

FEDERALE OVERHEIDSDIENST JUSTITIE

N. 2004 — 2977

[C - 2004/09519]

28 JUNI 2004. — Ministerieel besluit tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de modellen van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening

De Minister van Justitie,

Gelet op de wet van 21 juni 2002 betreffende de Centrale Raad der niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen van België, de afgevaardigden en de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen, inzonderheid op de artikelen 30 en volgende;

Gelet op het koninklijk besluit van 4 april 2003 tot erkenning van de provinciale en lokale centra morele dienstverlening van de Centrale Vrijzinnige Raad, inzonderheid op het artikel 1;

Gelet op het koninklijk besluit van 17 februari 2004 houdende het algemeen reglement van de boekhouding van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening, inzonderheid op het artikel 83;

Gelet op het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de modellen van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening, inzonderheid op het artikel 1;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid, gemotiveerd door het feit dat het aangewezen is onverwijld de stukken vast te leggen met betrekking tot de voorstelling van de begroting en de rekeningen van de publiekrechtelijke instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening;

Overwegende dat, inderdaad, het koninklijk besluit van 17 februari 2004 houdende het algemeen reglement van de boekhouding van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening en het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de modellen van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening uitwerking hebben met ingang van 1 januari 2004 en dat huidig besluit de centra moeten toelaten zich aan te passen aan voornoemde reglementering :

Gelet op het advies van de Centrale Vrijzinnige Raad gegeven op 24 maart 2004,

Besluit :

Artikel 1. De stukken betreffende de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening worden vastgesteld overeenkomstig de bijgevoegde modellen.

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2004.

Brussel, 28 juni 2004.

Mevr. L. ONKELINX

SERVICE PUBLIC FEDERAL JUSTICE

F. 2004 — 2977

[C - 2004/09519]

28 JUIJN 2004. — Arrêté ministériel portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus

La Ministre de la Justice,

Vu la loi du 21 juin 2002 relative au Conseil central des Communautés philosophiques non confessionnelles de Belgique, aux délégués et aux établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues, notamment les articles 30 et suivants;

Vu l'arrêté royal du 4 avril 2003 portant reconnaissance des services provinciaux et locaux d'assistance morale du Conseil central laïque, notamment l'article 1^{er};

Vu l'arrêté royal du 17 février 2004 portant le règlement général de la comptabilité des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus, notamment l'article 83;

Vu l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus, notamment l'article 1^{er};

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

Vu l'urgence motivée par le fait qu'il s'impose d'arrêter sans retard les pièces relatives à la présentation du budget et des comptes des établissements de droit public chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus;

Considérant en effet que l'arrêté royal du 17 février 2004 portant le règlement général de la comptabilité des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus et que l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus produisent leurs effets le 1^{er} janvier 2004 et que le présent arrêté doit permettre aux services de se conformer à la réglementation précitée;

Vu l'avis du Conseil central laïque donné le 24 mars 2004,

Arrête :

Article 1^{er}. Les pièces relatives au budget et aux comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus sont établies conformément aux modèles ci-annexés.

Art. 2. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} janvier 2004.

Bruxelles, le 28 juin 2004.

Mme L. ONKELINX

Bijlage 1 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 1

Modellen van de boekhoudjournalen

Journal van de budgettaire verrichtingen
Journal van de algemene verrichtingen

Journaal van de budgettaire verrichtingen

C	Nr	Nummer Algemeen journaal	Datum	Begrotingsrekening	Omschrijving van de verrichting	Nummer van het stuk	Vastleggingen van uitgaven	Boekhoudkundige aanrekeningen	Vastleggingen van inningen	Vastgestelde rechten	niet- invorderbare schulden
					Subtotaal						

Journaal van de algemene verrichtingen

C	Nr	Nummer Begrotings-journaal	Datum	Omschrijving van de verrichting	Omschrijving van de rekening	Stuk	Algemene rekening	Debet	Credit
				SubTotaal					

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 28 juni 2004.
De Minister van Justitie,

Laurette ONKELINX.

Annexe 1 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Service public fédéral Justice

Annexe 1

Modèles des livres journaux comptables

- Livre journal des opérations budgétaires
- Livre journal des opérations générales

Livre journal des opérations budgétaires

C	Nr	Numéro du journal Général	Date	Compte budgétaire	Libellé de l'opération	Numéro de pièce	Engagements de dépenses	Imputations comptables	Engagements de recettes	Droits constatés	Non-valeur
					Sous total						

Bijlage 2 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 2

Modellen van grootboeken

Grootboek van de budgettaire verrichtingen (ontvangsten en uitgaven)
Grootboek van de algemene verrichtingen
Grootboek van de individuele rekeningen

Grootboek van de budgettaire verrichtingen van uitgaven

Rekening : Algemene rekening:						
Krediet	Datum	Bedrag	Datum voogdij	Bedrag	Opmerkingen	
Initieel					Vastleggingen van uitgaven	
B.W.					Aanrekeningen	
B.W.					Vastleggingen - aanrekeningen	
B.W.					Krediet - vastleggingen	
					Krediet - Aanrekeningen	
Totaal						

C	Nummer van het Begrotingsjournaal	Datum	Omschrijving	Leverancier	Suknummer.		Vastleggingen van uitgaven	Aanrekeningen
					Hoofdstuk			
							Subtotaal	

Grootboek van de individuele rekeningen

I	C	Volgorde nr.	Datum	Omschrijving	Stuk nr.	Algemene rekening	Debet	Credit
Individuele rekening :								
						Totalen		
						Debet saldo / Credit saldo		
						Subtotalen		
						Debet saldo / Credit saldo		

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 28 juni 2004.
De Minister van Justitie,

Laurette ONKELINX.

