouvelle comptabilité communale pour les centres publics d'aide sociale;

Vu l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le nouveau règlement général de la comptabilité communale, notamment l'article 44;

Vu l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 mai 1997 relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale, notamment l'article 2;

Vu l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale;

Vu l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998 modifiant l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 précité,

Vu l'arrêté du Gouvernement wallon du 15 juillet 1999 fixant la répartition des compétences entre les Ministres,

Arrête :

Article 1^{er}. Le présent arrêté règle, en application de l'article 138 de la Constitution, une matière visée à l'article 128, § 1^{er}, de celle-ci.

Art. 2. La classification fonctionnelle et économique, qui figure en annexe 1, le plan des comptes généraux et particuliers, qui figure en annexe 2 et les documents comptables qui figurent à l'annexe 3 de l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale, sont modifiés selon les dispositions qui figurent dans les annexes 1, 2 et 3 au présent arrêté.

Art. 3. Le code économique 956-51 « Prélèvement du service extraordinaire pour le service ordinaire » n'est à utiliser que lorsque le transfert initial est supérieur au montant de l'engagement.

Art. 4. Les codes totalisateurs des codes économiques 030-51 « facturation interne - dépenses extraordinaires » et 080-51 « facturation interne - recettes extraordinaires », repris à l'annexe 1 de l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 précité tel que modifié par l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998 sont respectivement remplacés par 94 et 84.

Art. 5. Les comptes particuliers 015, bien que supprimés par le présent arrêté, peuvent être maintenus jusqu'à leur apurement mais au plus tard jusqu'au 31 décembre 2003.

Art. 6. L'article 4 entre en vigueur le 1^{er} janvier 1998.

Art. 7. Les articles 2 et 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2000.

Namur, le 10 janvier 2000.

M. DAERDEN

Annexe 1

TABLEAUX AVEC LES MODIFICATIONS DE L'ANNEXE I DE L'A.M. DU 23/05/97

Fonctions ajoutées ou modifiées

CODE	LIBELLE
8014	Réduction suite à tarif préférentiel (A.R. 9 mai 1984).
8015	Commission locale d'avis de coupure.
8453	Régies de quartier.
928	Logements de transit et d'insertion

Codes économiques ajoutés ou modifiés

CODE	LIBELLE	D/R	F/O	O/E	C. GEN.	C.T.
115-21	Transports <u>pris en charge</u> par le CPAS	D	O	O	62521	70
115-41	Autres interventions et avantages <u>pécuniaires</u> pour le personnel	D	O	O	62541	70
115-42	Autres interventions et avantages <u>pécuniaires</u> pour le personnel contractuel subsidié	D	O	O	62542	70
115-47	Autres interventions et avantages <u>pécuniaires</u> pour le personnel art. 60, § 7	D	O	O	62547	70
124-08	Assurances diverses <u>biens mobiliers</u> (RC, vol, incendie, etc...)	D	O	O	61509	71
124-40	Frais de transport de personnes hébergées	D	O	O	61329	71
124-42	Argent de poche hors aide sociale	D	O	O	60712	71
140-48	Autres dépenses pour le fonctionnement de la voirie	D	O	O	61359	71
2	CHARGES <u>ET</u> PRODUITS FINANCIERS, PERTES ET PROFITS DES ENTREPRISES					
21	Charges financières					
211	Charges financières des emprunts à charge <u>du CPAS</u>					
212	Charges financières des emprunts à charge de l'Autorité supérieure					
214-01	Intérêts débiteurs des comptes financiers	D	O	O	65728	7X
215-02	Amendes et astreintes	D	O	O	65721	7X
216	Différence de change à charge					
216-01	Pertes de change	D	O	O	65726	7X
26	Intérêts et autres produits financiers					
264-01	Intérêts créditeurs des comptes <u>financiers</u>	R		O	75788	62
266	Bénéfices de change					
266-01	Bénéfices de change	R		O	75726	62
271-01	Participations dans les bénéfices des régies <u>communales</u>	R		O	75711	62
274	Dividendes auprès d'institutions financières	R		O	75711	62
274-01	Dividendes de participations auprès d'institutions financières					
275	Dividendes dans les autres entreprises	R		O	75711	62
275-01	Dividendes de participations dans les autres entreprises publiques					
306	Récupération de transferts de revenus au secteur privé	R		O	77100	61
306-01	Récupération de transferts de revenus au secteur privé					
380-48	Autres contributions	R		O	71309	61
383-03	<u>Remboursement par le bénéficiaire</u> de l'aide sociale récupérable auprès de l'Etat.	R		O	73811	61
40	Transferts de revenus non ventilés	R		O	77100	61
406	Récupération des transferts de revenus au secteur public					
406-01	Récupération des transferts de revenus au secteur public					
465-06	Contributions de l'Autorité supérieure dans les charges de personnel et des cotisations patronales	R		O	72141	61
467	Contributions spécifiques de <u>l'Autorité supérieure</u> (récupération de l'aide sociale en espèces)					
468	Contributions spécifiques de <u>l'Autorité supérieure</u> (récupération de l'aide sociale en nature)					
485-06	Contributions des autres pouvoirs publics dans les charges de traitement du personnel et des cotisations patronales	R		O	72161	61

CODE	LIBELLE	D/R	F/O	O/E	C. GEN.	C.T.
487-03	Récupération de l'aide sociale auprès <u>des autres pouvoirs publics</u> (loi 2 avril 1965)	R		O	73813	61
512	Subsides d'investissement aux entreprises					
512-55	Dédommagements extraordinaires divers	D		E	67251	90
522-54	Dédommagements extraordinaires accordés par le CPAS	D		E	67251	90
663-51	Subsides en capital <u>de l'Autorité supérieure</u> pour les bâtiments	R		E	15411	80
68	Transferts de capitaux en provenance des autres pouvoirs publics					
711-61	Achats des terrains des cours et plans d'eau	D		E	22611	91
701-52	Remboursement de non-valeurs de droits constatés perçus du service <u>extraordinaire</u>	D		E	67212	90
722-53	Constructions de bâtiments industriels, d'exploitation <u>ou à caractère social</u>	D		E	22141	91
723-53	Aménagements aux bâtiments industriels, d'exploitation <u>ou à caractère social</u>	D		E	22141	91
724-53	Maintenance extraordinaire des bâtiments industriels, d'exploitation <u>ou à caractère social</u>	D		E	22142	91
732-55 735-55	Travaux de construction des cours et plans d'eau Entretien extraordinaire des cours et plans d'eau	D D		E E	22621 22622	91 91
747-52	Autres immobilisations incorporelles	D		E	21491	91
76 761-61 769-51	Ventes <u>d'actifs incorporels</u> , de terrains et de bâtiments Ventes de terrains des cours et plans d'eau Ventes d'autres actifs immobilisés incorporels	D R		E E	22611 21491	81 81
771	Ventes de mobilier					
819	Achats de titres à revenus fixes des entreprises					
819-54	Achats de titres à revenus fixes des entreprises	D		E	28510	92
843-54	Achats de titres à revenus fixes des autres pouvoirs publics	D		E	28510	92
869 869-54	Ventes de titres à revenus fixes des entreprises Ventes de titres à revenus fixes des entreprises	R		E	28510	82
891	Ventes de titres à revenus fixes de l'Autorité supérieure					
893 893-54	Ventes de titres à revenus fixes des autres pouvoirs publics Ventes de titres à revenus fixes des autres pouvoirs publics	R		E	28510	82
913 913-01 913-51 913-52	Remboursement des emprunts à charge de tiers Remboursement périodique des emprunts à charge de tiers Remboursement anticipé d'emprunts tiers et des emprunts tiers à échéance unique Non-valeurs des emprunts à charge de tiers	D D D	O	O E E	64213 17213 17211	7X 92 92
954-01	Prélèvements pour le fonds de réserve ordinaire disponible	D	O	O	68504	78
954-02	Prélèvements pour le fonds de réserve ordinaire indisponible	D	O	O	68501	78
954-51	Prélèvements de l'extraordinaire de dons et legs avec charges pour le fonds de réserve ordinaire	D	O	E	68604	98
958-01	Prélèvements du service ordinaire pour les provisions pour risques et charges	D	<u>O</u>	<u>O</u>	66621	78
963 963-51	Emprunts à charge de tiers Emprunts pour compte de tiers	R		E	17211	82
994-01	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire disponible	R		O	78504	68
995-01	Prélèvements du fonds de réserve extraordinaire pour le service ordinaire	R		O	78606	68

Codes économiques supprimés

126-37	Prise en location d'habitations à caractère social
140-12	Location matériel voirie
140-13	Fournitures neige et verglas
214-02	Intérêts des comptes CCB d'escompte de subsides au crédit communal
214-03	Intérêts débiteurs des comptes financiers divers
264-02	Intérêts créditeurs des comptes de placement à terme au crédit communal
264-03	Intérêts créditeurs des comptes financiers divers
264-04	Intérêts créditeurs des comptes de placements à terme divers
486-37	Intervention communale pour équilibre financier (art. 106 de la loi du 8 juillet 1976 organique)
580-52	Capitaux reçus des ménages pour contribution aux investissements
841-51	Prêts à l'Autorité supérieure
843-53	Prêts aux autres pouvoirs publics
891-01	Remboursement périodique de prêts par l'Autorité supérieure
891-51	Remboursement anticipé de prêts par l'Autorité supérieure
893-02	Remboursement périodique par les autres pouvoirs publics de prêts accordés
893-52	Remboursement anticipé des prêts par les autres pouvoirs publics

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 10 janvier 2000 modifiant l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 mai 1997 relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale tel que modifié par l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998.

Namur, le 10 janvier 2000.

