

Gelet op het verzoek van het Paritair Comité voor hypothecaire leningen, sparen en kapitalisatie tot algemeen verbindend verklaring van zijn beslissing van 17 oktober 1995 betreffende de vervanging van de feestdag van 21 juli 1996;

Op de voordracht van Onze Minister van Tewerkstelling en Arbeid,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Wordt algemeen verbindend verklaard, de in bijlage overgenomen beslissing van 17 oktober 1995 van het Paritair Comité voor hypothecaire leningen, sparen en kapitalisatie betreffende de vervanging van de feestdag van 21 juli 1996.

Art. 2. Onze Minister van Tewerkstelling en Arbeid is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 22 december 1995.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Tewerkstelling en Arbeid,
Mevr. M. SMET

Bijlage

**Paritair Comité voor hypothecaire leningen,
sparen en kapitalisatie**

Beslissing van 17 oktober 1995

Vervanging van de feestdag van 21 juli 1996

Voor de ondernemingen die onder de bevoegdheid van het Paritair Comité voor hypothecaire leningen, sparen en kapitalisatie ressorteren, wordt de feestdag van 21 juli 1996, die met een zondag samenvalt, vervangen door donderdag 26 december 1996.

Gezien om te worden gevoegd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995.

De Minister van Tewerkstelling en Arbeid,
Mevr. M. SMET

Vu la demande de la Commission paritaire pour les sociétés de prêts hypothécaires, d'épargne et de capitalisation requérant la force obligatoire pour sa décision du 17 octobre 1995 relative au remplacement du jour férié du 21 juillet 1996;

Sur la proposition de Notre Ministre de l'Emploi et du Travail,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Est rendue obligatoire la décision du 17 octobre 1995, reprise en annexe, de la Commission paritaire pour les sociétés de prêts hypothécaires, d'épargne et de capitalisation relative au remplacement du jour férié du 21 juillet 1996.

Art. 2. Notre Ministre de l'Emploi et du Travail est chargée de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 22 décembre 1995.

ALBERT

Par le Roi :

La Ministre de l'Emploi et du Travail,
Mme M. SMET

Annexe

**Commission paritaire pour les sociétés de prêts hypothécaires,
d'épargne et de capitalisation**

Décision du 17 octobre 1995

Remplacement du jour férié du 21 juillet 1996

Pour les entreprises ressortissant à la Commission paritaire pour les sociétés de prêts hypothécaires, d'épargne et de capitalisation, le jour férié du 21 juillet 1996, qui coïncide avec un dimanche, est remplacé par le jeudi 26 décembre 1996.

Vu pour être annexé à l'arrêté royal du 22 décembre 1995.

La Ministre de l'Emploi et du Travail,
Mme M. SMET

MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN

N. 96 - 184

10 JANUARI 1996. — Ministerieel besluit houdende wijziging van het ministerieel besluit van 23 september 1991 tot vaststelling van de boekhoudkundige documenten in uitvoering van artikel 44 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit

[16]

De Minister van Binnenlandse Zaken,

Gelet op de nieuwe gemeentewet, inzonderheid op artikel 239, gewijzigd bij de wet van 27 mei 1989;

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

Gelet op het ministerieel besluit van 23 september 1991 tot vaststelling van de boekhoudkundige documenten in uitvoering van artikel 44 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit,

Besluit :

Artikel 1. De modellen 1 tot 13 en 15 van de boekhoudkundige documenten, als bijlage 1 gevoegd bij het ministerieel besluit van 23 september 1991 in uitvoering van artikel 44 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, worden vervangen door de bij dit besluit gevoegde modellen.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Brussel, 10 januari 1996.

J. VANDE LANOTTE

MINISTERE DE L'INTERIEUR

F. 96 - 184

10 JANVIER 1996. — Arrêté ministériel modifiant l'arrêté ministériel du 23 septembre 1991 fixant les documents comptables en exécution de l'article 44 de l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le règlement général de la comptabilité communale

[16]

Le Ministre de l'Intérieur,

Vu la nouvelle loi communale, notamment l'article 239, modifié par la loi du 27 mai 1989;

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

Vu l'arrêté ministériel du 23 septembre 1991 fixant les documents comptables en exécution de l'article 44 de l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le règlement général de la comptabilité communale,

Arrête :

Article 1^{er}. Les modèles 1 à 13 et 15 des documents comptables qui figurent en annexe 1 de l'arrêté ministériel du 23 septembre 1991 fixant les documents comptables en exécution de l'article 44 de l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le règlement général de la comptabilité communale sont remplacés par les modèles annexés au présent arrêté.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Bruxelles, le 10 janvier 1996.

J. VANDE LANOTTE

Model 1 : DAGBOEK VAN DE BUDGETTAIRE 'VERRICHTINGEN

GEMEENTE		N.I.S.-nummer		Bestuur		Paginanummer			
<u>DAGBOEK VAN DE BUDGETTAIRE 'VERRICHTINGEN</u>		DIENSTJAAR		Controleparaaf		Uitgavedatum			
C o r r.	Volg- nr. alg. dagb.	Datum dd/mm	Omschrijving	Budgettair artikel Nummer v.d. individuele rekening	Nummers		U I T G A V E N		ONTVANGSTEN
					Basis- document	Second. document	Vastleg- gingen	Aanreke- ningen	
			Overdrachten						
			TOTALEN						

OPMERKINGEN (Model 1) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- Elke inschrijving : - draagt een volgnummer en behandelt maar één soort verrichting;
- bevat maximum twee regels;
- vermeldt het bedrag op de eerste regel;
- mag gescheiden worden door een horizontale streep.
- Het volgnummer bepaalt de volgorde van de inschrijvingen in het dagboek.
- Voor de budgettaire verrichtingen die inschrijvingen in de algemene boekhouding doen ontstaan wordt het volgnummer van deze inschrijvingen in het dagboek van de algemene verrichtingen vermeldt.
- De omschrijving moet alleszins de NAAM vermelden van de bij de boekhoudkundige verrichting betrokken DERDE en het nummer van zijn bewijsstuk.
- Individuele rekening = het nummer van de individuele rekening van de bij de verrichting betrokken derde.
- De inschrijving in het dagboek van de budgettaire verrichtingen van voorlopige vastleggingen en voorlopige invorderingsrechten is facultatief. In geval ze opgenomen worden moeten de bedragen door een kenteken onderscheiden worden van de definitieve vastleggingen en vastgestelde rechten. Ze worden onderaan elke bladzijde en bij elke afsluiting afzonderlijk getotaliseerd; op het einde van het dienstjaar moeten deze totalen gelijk zijn aan nul.
- Het nummer van het basisdocument is
 - voor de uitgaven :
 - bij de voorlopige vastleggingen : het nummer van de voorlopige vastlegging;
 - bij de definitieve vastleggingen : het nummer van de definitieve vastlegging;
 - bij de aanrekeningen : het nummer van de definitieve vastlegging;
- voor de ontvangsten :
 - bij de voorlopige rechten : het nummer van het voorlopig invorderingsrecht;
 - bij de definitieve rechten : het nummer van het definitief vastgesteld recht;
 - bij de onverhaalbare en oninvorderbare vorderingen : het nummer van het definitief vastgesteld recht;