Annexe 2 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Service public fédéral Justice

Annexe 2

Modèles des grand-livres

Grand-livre des opérations budgétaires (recettes et dépenses)

Grand livre des opérations générales

Grand livre des comptes particuliers

Grand-livre des opérations budgétaires de recettes

Compte					
Compte général :					
Crédit	Date	Montant	Date tutelle	Montant	Observations
				Engagements de recettes	
				Droits constatés	
				Non-valeurs	
				Droits constatés nets	
				Engagements de recettes - Droits constatés	
				Crédit - Engagements de recettes	
Total					

C	Numéro du journal budgétaire	Date	Libellé	Client ou redevable	N° pièce	Engagements de recettes	Droits constatés	Non-valeurs.
			Sous total					

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Grand-livre des opérations budgétaires de dépenses

Compte général :		Montant		Observations	
Crédit	Date	Montant	Date tutelle	Engagements de dépenses	Montant
Initial				Imputations comptables	
M.B.				Engagements – Imputations	
M.B.				Crédit – engagements	
				Crédit – imputations	
Total					

C	Numéro du journal budgétaire	Date	Libellé	Fournisseur	N° pièce		Engagements de dépenses	Imputations comptables
					Principale			
							Sous total	

Grand-livre des opérations générales

Numéro de page		N° d'ordre	Date	Libellé	Pièce	Compte particulier	Débit	Crédit
I	C							
Compte général :								
				Solde débiteur / Solde créditeur				
				Totaux				
				Solde débiteur / Solde créditeur				
				Sous totaux				
				Solde débiteur / Solde créditeur				

Grand livre des comptes particuliers

I	C	N° d'ordre	Date	Libellé	Pièce	Compte général	Débit	Crédit
Compte particulier:								
						Solde débiteur / Solde créditeur		
						Totaux		
						Solde débiteur / Solde créditeur		
						Sous totaux		
						Solde débiteur / Solde créditeur		

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004.
La Ministre de la Justice,

Laurette ONKELINX.

Bijlage 3 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 3

Modellen van de balansrekeningen

Balansrekeningen van de begrotingsrekeningen (ontvangsten en uitgaven)

Balansrekeningen van de algemene rekeningen

Balansrekeningen van de individuele rekeningen

Balansrekeningen van de begrotingsrekeningen van ontvangsten

(buiten) gewone dienst

Rekening	Omschrijving van de rekening	Begrotingskrediet	Vastleggingen van ontvangsten	Vastgestelde rechten	niet-invorderbare schulden	Netto vastgestelde rechten	Vastleggingen – netto vastgestelde rechten
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Totaal van de rekeningbalans						

Balansrekeningen van de begrotingsrekeningen van uitgaven

(Buiten) gewone dienst

Rekening	Omschrijving van de rekening	Begrotingskrediet	Vastleggingen van uitgaven	Aanrekeningen	Krediet - vastleggingen	Krediet - aanrekeningen	Vastleggingen - aanrekeningen
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Subtotalen per sectie						
	Totaal van de rekeningbalans						

Balansrekeningen van de individuele rekeningen

Individuele rekening	Omschrijving van de rekening	Debet	Credit	Debetsaldo	Creditsaldo
	Subtotaal				

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 28 juni 2004.
 De Minister van Justitie,

Laurette ONKELINX.

Annexe 3 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Service public fédéral Justice

Annexe 3

Modèles des balances des comptes

Balance des comptes budgétaires(recettes et dépenses)

Balance des comptes généraux

Balance des comptes particuliers

Balance des comptes budgétaires de recettes

Service (extra)ordinaire

Compte	Libellé du compte	Crédit budgétaire.	Engagements de recettes	Droits constatés	Non-valeurs	Droits constatés nets	Engagements – droits constatés nets
	Sous total par section						
	Sous total par section						
	Sous total par section						
	Sous total par section						
	Sous total par section						
	Total de la balance						

Balance des comptes budgétaires de dépenses

Service (extra)ordinaire	Compte	Libellé du compte	Crédit budgétaire.	Engagements de dépenses	Imputations comptables	Crédit – engagements	Crédit – imputations	Engagements – imputations
		Sous total par section						
		Sous total par section						
		Sous total par section						
		Sous total par section						
		Total de la balance						

Bijlage 4 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de modellen van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Annexe 4 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 4

Modellen van Inventarisfiches

Terreinen, gebouwen, kunstwerken
Rollend en exploitatiematerieel, meubilair en andere materiële vaste activa
Financiële vaste activa
Immateriële vaste activa
Toelagen

INVENTARIS VAN HET PATRIMONIUM**TERREINEN, GEBOUWEN, KUNSTWERKEN**

Instelling van				
Nr	Omschrijving			
Aard van het goed		Nr van de investering		
Dienst gebruiker				Functionele code

I. ALGEMENE BESTEMMING VAN DE INVESTERING

- | | | | | | |
|----|------------------------|---|--|---------------|------|
| A. | <u>JURIDISCH</u> | De instelling | - is | - eigenaar | (10) |
| | | | | - huurder | (20) |
| | | | - houdt het goed | - in leasing | (30) |
| | | | | - in erfpacht | (40) |
| B. | <u>BESTEMMING</u> | De investering | - is niet in leasing gegeven | | (10) |
| | | | - is in zijn totaliteit in leasing gegeven | | (20) |
| | | | of gedeeltelijk | | (20) |
| C. | <u>AFFECTATIE</u> | De investering behoort tot- | het publiek domein | p. | (10) |
| | | | | n.p. | (11) |
| | | | - het privé domein | p. | (20) |
| | | | | n.p. | (21) |
| D. | <u>TERRITORIAAL</u> | De investering is gesitueerd | - in België | | (10) |
| | | | - in het buitenland | | (20) |
| E. | <u>KLASSERING</u> | De investering is geklasseerd als monument of ligging | - Ja | | (10) |
| | | | - Nee | | (20) |
| F. | <u>BOEKHOUDKUNDING</u> | De investering maakt deel uit van het patrimonium | | | |
| | | | - van de instelling | | (10) |
| | | | - van de stichting | | (20) |
| | | | - van giften of legaten | | (30) |

II. LOCALISATIE VAN DE INVESTERING

Staat			
Nummer	Bus		Postcode
Gemeente			
Staatcode van het Nationaal Register			
Bestemmingscode van het plan van de sector			