Le Ministre de l'Emploi, de la Formation et du Logement,
M. DAERDEN

Annexe 2

TABLEAUX AVEC LES MODIFICATIONS DE L'ANNEXE 2 DE L'A.M. DU 23/05/97

Comptes généraux ajoutés ou modifiés

COMPTE GENERAL	LIBELLE	RUBRIQUE DU BILAN	PREFIXE DU COMPTE PARTICULIER
14105	Fonds de réserve extraordinaire	IV' B'	0463
172	Dettes à plus d'un an - Emprunts pour compte de tiers	VII'.C'	040/041
17211	Emprunts pour le compte de tiers	VII'.C'	040/041
17213	Remboursement des emprunts pour le compte de tiers	VII'.C'	
2209	Autres terrains	II A	
226	Patrimoine immobilier – Cours et plans d'eau	II.E.	05
2261	Assiette des cours et plans d'eau	II.E.	05
22611	Terrains des cours et plans d'eau	II.E.	05
22616	Réévaluation annuelle des terrains des cours et plans d'eau	II.E.	05
22617	Réévaluation exceptionnelle des terrains des cours et plans d'eau	II.E.	05
2262	Cours et plans d'eau	II.E.	05
22621	Cours et plans d'eau	II.E.	05
22622	Maintenance extraordinaire des cours et plans d'eau	II.E.	
22628	Amortissement des cours et plans d'eau	II.E.	
22629	Amortissement de la maintenance extraordinaire des cours et plans d'eau	II.E.	
2349	Autres investissements mobiliers		
2522	Subsides d'investissement accordés en capital aux ASBL, <u>aux ménages</u>	III.B	0462
25221	Subsides d'investissement accordés en capital aux ASBL, <u>aux ménages</u>	III.B	0462
25228	Amortissement des subsides d'investissement accordés en capital aux ASBL, <u>aux ménages</u>	III.B	
263	Mobilier <u>et matériel</u> acquis en location-financement	II J	
27045	<u>Subsides</u> en capital versés par l'Autorité supérieure	IV.A	0471
43511	Remboursement périodique des emprunts	VIII'.A'	0021
43521	Remboursement anticipé des emprunts	VIII'.A'	0021
43611	Charges financières des emprunts	VIII'.A'	
45453	Cotisations pour la caisse <u>locale</u> de pensions et les autres caisses de pensions	VIII'. C'	0021

COMPTE GENERAL	LIBELLE	RUBRIQUE DU BILAN	PREFIXE DU COMPTE PARTICULIER
46001	Récupération minimex	VII.E	014/0021
46011	Récupération aide sociale	VII.E	014/0021
46811	Octroi de l'aide sociale	VIII'.E'	014/TVA/0000
550	Institutions financières	IX.B	071
55001	Comptes courants	IX.B	071
55005	Avances sur emprunts	IX.B	071
55006	Comptes d'ouverture de crédit sur emprunts	IX.B	071
55010	Comptes à vue particuliers	IX.B	071
55018	Comptes de fonds d'emprunts et subsides	IX.B	071
55030	Comptes fonds d'emprunts (reliquat à réaffecter)	IX.B	071
55050	Comptes d'ouverture de crédit d'escompte de subside	IX.B	071
55070	Comptes de capitalisation des charges d'emprunt		
580	Paielements en cours	IX.C	072
58001	Paielements en cours sur comptes courants	IX.C	072
58006	Paielements en cours sur comptes d'ouverture de crédits sur emprunts	IX.C	072
58010	Paielements en cours sur comptes à vue particulier	IX.C	072
58018	Paielements en cours sur comptes du fonds d'emprunts et subsides	IX.C	072
58030	Paielements en cours sur comptes de reliquat d'emprunts	IX.C	072
58050	Paielements en cours sur comptes d'ouverture de crédit d'escompte de subsides		
6071	Achats de fournitures <u>pour consommation directe</u>	I.A	
642	Remboursement des emprunts à charge de tiers	I.E.	
64213	Remboursement périodique des emprunts à charge de tiers		
65726	Pertes de change	I F	
67251	Dédommagements exceptionnels	VIII B	
673	Charges exceptionnelles <u>non inscrites au budget</u>	VIII C	
721	Contribution dans les charges de traitement du personnel	I'.C'	
72111	Contribution des entreprises et des A.S.B.L. dans les charges de traitement du personnel	I'.C'	
72141	Contribution de l'Autorité supérieure dans les charges de traitement du personnel	I'.C'	
72161	Contribution de l'Autorité supérieure dans les charges de traitement du personnel	I'.E'	
75726	Contribution des autres pouvoirs publics dans les charges de traitement du personnel	VIII'.C'	
773	Bénéfices de change Produits exceptionnels non inscrits au budget		

Comptes généraux supprimés

14106	Fonds de réserve extraordinaire d'origine ordinaire		
2521	Subsides d'investissement accordés en capital aux ménages		
25211	Subsides d'investissement accordés en capital aux ménages		
25218	Amortissement des subsides d'investissement accordés en capital aux ménages		
2754	Prêts accordés à l'Autorité supérieure		
27541	Prêts accordés à l'Autorité supérieure		
27545	Remboursement des prêts accordés à l'Autorité supérieure		
27549	Réduction de valeurs des prêts accordés à l'Autorité supérieure		
2756	Prêts accordés aux autres pouvoirs publics		
27561	Prêts accordés aux autres pouvoirs publics		
27565	Remboursement des prêts accordés aux autres pouvoirs publics		
27569	Réduction de valeur des prêts accordés aux autres pouvoirs publics		
42521	Récupération des prêts aux entreprises.		
42524	Récupération des prêts à l'Autorité supérieure.		
42526	Récupération des prêts aux autres pouvoirs publics.		
43512	Remboursement périodique des emprunts contractés non CCB		
43529	Remboursement anticipé d'emprunts contractés non CCB		
43612	Charges financières des emprunts contractés non CCB		
46012	Récupération aide sociale (tiers secteur privé)		
46013	Récupération aide sociale (tiers secteur public)		
46014	Récupération aide sociale (interne)		
46105	Garanties sur emprunts à récupérer		
46812	Octroi de l'aide sociale (tiers secteur privé)		
46814	Octroi de l'aide sociale (interne)		

551 55101	Comptes financiers - Banque nationale de Belgique Comptes courants à la BNB
552 55201 55210	Comptes financiers CGER Comptes à vue à la CGER Comptes en agence à la CGER
555 55501	Autres banques Comptes courants de banques
556 55600	Comptes financiers - CCP Comptes courants au CCP
581 58101	Paiements en cours à la Banque nationale Paiements en cours sur comptes courants à la BNB
582 58201 58210	Paiements en cours à la CGER Paiements en cours sur comptes à vue à la CGER Paiements en cours sur comptes en agence à la CGER
585 58501	Paiements en cours banques Paiements en cours sur comptes courants
586 58600	Paiements en cours au CCP Paiements en cours sur comptes courants au CCP
61353	Frais de déblaiement de la neige et du verglas
63812	Octroi aide sociale indirecte (paiement tiers)
73812	Remboursement aide sociale espèces/nature - tiers secteur privé
745 74545 74565	Remboursement des prêts Remboursement des prêts accordés à l'Autorité supérieure Remboursement périodique par les autres pouvoirs publics des prêts accordés
78606	Prélèvement sur le fonds de réserve extraordinaire d'origine ordinaire

Comptes particuliers modifiés

COMPTES PARTICULIERS	NATURE DU COMPTE PARTICULIER
0021 N TTTT	Autres tiers individualisé N = 0 à 9 N = organisme financier TTTT = numéro propre au CPAS
040/041 EEEEE	Emprunts contractés EEEEEE = numéro de l'emprunt
0463 R NNNN	Fonds de réserve et provisions R = 1 : fonds de réserve ordinaire disponible R = 2 : fonds de réserve ordinaire indisponible R = 3 : fonds de réserve extraordinaire
0471 N TTTT	Subsides d'investissement à recevoir N = 0 à 9 : organisme financier TTTT = numéro propre au CPAS
071 FFF XXX	Comptes financiers auprès des organismes financiers et caisse FFF = trois derniers chiffres du compte général XXX = numéro propre au CPAS
072 FFF XXX	Comptes financiers internes FFF = trois derniers chiffres du compte général XXX = numéro propre au CPAS

Compte particulier supprimé

COMPTE PARTICULIER	NATURE DU COMPTE PARTICULIER
015 XXXXXX	Aide sociale - récupération auprès de tiers

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 10 janvier 2000 modifiant l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 mai 1997 relatif à la comptabilité des centres publics d'aide sociale tel que modifié par l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998.

Namur, le 10 janvier 2000.

Le Ministre de l'Emploi, de la Formation et du Logement,

M. DAERDEN

Annexe 3

TABLEAUX AVEC LES MODIFICATIONS DE L'ANNEXE 3 DE L'A.M. DU 23/05/97

Les modèles 12 : bilan; 13 : compte de résultats et 15 : situation de caisse figurant à l'annexe 3 de l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 précité sont remplacés par les modèles suivants :

Modèle 12 : BILAN

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.				Organisme		Numéro de page		1
ACTIF		BILAN A LA DATE DU.../.../....								
								Date d'édition		
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique		Référence à l'annexe	Codes de totalisation		Exercice		Exercice précédent		
I.	<u>ACTIFS IMMOBILISES</u> <u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>			21						
II.	<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>			22/24 + 26						
	<u>Patrimoine immobilier</u>									
A.	Terres et terrains non bâtis			220						
B.	Constructions et leurs terrains			221						
C.	Voiries privatives			223						
D.	<i>Non utilisé par les C.P.A.S.</i>									
E.	<i>Cours et plans d'eau</i>			226						
	<u>Patrimoine mobilier</u>									
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière			230/233						
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers			234						
	<u>Autres immobilisations corporelles</u>									
H.	Immobilisations en cours d'exécution			24						
I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies			261						
J.	Immobilisations en location-financement			262/263						
III.	<u>SUBSIDES D'INVESTISSEMENTS ACCORDES</u>			25						
A.	<i>Non utilisé par les C.P.A.S</i>									
B.	- aux ménages, ASBL et autres organismes			252						
C.	- à l'Autorité supérieure			254						
D.	- aux autres			256						
IV.	<u>PROMESSES DE SUBSIDES ET PRETS ACCORDES</u>			27						
A.	Promesse de subsides à recevoir			270/274						
B.	Prêts accordés			275						
	Sous-Total									