- Het nummer van het secundair document is voor de uitgaven :
- bij de voorlopige vastleggingen : geen
- bij de definitieve vastleggingen : eventueel het nummer van de voorlopige vastlegging;
- bij de aanrekeningen : het nummer van de aanrekening;
- voor de ontvangsten :
- bij de voorlopige rechten : geen
- bij de definitieve rechten : eventueel het nummer van het voorlopig invorderingsrecht;
- bij de onverhaalbare en oninvorderbare vorderingen : het nummer van de onwaarde.
- Bij elke afsluiting worden de bladzijden doorlopend genummerd en wordt de laatste bladzijde geparafeerd (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 2).
- Bij de afsluiting van het dienstjaar worden de aanpassingen van vastleggingen opgenomen in de kolommen F en G van het model 11 "Tabel van de naar het volgend dienstjaar over te dragen begrotingskredieten en vastgelegde uitgaven" ingeschreven in het dagboek van de budgettaire verrichtingen; dit geldt eveneens, bij de opening van het nieuwe dienstjaar, voor de vastgelegde uitgaven die op basis van het model 11 (kolom I) werden overgedragen.
- Hulpdagboeken van de budgettaire verrichtingen dienen volgens dezelfde regels bijgehouden te worden als het hoofd dagboek (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 5).
Bij elke afsluiting worden de totalen ervan gecentraliseerd in het hoofd dagboek.

OPMERKINGEN (Model 2) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
- Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- Elke inschrijving :
 - wordt in chronologische volgorde genummerd;
 - bevat één of meerdere bedragen ingeschreven op het debet en één of meerdere bedragen op het credit, elk bedrag moet overeenkomen met een algemene rekening ingeschreven in de zevende kolom;
 - is in evenwicht, het totaal bedrag ingeschreven op het debet moet gelijk zijn aan het totaal bedrag ingeschreven op het credit;
 - is gescheiden door een horizontale streep;
 - wordt gestaafd door een bewijsstuk (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 1, al. 2), waarvan het nummer voorkomt in het dagboek.
- De op het debet en credit ingeschreven bedragen op algemene rekeningen die onderverdeeld zijn in individuele rekeningen worden **gedetailleerd per individuele rekening**.
- De omschrijving moet alleszins de NAAM vermelden van de bij de boekhoudkundige verrichting betrokken DERDE en het nummer van zijn bewijsstuk.
- Bij elke afsluiting worden de bladzijden doorlopend genummerd en wordt de laatste bladzijde geparafeerd (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 2).
- Hulpdagboeken van de algemene verrichtingen dienen volgens dezelfde regels bijgehouden te worden als het hoofddagboek (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 5).
Bij elke afsluiting worden de totalen ervan, per algemene rekening, gecentraliseerd in het hoofddagboek.
- Voor de algemene rekeningen die verbonden zijn met één of meerdere individuele rekeningen mag de inschrijving in het grootboek van de algemene rekeningen (model 5) gebeuren door middel van een globaal bedrag per centralisatie.
- Voor de andere algemene rekeningen en voor alle individuele rekeningen moet de inschrijving in de grootboeken (modellen 5 en 6) gebeuren voor elk bedrag dat voorkomt in de hulpdagboeken.
- Indien er geen gebruik gemaakt wordt van hulpdagboeken gebeurt de inschrijving in de grootboeken (modellen 5 en 6) voor elk bedrag dat voorkomt in het enig dagboek van de algemene verrichtingen.

Model 3 : GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - ONTVANGSTEN

GEMEENTE N. I. S. - nummer Bestuur Paginanummer 1

GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - ONTVANGSTEN

DIENSTJAAR ARTIKEL ALGEMENE REKENING

OMSCHRIJVING VAN HET ARTIKEL :

Krediet	Datum G.R.	Bedrag	Datum Gdk.	Aard van de verrichting	Totaal bedrag
Rekening N-2 :	/ /		/ /	Voorlopige rechten	
Begroting N-1 :	/ /		/ /	Definitieve rechten	
Rekening N-1 :	/ /		/ /	Onverhaalb./oninvorderb	
Begroting N :	/ /		/ /	Netto saldo	
Begroting N+1 :	/ /		/ /	Krediet - netto saldo	
Begroting N+2 :	/ /		/ /		
Begroting N+3 :	/ /		/ /		
Begroting N+4 :	/ /		/ /		
Begroting N+4 : (*)				Datum	/ /
Totaal					

(*) te vervangen door het jaartal van het bedoelde dienstjaar

RUIMTE VOORBEHOUDEN VOOR HET REGISTREREN VAN DE BOEKHOUDKUNDIGE VERRICHTINGEN

GEMEENTE	N.I.S.-nummer	Bestuur	Paginanummer	2						
GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - ONTVANGSTEN										
DIENSTJAAR	ARTIKEL	/ - /	ALGEMENE REKENING							
OMSCHRIJVING VAN HET ARTIKEL :										
C o n r. d a g- b o e k	Datum dd/mm	Omschrijving	Nummer van de individuele rekening	Documentnummers	Vastgestelde rechten	Onverhaalb. en oninvorderb. bedragen				
				Basis- document	Second. document	Voorlopige rechten	Definitieve rechten	+ - + -		
		Overdrachten								
		TOTALEN								

OPMERKINGEN (Model 3) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- De vooropgestelde bedragen voor de begroting N+x (pagina 1, eerste kolom) zijn van facultatieve aard.
- Netto saldo = definitieve rechten - onverhaalbare en oninvorderbare.
- De omschrijving moet alleszins de NAAM vermelden van de bij de boekhoudkundige verrichting betrokken DERDE.
- Individuele rekening = het nummer van de individuele rekening van de bij de verrichting betrokken derde.
- De inschrijvingen van de voorlopige invorderingsrechten mogen afzonderlijk en vóór de inschrijvingen van de definitieve invorderingsrechten, onverhaalbare en oninvorderbare bedragen in het grootboek opgenomen worden.
- De inschrijvingen worden gegroepeerd in functie van het volgnummer van het basisdocument. Binnen elke groep inschrijvingen gebeurt het klassement chronologisch.
- Elke inschrijving bevat maximum twee regels en vermeldt het bedrag op de eerste regel.
- Elke groep inschrijvingen is gescheiden door een horizontale streep.
- Het nummer van het basisdocument is :
- voor de voorlopige rechten : het nummer van het voorlopig invorderingsrecht;
- voor de definitieve rechten : het nummer van het definitief vastgesteld recht;
- voor de onverhaalbare en oninvorderbare vorderingen : het nummer van het definitief vastgesteld recht.
- Het nummer van het secundair document is :
- voor de voorlopige rechten : geen;
- voor de definitieve rechten : eventueel het nummer van het voorlopig recht;
- voor de onverhaalbare en oninvorderbare vorderingen : het nummer van de onwaarde.