III. OORSPRONG EN WAARDE VAN DE INVESTERING

- | | | |
|---|---------------|------|
| De investering is verworven door | - aankoop | (10) |
| | - gift | (20) |
| | - onteigening | (30) |
| | - andere | (40) |
| | - onbepaald | (99) |
| Datum van de aankoopakte | | |
| Officier die de akte heeft verleden | | |
| Aktenummer | | |
| Aankoop of laatste onderhoud | - jaar | |
| - waarde | € | |
| Schatting van de waarde van het goed of van het laatste groot onderhoud | - jaar | |
| | - waarde | |
| Schatting van de waarde van het terrein | - jaar | |
| | - waarde | |

IV. VERZEKERINGEN

Polisnummer
 Aard van het risico
 Verzekeringsmaatschappij
 Polisduur
 Vervaldatum
 Verzekerd bedrag na de laatste indexering
 Premieervaldatum

V. FINANCIERINGSMIDDELEN VAN DE INVESTERING

Type	Nr	Organisme	Datum	Bedrag
------	----	-----------	-------	--------

VI. KADASTRALE REGISTRATIE : te vragen bij de dienst Kadaster

Afdeling	(A)		
Identificatie code	(B)		
Nummer van de kadastrale registratie	(C)		
Sectie	(col 6)		
Perceelnummer	(col 7)		
Aard van het goed	(col 8)		
Oppervlakte	(col 9)	Ha, a, ca,	
Opbrengstklasse	(col 11)		
Opbrengst per ha	(col 10)		€

Kadastraal inkomen van het perceel	(col 12) niet bebouwd	
	(col 14) bebouwd	€

Percentage in medeïgendom gehouden
 Naam van de medeïgenaar

Divisie	(A)		
Identificatiecode	(B)		
Nummer kadastrale registratie	(C)		
Sectie	(col 6)		
Perceelnummer	(col 7)		
Aard van het goed	(col 8)		
Oppervlakte	(col 9)	Ha, a, ca,	
Opbrengstklasse	(col 11)		
Opbrengst per ha	(col 10)		€

Kadastraal inkomen van het perceel	(col 12) niet bebouwd	
	(col 14) bebouwd	€

Percentage in medeïgendom gchouden
 Naam van de medeïgenaar

INVENTARIS VAN HET PATRIMONIUM**ROLLEND – EN EXPLOITATIEMATERIEEL, MEUBILAIR EN ANDERE MATERIELE VASTE ACTIVA**

Instelling van Nr			
Aard van het goed	Nr van de investering		Functionele code
Dienst gebruiker			

BESCHRIJVING

Algemene beschrijving		Merk
Inschrijvings Nr.		
Chassis Nr.		
Motor Nr.		
Aanschaffingsjaar		
Aanschaffingswaarde	€	
Duur van de afschrijving		

VERZEKERINGEN

Polisnummer
 Aard van het risico
 Verzekeringsmaatschappij
 Duur van de polis
 Vervaldatum
 Verzekerd bedrag na de laatste indexering
 Premievervaldatum

III. FINANCIERINGSMIDDELEN VAN DE INVESTERING

Type	Nr	Organisme	Datum	Bedrag
------	----	-----------	-------	--------

INVENTARIS VAN HET PATRIMONIUM

11

FINANCIELE VASTE ACTIVA

Instelling van

Nr

Aard van het goed

Nr van de investering

Dienst gebruiker

Functionele code

BESCHRIJVING VAN DE INVESTERING

Beschrijving van de investering

Jaar van aanschaffing

Aantal deelbewijzen

Vrijgesteld bedrag €

Onderschreven bedrag €

INVENTARIS VAN HET PATRIMONIUM**IMMATERIELE VASTE ACTIVA**

Instelling van

Nr

Aard van het goed

Dienst gebruiker

Nr van de investering

Functionele code

BESCHRIJVING VAN DE INVESTERING

Algemene beschrijving

Jaar van aanschaffing

Aanschaffingswaarde

TOELAGE(N) :

Nr : U.V.V.	Datum :
----------------	---------

Toelage nr :

Aard :

Functiecode :

Economische code :

Patrimoni(um)a :

Duur :

Bedrag van de toelage :

Jaarlijkse vrijname van het jaar :

Gecumuleerde vrijname :

Datum van ontvangst :

Datum aanvang vrijname. :

Datum laatste vrijname :

Service public fédéral Justice

Annexe 4

Modèles des fiches d'inventaire

Terrains, constructions, ouvrages d'arts
atériel roulant et d'exploitation, mobilier, autres immobilisations corporelles
Immobilisations financières
Immobilisations incorporelles
Subsides

INVENTAIRE DU PATRIMOINE**TERRAINS, CONSTRUCTIONS, OUVRAGES D'ARTS**

Etablissement de			
N°	Libellé	N° de l'immobilisé	Code fonctionnel
Nature du bien			
Service destinataire			

I. DESTINATION GENERALE DE L'IMMOBILISE

A.	<u>JURIDIQUE</u>	L'établissement - est	- propriétaire - locataire - détient le bien - en leasing - en emphytéose	(10) (20) (30) (40)
B.	<u>DESTINATION</u>	L'immobilisé	- n'est pas donné en location - est donné en location totalement ou partiellement	(10) (20)
C.	<u>AFFECTATION</u>	L'immobilisé appartient	- au domaine public - au domaine privé	p. (10) n.p. (11) p. (20) n.p. (21)
D.	<u>SITUATION</u>	L'immobilisé est situé	- en Belgique - à l'étranger	(10) (20)
E.	<u>CLASSEMENT</u>	L'immobilisé est classé comme monument ou site	- Oui - Non	(10) (20)
F.	<u>COMPTABILITE</u>	L'immobilisé fait partie du patrimoine	- de l'établissement - de la fondation - des dons et legs	(10) (20) (30)

II. LOCALISATION DE L'IMMOBILISE

Rue		
Numéro	Boite	Code postal
Localité		
Code rue du Registre National		
Code de destination du plan de secteur		