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
ACTIF		BILAN A LA DATE DU.../.../....				2	
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Date d'édition	Exercice	Exercice précédent	
	Reports						
V.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES		28				
A.	Participations et titres à revenus fixes		282/285				
B.	Cautionnements versés à plus de 1 an		288				
VI.	ACTIFS CIRCULANTS						
	STOCK		3				
VII.	CREANCES A UN AN AU PLUS		40/42 + 461				
A.	Débiteurs		40				
B.	Autres créances :						
1°	T.V.A.		411				
2°	Subsides, dons, legs et emprunt		413				
3°	Intérêts, dividendes et ristournes		415				
4°	Créances diverses		416/418 + 461				
C.	Récupération des remboursements d'emprunts		4251				
D.	Récupération de prêts		4252				
E.	Débiteurs à caractère social		460				
VIII.	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS						
IX.	COMPTES FINANCIERS		5				
A.	Placements de trésorerie à 1 an au plus		553				
B.	Valeurs disponibles		55 (-553)				
C.	Paiements en cours		56/58				
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		(*)				
	TOTAL DE L'ACTIF						

(*) 4901 + 4902 + 492 + 496 + 4990 + 4999 (sD)

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
CHARGES		COMPTE DE RESULTATS A LA DATE DU.../.../....		PASSIF		2	
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Date d'édition	Exercice	Exercice précédent	
	Reports						
	DETTES						
VII.	DETTES A PLUS DE 1 AN	17	17				
A'	Emprunts à charge du CPAS		1710				
B'	Emprunts à charge de l'Autorité supérieure		1714				
C'	Emprunts pour compte de tiers.		172				
D'	Dettes de location-financement		174				
E'	Non utilisé par les C.P.A.S.						
F'	Dettes diverses à plus de 1 an		177				
G'	Garanties reçues à plus de 1 an		178				
VIII.	DETTES A 1 AN AU PLUS		43/45 + 464/467				
A'	Dettes financières						
1°	Remboursements des emprunts		435				
2°	Charges financières des emprunts		436				
3°	Dettes sur comptes courants		433				
B'	Dettes commerciales		44				
C'	Dettes fiscales, salariales et sociales		45				
D'	Dettes diverses		464/467				
E'	Créditeurs à caractère social		468				
IX.	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS		48				
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		(**)				
	TOTAL DU PASSIF						

(**) 4901 + 4902 + 492 + 496 + 4990 + 4999 (sC)

REMARQUES (modèle 12) :

La colonne 4 du plan comptable général fait référence à la colonne « Numéro de la rubrique du bilan ».
 La colonne « Référence à l'annexe » doit être complétée au moment de l'édition du bilan.
 La colonne « Codes de totalisation » fait référence à la colonne 1 du plan comptable général.
 les cadres marqués « » reprennent le sous-total de la rubrique
 le signe « / » signifie qu'il faut additionner les comptes : de.... à
 le signe« + » signifie qu'il faut additionner les comptes au(x) précédent(s)
 le signe (..) fait référence à une remarque en bas de page.

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
ACTIF		BILAN A LA DATE DU.../.../....				1	
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Date d'édition	Exercice	Exercice précédent	
I.	CHARGES COURANTES						
A.	Achats de matières		60				
B.	Services et biens d'exploitation		61				
C.	Frais de personnel		62				
D.	Subsides d'exploitation et aides accordés 1 - Subsides d'exploitation 2 - Dépenses de l'Aide sociale		63 631/636 638				
E.	Remboursements des emprunts		64				
F.	<u>Charges financières</u>						
a.	Charges financières des emprunts		651/654				
b.	Charges financières diverses		657				
c.	Frais de la gestion financière		658				
II.	<u>Sous-total (charges courantes)</u>		60/65				
III.	BONI COURANT (II' - II)						
IV.	CHARGES RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DES VALEURS DE BILAN, REDRESSEMENTS ET PROVISIONS						
A.	Dotations aux amortissements		660				
B.	Réductions annuelles de valeurs		661				
C.	Réductions et variations des stocks		662/664				
D.	Redressements des comptes de récupérations des remboursements d'emprunts		665				
E.	Provisions pour risques et charges		666				
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissements accordés		667				
V.	<u>Sous-total (charges non décaissées)</u>		66				
VI.	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II + V)		60/66				
VII.	BONI D'EXPLOITATION (VI' - VI)						

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.				Organisme		Numéro de page		2'	
COMPTE DE RESULTATS A LA DATE DU.../.../....									PRODUITS		
									Date d'édition		
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent						
	Reports										
VIII'	PRODUITS EXCEPTIONNELS										
A'	- du service ordinaire		771								
B'	- du service extraordinaire		772								
C'	Produits exceptionnels non budgétés		773								
	<u>Sous total (produits non budgétés)</u>		77								
IX'	PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES										
A'	- du service ordinaire		785								
	- du service extraordinaire		786								
	<u>Sous-total (prélèvements sur réserves)</u>		78								
X'	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET DES PRELEVEMENTS SUR RESERVES (VIII' + IX')		77/78								
XI'	MALI EXCEPTIONNEL (X - X')										
XII'	TOTAL DES PRODUITS (VI' + X')		70/78								
XII'	MALI DE L'EXERCICE (XII - XII')										
XIV'	AFFECTATION DES MALIS (XIII')										
A'	Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201								
B'	Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202								
	<u>Sous-total (affectation des résultats)</u>		79								
XV'	CONTROLE DE BALANCE (XII' + XIV' = XV)										

REMARQUES (modèle 13) :

La colonne 4 du plan comptable général fait référence à la colonne « Numéro de la rubrique du compte de résultat ».

La colonne « Référence à l'annexe » doit être complétée au moment de l'édition du compte de résultats.

La colonne « Code de totalisation » fait référence à la colonne 1 du plan comptable général.

les cadre marqués " " reprennent le sous-total de la rubrique

le signe " / " signifie qu'il faut additionner les comptes : de... à

le signe " + " signifie qu'il faut additionner les compte au(x) précédent(s).

Modèle 15 : situation de caisse

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.					Organisme			Numéro de page		1
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU././....												
A. BALANCE DE SYNTHESE DES COMPTES GENERAUX										Date d'édition		
LIBELLE		TOTAUX				SOLDES						
		DEBITS		CREDITS		DEBITEURS	CREDITEURS					
A.1. COMPTES DE BILAN												
<u>ACTIF</u>	- Classe 2					(*)						
	- Classe 3					(*)						
	- Classe 4					(*)						
	- Classe 5					(*)						
<u>PASSIF</u>	- Classe 1					(*)						
	- Classe 4					(*)						
A.1.	<u>TOTAL DES COMPTES DE BILAN</u>					(**)						
A.1.'	<u>Solde global des comptes de bilan</u>					(***)						
A.2.	COMPTE DE RESULTATS											
<u>CHARGES</u>	- Classe 6					(*)						
<u>PRODUITS</u>	- Classe 7					(*)						
A. 2.	<u>TOTAL DES COMPTES DE RESULTATS</u>					(**)						
A. 2.'	<u>Solde global des comptes de résultats</u>					(***)						
A. 3.	<u>TOTAL GENERAL DE LA BALANCE DE SYNTHESE</u>					(**)						

C.P.A.S		Numéro I.N.S.					Organisme			Numéro de page		2
SITUATION DE LA CAISSE A LA DATE DU.../.../....												
B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5												
										Date d'édition		
B.1. <u>COMPTES FINANCIERS</u>	Compte général	TOTAUX		SOLDES								
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS							
Institution financière : comptes courants	55001											
: comptes d'ouv. crédits	55006											
: comptes à vue particul.	55010											
: comptes emprunts/subsides	55018											
: comptes reliquats d'empr.	55030											
: comptes d'esc. de subsides	55050											
: comptes capit. ch. emprunts	55070											
<u>Placements</u> : comptes de placements	55300											
<u>Caisse</u> : Avoir en espèces	55700											
B.1. TOTAL DES COMPTES FINANCIERS				(**)								
B.1.' Solde global des comptes financiers				(***)								

C.P.A.S	Numéro I.N.S.						Organisme			Numéro de page	3
---------------	---------------	--	--	--	--	--	-----------	--	--	----------------	---

SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.././....

B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5

Date d'édition

B.1. <u>COMPTES FINANCIERS</u>	Compte général	TOTAUX		SOLDES	
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
<u>Institution financière</u> : comptes avanc. emprunts	55005				
Virements internes	56000			(*)	
<u>Institution financière</u> : comptes courants	58001				
: comptes d'ouv. crédits	58006				
: comptes à vue particul.	58010				
: comptes empr. et subsides	58018				
: comptes reliquats empr.	58030				
: comptes d'esc. de subsides	58050				
<u>Placements</u> : comptes de placements	58300				
<u>SOUS-TOTAL DES PAIEMENT EN COURS</u>	58xxx				
B.1. TOTAL DES COMPTES FINANCIERS INTERNES				(**)	
B.1.' Solde global des comptes financiers internes				(***)	

C.P.A.S		Numéro I.N.S.					Organisme			Numéro de page		4
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.././....												
B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5										Date d'édition		
B.3. RECAPITULATION DES COMPTES DE CLASSE 5	Compte général	TOTAUX				SOLDES						
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS							
Total B.1. : comptes financiers	55xxx			(**)								
	55005											
	56000			(*)								
	58xxx											
Total B.2. : comptes financiers internes				(**)								
B.3. TOTAL GENERAL DES COMPTES DE LA CLASSE 5				(**)								
B.3.' Solde global des comptes de la classe 5				(***)								

SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.././....