Model 4 : GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - UITGAVEN

GEMEENTE		N. I. S. - nummer		Bestuur		Paginanummer		1	
GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - UITGAVEN					ALGEMENE REKENING				
DIENSTJAAR		ARTIKEL		/ - /					
OMSCHRIJVING VAN HET ARTIKEL :									
Rekening N-2 :	Krediet	Datum G.R.	Bedrag	Datum Gdk.	Aard van de verrichting	Totaal bedrag			
Begroting N-1 :	Overdr.	/ /		/ /	Voorlop. vastleggingen				
Rekening N-1 :	Oorspr.	/ /		/ /	Definit. vastleggingen				
Begroting N :	BW nr.	/ /		/ /	Beschikbaar A				
Begroting N+1 :	BW nr.	/ /		/ /	Beschikbaar B				
Begroting N+2 :	BW nr.	/ /		/ /	Aanrekeningen				
Begroting N+3 :	BW nr.	/ /		/ /	Krediet - aanrekeningen				
Begroting N+4 :	BW nr.	/ /		/ /	Defin. vastl. - aanrek.				
Begroting N+4 : (*)	Vrl.12°	/ /		/ /					
Totaal					Datum	/ /			

(*) te vervangen door het jaartal van het bedoelde dienstjaar

RUIMTE VOORBEHOUDEN VOOR HET REGISTREREN VAN DE BOEKHOUDKUNDIGE VERRICHTINGEN

GEMEENTE		N.I.S.-nummer		Bestuur		Paginanummer		2	
GROOTBOEK VAN DE BUDGETTAIRE VERRICHTINGEN - UITGAVEN									
DIENSTJAAR		ARTIKEL		/ - /		ALGEMENE REKENING			
OMSCHRIJVING VAN HET ARTIKEL :									
C O I R	Volg- nr. dag- boek	Datum dd/mm	Omschrijving	Nummer van de individuele rekening	Documentnummers		Vastleggingen		Aan- rekeningen
					Basis- document	Second. document	+ Voorlopige vastlegg.	+ Definitieve vastlegg.	
			Overdrachten						
TOTALEN									

OPMERKINGEN (Model 4) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- De vooropgestelde bedragen voor de begroting N+x (pagina 1, eerste kolom) zijn van facultatieve aard.
- Beschikbaar A = begrotingskrediet - definitieve vastleggingen.
- Beschikbaar B = begrotingskrediet - voorlopige en definitieve vastleggingen.
- De inschrijvingen van de voorlopige vastleggingen mogen afzonderlijk en vóór de inschrijvingen van de definitieve vastleggingen in het grootboek opgenomen worden.
- De omschrijving moet alleszins de NAAM vermelden van de bij de boekhoudkundige verrichting betrokken DERDE en het nummer van zijn bewijsstuk.
- Individuele rekening = het nummer van de individuele rekening van de bij de verrichting betrokken derde.
- De inschrijvingen worden gegroepeerd in functie van het volgnummer van het basisdocument. Binnen elke groep inschrijvingen gebeurt het klassement chronologisch.
- Elke inschrijving bevat maximum twee regels en vermeldt het bedrag op de eerste regel.
- Elke groep inschrijvingen is gescheiden door een horizontale streep.
- Het nummer van het basisdocument is :
 - voor de voorlopige vastleggingen : het nummer van de voorlopige vastlegging;
 - voor de definitieve vastleggingen : het nummer van de definitieve vastlegging;
 - voor de aanrekeningen : het nummer van de definitieve vastlegging.
- Het nummer van het secundair document is
 - voor de voorlopige vastleggingen : geen;
 - voor de definitieve vastleggingen : eventueel het nummer van de voorlopige vastlegging;
 - voor de aanrekeningen : het nummer van de aanrekening.
- De kolom "Afg." : in deze kolom wordt een kenteken geplaatst op de eerste regel van de verrichting die een definitieve vastlegging afsluit.

OPMERKING (Model 5) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
- Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- De omschrijving moet alleszins de NAAM-vermelden van de bij de verrichting betrokken DERDE en het nummer van zijn bewijsstuk.
- Indien er gebruik gemaakt wordt van hulpdagboeken mogen, voor de algemene rekeningen die onderverdeeld zijn in één of meerdere individuele rekeningen, de inschrijvingen in het grootboek van de algemene rekeningen gebeuren door middel van een globaal bedrag per centralisatie.
- In dit geval kan er in de kolom "omschrijving" geen naam van de betrokken derde en geen nummer van zijn bewijsstuk ingevuld worden. De omschrijving verwijst dan naar de centralisatieverrichting.
- De kolom "nummer van de individuele rekening" wordt dan niet ingevuld.
- Het detail, per individuele rekening, van de boekhoudkundige verrichtingen is terug te vinden in het hulpdagboek.

Model 6 : GROOTBOEK VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN

GEMEENTE		N.I.S.-nummer		Bestuur		Paginanummer	
GROOTBOEK VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN OMSCHRIJVING VAN DE REKENING :							
DIENSTJAAR		NUMMER VAN DE REKENING		Uitgavedatum			
TOTAAL DEBET		TOTAAL CREDIT		= SALDO ±			
Volg- nr. dag- boek	Datum dd/mm	Omschrijving	Nummer van het document	Nummer van de algemene rekening	DEBET	CREDIT	
		Overdrachten					
		TOTALEN					

OPMERKING (Model 6) :

- De kolom "Corr." = kenteken dat een correctie aangeeft (Koninklijk besluit van 2 augustus 1990, art. 39, § 3, al. 3).
- Onder "correctie" dient te worden verstaan : elke boekhoudkundige verrichting die een voorgaande inschrijving annuleert of wijzigt in + of in - waarbij gebruik wordt gemaakt van hetzelfde documentnummer als dat van de oorspronkelijke inschrijving.
- Detail van de verrichtingen : in het grootboek van de individuele rekeningen moeten alle boekhoudkundige inschrijvingen steeds in detail opgenomen worden; het al of niet gebruik maken van hulpdagboeken beïnvloedt deze regel niet.