III. ORIGINE ET VALEUR DE L'IMMOBILISE

L'immobilisé a été acquis par	- achat - donation - expropriation - autre - indéterminé	(10) (20) (30) (40) (99)
Date de l'acte d'acquisition		
Officier ayant passé l'acte		
Numéro de l'acte		
Acquisition ou dernier entretien	- année	
- valeur	€	
Estimation de la valeur du bien ou du dernier gros entretien	- année - valeur	
Estimation de la valeur du terrain	- année	

- valeur

IV. ASSURANCES

Numéro de police
 Nature du risque
 Compagnie
 Durée de la police
 Date d'échéance
 Montant assuré à la dernière indexation
 Date d'échéance de la prime

V. MOYENS DE FINANCEMENT DE L'IMMOBILISE

Type	Nr	Organisme	Date	Montant
------	----	-----------	------	---------

VI. SITUATION CADASTRALE A relever au service du cadastre

Division	(A)		
Code d'identification	(B)		
Numéro de la matrice cadastrale	(C)		
Section	(col 6)		
Numéro de la parcelle	(col 7)		
Nature du bien	(col 8)		
Superficie	(col 9)		Ha, a, ca,
Classe de revenu	(col 11)		
Revenu à l'hectare	(col 10)		€

Revenu cadastral de la parcelle	(col 12) non bâti		
	(col 14) bâti		€

Pourcentage détenu en copropriété
 Désignation du copropriétaire

Division	(A)		
Code d'identification	(B)		
Numéro de la matrice cadastrale	(C)		
Section	(col 6)		
Numéro de la parcelle	(col 7)		
Nature du bien	(col 8)		
Superficie	(col 9)		Ha, a, ca,
Classe de revenu	(col 11)		
Revenu à l'hectare	(col 10)		€

Revenu cadastrale de la parcelle	(col 12) non bâti		
	(col 14) bâti		€

Pourcentage détenu en copropriété
 Désignation du copropriétaire

INVENTAIRE DU PATRIMOINE**MATERIEL ROULANT ET D'EXPLOITATION, MOBILIER ET AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Etablissement de N°		
Nature du bien	N° de l'immobilisé	
Service destinataire		Code fonctionnel

DESCRIPTION

Description générale		Marque
Nr. immatriculation		
Nr. chassis		
Nr. moteur		
Année d'acquisition		
Valeur d'acquisition	€	
Durée de l'amortissement		

ASSURANCES

Numéro de police
 Nature du risque
 Compagnie
 Durée de la police
 Date échéance
 Montant assuré à la dernière indexation
 Date échéance de la prime

III. MOYENS DE FINANCEMENT DE L'IMMOBILISE

Type	Nr	Organisme	Date	Montant
------	----	-----------	------	---------

INVENTAIRE DU PATRIMOINE

11

IMMOBILISATIONS FINANCIERESEtablissement de
N°

Nature du bien

N° de l'immobilisé

Service destinataire

Code fonctionnel

DESCRIPTION DE L'IMMOBILISE

Description de l'immobilisé

Année d'acquisition

Nombre de participations

Montant libéré €

Montant souscrit €

INVENTAIRE DU PATRIMOINE**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Etablissement de

N°

Nature du bien

Service destinataire

N° de l'immobilisé

Code fonctionnel

DESCRIPTION DE L'IMMOBILISE

Description générale

Année d'acquisition

Valeur d'acquisition

SUBSIDE(S) :N° :
C.A.L.

Date :

Subside n° :

Nature :

Code fonction :

Code économique :

Patrimoine(s) :

Durée :

Montant du subside :

Réduction annuelle de l'année :

Anuelle cumulée :

Date de réception :

Date début réduc. :

Date dern. réduc. :

Gezien om te worden gevoegd bij het ministerieel besluit van
28 juni 2004.

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004.

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Bijlage 5 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de modellen van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Annexe 5 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 5

Waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

1.a Waarderingsregels, afschrijvingen van het patrimonium

Balans rekening	Omschrijving	Laastrekening van de afschrijving		Duur van afschrijving			% restwaarde	Wandeling (**) (***)
		Goed	onderhoud	goed	inrichting	onderhoud		
202	Studie, pphaar en oprichtingskosten	Nihil	63000	5 jaar	Nihil	Nihil	0%	Aansch W
210	Brevetten, licenties, merken en soortelijke rechten	Nihil	63010	3 jaar	Nihil	Nihil	0%	Aansch W
210	Software en soortelijke	Nihil	63010	3 jaar	Nihil	Nihil	0%	Aansch W
210	Erfpacht en recht van opstal	Nihil	63010	volgens contract	Nihil	Nihil	0%	Contract
220	Landbouwgronden	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	Aansch W
220	Bosgronden	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	Aansch W
220	Hout op stam	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	Aansch W
220	Gronden van stichtingen	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	W Exp
220	Andere terreinen	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	Aansch W
221	Gronden van gebouwen	Nihil	63022	Nihil	Nihil	10 jaar	100%	W Exp
221	Gebouwen bestemd voor de opdracht van de instelling	63020	63022	33 jaar	33 jaar	15 jaar	0%	Aansch W
221	Onroerende goederen, verbonden aan het gebouwenfonds	63020	63022	33 jaar	33 jaar	15 jaar	0%	Aansch W
221	Gebouwen van stichtingen	63020	63022	33 jaar	33 jaar	15 jaar	0%	Aansch W
221	Andere rechten mbt onroerende goederen	63020	63022	33 jaar	33 jaar	15 jaar	0%	Aansch W
231	Machines en materieel	63020	63022	5 jaar	5 jaar	3 jaar	0%	Aansch W
240	Meubilair van de instelling	63020	63022	10 jaar	10 jaar	5 jaar	0%	Aansch W
240	Meubilair van de stichtingen	63020	63022	10 jaar	10 jaar	5 jaar	0%	Aansch W
240	Ander meubilair	63020	63022	10 jaar	10 jaar	5 jaar	0%	Aansch W
241	Rollend materieel	63020	63022	5 jaar	5 jaar	3 jaar	0%	Aansch W
250	Terreinen en gebouwen in leasing	63020	63022	33 jaar	50jaar	15 jaar	volgens contract	Contract duur
251	Machines en materieel in leasing	63020	63022	5 jaar	5 jaar	3 jaar	volgens contract	Contract duur
252	Meubilair in leasing	63020	63022	10 jaar	10 jaar	5 jaar	volgens contract	Contract duur
252	Rollend materieel in leasing	63020	63022	5 jaar	5 jaar	3 jaar	volgens contract	Contract duur
260	Kunstpatriomium	63020	63022	Nihil	20 jaar	10 jaar	100%	Verz W
260	Onderhoud kunstpatriomium,	Nihil	63032	Nihil	Nihil	20 jaar	0%	Aansch W
261	Inrichting van gehuurde goederen	63020	63022	10 jaar	10 jaar	5 jaar	0%	Aansch W
263	Andere materiële vastactiva	63020	63022	5 jaar	5 jaar	3 jaar	0%	Aansch W