C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5

Date d'édition

C.1. COMPTES FINANCIERS	Comptes particuliers	TOTAUX		SOLDES (*)	
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
<u>Institution financière</u> : comptes courants TOTAL 55001 : comptes d'ouv. crédits TOTAL 55006 : comptes à vue particuliers TOTAL 55010 : comptes subsides TOTAL 55018 : comptes reliquats empr. TOTAL 55030 : comptes esc. de subsides A B TOTAL 55050	071 001... 071 001... 071 001... 071 006... 071 006... 071 006... 071 010... 071 018... 071 030... 071 050... 071 050...				
<u>à reporter</u>				(**)	

C.P.A.S	Numéro I.N.S.						Organisme			Numéro de page	6
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.../.../....											
C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5										Date d'édition	

C.1. <u>COMPTES FINANCIERS</u>	Comptes particuliers	TOTAUX		SOLDES (*)	
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
<u>Institution financière</u> : comptes cap. charges emp.	071 070...			(**)	
: TOTAL 55070					
<u>Placements</u> : comptes de placements	071 300...				
TOTAL 55300					
<u>Caisse</u> : Caisse du Receveur	071 700...				
: Provision A.	071 700...				
: Provision B.	071 700...				
TOTAL 55700					
<u>C.1. TOTAL DES COMPTES PARTICULIERS FINANCIERS</u>				(**)	
C.1. <u>'Solde global des comptes particuliers financiers</u>				(***)	

C.P.A.S	Numéro I.N.S.						Organisme			Numéro de page	7
---------------	---------------	--	--	--	--	--	-----------	--	--	----------------	---

SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.././....

C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5

Date d'édition

C.2. <u>COMPTES FINANCIERS INTERNES</u>	Comptes particuliers	TOTAUX		SOLDES (*)	
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
<u>Institution financière</u> : comptes av. d'emprunts	072 005...				
SOUS-TOTAL TOTAL 55005					
<u>Virements internes</u> :	072 000...				
SOUS-TOTAL TOTAL 56000					
<u>Paielements</u> en cours : comptes financiers	072 001...				
:	072 001...				
:	072 001...				
TOTAL 58001					
: comptes d'ouv. crédits	072 006...				
:	072 006...				
:	072 006...				
TOTAL 58006					
: comptes à vue particuliers	072 010...				
TOTAL 58010					
: comptes subsides	072 018...				
TOTAL 58018					
	à reporter			(**)	

C.P.A.S		Numéro I.N.S.					Organisme			Numéro de page		8
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU.././....												
C. <u>DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5</u>										Date d'édition		
C.2. <u>COMPTES FINANCIERS INTERNES</u>	Comptes particuliers	TOTAUX				SOLDES						
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS							
report				(**)								
<u>Institution financière</u> : comptes reliquats empr.	072 030...											
TOTAL 58030												
: comptes esc. de subside A	072 050...											
: B	072 050...											
TOTAL 58050												
<u>Placements</u> : comptes de placements	<u>072 300...</u>											
TOTAL 58300												
SOUS-TOTAL DES COMPTES DE PAIEMENTS EN COURS												
C.2. <u>TOTAL DES COMPTES PARTICULIERS FINANCIERS INTERNES</u>				(**)								
C.2. <u>'Solde global des comptes particuliers financiers internes</u>				(***)								

C.P.A.S										Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		9	
SITUATION DE LA CAISSE A LA DATE DU/../..																	
<u>D. TABLEAU DE SYNTHESE ET DE CONTROLE</u>																	
Date d'édition																	
TOTAUX																	
SOLDES																	
DEBITES																	
CREDITS																	
DEBITEURS																	
CREDITEURS																	
D.1. Totaux du journal des opérations générales																	
D.2. Total général de la balance de synthèse = A.3.																	
<u>CONTROLES</u>																	
D.1. DEBITES = CREDITS																	
D.2. : DEBITES = CREDITS (Totaux et soldes)																	
D.1. = D. 2. : DEBITES = CREDITS																	
D. 1. = D. 2. : CREDITS = CREDITS																	
D. 3. Total des comptes de la classe 5 au tableau A1																	
D. 4. Total B. 3. (totaux) et B. 3. ' (solde)																	
<u>CONTROLES</u>																	
D. 3. = D. 4. DEBITES = DEBITES (totaux et soldes)																	
D. 3. = D. 4. CREDITS = CREDITS (totaux et soldes)																	
D. 5. Total B. 1.																	
D. 6. Total B. 2.																	
D. 7. Total B. 3.																	
<u>CONTROLES</u>																	
D. 7. = D. 5. + D. 6.																	

C.P.A.S.		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		10	
SITUATION DE LA CAISSE A LA DATE DU .../.../...									
D. TABLEAU DE SYNTHESE ET DE CONTROLE									
<u>LIBELLE</u>									
TOTAUX									
DEBITES									
CREDITS									
DEBITEURS									
CREDITEURS									
SOLDES									
D. 8. Total C. 1. (totaux) et C. 1. ' (soldes)									
D. 9. Total C. 2. (totaux) et C.2. ' (soldes)									
D. 10. Total B. 3. (totaux) et B. 3. ' (soldes)									
<u>CONTROLES</u>									
D.10. = D. 8. + D.9. (soldes débit = + Crédit = -)									
Contrôle de concordance entre les totaux des comptes particuliers (tab. C.) et les totaux de chaque compte général correspondant (tab. B)									
<u>CONTROLES FINAUX</u>									
Contrôle de concordance entre les soldes des comptes particuliers financiers (tab. C.1.) et les soldes des extraits de comptes financiers et de la caisse									
Contrôle de vraisemblance des soldes des comptes particuliers financiers internes (tab. C.2.) Les cadres grisés ne peuvent en principe pas contenir de chiffre									

C.P.A.S.	Numéro I.N.S.							Organisme	Numéro de page	11
SITUATION DE LA CAISSE A LA DATE DU .../.../...										
E. CERTIFICATION DU RECEVEUR DU C.P.A.S. (art. 39 § 6 du RGCC)										
Le soussigné, Receveur du Centre public d'Aide sociale, certifie que tous les montants portés en comptes sont appuyés par des pièces comptables justificatives et que les soldes des comptes particuliers financiers de la classe 5 sont égaux aux soldes des derniers extraits des comptes financiers dont le CPAS est titulaire ou de ses avoirs en espèces y compris des délibérations de provisions valant espèces en caisse.										
Certifié exact et sincère à le										
Le Receveur du Centre public d'Aide sociale,										

REMARQUES (modèle 15) :

Remarques générales

Seuls les comptes généraux et particuliers sur lesquels figurent des montants doivent être repris à la situation de caisse.

De ce fait la numérotation des pages peut être modifiée.

Calcul des soldes :

Les renvois de remarque portés dans l'entête de la colonne concernent l'ensemble des cadres de cette colonne non marqués d'un autre signe de renvoi.

- (*) La ligne ne peut contenir qu'un seul solde débiteurs ou créditeur qui représente le solde global du compte ou du groupe de comptes concernés.
- (**) La ligne doit reprendre le total des soldes débiteurs et le total des soldes créditeurs des comptes additionnés.
- (***) La ligne ne peut contenir qu'un seul solde débiteur ou créditeur qui représente le solde global des comptes additionnés à la ligne précédente.

Table D : Tableau de synthèse et de contrôle

Seuls les cadres D.1 à D.10 peuvent contenir des montants complétés 'automatiquement ».

Les cadres figurant en face des zones réservées au contrôle ne contiennent pas de montant.

Ces cadres peuvent être utilisés pour y annoter les remarques éventuelles ou pour y apposer un paraphe de contrôle.

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 10 janvier 2000 modifiant l'arrêté ministériel du 23 mai 1997 fixant la classification fonctionnelle et économique, la classification des comptes généraux et particuliers, les documents comptables en exécution de l'arrêté du Gouvernement wallon du 22 mai 97 relatif à la comptabilité des Centres publics d'aide sociale tel que modifié par l'arrêté ministériel du 12 janvier 1998.

Namur, le 10 janvier 2000.

Le Ministre de l'Emploi, de la Formation et du Logement,

M. DAERDEN

VERTALING

MINISTERIE VAN HET WAALSE GEWEST

N. 2000 — 522

[C — 2000/27050]

10 JANUARI 2000. — Ministerieel besluit tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij het ministerieel besluit van 12 januari 1998

De Minister van Tewerkstelling, Vorming en Huisvesting, die bevoegd is voor de wetgeving betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn,

Gelet op het decreet II van 22 juli 1993 betreffende de overheveling van sommige bevoegdheden van de Franse Gemeenschap naar het Waalse Gewest en de Franse Gemeenschapscommissie, inzonderheid op artikel 3, 7°;

Gelet op de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzonderheid op artikel 87, zoals gewijzigd bij het decreet van 22 december 1994 betreffende de inwerkingtreding van de nieuwe gemeenteboekhouding voor de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

Gelet op het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, inzonderheid op artikel 44;

Gelet op het besluit van de Waalse Regering van 22 mei 1997 betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzonderheid op artikel 2;

Gelet op het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

Gelet op het ministerieel besluit van 12 januari 1998 tot wijziging van bovenvermeld ministerieel besluit van 23 mei 1997;

Gelet op het besluit van de Waalse Regering van 15 juli 1999 tot vaststelling van de verdeling van de ministeriële bevoegdheden en tot regeling van de ondertekening van haar akten,

Besluit :

Artikel 1. Dit besluit regelt, overeenkomstig artikel 138 van de Grondwet, een materie bedoeld in artikel 128, § 1, van de Grondwet.

Art. 2. De functionele en economische classificatie, de tabel van de algemene en individuele rekeningen en de boekhoudkundige stukken, respectievelijk opgenomen in de bijlagen 1, 2 en 3 bij het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zijn gewijzigd zoals weergegeven in de bijlagen 1, 2 en 3 bij dit besluit.

Art. 3. De economische code 956-51 "Overboeking van de buitengewone naar de gewone dienst" mag slechts gebruikt worden als het bedrag van de oorspronkelijke overschrijving hoger is dan dat van de vastlegging.

Art. 4. De totalisatiecodes van de economische codes 030-51 "Interne facturering - buitengewone uitgaven" en 080-51 "Interne facturering - buitengewone ontvangsten", opgenomen in bijlage 1 bij bovenvermeld ministerieel besluit van 23 mei 1997, zoals gewijzigd bij het ministerieel besluit van 12 januari 1998, worden respectievelijk 94 en 84.