Model 7 : STANDOPGAVE VAN DE BEGROTINGSARTIKELS VAN DE UITGAVEN

GEMEENTE		N. I. S. -nummer		Bestuur		Paginanummer			
STANDOPGAVE VAN DE BEGROTINGSARTIKELS VAN DE UITGAVEN									
DIENSTJAAR		DIENST :		Uitgavedatum					
Oorspronkelijk dienstjaar	Omschrijving van het begrotingsartikel	Totaal begrotingskrediet	Vastleggingen		Beschikbaar A : Krediet definit. vastleg.	Beschikbaar B : Krediet voorlop. & definit. vastleg.	Aanrekeningen	Kredietaanrekeningen	Definit. vastleg. aanrekeningen
Begrotingsartikel	Overdrachten		Voorlopige	Definitieve					
TOTALEN									

OPMERKINGEN (Model 7) :

- De begrotingsartikels worden geklasseerd :
 - 1° per dienst;
 - 2° per oorspronkelijk dienstjaar;
 - 3° per functie, in de volgorde van de begroting;
 - 4° per economische code, in stijgende numerieke volgorde.

- Subtotalen :

- De verplichte uitgavekredieten van de gewone dienst die dezelfde functionele en economische code dragen, elk beperkt tot de eerste drie cijfers, moeten gegroepeerd worden door middel van subtotalen.

- Naar gelang de behoeften kunnen er ook andere subtotalen gemaakt worden (b.v. per functionele code).

OPMERKINGEN (Model 8) :

- De begrotingsartikels worden geklasseerd :
 - 1° per dienst;
 - 2° per oorspronkelijk dienstjaar;
 - 3° per functie, in de volgorde van de begroting;
 - 4° per economische code, in stijgende numerieke volgorde.

- Naar gelang de behoeften kunnen er subtotaalen gemaakt worden (b.v. per functionele code).

Model 9 : PROEF- EN SALDIBALANS VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

GEMEENTE	N.I.S.-nummer					Bestuur		Paginanummer
PROEF- EN SALDIBALANS VAN DE ALGEMENE REKENINGEN								
DIENSTJAAR						Uitgavedatum		
Nummer van de rekening	Omschrijving van de rekening	TOTAAL		SALDO				
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT			
	Overdrachten							
TOTALEN								

OPMERKINGEN (Model 9) :

- De rekeningen worden geklasseerd in numerieke volgorde.
- Minstens per rekeningenklasse wordt er een subtotaal gemaakt.

Model 12 : BALANS

GEMEENTE		N. I. S. -nummer		Organisme		Paginanummer	
ACTIVA		BALANS OP DATUM VAN/.../.....		Uitgavedatum		Voorgaand boekjaar	
Rubriek-nummer	Benaming van de rubriek	Referentnr. van de toelichting	Totalisatiecodes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar		
I.	<u>VASTE ACTIVA</u>		21				
II.	<u>IMMATERIELE VASTE ACTIVA</u>		22/24+26				
	<u>MATERIELE VASTE ACTIVA</u>		220				
A.	Onroerend patrimonium		221				
B.	Niet bebouwde gronden en terreinen		223				
C.	Gebouwen en hun gronden		224				
D.	Wegen		226				
E.	Kunstwerken		230/233				
F.	Waterlopen en waterbekkens		234				
G.	<u>Roerend patrimonium</u>		24				
H.	Meubilair, materieel, uitrusting en verkeerssignalisatie		261				
I.	Artistiek en allerlei roerend patrimonium		262/263				
J.	<u>Andere materiële vaste activa</u>		25				
	Vaste activa in uitvoering		251				
	Zakelijke rechten op onroerende goederen		252				
	ingevolge erfpacht of opstal		254				
	Vaste activa in leasing		256				
III.	<u>TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES</u>		27				
A.	- aan privé-ondernemingen		270/274				
B.	- aan gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen		275				
C.	- aan de hogere overheden						
D.	- aan andere overheidsinstellingen						
IV.	<u>SUBSIDIEBELOFTEN EN TOEGESTANE LENINGEN</u>						
A.	Te ontvangen beloofde subsidies						
B.	Toegestane leningen						
	SUBTTOTAAL						

GEMEENTE		N. I. S. - nummer		Organisme		Paginanummer		2	
<u>BALANS OP DATUM VAN .../.../.....</u>									
<u>ACTIVA</u>									
Rubriek- nummer	Benaming van de rubriek	Refertent. van de toelichting	Totali- satie- codes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar				
	Overdrachten								
V.	<u>FINANCIELE VASTE ACTIVA</u>								
A.	Deelnemingen en vastrentende effecten		28						
B.	Gestorte waarborgen op meer dan één jaar		282/285 288						
	<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>								
VI.	<u>VOORRADEN</u>		3						
VII.	<u>VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR</u>								
A.	Debiteuren		40/42+461 40						
B.	Overige vorderingen :								
1°	BTW en aanvullende belastingen		411/412						
2°	Subsidies, giften, legaten en leningen		413						
3°	Intresten, dividenden en ristorno's		415						
4°	Diverse vorderingen		416/418+461						
C.	Terugvordering van aflossingen van leningen		4251						
D.	Terugvordering van leningen		4252/428						
VIII.	<u>BEWERKINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN</u>								
IX.	<u>FINANCIELE REKENINGEN</u>								
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar		5						
B.	Liquide middelen		553						
C.	Betalingen in uitvoering		55 (-553) 56/58						
X.	<u>OVERLOPENDE REKENINGEN EN WACHTREKENINGE</u>		(*)						
	<u>TOTAAL DER ACTIVA</u>								

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

GEMEENTE		N. I. S. -nummer		Organisme		Paginanummer		1'	
BALANS OP DATUM VAN/.../.....									
UITGAVEDATUM									
Rubriek-nummer	Benaming van de rubriek	Refertenr. van de toelichting	Totalsatiecodes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar				
I'	<u>EIGEN VERMOGEN</u>		10						
	<u>KAPITAAL</u>								
II'	<u>GEKAPITALISEERDE RESULTATEN</u>		12						
III'	<u>OVERGEDRAGEN RESULTATEN</u>		13						
A'	- van vorige dienstjaren		1301						
B'	- van het voorgaand dienstjaar		1302						
C'	- van het dienstjaar		1303						
IV'	<u>RESERVES</u>		14						
A'	Gewoon reservefonds		14104						
B'	Buitengewoon reservefonds		14105						
V'	<u>VERKREGEN INVESTERINGSSUBSIDIES, GIFTEN EN LEGATEN</u>		15						
A'	- van privé-ondernemingen		151						
B'	- van gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen		152						
C'	- van de hogere overheden		154						
D'	- van andere overheidsinstellingen		156						
VI'	<u>VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN</u>		16						
	SUBTOTAAL								