1. b Waarderings- en afschrijvingsregels van het patrimonium

- 1 Verduidelijkingen m.b.t. de afschrijvingen

De kostenrekeningen zijn deze in relatie tot afschrijvingen.
De lasten en instandhoudingskosten op de onroerende goederen kunnen worden afgeschreven, zodanig dat dit de totale afschrijvingsperiode van het betreffende onroerend goed niet verlengt.
In functie van de aard van investering en de levensduur ervan, kan de Raad van Bestuur beslissen een kortere afschrijvingstermijn te gebruiken om deze aan te passen aan de reële situatie van de investering.
De waarde van het onderhoud is integraal afgeschreven, als dusdanig blijft er geen restwaarde over.
- 2 Waardering van de openingsbalans

De waardering van de openingsbalans is gebaseerd op de overgenomen criteria of, bij ontstentenis, door een specifiek expertiseverslag.
Behalve in geval van expertise, is de boekwaarde van het goed berekend op basis van zijn initiële waarde onder aftrek van de afschrijvingen, die werden berekend sinds het jaar dat het goed in het patrimonium van de instelling werd opgenomen of sinds het jaar van de laatste belangrijke instandhoudingswerken welke op het goed werden gedaan.
- 3 Andere verduidelijkingen i.v.m. balanswaardering

In geval van legaten en giften van patrimoniumbestanddelen, is de waarde ervan gebaseerd op de authentieke akte.
Bij ontstentenis, zal de waarde worden bepaald op basis van een expertiseverslag.
De instandhoudingswerken worden niet in de waardering van de openingsbalans opgenomen.
Verz. W= De verzekerde waarde is deze waartegen het betreffende goed is of zou worden verzekerd op 1 januari van het betreffende boekjaar.
De verzekerde waarde is gebaseerd op de heropbouwwaarde.
Aansch. W = Aanschaffingswaarde volgens factuur of catalogus.
W Exp = Waarde van het expertiseverslag.

Contract duur = de afschrijvingstermijn van de goederen mag niet langer zijn dan de duur van de financiering of de leasing, als dusdanig, is de duur van de afschrijving gelijk aan de periode, voorziet in het contract van de terugbetaling van de financiering of de termijn van de leasing.

2. Tabel van de waardeverminderingen van kapitaalsubsidies, giften en legaten en van hun restwaarde

Balans rekening	Omschrijving	Opbrengst rekening	Duur van de vermindering
15001	Kapitaalsubsidies voor investeringen	76500 (*)	Duur gelijk aan de afschrijvingsstermijn
15010	Subsidies in terugbetaling van leningen	76500 (*)	Duur gelijk aan de afschrijvingsstermijn
15020	Giften en legaten in kapitaal	76620 (**)	Geen
15030	Giften en legaten in patrimonium goederen	76630 (**)	Geen
15040	Giften en legaten van stichtingen	76640 (**)	Geen

(*) De boekhoudkundige waardeverminderingen van de subsidies, tijdens het verloop, worden gerealiseerd pro-rata van de afschrijving van de goederen waarop ze betrekking hebben.

(**) Deze rekeningen worden slechts gebruikt, enkel en alleen wanneer het gebruik van de fondsen of de liquidatie van de verkregen goederen of legaten worden ten gelde gemaakt en toegewezen aan de begroting van de gewone dienst.

Service public fédéral Justice

Annexe 5

Règles d'évaluations, d'amortissements et de réductions

1. A. Règles d'évaluation et d'amortissement du patrimoine

Compte bilan	Libellé	Compte de charge d'amortissement		Durée de l'amortissement de			"o de valeur résiduelle	Valorisation (**)(***)
		Du bien	de la maintenance	bien	aménagement	maintenances(*)		
202	Plans études et frais d'établissement	néant	63000	5 ans	néant	néant	0%	V Ach
210	Brevets, licences, marques et droits similaires	néant	63010	3 ans	néant	néant	0%	V Ach
210	Logiciels et similaires	néant	63010	3 ans	néant	néant	0%	V Ach
210	Emphytéoses et superficies	néant	63010	durée de	néant	néant	0%	contrat
220	Terres agricoles	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	V Ach
220	Terrains forestiers	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	V Ach
220	Bois sur pied	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	V Ach
220	Terrains des fondations	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	Val Exp
220	Autres terrains	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	V Ach
221	Terrains des constructions	néant	63022	néant	néant	10 ans	100%	Val Exp
221	Bâtiments réservé à la mission de l'établissement	63020	63022	33 ans	33 ans	15 ans	0%	V Ach
221	Biens immobiliers par attachement au fonds des bâtiments	63020	63022	33 ans	33 ans	15 ans	0%	V Ach
221	Bâtiments de fondations	63020	63022	33 ans	33 ans	15 ans	0%	V Ach
221	Autres droits réels immobiliers	63020	63022	33 ans	33 ans	15 ans	0%	V Ass
231	Machines, matériel et outillage	63020	63022	5 ans	5 ans	3 ans	0%	V Ach
240	Mobilier de l'établissement	63020	63022	10 ans	10 ans	5 ans	0%	V Ach
240	Mobilier des fondations	63020	63022	10 ans	10 ans	5 ans	0%	V Ach
240	Autres mobiliers	63020	63022	10 ans	10 ans	5 ans	0%	V Ach
241	Matériel roulant	63020	63022	5 ans	5 ans	3 ans	0%	V Ach
250	Terrains et constructions en location-financement	63020	63022	33 ans	50ans	15 ans	selon contrat	durée du contrat
251	Machines et matériel en location-financement	63020	63022	5 ans	5 ans	3 ans	selon contrat	durée du contrat
252	Mobilier en location-financement	63020	63022	10 ans	10 ans	5 ans	selon contrat	durée du contrat
252	Matériel roulant en location-financement	63020	63022	5 ans	5 ans	3 ans	selon contrat	durée du contrat
260	Œuvres d'arts	63020	63022	néant	20 ans	10 ans	100%	V Ass
260	Maintenance patrimoine artistique, œuvres d'arts	néant	63032	néant	néant	20 ans	0%	V Ach
261	Aménagements de biens loués	63020	63022	10 ans	10 ans	5 ans	0%	V Ach
263	Autres immobilisations corporelles	63020	63022	5 ans	5 ans	3 ans	0%	V Ach