Art. 5. De individuele rekeningen 015, alhoewel ze bij dit besluit geschrapt worden, mogen behouden worden tot hun aanzuivering en tot uiterlijk 31 december 2003.

Art. 6. Artikel 4 treedt in werking op 1 januari 1998.

Art. 7. De artikelen 2 en 3 treden in werking op 1 januari 2000.

Namen, 10 januari 2000.

M. DAERDEN

Bijlage 1

WIJZIGINGEN IN BIJLAGE 1 BIJ HET M.B. VAN 23/05/97

Gewijzigde of toegevoegde functies

CODE	INHOUD
8014	Vermindering ten gevolge van voorkeurstarif (K.B. 9 mei 1984)
8015	Plaatselijke commissie voor onderbrekingsbericht
8453	Buurtregieën
928	Transit- en integratiewoningen

Gewijzigde of toegevoegde economische codes

CODE	INHOUD	U/O	V/F	G/B	A L G . REK.	T.C.
115-21	Vervoer ten laste genomen door het OCMW	U	V	G	62521	70
115-41	Andere geldelijke tegemoetkomingen en voordelen voor het personeel	U	V	G	62541	70
115-42	Andere geldelijke tegemoetkomingen en voordelen voor de gesubsidiëerde contractuelen	U	V	G	62542	70
115-47	Andere geldelijke tegemoetkomingen en voordelen voor het personeel art. 60, § 7	U	V	G	62547	70
124-08	Verschillende verzekeringen roerende goederen (burgerlijke aansprakelijkheid, diefstal, brand, enz.)	U	V	G	61509	71
124-40	Vervoerskosten voor ondergebrachte personen	U	V	G	61329	71
124-42	Zakgeld buiten sociale bijstand	U	V	G	60712	71
140-48	Andere uitgaven voor de werking van het wegennet	U	V	G	61359	71
2	LASTEN EN OPBRENGSTEN, VERLIEZEN EN WINSTEN VAN ONDERNEMINGEN					
21	Lasten					
211	Lasten van leningen voor rekening van het OCMW					
212	Lasten van leningen voor rekening van de Overheid					
214-01	Debetintresten op financiële rekeningen	U	V	G	65728	7X
215-02	Boeten en dwangsommen	U	V	G	65721	7X
216	Koersverschil ten laste					
216-01	Koersverliezen	U	V	G	65726	7X
26	Intresten en andere financiële opbrengsten					
264-01	Creditintresten op financiële rekeningen	O		G	75788	62
266	Koerswinsten					
266-01	Koerswinsten	O		G	75726	62
271-01	Participaties in de winsten van de gemeentebedrijven	O		G	75711	62
274	Dividenden bij financiële instellingen	O		G	75711	62
274-01	Dividenden participaties bij financiële instellingen					
275	Dividenden in de andere ondernemingen	O		G	75711	62
275-01	Dividenden participaties in de andere overheidsbedrijven					
306	Terugvordering van naar de privé-sector overgedragen inkomsten	O		G	77100	61
306-01	Terugvordering van naar de privé-sector overgedragen inkomsten					
380-48	Andere bijdragen	O		G	71309	61
383-03	Terugbetaling door de begunstigde van de sociale bijstand die terugvorderbaar is bij de Staat	O		G	73811	61
40	Overdrachten van niet-gesplitste inkomsten	O		G	77100	61
406	Terugvordering van naar de privé-sector overgedragen inkomsten					
406-01	Terugvordering van naar de privé-sector overgedragen inkomsten					
465-06	Bijdragen van de Overheid in de personeelslasten en de werkgeversbijdragen	O		G	72141	61
467	Specifieke bijdragen van de Overheid (terugvordering sociale bijstand in speciën)					
468	Specifieke bijdragen van de Overheid (Terugvordering sociale bijstand in natura)					

CODE	INHOUD	U/O	V/F	G/B	A L G . REK.	T.C.
485-06	Bijdragen van andere overheden in de personeelslasten en de werkgeversbijdragen	O		G	72161	61
487-03	Terugvordering sociale bijstand bij de andere overheden (wet 2 april 1965)	O		G	73813	61
512	Investeringsstoelagen aan ondernemingen					
512-55	Diverse buitengewone schadevergoedingen	U		B	67251	90
522-54	Buitengewone schadevergoedingen verleend door het OCMW	U		B	67251	90
663-51	Door de Overheid verleende kapitaalstoelagen voor gebouwen	O		B	15411	80
68	Kapitaaloverdrachten afkomstig van de andere overheden					
711-61	Aankoop van gronden waterlopen en -vlakken	U		B	22611	91
701-52	Terugbetaling van onwaarden op vastgestelde rechten ontvangen van de buitengewone dienst	U		B	67212	90
722-53	Oprichting van industrie- of exploitatiegebouwen of van gebouwen met een sociaal doel	U		B	22141	91
723-53	Aanpassingswerken in industrie- of exploitatiegebouwen of van gebouwen met een sociaal doel	U		B	22141	91
724-53	Buitengewoon onderhoud van industrie- of exploitatiegebouwen of van gebouwen met een sociaal doel	U		B	22142	91
732-55 735-55	Bouwwerken aan waterlopen en -vlakken Buitengewoon onderhoud van waterlopen en -vlakken	U U		B B	22621 22621	91 91
747-52	Andere immateriële vaste activa	U		B	21491	91
76 761-61 769-51	Verkoop van immateriële vaste activa, gronden en gebouwen Verkoop van gronden waterlopen en -vlakken Verkoop van andere immateriële vaste activa	U O		B B	22611 21491	81 81
771	Verkoop van meubilair					
819	Aankoop van vastrentende effecten van ondernemingen					
819-54	Aankoop van vastrentende effecten van ondernemingen	U		B	28510	92
843-54	Aankoop van vastrentende effecten van de andere overheden	U		B	28510	92
869 869-54	Verkoop van vastrentende effecten van ondernemingen Verkoop van vastrentende effecten van ondernemingen	O		B	28510	82
891	Verkoop van vastrentende effecten van de Overheid					
893 893-54	Verkoop van vastrentende effecten van de andere overheden Verkoop van vastrentende effecten van de andere overheden	O		B	28510	82
913 913-01 913-51 913-52	Aflossing van leningen ten laste van derden Periodieke aflossing van leningen ten laste van derden Vervroegde aflossing van leningen ten laste van derden en leningen met eenmalige looptijd ten laste van derden Onwaarden leningen ten laste van derden	U U U	V	G B B	64213 17213 17211	7X 92 92
954-01	Overboekingen naar het beschikbare gewone reservefonds	U	V	G	68504	78
954-02	Overboekingen naar het onbeschikbare gewone reservefonds	U	V	G	68501	78
954-51	Overboeking van giften en legaten met lasten van het buitengewone naar het gewone reservefonds	U	V	B	68604	98
958-01	Opnamen op de gewone dienst voor voorzieningen risico's en kosten	U	V	G	66621	78
963 963-51	Leningen ten laste van derden Leningen voor rekening van derden	O		B	17211	82
994-01	Opnamen op het beschikbare gewone reservefonds	O		G	78504	68
995-01	Overboeking van het buitengewone reservefonds naar de gewone dienst	O		G	78606	68

Geschrapte economische codes

126-37	Huur van woningen van sociale aard
140-12	Huurkosten van materieel voor wegen
140-13	Benodigheden voor sneeuwopruiming en ijzelbestrijding
214-02	Intresten op GKB-rekening-courant 'verdiscontering van toelagen' bij het Gemeentekrediet
214-03	Debetintresten op andere rekeningen
264-02	Creditintresten op termijnrekeningen GKB
264-03	Creditintresten op andere rekeningen-courant
264-04	Creditintresten op andere termijnrekeningen
486-37	Gemeentelijke tegemoetkoming voor financieel evenwicht (art. 106 van de organieke wet van 8 juli 1976)
580-52	Kapitalen van gezinnen voor bijdrage in investeringen
841-51	Leningen aan de Overheid
843-53	Leningen aan andere overheden
891-01	Periodieke aflossing van leningen door de Overheid
891-51	Vervroegde aflossing van leningen door de Overheid
893-02	Periodieke aflossing van leningen door andere overheden
893-52	Vervroegde aflossing van leningen door andere overheden

Gezien om te worden gevoegd bij het ministerieel besluit van 10 januari 2000 tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij het ministerieel besluit van 12 januari 1998.

Namen, 10 januari 2000.

De Minister van Tewerkstelling, Vorming en Huisvesting,
M. DAERDEN

Bijlage 2

WIJZIGINGEN IN BIJLAGE 2 BIJ HET M.B. VAN 23/05/97
Toegevoegde of gewijzigde algemene rekeningen

ALGEMENE REKENING	INHOUD	RUBRIEK VAN DE BALANS	KENGETAL VAN DE INDIVIDUELE REKENING
14105	Buitengewoon reservefonds	IV'.B'	0463
172	Schulden op meer dan één jaar – Leningen voor rekening van derden	VII'.C'	040/041
17211	Leningen voor rekening van derden	VII'.C'	040/041
17213	Aflossing van leningen voor rekening van derden	VII'.C'	
2209	Andere terreinen	II.A	
226	Roerend patrimonium – Waterlopen en -vlakken	II.E	05
2261	Bedding waterlopen en -vlakken	II.E	05
22611	Gronden waterlopen en -vlakken	II.E	05
22616	Jaarlijkse herwaardering van gronden waterlopen en -vlakken	II.E	05
22617	Buitengewone herwaardering van gronden waterlopen en -vlakken	II.E	05
2262	Waterlopen en -vlakken	II.E	05
22621	Waterlopen en -vlakken	II.E	05
22622	Buitengewoon onderhoud van waterlopen en -vlakken	II.E	
22628	Afschrijving waterlopen en -vlakken	II.E	
22629	Afschrijving buitengewoon onderhoud van waterlopen en -vlakken	II.E	
2349	Andere roerende investeringen		
2522	Investeringsstoelagen in kapitaal aan v.z.w.'s, gezinnen	III.B	0462
25221	Investeringsstoelagen in kapitaal aan v.z.w.'s, gezinnen	III.B	0462
25228	Afschrijving op investeringsstoelagen in kapitaal aan v.z.w.'s, gezinnen	III.B	
263	Roerende goederen en materieel in leasing	II.J	
27045	Kapitaaltoelagen gestort door de Overheid	IV.A	0471
43511	Periodieke aflossing van leningen	VIII'.A'	0021
43521	Vervroegde aflossing van leningen	VIII'.A'	0021
43611	Lasten van leningen	VIII'.A'	
45453	Bijdragen voor de plaatselijke en andere pensioenkassen	VIII'.C'	0021