GEMEENTE		N. I. S. -nummer	Organisme	Paginanummer	2'
BALANS OP DATUM VAN .../.../.....					PASSIVA
Rubriek-nummer	Benaming van de rubriek	Refertennr. van de toelichting	Totalisatiecodes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar
	Overdrachten				
	<u>SCHULDEN</u>				
VII'.	<u>SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR</u>				
A'.	Leningen ten laste van de gemeente		17 (**)		
B'.	Leningen ten laste van de hogere overheden		1714		
C'.	Leningen ten laste van derden		172		
D'.	Leasingschulden		174		
E'.	Openbare leningen		176		
F'.	Diverse schulden op meer dan één jaar		177		
G'.	Ontvangen borgtochten op meer dan één jaar		178		
VIII'.	<u>SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR</u>				
A'.	<u>Financiële schulden</u>				
1°	Aflossingen van leningen		43/45+		
2°	Financiële kosten van leningen		464/467		
3°	Schulden in rekening-courant		435		
B'.	Handelsschulden		436		
C'.	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		433		
D'.	Overige schulden		44		
			45		
			464/467		
IX'.	<u>BEWERKINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN</u>		48		
X'.	<u>OVERLOPENDE REKENINGEN EN WACHTREKENINGEN</u>		(***)		
	TOTAAL DER PASSIVA				

(**) 1710+1715+175

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

OPMERKINGEN (Model 12) :

- De derde kolom van de tabel van de algemene rekeningen (bijlage 3 van het ministerieel besluit van 25 maart 1994) verwijst naar het rubrieknummer van de balans.
- De kolom "réfertennummer van de toelichting" wordt ingevuld bij het opmaken van de balans.
- De kolom "totalisatiecodes" verwijst naar de eerste kolom van de tabel van de algemene rekeningen (bijlage 3 van het ministerieel besluit van 25 maart 1994) :
 - de gemarkeerde vakken "
 - het teken "/" betekent dat de rekeningen van ... tot ... moeten samengeteld worden;
 - het teken "+" betekent dat de rekeningen bij de vorige moeten bijgeteld worden;
 - het teken "*" verwijst naar een detaillering onderaan de bladzijde.

GEMEENTE		N.I.S.-nummer	Organisme	Paginanummer	2
<u>RESULTATENREKENING OP DATUM VAN .../.../....</u>					
<u>KOSTEN</u>					
Rubriek-nummer	Benaming van de rubriek	Refertennr. van de toelichting	Totalsatiecodes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar
VIII.	<u>UITZONDERLIJKE KOSTEN</u>				
A.	- van de gewone dienst		671		
B.	- van de buitengewone dienst		672		
C.	Niet begrote uitzonderlijke kosten		673		
	<u>Subtotaal (uitzonderlijke kosten)</u>		67		
IX.	<u>TOEVOEGING AAN DE RESERVES</u>				
A.	- van de gewone dienst		685		
B.	- van de buitengewone dienst		686		
	<u>Subtotaal (toevoeging aan de reserves)</u>		68		
X.	<u>TOTAAL VAN DE UITZONDERLIJKE KOSTEN EN TOEVOEGING AAN DE RESERVES (VIII + IX)</u>		67/68		
XI.	<u>BATIG UITZONDERLIJK RESULTAAT (X' - X)</u>				
XII.	<u>TOTAAL VAN DE KOSTEN (VI + X)</u>		60/68		
XIII.	<u>BATIG RESULTAAT V/H BOEKJAAR (XII' - XII)</u>				
XIV.	<u>BESTEMMING VAN HET BATIG RESULTAAT (XIII)</u>				
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat		69201		
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk result.		69202		
	<u>Subtotaal (bestemming van het resultaat)</u>		69		
XV.	<u>EVENWICHTSCONTROLE (XII + XIV = XV')</u>				

GEMEENTE		N. I. S. -nummer	Organisme	Paginanummer	i'	
<u>RESULTATENREKENING OP DATUM VAN/.../.....</u>						
Rubriek-nummer	Benaming van de rubriek	Refertenr. van de toelichting	Totalsatie-codes	Boekjaar	Voorgaand boekjaar	OPBRENGSTEN
I'	COURANTE OPBRENGSTEN					
A'	Opbrengsten van de fiscaliteit		70			
B'	Exploitatieopbrengsten		71			
C'	Bijdragen in de weddelasten en verkregen werkingssubsidies		72/73			
D'	Terugvorderingen van aflossingen van leningen		74			
E'	Financiële opbrengsten		751/753			
a'	Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en interesten op toegestane leningen		+755			
b'	Andere financiële opbrengsten		754+757			
II'	Subtotaal (courante opbrengsten)		70/75			
III'	NADELIG COURANT RESULTAAT (II' - I')					
IV'	OPBRENGSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN INTERNE WERKEN					
A'	Meerwaarden door jaarlijkse herwaardering		761			
B'	Voorraadwijziging		764			
C'	Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen		765			
D'	Verrekening van ontvangen investerings-subsidies, giften en legaten		767			
E'	Interne werken aan vaste activa		769			
V'	Subtotaal (niet-kasopbrengsten)		76			
VI'	TOTAAL V/D EXPLOITATIEOPBRENGSTEN (II' + V')		70/76			
VII'	NADELIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI - VI')					

OPMERKINGEN (Model 13) :

- De derde kolom van de tabel van de algemene rekeningen (bijlage 3 van het ministerieel besluit van 25 maart 1994) verwijst naar het rubrieknummer van de resultatenrekening.
- De kolom "refertenummer van de toelichting" wordt ingevuld bij het opmaken van de resultatenrekening.
- De kolom "totalisatiecodes" verwijst naar de eerste kolom van de tabel van de algemene rekeningen (bijlage 3 van het ministerieel besluit van 25 maart 1994) :
 - de gemarkeerde vakken " " bevatten het subtotaal van de rubriek;
 - het teken "/" betekent dat de rekeningen van ... tot ... moeten samengeteld worden;
 - het teken "+" betekent dat de rekeningen bij de vorige moeten bijgeteld worden.