2. Tableau des réductions des subsides en capital, des dons et legs

Compte bilan	Libellé	Compte produit	Durée de la réduction
15001	Subsides d'investissement en capital	76500 (*)	Durée égale à celle de l'amortissement*
15010	Subsides en remboursements d'emprunts	76500 (*)	Durée égale à celle de l'amortissement*
15020	Dons et legs en capital	76620 (**)	Aucune
15030	Dons et legs en biens patrimoniaux	76630 (**)	Aucune
15040	Dons et legs des fondations	76640 (**)	Aucune

(*) La réduction comptable d'un subside, lorsqu'elle échet, est réalisée au prorata de l'amortissement du ou des biens à l'acquisition du ou desquels ledit subside a servi.

(**) Ces comptes de produits ne sont enregistrés que lorsque l'utilisation des fonds ou la liquidation des biens donnés ou légués constituent des sommes qui sont affectées au budget ordinaire. Dans l'hypothèse où ces fonds restent capitalisés, ils n'ont aucune incidence sur le budget.

1. B. Règles d'évaluation et d'amortissement du patrimoine

- 1° Précisions quant aux amortissements:
 Les comptes de charges sont ceux relatifs aux amortissements.
 Les charges et frais de maintenance sur les biens immeubles peuvent être amortis pour une durée telle qu'elle ne se prolonge pas au delà de l'amortissement complet du bien auquel ils se rapportent.
 En fonction du type d'investissement et de sa durée de vie, le Conseil d'administration peut décider une durée d'amortissement inférieure pour l'adapter à la situation réelle de l'investissement.
 Sa valeur des maintenances est entièrement amortie, il ne restera donc aucune valeur résiduelle.
- 2° Valorisation au bilan de départ:
 La valorisation au bilan de départ est effectuée sur base des critères retenus ou, à défaut, d'un rapport d'expertise spécifique.
 Sauf expertise, la valeur comptable du bien est calculée sur base de sa valeur initiale réduite des amortissements qui sont intervenus sur le bien depuis l'année de son entrée dans le patrimoine de l'établissement ou depuis l'année du dernier aménagement important intervenu sur le bien.
- 3° Autres précisions de la valorisation au bilan:
 Dans les cas de legs et de donations en patrimoine, la valeur des biens est fondée sur l'acte authentique y relatif.
 A défaut, la valeur sera établie par un rapport d'expertise.
 Les maintenances ne sont pas valorisées au bilan de départ.
 VAss= La valeur d'assurance est celle à laquelle le bien concerné est ou serait assuré au 01 janvier de l'exercice budgétaire.
 La valeur d'assurance est celle prévue pour la valeur de reconstruction.
 VAch = Valeur achat du bien selon les factures ou les catalogues.
 Val Exp = Valeur d'expertise.
 Durée du contrat = la durée d'amortissement des biens ne peut excéder la durée du financement ou du leasing, par conséquent, la durée de l'amortissement est égale à celle de la période prévue par le contrat pour le remboursement du financement ou le paiement du leasing.

Gezien om te worden gevoegd bij het ministerieel besluit van 28 juni 2004.

De Minister van Justitie,
 Mevr. L. ONKELINX

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004.

La Ministre de la Justice,
 Mme L. ONKELINX

Bijlage 6 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 6

Model van de tabel met de overgedragen kredieten en vastleggingen

Model van de tabel met te innen schuldvorderingen

Annexe 6 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Service public fédéral Justice

Annexe 6

Modèle du tableau des transferts de crédits et d'engagements

Modèle du tableau des créances à recouvrer

Bijlage 7 van het ministerieel besluit van 28 juni 2004 tot uitvoering van het koninklijk besluit van 1 maart 2004 tot vaststelling van de begroting en de rekeningen van de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende niet confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen en erkende centra voor morele dienstverlening.

Federale Overheidsdienst Justitie

Bijlage 7

Model van de kastoestand

A. SYNTHESBALANS DER ALGEMENE REKENINGEN

	Omschrijving	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
A.1	BALANSREKENINGEN				
ACTIVA	Klasse 2 Klasse 3 Klasse 4 Klasse 5				
PASSIF	Klasse 1 Klasse 4				
A.1.	TOTAAL BALANSREKENINGEN				
A.1.1.	Globaal saldo van de balansrekeningen				
A.2.	RESULTATENREKENINGEN				
UITGAVEN OPBRENGSTEN	Klasse 6 Klasse 7				
A.2.	TOTAAL VAN DE RESULTATENREKENINGEN				
A.2.1.	Globaal saldo van de resultaatrekeningen				
A.3.	GENERAAL TOTAAL VAN DE SYNTHESBALANS	0,00	0,00		

B. DÉTAIL VAN DE ALGEMENE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5
B.1. FINANCIËLE REKENINGEN

	Algemene rekening	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
Rekeningen courant					
...	55xxx				
B.1. TOTAAL VAN DE FINANCIËLE REKENINGEN		0,00	0,00	0,00	0,00
B.1'. Global saldo van de financiële rekeningen				0,00	0,00