ALGEMENE REKENING	INHOUD	RUBRIEK VAN DE BALANS	KENGETAL VAN DE INDIVIDUELE REKENING
46001	Terugvordering bestaansminimum	VII.E	014/0021
46011	Terugvordering sociale bijstand	VII.E	014/0021
46811	Verlening sociale bijstand	VIII'.E'	014/TVA/0000
550	Financiële instellingen	IX.B	071
55001	Rekeningen-courant	IX.B	071
55005	Voorschotten op leningen	IX.B	071
55006	Rekeningen kredietopening leningen	IX.B	071
55010	Individuele zichtrekeningen	IX.B	071
55018	Rekeningen toelagen- en leningsfonds	IX.B	071
55030	Rekeningen leningsfonds (met nieuwe bestemming voor het saldo)	IX.B	071
55050	Rekeningen opening discontokrediet toelagen	IX.B	071
55070	Rekeningen kapitalisatie leningslasten		
580	Lopende betalingen	IX.C	072
58001	Lopende betalingen op rekeningen-courant	IX.C	072
58006	Lopende betalingen kredietopening leningen	IX.C	072
58010	Lopende betalingen op persoonlijke zichtrekeningen	IX.C	072
58018	Lopende betalingen op rekeningen toelagen- en leningsfonds	IX.C	072
58030	Lopende betalingen op rekeningen leningsaldo	IX.C	072
58050	Lopende betalingen op rekeningen opening discontokrediet toelagen		
6071	Aankopen van benodigdheden voor rechtstreeks verbruik	I.A	
642	Aflossing van leningen ten laste van derden	I.E	
64213	Periodieke aflossing van leningen ten laste van derden		
65726	Koersverliezen	I.F	
67251	Uitzonderlijke schadevergoedingen	VIII.B	
673	Niet op de begroting uitgetrokken uitzonderlijke lasten	VIII.C	
721	Bijdragen in de lasten van de personeelswedden	I'.C'	
72111	Bijdragen van ondernemingen en v.z.w.'s in de weddelasten van het personeel	I'.C'	
72141	Bijdragen van de Overheid in de weddelasten van het personeel	I'.E'	
72161	Bijdragen van de andere overheden in de lasten van de personeelswedden	VIII'.C'	
75726	Koerswinsten		
773	Niet op de begroting uitgetrokken uitzonderlijke opbrengsten		

Geschrapte algemene rekeningen

14106	Buitengewoon reservefonds van gewone oorsprong		
2521	Investeringsstoelagen in kapitaal aan gezinnen		
25211	Investeringsstoelagen in kapitaal aan gezinnen		
25218	Afschrijving op investeringsstoelagen in kapitaal aan gezinnen		
2754	Leningen aan de Overheid		
27541	Leningen aan de Overheid		
27545	Aflossing van de aan de Overheid toegestane leningen		
27549	Waardevermindering van leningen aan de Overheid		
2756	Leningen aan andere overheden		
27561	Leningen aan andere overheden		
27565	Aflossing van de aan de andere overheden toegestane leningen		
27569	Waardevermindering van leningen aan andere overheden		
42521	Terugvordering leningen aan ondernemingen		
42524	Terugvordering leningen aan de Overheid		
42526	Terugvordering leningen aan de andere overheden		
43512	Periodieke aflossing van leningen die niet bij het GKB zijn aangegaan		
43529	Vervroegde aflossing van leningen die niet bij het GKB zijn aangegaan		
43612	Lasten van leningen die niet bij het GKB zijn aangegaan		
46012	Terugvordering sociale bijstand (derden privé-sector)		
46013	Terugvordering sociale bijstand (derden openbare sector)		
46014	Terugvordering sociale bijstand (intern)		
46105	Waarborgen op terug te vorderen leningen		
46812	Verlening sociale bijstand (derden privé-sector)		
46814	Verlening sociale bijstand (intern)		

551 55101	Financiële rekeningen - Nationale Bank van België Rekeningen-courant NBB
552 55201 55210	Financiële rekeningen ASLK Zichtrekeningen ASLK Rekeningen agentschap ASLK
555 55501	Andere banken Rekeningen-courant banken
556 55600	Postrekeningen - BCH Rekeningen-courant BCH
581 58101	Lopende betalingen - NBB Lopende betalingen op rekeningen-courant NBB
582 58201 58210	Lopende betalingen - ASLK Lopende betalingen op zichtrekeningen ASLK Lopende betalingen op rekeningen agentschap ASLK
585 58501	Lopende betalingen - Banken Lopende betalingen op rekeningen-courant
586 58600	Lopende betalingen - BCH Lopende betalingen op rekeningen-courant BCH
61353	Kosten sneeuwopruiming en ijzelbestrijding
63812	Verlening onrechtstreekse sociale bijstand (betaling derden)
73812	Terugbetaling sociale bijstand speciën/natura - derden privé-sector
745 74545 74565	Aflossing leningen Aflossing leningen door de Overheid Periodieke aflossing leningen door de andere overheden
78606	Opname op het fonds buitengewone reserve van gewone oorsprong

Gewijzigde individuele rekeningen

INDIVIDUELE REKENINGEN	TYPE
0021 N DDDD	Andere geïndividualiseerde derden N = 0 tot 9 N = financiële instelling DDDD = te bepalen door het OCMW
040/041 LLLLLL	Aangegane leningen LLLLLL = leningsnummer
0463 R NNNN	Reservefondsen en voorzieningen R = 1 : beschikbaar gewoon reservefonds R = 2 : onbeschikbaar gewoon reservefonds R = 3 : buitengewoon reservefonds
0471 N DDDD	Beloofde investeringstoelagen N = 0 tot 9 : financiële instelling DDDD = te bepalen door het OCMW
071 FFF XXX	Financiële rekeningen bij financiële instellingen en kas FFF = laatste 3 cijfers van de algemene rekening XXX = te bepalen door het OCMW
072 FFF XXX	Interne financiële rekeningen FFF = laatste 3 cijfers van de algemene rekening XXX = te bepalen door het OCMW

Geschrapte individuele rekening

INDIVIDUELE REKENING	TYPE
015 XXXXXX	Sociale bijstand - terugvordering bij derden

Gezien om te worden gevoegd bij het ministerieel besluit van 10 januari 2000 tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij het ministerieel besluit van 12 januari 1998

Namen, 10 januari 2000.

De Minister van Tewerkstelling, Vorming en Huisvesting,
M. DAERDEN

OCMW.....		N.I.S.-nummer	Instelling	Paginanummer	2
<u>BALANS OP.../.../....</u>					
ACTIVA					
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Vorig boekjaar
V.	Overboekingen				
	FINANCIELE VASTE ACTIVA		28		
A.	Participaties en vastrentende effecten		282/285		
B.	Waarborgen op meer dan één jaar		288		
VI.	VLOTTENDE ACTIVA				
	VOORRAAD		3		
VII.	VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR		40/42 + 461		
A.	Debiteuren		40		
B.	Overige vorderingen :				
1°	BTW		411		
2°	Toelagen, giften, legaten en leningen		413		
3°	Intresten, dividenden en ristorno's		415		
4°	Diverse vorderingen		416/418 + 461		
C.	Terugvordering leningaflossingen		4251		
D.	Terugvordering leningen		4252		
E.	Debiteuren van sociale aard		460		
VIII.	VERRICHTINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN				
IX.	REKENINGEN		5		
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar		553		
B.	Liquide middelen		55 (-553)		
C.	Lopende betalingen		56/58		
X.	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN		(*)		
	TOTAAL ACTIVA				

(*) 4901 + 4902 + 492 + 496 + 4990 + 4999 (Ds)

OCMW.....		N.I.S.-nummer	Instelling				Paginanummer	2
BALANS OP.../.../....								
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Uitgavendatum	PASSIVA		
	Overboekingen						Vorig boekjaar	
	SCHULDEN							
VII.	SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR		17					
A'	Leningen ten laste van het OCMW		1710					
B'	Leningen ten laste van de Overheid		1714					
C'	Leningen voor rekening van derden		172					
D'	Leasingschulden		174					
E'	Niet gebruikt door de OCMW's							
F'	Diverse schulden op meer dan één jaar		177					
G'	Waarborgen op meer dan één jaar		178					
VIII.	SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR		43/45 + 464/467					
A'	Financiële schulden							
1°	Aflossingen van leningen		435					
2°	Lasten van leningen		436					
3°	Schulden in rekeningen-courant		433					
B'	Handelsschulden		44					
C'	Schulden i.v.m. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45					
D'	Diverse schulden		464/467					
E'	Crediteuren van sociale aard		468					
IX.	VERRICHTINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN		48					
X.	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN		(**)					
	TOTAAL PASSIVA							

(**) 4903 + 4904 + 495 + 497 + 498 + 499 + 4999 (Cs)

OPMERKINGEN (model 12) :

Kolom 4 van de tabel van de algemene rekeningen verwijst naar de kolom "rubrieknummer" van de balans.

De kolom "Verwijzing naar de bijlage" moet ingevuld worden bij de uitgave van de balans.