Model 15 : KASTOESTAND

GEMEENTE	N. I. S. - nummer	Organisme	Paginanummer	1
KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../....				
A. SYNTHESBALANS VAN DE ALGEMENE REKENINGEN				
	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT	SALDI DEBET CREDIT
A.1. <u>BALANSREKENINGEN</u>				
ACTIEF	- Klasse 2			(*)
	- Klasse 3			(*)
	- Klasse 4			(*)
	- Klasse 5			(*)
PASSIEF	- Klasse 1			(*)
	- Klasse 4			(*)
A.1. TOTAAL VAN DE BALANSREKENINGEN				
A.1.1. Globaal saldo van de balansrekeningen				(**)
A.2. <u>RESULTATENREKENINGEN</u>				
KOSTEN	- Klasse 6			(*)
OPBRENGSTEN	- Klasse 7			(*)
A.2. TOTAAL VAN DE RESULTATENREKENINGEN				
A.2.1. Globaal saldo van de resultatenrekeningen				(**)
A.3. <u>ALGEMEEN TOTAAL VAN DE SYNTHESBALANS</u>				
				(**)

GEMEENTE		N. I. S. - nummer	Organisme	Paginanummer	2
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....</u>					
B. DETAIL VAN DE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5					
B.1. FINANCIËLE REKENINGEN					
Algemene rekening		TOTALEN		SALDI (*)	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
Gemeentekrediet: rekeningen-courant	55001				
: kredietopen. op leningen	55006				
: rek. voor bijz. gebruik	55010				
: toelagen & leningsgelden	55018				
: len. met bestemmingsw.	55030				
: verdisc. van toelagen	55050				
: kapitalisatie leningsl.	55070				
Nationale Bank : rekeningen-courant	55101				
A.S.L.K. : rekeningen-courant	55201				
: rekeningen in agentschap	55210				
Geldbeleggingen: beleggingsrekeningen	55300				
Andere banken : rekeningen-courant	55501				
Postrekening : rekeningen-courant	55600				
Kas : kasgelden	55700				
B.1. TOTAAL VAN DE FINANCIËLE REKENINGEN				(**)	
B.1.' Globaal saldo van de financiële rekeningen				(***)	

GEMEENTE		N. I. S. -nummer	Organisme	Paginanummer	3
KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....					
B. DETAIL VAN DE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5					
B.2. <u>INTERNE FINANCIELE REKENINGEN</u>	Algemene rekening	TOTALEN		SALDI	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
Gemeentekrediet: voorschotten op leningen	55005				
Interne overboekingen	56000			(*)	
Gemeentekrediet: rekeningen-courant	58001				
: kredietopen. op leningen	58006				
: rekeningen in agentschap	58010				
: toelagen & leningsgelden	58018				
: len. met bestemmingsw.	58030				
: verdisc. van toelagen	58050				
Nationale Bank : rekeningen-courant	58101				
A.S.L.K. : rekeningen-courant	58201				
: rekeningen in agentschap	58210				
Geldbeleggingen: beleggingsrekeningen	58300				
Andere banken : rekeningen-courant	58501				
Postrekening : rekeningen-courant	58600				
SUBTOTAAL : BETALINGEN IN UITVOERING	58xxx				
B.2. <u>TOTAAL VAN DE INTERNE FINANCIELE REKENINGEN</u>				(**)	
B.2.' <u>Globaal saldo v.d. interne finan. rekeningen</u>				(***)	

GEMEENTE	N.I.S.-nummer	Organisme	Paginanummer	4
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN/../.....</u>				
B. DETAIL VAN DE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5				
B.3. <u>SAMENVATTING VAN DE KLASSE 5</u>	Algemene rekening	TOTALEN		SALDI
		DEBET	CREDIT	DEBET CREDIT
Totaal B.1. : financiële rekeningen	55xxx			(**)
	55005 56000 .58xxx			(*)
Totaal B.2. : interne financiële rekeningen				(**)
B.3. <u>ALGEMEEN TOTAAL REKENINGEN VAN DE KLASSE 5</u>				(**)
B.3.' <u>Globaal saldo v.d. rekeningen v.d. klasse 5</u>				(***)

GEMEENTE		N. I. S. -nummer	Organisme	Paginanummer	5
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....</u>					
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5					
C.1. <u>FINANCIELE REKENINGEN</u>					
	Individuele rekening	TOTALEN		SALDI (*)	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
Gemeentekrediet: rekening-courant	071001...				
:	071001...				
:	071001...				
	TOTAAL 55001				
:	kredietopening	071006...			
:	:	071006...			
:	:	071006...			
	TOTAAL 55006				
:	rekening in agentschap	071010...			
:	bijzondere zichtrekening	071010...			
	TOTAAL 55010				
:	toelagen & leningsgelden	071018...			
:	toel. econom. expansie	071018...			
	TOTAAL 55018				
:	leningsg. met bestemm.w.	071030...			
	TOTAAL 55030				
:	rek.-ct.verdisc.toel. A	071050...			
:	B	071050...			
	TOTAAL 55050				
over te dragen					(**)

GEMEENTE		N.I.S.-nummer	Organisme	Paginanummer	6
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../....</u>					
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5					
C.1. <u>FINANCIELE REKENINGEN</u>	Individuele rekening	TOTALEN		SALDI (*)	
		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
	overdracht				(**)
<u>Gemeentekrediet</u> : rek. kapit.leningslasten	071070...				
	TOTAAL 55070				
<u>Nationale Bank</u> : rekening-courant	071101...				
	TOTAAL 55101				
<u>A.S.L.K.</u> : rekening-courant	071201...				
	TOTAAL 55201				
: rekening in agentschap	071210...				
	TOTAAL 55210				
<u>Geldbeleggingen</u> : beleggingsrekening	071300...				
	TOTAAL 55300				
<u>Andere banken</u> : rekening-courant	071501...				
	071501...				
	TOTAAL 55501				
<u>Postrekening</u> : rekening-courant	071600...				
	TOTAAL 55600				
	over te dragen				(**)

GEMEENTE		N. I. S. - nummer		Organisme		Paginanummer		7	
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....</u>									
<u>C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5</u>									
<u>C.1. FINANCIËLE REKENINGEN</u>		Individuele rekening		TOTALEN		SALDI (*)		Uitgavedatum	
		overdracht		DEBET CREDIT		DEBET CREDIT			
Kas		: kas van de ontvanger							
		: kasprovisie A							
		: kasprovisie B							
TOTAAL 55700									
<u>C.1. TOTAAL V.D. INDIVIDUELE FINANCIËLE REKENINGEN</u>									
<u>C.1.' Globaal saldo v.d. indiv. financ. rekeningen</u>									

GEMEENTE		N. I. S.-nummer		Organisme	Paginanummer	9
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....</u>						
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5						
C.2. INTERNE FINANCIËLE REKENINGEN		Individuele rekening		TOTALIEN		SALDI
		overdracht.		DEBET	CREDIT	DEBET
						(**)
Gemeentekrediet: leningsg. met bestemm.w.		072030...				
TOTAAL 58030						
: rek.-ct.verdisc.toel. A		072050...				
: B		072050...				
TOTAAL 58050						
Nationale Bank : rekening-courant		072101...				
TOTAAL 58101						
A.S.L.K. : rekening-courant		072201...				
TOTAAL 58201						
: rekening in agentschap		072210...				
TOTAAL 58210						
Geldbeleggingen: beleggingsrekening		072300...				
TOTAAL 58300						
over te dragen						(**)

GEMEENTE		N. I. S. -nummer			Organisme	Paginanummer	10
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN/.../.....</u>							
C. DETAIL VAN DE INDIVIDUELE REKENINGEN VAN DE KLASSE 5							
C.2. INTERNE FINANCIËLE REKENINGEN		Individuele rekening		TOTALEN		SALDI	
		overdracht		DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT
Andere banken : rekening-courant		072501...					
:		072501...					
TOTAAL 58501							
Postrekening : rekening-courant		072600...					
TOTAAL 58600							
SUBTOTAAL : BETALINGEN IN UITVOERING							
C.2. TOTAAL V.D. INTERNE INDIVIDUELE FIN. REK.							
C.2.' Globaal saldo v.d. interne indiv. fin. rek.							