(1) duid het geheel van de algemene rekeningen

B. DÉTAIL VAN DE ALGEMENE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5

B.2. INTERNE FINANCIËLE REKENINGEN		Algemene rekening	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
Interne overboekingen		58000				
Betalingen – onderweg		58010				
...						
Subtotaal van de interne overboekingen		58***				
B.2. TOTAAL VAN DE INTERNE FINANCIËLE OVERBOEKINGEN			0,00	0,00	0,00	0,00
B.2'. Globaal saldo van de interne financiële overboekingen					0,00	0,00

B. DETAIL VAN DE ALGEMENE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5

B.3. RECAPITULATIE VAN DE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5		Alg. rekening	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
Totaal B.1. : Financiële rekeningen		55xxx				
Totaal B.2. : Interne financiële rekeningen						
B.3. ALGEMEEN TOTAAL KLASSE 5				0,00	0,00	0,00

C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5

C.I. FINANCIËLE REKENINGEN	Ind. rekening	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
Rekeningen couranten ...	XXXXXXXXXX				
TOTAAL 55XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAAL 55XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
C.I. TOTAAL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN		0,00	0,00	0,00	0,00
C.I. Saldo van de individuele financiële rekeningen				0,00	0,00

C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5

	Individuele rekening	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
Interne overboekingen	XXXXXXXXXX				
TOTAAL 58000		0,00	0,00	0,00	0,00
Rekening courant ...	XXXXXXXXXX				
TOTAAL 58XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAAL 58XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAAL VAN DE REKENINGEN VAN BETALINGEN ONDERWEG (58xxx)					
C.2. TOTAAL VAN DE INDIVIDUELE FINANCIËLE INTERNE REKENINGEN					
C.2: Globaal saldo van de individuele financiële interne rekeningen					
		0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00

D. SYNTHESE- EN CONTROLETABEL

Omschrijving	Algemene rekening	Debet	credit	Debet saldo	Credit saldo
D.1. Totalen van de journalen van de algemene verrichtingen					
D.2. Algemeen totaal van de synthesebalans = A.3.					
CONTROLES					
D.1. DEBET = CREDIT					
D.2. DEBET = CREDIT					
D.1. = D.2. DEBIT = DEBET					
D.1. = D.2. CREDIT = CREDIT					
D.3. Totaal van de rekeningen van de klasse 5 in tabel A.1.					
D.4. Totaal B.3. (totalen) en B.3' (saldi)					
CONTROLES					
D.3. = D.4. DEBET = DEBET (Totalen en saldi)					
D.3. = D.4. CREDIT = CREDIT (Totalen en saldi)					
D.5. Totaal B.1. (totalen) en B.1' (saldo).					
D.6. Totaal B.2. (totalen) en B.2' (saldo).					
D.7. Totaal B.3. (totalen) en B.3' (saldo).					
CONTROLES					
D.5. + D.6. - D.7. = 0					
D.8. Totaal C.1. (totalen) en C.1' (saldo).					
D.9. Totaal C.2. (totalen) en C.2' (saldo).					
D.10. Totaal B.3. (totalen) en B.3' (saldo).					
CONTROLES					
D.8. + D.9. - D.10. = 0					
D.11. Totaal van de klassen 0 tot 5					
D.12. Totaal van de individuele rekeningen					
CONTROLES					
Saldo D.11. - Saldo D.12. = 0					
FINALE TOTALEN					
Totaal van de individuele rekeningen (Tab. C.) (D.10.)					
Totaal van de algemene rekeningen (Tab. B.) (D.7.)					
Totaal en saldo van de financiële rekeningen (Tab. B.1.) (D.5.)					
Totaal en saldo van de financiële rekeningen (Tab. C.1.) (D.8.)					
Totaal en saldo van de interne financiële rekeningen (Tab. C.2.) (D.6.)					
Totaal en saldo van de interne financiële rekeningen (Tab. C.2.) (D.9.)					

E : Attesten

E. JUISVERKLARINGEN**E.1 Attestatie door de boekhouder**

De ondergetekende, boekhouder van de instelling, attesteert dat de bedragen, vermeld in de rekeningen, onderbouwd zijn door boekhoudkundige stukken en dat de saldi van de rekeningen van klasse 5 overeenkomen met de laatste rekeninguittreksels van deze financiële rekeningen, die de instelling in zijn bezit heeft en tevens van zijn kassa in speciën.

Juist verklaard te:..... op

Boekhoud(st)er

E : JUISTVERKLARINGEN**E.2 PROCES VERBAAL VAN DE KASSACONTROLE**

De ondergetekend(en).....
 Heeft (Hebben) zich aangemeld zonder verwitting vooraf, met het oog op het te controleren van de kassa , welke gehouden wordt door de boekhouder van de instelling.
 Zij certifiëren dat:

alle controles vermeld in bladzijde 1 t/m 4 van onderhavig document zijn uitgevoerd en in bijzonderheid op de overeenstemming tussen enerzijds de saldi van de financiële rekeningen en anderzijds de saldi van de rekeningsuittreksels, van de bankrekeningen waarvan de instelling eigenaar is, alsmede van de kassa in speciën.

De boekhouder alle boeken, stukken, waarden voorgelegd heeft en alle inlichtingen heeft verstrekt op zijn beheer en op de tegoeeden van de instelling .

De laatste boeking, welke werd overgebracht in het journaal van de algemene bewerkingen het Nr..... en gedateerd is op

Deze kassacontrole maakt deel uit van volgende observaties en opmerkingen :

Observaties en opmerkingen van de boekhouder :

Opgemaakt inop.....

Boekhoud(st)er

Vérificateurs

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 28 juni 2004.

De Minister van Justitie,

Laurette ONKELINX.

¹⁰ Annexe 7 à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004 portant exécution de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2004 fixant les modèles du budget et des comptes des établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles reconnues et des services d'assistance morale reconnus.