De kolom "Totalisatiecodes" verwijst naar kolom 1 van de tabel van de algemene rekeningen :

de vakken met " " bevatten het subtotale van de rubriek;

de tekens " / " wijzen erop dat de rekeningen van... tot... opgeteld moeten worden;

de tekens " + " wijzen erop dat de rekeningen bij de vorige rekeningen opgeteld moeten worden;

de tekens "(.)" verwijzen naar meer uitleg onderaan de bladzijde.

Model 13 : RESULTATENREKENING

OCMW		N.I.S.-nummer		Instelling		Paginanummer		1	
LASTEN		RESULTATENREKENING..../....									
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Uitgavendatum						
I.	LOPENDE LASTEN										
A.	Aankopen van stoffen		60								
B.	Exploitatiediensten en -goederen		61								
C.	Personeelskosten		62								
D.	Verleende werkingsstoelagen en bijstand 1 - Exploitatietoelagen 2 - Uitgaven sociale bijstand		63 631/636 638								
E.	Aflossingen van leningen		64								
F.	<u>Lasten</u>										
a.	Lasten van leningen		651/654								
b.	Diverse lasten		657								
c.	Kosten financieel beheer		658								
II.	Subtotaal (lopende lasten)		60/65								
III.	LOPEND BATIG SALDO (II' - II)										
IV.	KOSTEN GEBONDEN AAN DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN VOORZIENINGEN										
A.	Dotaties afschrijvingen		660								
B.	Jaarlijkse waardeverminderingen		661								
C.	Verminderingen en schommelingen voorraden		662/664								
D.	Rechtzettingen van de terugvorderingsrekeningen leningaflossingen		665								
E.	Voorzieningen voor risico's en lasten		666								
F.	Dotaties afschrijvingen toegestane investeringsstoelagen		667								
V.	Subtotaal (niet-uitbetaalde lasten)		66								
VI.	TOTAAL EXPLOITATIELASTEN (II + V)		60/66								
VII.	BATIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI' - VI)										

OCMW.....		N.I.S.-nummer		Instelling		Paginanummer		1	
RESULTATENREKENING.../.../.....									
LASTEN									
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Uitgavendatum				
VIII.	UITZONDERLIJKE LASTEN								
A.	- van de gewone dienst		671						
B.	- van de buitengewone dienst		672						
C.	Niet-gebudgetteerde uitzonderlijke lasten		673						
D.	Subtotaal (uitzonderlijke lasten)		67						
IX.	DOTATIES RESERVES								
A.	- van de gewone dienst		685						
B.	- van de buitengewone dienst		686						
	Subtotaal dotaties reserves		68						
X.	TOTAAL VAN DE UITZONDERLIJKE LASTEN EN DOTATIES RESERVES (VIII + IX)		67/68						
XI.	UITZONDERLIJK BONI (X' - X)								
XII.	TOTAAL LASTEN (VI + X)		60/68						
XIII.	BONI V/H BOEKJAAR (XII' - XII)								
XIV.	BESTEMMING BONI (XIII)								
A.	Overboeking exploitatieboni naar balans		69201						
B.	Overboeking uitzonderlijk boni naar balans		69202						
	Subtotaal (bestemming resultaten)		69						
XV.	BALANSCONTROLE (XII + XIV = XV')								

OCMW.....		N.I.S.-nummer		Instelling		Pagina nummer		1'	
RESULTATENREKENING OP.....									
OPBRENGSTEN									
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Uitgavendatum				
	Overboekingen								
I.	LOPENDE OPBRENGSTEN								
B.	Exploitatieopbrengsten		71						
C.	Ontvangen exploitatietoelagen en terugvordering bijstand		72/73						
	1 - Bijdragen in de weddelasten		72						
	2 - Exploitatietoelagen		733/736						
	3 - Terugvordering sociale bijstand		738						
D.	Terugvordering leningaflossingen		74						
E.	Financiële opbrengsten								
a.	Terugvordering lasten van leningen		751/753						
b.	Andere financiële opbrengsten		754/757						
II.	Subtotaal (lopende opbrengsten)		70/75						
III.	LOPEND TEKORT (II - II')								
IV.	OPBRENGSTEN UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN INTERNE WERKEN								
A.	Jaarlijkse meerwaarden		761						
B.	Voorraadschommelingen		764						
C.	Rechtzettingen van de rekeningen leningaflossingen		765						
D.	Verminderings investeringstoelagen, giften en legaten		767						
E.	Interne werken naar vaste activa		769						
V.	Subtotaal (niet geïncasseerde opbrengsten)		76						
VI.	TOTAAL EXPLOITATIEOPBRENGSTEN (II' + V')		70/76						
VII.	NADELIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI - VI')								

OCMW.....		N.I.S.-nummer					Instelling	Paginanummer	2'
<u>RESULTATENREKENING OP.../.../....</u>									
<u>OPBRENGSTEN</u>									
Rubrieknummer	Inhoud	Verwijzing naar de bijlage	Totalisatiecodes	Boekjaar	Uitgavedatum				
Overboekingen									
<u>VIII.</u>									
A.	- van de gewone dienst		771						
B.	- van de buitengewone dienst		772						
C.	Niet-gebudgetteerde uitzonderlijke opbrengsten		773						
	Subtotaal (Niet-gebudgetteerde opbrengsten)		77						
<u>IX.</u>									
<u>AFNAME VAN DE RESERVES</u>									
A.	- van de gewone dienst		785						
	- van de buitengewone dienst		786						
	Subtotaal (afname van de reserves)		78						
X.	<u>TOTAAL VAN DE UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN AFNAME VAN DE RESERVES (VIII + IX)</u>								
			77/78						
<u>XI.</u>									
<u>NADELIG UITZONDERLIJK RESULTAAT (X - X)</u>									
<u>XII.</u>									
<u>TOTAAL OPBRENGSTEN (VI + X)</u>									
			70/78						
<u>XII.</u>									
<u>NADELIG RESULTAAT V/H BOEKJAAR (XII - XII)</u>									
<u>XIV.</u>									
<u>BESTEMMING V/H NADELIG RESULTAAT (XIII)</u>									
A.	Over te boeken nadelig exploitatieresultaat		79201						
B.	Over te boeken nadelig uitzonderlijk resultaat		79202						
	Subtotaal (bestemming resultaat)		79						
XV.	<u>BALANSCONTROLE (XII + XIV = XV)</u>								

OPMERKINGEN (model 13) :

Kolom 4 van de tabel van de algemene rekeningen verwijst naar de kolom "rubrieknummer" van de resultatenrekening.
 De kolom "Verwijzing naar de bijlage" dient ingevuld bij de uitgave van de resultatenrekening.
 De kolom "Totalisatiecodes" verwijst naar kolom 1 van de tabel van de algemene rekeningen :
 In de vakken met " " is het subtotaal van de rubriek opgenomen;
 de tekens " / " wijzen erop dat de rekeningen van... tot... opgeteld moeten worden;
 de tekens " + " wijzen erop dat de rekeningen bij de vorige rekeningen opgeteld moeten worden.

Model 15 : KASTOESTAND

OCMW.....		N.I.S.-nummer					Instelling			Paginanummer		1
KASTOESTAND OP.../.../....												
A. SYNTHESBALANS VAN DE ALGEMENE REKENINGEN										Uitgavedatum		
OMSCHRIJVING		TOTALEN				SALDI						
		DEBET		CREDIT		DEBET		CREDIT				
A.1. BALANSREKENINGEN												
<u>ACTIVA</u>	- Klasse 2					(*)						
	- Klasse 3					(*)						
	- Klasse 4					(*)						
	- Klasse 5					(*)						
<u>PASSIVA</u>	- Klasse 1					(*)						
	- Klasse 4					(*)						
A.1.	<u>TOTAAL BALANSREKENINGEN</u>					(**)						
A.1.'	<u>Globaal saldo balansrekeningen</u>					(***)						
A.2. RESULTATENREKENING												
<u>KOSTEN</u>	- Klasse 6					(*)						
<u>OPBRENGSTEN</u>	- Klasse 7					(*)						
A. 2.	<u>TOTAAL RESULTATENREKENINGEN</u>					(**)						
A. 2.'	<u>Globaal saldo resultatenrekeningen</u>					(***)						
A. 3.	<u>ALGEMEEN TOTAAL SYNTHESBALANS</u>					(**)						

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	2
-----------	---------------	--	--	--	--	--	------------	--	--	--------------	---

KASTOESTAND OP.../.../....

A. SYNTHESBALANS VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

Uitgavendatum

B.1. REKENINGEN	Algemene Rekening	TOTALEN		SALDI (*)	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
<u>Financiële instelling</u> : rekeningen-courant	55001				
: rek. opening kredieten	55006				
: persoonlijke zichtrek.	55010				
: rekeningen leningen/subs.	55018				
: rekeningen saldi leningen	55030				
: rek. disc. toelagen	55050				
: rek. kapit. leningsl.	55070				
<u>Geldbeleggingen</u> : beleggingsrekeningen	55300				
<u>Kas</u> : kasgelden	55700				
<u>B.1. TOTAAL FINANCIËLE REKENINGEN</u>				(**)	
<u>B.1.' Globaal saldo financiële rekeningen</u>				(***)	

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	3
<u>KASTOESTAND OP.../.../....</u>											
B. DETAIL ALGEMENE REKENINGEN VAN KLASSE 5										Uitgavendatum	
B.1. REKENINGEN	Algemene Rekening	TOTALEN				SALDI (*)					
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT						
<u>Financiële instelling</u> : rek. voorsch. leningen	55005										
Interne overschrijvingen	56000			(*)							
<u>Financiële instelling</u> : rekeningen-courant	58001										
: rek. opening kredieten	58006										
: persoonlijke zichtrek.	58010										
: rekeningen leningen/toel.	58018										
: rekeningen saldi leningen	58030										
: rek. disc. toelagen	58050										
<u>Geldbeleggingen</u> : beleggingsrekeningen	58300										
<u>SUBTOTAAL : LOPENDE BETALINGEN</u>	58xxx										
B.1. TOTAAL INTERNE FINACIELE REKENINGEN				(**)							
<u>B.1.' Globaal saldo interne financiële rekeningen</u>				(***)							

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	4
-----------	---------------	--	--	--	--	--	------------	--	--	--------------	---

KASTOESTAND OP.../.../....