Service public fédéral Justice

Annexe 7

Modèle de situation de caisse

A. BALANCE DE SYNTHESE DES COMPTES GENERAUX

	Libellé	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
A.1	COMPTES DE BILAN				
ACTIF	Classe 2				
	Classe 3				
	Classe 4				
	Classe 5				
PASSIF	Classe 1				
	Classe 4				
A.1.	TOTAL DES COMPTES DE BILAN				
A.1.1.	Solde global des comptes de bilan				
A.2.	COMPTES DE RESULTATS				
CHARGES	Classe 6				
PRODUITS	Classe 7				
A.2.	TOTAL DES COMPTES DE RESULTATS				
A.2.1.	Solde global des comptes de résultats				
A.3.	TOTAL GENERAL DE LA BALANCE DE SYNTHESE	0,00	0,00	0,00	0,00

B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5

B. I. COMPTES FINANCIERS		Compte général	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Comptes courants		55xxx				
...						
B. I. TOTAL DES COMPTES FINANCIERS			0,00	0,00	0,00	0,00
B.1'. Solde global des comptes financiers					0,00	0,00

(1) indiquer l'ensemble des comptes généraux

B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5

B.2. COMPTES FINANCIERS INTERNES		Compte général	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Virements internes		58000				
Paievements en cours sur comptes courants ...		58010				
...						
Sous total des paievements en cours		58***				
B.2. TOTAL DES COMPTES FINANCIERS INTERNES				0,00	0,00	0,00
B.2. Solde global des comptes financiers internes					0,00	0,00

B. DETAIL DES COMPTES GENERAUX DE LA CLASSE 5

B.3. RECAPITULATION DES COMPTES DE LA CLASSE 5		Compte général	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Total B.1. : Comptes financiers		55xxx				
Total B.2. : Comptes financiers internes						
B.3. TOTAL GENERAL DE LA CLASSE 5			0,00	0,00	0,00	0,00

C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5

C.1. COMPTES FINANCIERS	Compte particulier	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Compte courant ...	XXXXXXXXXX				
TOTAL 55XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 55XXX		0,00	0,00	0,00	0,00
C.1. TOTAL DES COMPTES PARTICULIERS FINANCIERS		0,00	0,00	0,00	0,00
C.1. Solde global des comptes particuliers financiers				0,00	0,00

C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5

C.2. COMPTES FINANCIERS INTERNES		Compte particulier	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
Virement interne		XXXXXXXXXX				
TOTAL 58000			0,00	0,00	0,00	0,00
Compte courant ...		XXXXXXXXXX				
TOTAL 58XXX			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 58XXX			0,00	0,00	0,00	0,00
SOUS TOTAL DES COMPTES DE PAIEMENTS EN COURS (58xxx)						
C.2. TOTAL DES COMPTES PARTICULIERS FINANCIERS INTERNES						
C.2'. Solde global des comptes particuliers financiers internes						
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

D. TABLEAU DE SYNTHESE ET DE CONTROLE

Libellé	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde crédoiteur
D.1. Totaux du journal des opérations générales D.2. Total général de la balance de synthèse = A.3. CONTROLES D.1. DEBITS = CREDITS D.2. DEBITS = CREDITS D.1. = D.2. DEBITS = DEBITS D.1. = D.2. CREDITS = CREDITS				
D.3. Total des comptes de la classe 5 au tableau A.1. D.4. Total B.3. (totaux) et B.3' (soldes) CONTROLES D.3. = D.4. DEBITS = DEBITS (Totaux et soldes) D.3. = D.4. CREDITS = CREDITS (Totaux et soldes)				
D.5. Total B.1. (totaux) et B.1' (soldes). D.6. Total B.2. (totaux) et B.2' (soldes). D.7. Total B.3. (totaux) et B.3' (soldes). CONTROLES D.5. + D.6. - D.7. = 0				
D.8. Total C.1. (totaux) et C.1' (solde). D.9. Total C.2. (totaux) et C.2' (solde). D.10. Total B.3. (totaux) et B.3' (solde). CONTROLES D.8. + D.9. - D.10. = 0				
D.11. Total des comptes des classes 0 à 5 D.12. Total des comptes particuliers CONTROLES Solde D.11. - Solde D.12. = 0				

CONTROLES FINAUX

Total des comptes particuliers (Tab. C.) (D.10.)
Total des comptes généraux (Tab. B.) (D.7.)
Total et solde des comptes financiers (Tab. B.1.) (D.5.)
Total et solde des comptes financiers (Tab. C.1.) (D.8.)
Total et solde des comptes financiers internes (Tab. C.2.) (D.6.)
Total et solde des comptes financiers internes (Tab. C.2.) (D.9.)

E : CERTIFICATIONS

E.1 CERTIFICATION PAR LE COMPTABLE

Le soussigné, comptable de l'établissement, certifie que les montants portés en compte sont justifiés par des pièces comptables, que les soldes des comptes financiers externes de la classe 5 sont égaux aux soldes des derniers extraits de comptes financiers dont l'établissement est titulaire et de ses avoirs en espèces .

Certifié sincère et exact à:..... le

Le / la Comptable,

E : CERTIFICATIONS**E.2 PROCES VERBAL DE VERIFICATION DE LA CAISSE**

Le(s) soussigné(s).....
 s'est (se sont) présenté(s) sans avertissement préalable en vue de vérifier la caisse du comptable de l'établissement.
 Il(s) certifie(nt)

Que tous les contrôles prévus aux pages 1 à 4 du présent document ont été exécutés et qu'ils ont porté plus spécialement sur la concordance entre les soldes des comptes particuliers financiers et les soldes des extraits des comptes bancaires de l'établissement et de ses avoirs en espèces.

Que le comptable a présenté tous les livres, pièces, valeurs et a fourni tous les renseignements sur sa gestion et les avoirs de l'établissement.

Que la dernière écriture portée au journal des opérations générales porte le N° et est datée du

La présente vérification de caisse fait l'objet des observations et remarques complémentaires suivantes:

Observations et remarques du Comptable

Dressé en ... exemplaires à.....le.....
 Le / la Comptable

Le(s) vérificateur(s)

Vu pour être annexé à l'arrêté ministériel du 28 juin 2004
 La Ministre de la Justice,

Laurette ONKELINX.