B. DETAIL ALGEMENE REKENINGEN VAN KLASSE 5

Uitgavendatum

B.3. SAMENVATTING VAN DE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5	Algemene Rekeningen	TOTALEN		SALDI	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
<u>Totaal B.1.</u> : financiële rekeningen	55xxx			(**)	
	55005				
	56000			(*)	
	58xxx				
<u>Totaal B.2.</u> : interne financiële rekeningen				(**)	
<u>B.3. ALGEMEEN TOTAAL REKENINGEN VAN KLASSE 5</u>				(**)	
<u>B.3.' Globaal saldo rekeningen van klasse 5</u>				(***)	

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	5	
<u>KASTOESTAND OP.../.../....</u>												
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN KLASSE 5										Uitgavendatum		
C.1. FINANCIËLE REKENINGEN	Individuele Rekeningen	TOTALEN				SALDI (*)						
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT							
<u>Financiële instelling</u> : rekeningen-courant	071001...											
	071001...											
	071001...											
TOTAAL 55001												
: rek. Kredietopening	071006...											
	071006...											
	071006...											
TOTAAL 55006												
: persoonlijke zichtrek.	071010...											
TOTAAL 55010												
: rekeningen toelagen	071018...											
TOTAAL 55018												
: rek. saldi len.	071030...											
TOTAAL 55030												
: rek. disc. Toel. A	071050...											
B	071050...											
TOTAAL 55050												
	<u>over te boeken</u>					(**)						

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	6
<u>KASTOESTAND OP./../....</u>											
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN KLASSE 5										Uitgavendatum	
C.1. FINANCIËLE REKENINGEN	Individuele Rekeningen	TOTALEN				SALDI (*)					
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT		
<u>Financiële instelling</u> : rek. kapit. lasten lening.	071070...					(**)					
TOTAAL 55070											
<u>Geldbeleggingen</u> : beleggingsrekeningen	071300...										
TOTAAL 55300											
<u>Kas</u> : kas van de ontvanger	071700...										
: kasprovisie A.	071700...										
: kasprovisie B.	071700...										
TOTAAL 55700											
C.1. TOTAAL INDIVIDUELE FINANCIËLE REKENINGEN						(**)					
C.1. Globaal saldo individuele financiële rekeningen						(***)					

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	8
-----------	---------------	--	--	--	--	--	------------	--	--	--------------	---

KASTOESTAND OP.../.../....

C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN KLASSE 5

Uitgavendatum

C.2. <u>INTERNE FINANCIËLE REKENINGEN</u>	Individuele Rekeningen	TOTALEN		SALDI	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
overboeking				(**)	
Financiële instelling : rek. saldi leningen	072030...				
TOTAAL 58030					
: rek. disc. toel. A	072050...				
: B	072050...				
TOTAAL 58050					
<u>Geldbeleggingen</u> : beleggingsrekeningen	<u>072300...</u>				
TOTAAL 58300					
<u>SUBTOTAAL REKENINGEN LOPENDE BETALINGEN</u>					
C.2. TOTAAL VAN DE INTERNE INDIVIDUELE FINANCIËLE REKENINGEN				(**)	
C.2. 'Globaal saldo v.d. interne individuele financiële rekeningen				(***)	

OCMW.....		N.I.S.-nummer					Instelling			Paginanummer		9
<u>KASTOESTAND OP.../.../....</u>												
D. SYNTHESE- EN CONTROLETABEL										Uitgavendatum		
<u>INHOUD</u>					TOTALEN				SALDI			
					DEBET		CREDIT		DEBET		CREDIT	
D. 1. Totalen boeking van de algemene verrichtingen												
D. 2. Algemeen totaal van de synthesebalans = A. 3.												
<u>CONTROLES</u>	D.1. : DEBET = CREDIT											
	D.2. : DEBET = CREDIT (totalen en saldi)											
	D.1. = D. 2. : DEBET = CREDIT											
	D. 1. = D. 2. : CREDIT = CREDIT											
D. 3. Totaal rekeningen klasse 5 in tabel A1												
D. 4. Totaal B. 3. (totalen) en B. 3. ' (saldo)												
<u>CONTROLES</u>	D. 3. = D. 4. DEBET = DEBET (totalen en saldi)											
	D. 3. = D. 4. CREDIT = CREDIT (totalen en saldi)											
D. 5. Totaal B. 1.												
D. 6. Totaal B. 2.												
D. 7. Totaal B. 3.												
<u>CONTROLES</u>	D. 7. = D. 5. + D. 6.											

OCMW.....	N.I.S.-nummer						Instelling			Paginanummer	10
-----------	---------------	--	--	--	--	--	------------	--	--	--------------	----

KASTOESTAND OP.../.../....

D. SYNTHESE- EN CONTROLETABEL

Uitgavendatum

<u>INHOUD</u>	TOTALEN		SALDI	
	DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
D. 8. Totaal C. 1. (totalen) et C. 1. ' (saldi)				
D. 9. Totaal C. 2. (totalen) et C.2. ' (saldi)				
D. 10. Totaal B. 3. (totalen) et B. 3. ' (saldi)				
CONTROLES	D.10. = D. 8. + D.9. (saldi debet = +; credit = -)			
EIND-CONTROLES	Controle overeenstemming totalen van de individuele rekeningen (tab. C.) en totalen van elke overeenstemmende algemene rekening (tab. B)			
	Controle overeenstemming saldi van de individuele financiële rekeningen (tab. C.1.) en saldi uittreksels financiële rekeningen en kas			
	Controle geloofwaardigheid van de saldi van de interne financiële individuele rekeningen (tab. C.2.) : in principe mogen geen bedragen vermeld worden in de gearceerde vakken			

OCMW										N.I.S.-nummer		Instelling		Paginanummer		10	
<u>KASTOESTAND OP: /./....</u> E. ECHTVERKLARING DOOR DE ONTVANGER VAN HET OCMW (art. 39, § 6 van het ARGC)																	
Uitgavedatum																	

De ondergetekende, ontvanger van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, bevestigt dat alle geboekte bedragen door boekhoudkundige bewijsstukken gestaafd zijn en dat de saldi van de individuele financiële rekeningen van klasse 5 overeenstemmen met de saldi van de financiële rekeningen waarvan het O.C.M.W. houder is of van zijn geldspeciën in kas, met inbegrip van de behandelingen van provisies die gelden als bedrag in kas.

Echt en waar verklaard te, op

De ontvanger van het Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn.

OCMW.....	N.I.S.-nummer					Instelling	Paginanummer	11
-----------	---------------	--	--	--	--	------------	--------------	----

KASTOESTAND OP.....

E. PROCES-VERBAAL VAN KASINSPECTIE
(Artikelen 93 en 93bis van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de O.C.M.W.'s en artikel 81 van het A.R.G.C.)

Uitgavedatum

Ondergetekende(n)
 is (zijn) zonder verwittiging overgegaan tot de verificatie van de kas van de ontvanger van het OCMW van en bevestig(en)t dat :
 - alle controles van de in tabel D, vermelde kastoestand werden uitgevoerd, waarbij een bijzondere aandacht werd besteed aan de overeenstemming van de saldi van de individuele financiële rekeningen met de saldi op de rekeninguittreksels en de geldspeciën in kas;
 - de ontvanger van het OCMW alle boeken, bescheiden en waarden heeft overgelegd en alle gegevens omtrent zijn beheer en het vermogen van het OCMW heeft verstrekt;
 - de laatste inschrijving in het dagboek van de algemene verrichtingen het nummer..... draagt en gedateerd is van...../...../.....
 - de dag en het uur van de gelijktijdige controle van de andere openbare kassen waarvoor de plaatselijke ontvanger aansprakelijk is, door de provinciegouverneur zijn vastgelegd;
 - de openbare kassen waarvoor de gewestelijke ontvanger aansprakelijk is, gelijktijdig werden gecontroleerd (artikel 93bis, § 2, tweede lid, van de organieke wet).

Opmerkingen omtrent deze kasverificatie :

.....

Opmerkingen van de ontvanger van het OCMW :

.....

Opgemaakt in..... exemplaren, te....., op.....

De ontvanger van het Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn,

De verificateur(s),

Op...../...../..... voorgelegd aan de Raad voor Sociale Bijstand en overgemaakt aan het College, overeenkomstig de artikelen 93 of 93bis van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de OCMW's,

Op bevel,

De Secretaris,

De Voorzitter,

Algemeen

Alleen de individuele en algemene rekeningen waarop bedragen voorkomen, moeten in de kastoestand vermeld worden. Hierdoor kan de paginanummering gewijzigd worden.

Berekening van de saldi

De verwijzingen in de hoofding van de kolom betreffen alle vakken van die kolom.

- (*) De regel mag slechts één saldo (debet of credit) vermelden, namelijk het globale saldo van de rekening of van de groep bedoelde rekeningen.
- (**) De regel moet het totaal van de debetsaldi en het totaal van de creditsaldi van de opgetelde rekeningen vermelden.
- (***) De regel mag slechts één saldo (debet of credit) vermelden, dat staat voor het globale saldo van de opgetelde rekeningen vermeld op de vorige regel.

Tabel D : Synthese- en controletabel

Alleen de vakken D.1 à D.10 mogen "automatisch" ingevulde bedragen vermelden.

Er wordt geen bedrag opgegeven in de vakken naast die welke voor de controle bestemd zijn.

Deze vakken kunnen gebruikt worden voor eventuele opmerkingen en/of een controleparaaf.

Gezien om te worden gevoegd bij het ministerieel besluit van 10 januari 2000 tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 mei 1997 tot vaststelling van de functionele en economische classificatie, de classificatie van de algemene en individuele rekeningen, de boekhoudkundige stukken, overeenkomstig het besluit van de Waalse Regering betreffende de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij het ministerieel besluit van 12 januari 1998.

Namen, 10 januari 2000.

De Minister van Tewerkstelling, Vorming en Huisvesting,

M. DAERDEN