GEMEENTE		N. I. S. -nummer		Organisme		Paginanummer		11	
KASTOESTAND OP DATUM VAN .../.../.....									
D. SYNTHESE- EN CONTROLETABEL									
<u>OMSCHRIJVING</u>									
TOTALEN									
SALDI									
		DEBET		CREDIT		DEBET		CREDIT	
D.1. Totalen dagboek 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 = DEBET							
		D.1 = D.2 : CREDIT = CREDIT							
D.3. Totaal rekeningen v.d. klasse 5 in tabel A.1									
D.4. Totaal B.3 (totalen) en B.3' (saldo)									
<u>CONTROLES</u>		D.3 = D.4 : DEBET = DEBET							
		D.3 = D.4 : CREDIT = CREDIT							
D.5. Totaal B.1									
D.6. Totaal B.2									
D.7. Totaal B.3									
<u>CONTROLE</u>		D.7 = D.5 + D.6							

GEMEENTE		N. I. S. -nummer		Organisme		Paginanummer		12	
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN/.../.....</u>									
D. SYNTHESE- EN CONTROLETABEL									
<u>OMSCHRIJVING</u>									
					TOTALEN		SALDI		
					DEBET	CREDIT	DEBET	CREDIT	
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)									
<u>CONTROLE</u>									
D.10 = D.8 + D.9 (voor de saldi : debet = +; credit = -)									
Controle van de overeenstemming tussen de totalen van de individuele rekeningen per algemene rekening (tabel C) en de totalen van deze algemene rekening (tabel B)									
Controle van de overeenstemming tussen de saldi van de individuele financiële rekeningen (tabel C.1) en de saldi op de rekeninguittreksels van de kredietinstellingen en de kasgelden									
<u>EIND-</u> <u>CONTROLES</u>					Controle op de waarschijnlijkheid van de saldi van de interne financiële rekeningen (tabel C.2) : de gearceerde vakken kunnen in principe geen bedragen bevatten				

GEMEENTE	N.I.S.-nummer	Organisme	Paginanummer	13
KASTOESTAND OP DATUM VAN/.../.....				
E. ECHTVERKLARING DOOR DE GEMEENTEONTVANGER (artikel 39, § 6, van het A.R.G.C.)				
Uitgavedatum				
<p>De ondergetekende, gemeenteontvanger, bevestigt dat alle bedragen, opgenomen in de rekeningen, door boekhoudkundige bewijsstukken gestaafd zijn en dat de saldi van de financiële individuele rekeningen van de klasse 5 gelijk zijn aan de saldi voorkomend op de overeenstemmende laatste rekeninguittreksels van alle rekeningen waarvan de gemeente titularis is of aan het bedrag van zijn geldspeciën in kas.</p> <p>Echt en waar verklaard te, op</p> <p style="text-align: right;">De gemeenteontvanger,</p>				

GEMEENTE	N. I. S. -nummer 	Organisme 	Paginanummer 	14
<u>KASTOESTAND OP DATUM VAN/.../.....</u>				
F. PROCES-VERBAAL VAN KASNAZICHT (artikel 131 of 142 van de nieuwe gemeentewet en artikel 81 van het A.R.G.C.) Uitgavedatum				
Ondergetekende (n), is (zijn) zonder voorafgaande waarschuwing overgegaan tot het kasnazicht van de ontvanger van de gemeente en bevestigt dat :				
- alle controles voorzien in tabel D van onderhavige kastoestand werden uitgevoerd, waarbij in het bijzonder aandacht besteed werd aan de overeenstemming tussen de saldi van de individuele rekeningen en de saldi op de rekeninguittreksels en de geldspeciën in kas;				
- de gemeentevontvanger verzocht werd alle boeken, bescheiden en waarden over te leggen en alle noodzakelijke inlichtingen te verstrekken omtrent zijn beheer en het vermogen van de gemeente;				
- de laatste inschrijving in het dagboek van de algemene verrichtingen als nummer en als datum draagt;				
- in geval de plaatselijke ontvanger aansprakelijk is voor meerdere openbare kassen, de dag en het uur van de gelijktijdige verificatie bepaald werd door de provinciegouverneur (N.G.W. art. 131, §1, al.3);				
- alle openbare kassen waarvoor de gewestelijke ontvanger aansprakelijk is gelijktijdig werden nagezien (N.G.W. art. 142, §2, al.2).				
Dit kasnazicht geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen :				
Opmerkingen vanwege de gemeentevontvanger :				
Opgemaakt in ... exemplaren, te, op..... De gemeentevontvanger, De verificateur(s),				
Voorgelegd aan de gemeenteraad, overeenkomstig de artikels 131 of 142 van de nieuwe gemeentewet, op Op bevel : De gemeentesecretaris, De burgemeester,				

OPMERKINGEN (Model 15) :Algemeen.

- Enkel de individuele en algemene rekeningen waarop effectief bedragen geboekt zijn moeten in deze tabellen opgenomen worden. Hierdoor kan het gebeuren dat de paginanummers wijzigen.
- De gearceerde vakken mogen in principe geen bedragen bevatten.

Berekening van de saldi.

De verwijzigingen opgenomen in de hoofding van een kolom betreffen alle vakken van die kolom waar geen ander verwijzigingstekens werd aangebracht.

- (*) De regel mag slechts één saldo (debet of credit) bevatten : het globaal saldo van de rekening of van de groep betrokken rekeningen.
- (**) De regel moet het totaal van de debetsaldi en het totaal van de creditsaldi bevatten van alle op deze regel samengetelde rekeningen.
- (***) De regel mag slechts één saldo (debet of credit) bevatten : het globaal saldo van de op de vorige regel samengetelde rekeningen.

Tabel D : Synthese- en controletabel.

Er worden enkel bedragen ingevuld in de vakken ter hoogte van de gegevens D.1 tot D.10.

In de vakken ter hoogte van de omschrijving "controles" komen geen bedragen. De verificateur kan deze vakken gebruiken om eventuele opmerkingen te noteren en/of een controleparaaf te plaatsen.

REMARQUES: (Modèle 1)

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39 § 3 al.3.

Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Chaque écriture

- porte un numéro d'ordre et ne concerne qu'un seul type d'opération.
- comprend deux lignes au maximum
- reprend le montant sur la première ligne
- peut être séparée par un trait horizontal

Le classement du journal se fait sur le numéro d'ordre

Numéro d'ordre du journal des opérations générales: Pour toutes les opérations budgétaires qui provoquent des écritures en comptabilité générale, le numéro d'ordre du journal des opérations générales est inscrit dans la 4^{ème} colonne.

Libellé: Le libellé doit dans tous les cas comprendre le NOM DU TIERS intervenant dans l'opération comptable ainsi que le numéro de sa pièce comptable.

Compte particulier: Il s'agit du numéro de compte particulier du tiers intervenant dans l'opération comptable.

Droits constatés et engagements provisoires:

- L'inscription de ces opérations est facultative au niveau du journal des opérations budgétaires.
- Lorsqu'ils sont repris, les montants doivent être signalés par un signe de manière à les différencier des droits constatés et des engagements définitifs.
- Ils sont totalisés séparément à la fin de chaque page et lors de chaque clôture.
- A la fin de l'exercice, le total doit être NUL.

Le numéro de pièce principale est:

- en dépenses:
 - pour les engagements provisoires : le numéro de l'engagement provisoire
 - Pour les engagements définitifs : le numéro de l'engagement définitif
 - Pour les imputations comptables : le numéro de l'engagement définitif.
- en recettes:
 - pour les droits provisoires : le numéro du droit provisoire
 - pour les droits définitifs : le numéro du droit définitif
 - pour les non-valeurs et irrécouvrables : le numéro du droit définitif

Le numéro de pièce secondaire est:

- en dépenses:
 - pour les engagements provisoires : néant
 - Pour les engagements définitifs : éventuellement le numéro d'engagement provisoire
 - Pour les imputations comptables : le numéro de l'imputation
- en recettes:
 - pour les droits provisoires : néant
 - pour les droits définitifs : éventuellement le numéro du droit provisoire
 - pour les non-valeurs et irrécouvrables : le numéro de la non-valeur

Lors de chaque clôture du journal, les pages sont numérotées de façon continue et c'est là dernière page qui doit être paraphée (Arrêté royal du 2 août 1990, art 39 § 3 al.2).

Tableau T'. à la clôture de l'exercice, les modifications des engagements reprises aux colonnes F et G du modèle 11. " Tableau des crédits budgétaires et engagements de dépenses à transférer à l'exercice suivant" sont portées dans le journal des opérations budgétaires. A la reprise des écritures de l'exercice suivant, les engagements transférés sur base de la colonne I du modèle 11 sont également portés au journal des opérations budgétaires.

Journalaux auxiliaires: Les journaux auxiliaires des opérations budgétaires sont tenus selon les mêmes règles que le journal principal (arrêté royal du 2 août 1990 article 39, § 5).
A chaque clôture, les totaux sont centralisés dans le journal principal.

Modèle 2: LIVRE JOURNAL DES OPERATIONS GENERALES

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page	
LIVRE JOURNAL DES OPERATIONS GENERALES		EXERCICE COMPTABLE:		Visa de contrôle		Date d'édition	
R e c t	Date jj/mm	Libellé	Numéro de la pièce	Numéro du compte parti- culier	Numéro du compte général	DEBITS	CREDITS
		Reports					
		TOTAUX					

REMARQUES: (modèle 2)

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39 § 3, al.3

Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Chaque écriture:

- est numérotée dans l'ordre chronologique
- comprend un ou plusieurs montants au débit et un ou plusieurs montants au crédit et chaque montant doit correspondre à un numéro de compte général porté dans la colonne n°7.
- doit être équilibrée (total des débits = total de crédits).
- est séparée par un trait horizontal.
- est fondée sur une pièce justificative (Arrêté royal du 2 août 1990 article 39, § 1, al.2) dont le numéro est repris dans le journal.

Toute opération comptable de débit ou de crédit qui se rapporte à plusieurs comptes particuliers doit être **détaillée** par **compte particulier**.

Lors de chaque clôture du journal, les pages sont numérotées de façon continue et c'est la dernière page qui doit être paraphée (Arrêté royal du 2 août 1990, art 39 § 3 al.2).

Les **journaux auxiliaires** des opérations générales sont tenus selon les mêmes règles que le journal principal (Arrêté royal du 2 août 1990 article 39, § 5).

A chaque clôture, les totaux sont centralisés par compte général dans le journal principal

Les comptes généraux liés à un ou des comptes particuliers peuvent être globalisés dans le grand livre des comptes généraux par opération de centralisation. (modèle 5.)

Les autres comptes généraux ainsi que l'ensemble des comptes particuliers doivent reprendre dans le grand livre a chaque montant figurant dans les journaux auxiliaires. (Modèles 5 et 6).

Lorsqu'il n'est pas fait usage de journaux auxiliaires, chaque montant du seul journal des opérations générales est repris dans le grand livre au compte concerné (modèles 5 et 6).

Modèle 3: GRAND LIVRE DES OPERATIONS BUDGETAIRES DE RECETTES

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		1	
GRAND LIVRE DES OPERATIONS BUDGETAIRES DE RECETTES									
EXERCICE COMPTABLE		ARTICLE:		/ - /		COMPTES GENERAL			
LIBELLE DE L'ARTICLE :									
Compte N-2: (*)	Crédit	Date C.Cl	Montant	Date Tut.	Type d'opération	Montant total			
Budget N-1:	Initial	/ /		/ /	Droits provisoires				
Compte N-1:	MB:	/ /		/ /	Droits définitifs				
Budget N :	MB:	/ /		/ /	Non-valeurs et irréc.				
Budget N+1:	MB:	/ /		/ /	Solde net				
Budget N+2:	MB:	/ /		/ /	Crédit- solde net				
Budget N+3:	MB:	/ /		/ /					
Budget N+4:	MB:	/ /		/ /					
(*) à remplacer par le millésime de l'année	Total				Date		/ /		

CADRE RESERVE A L'ENREGISTREMENT DES OPERATIONS COMPTABLES.

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page		2				
GRAND LIVRE DES OPERATIONS BUDGETAIRES DE RECETTES												
EXERCICE COMPTABLE		ARTICLE: / - /		COMPTES GENERAL								
LIBELLE DE L'ARTICLE :												
R e c t	N° du Jour	Date jj/mm	Libellé	Numéro du compte particulier	Numéro pièces				Droits constatés		+ - Non-valeurs Irrécou- vrables	
					prin- cipale	secon- daire	+ -	provisaires +	definitifs -	+ -		
			Reports									
TOTAUX												

REMARQUES (Modèle 3):

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39 § 3, al 3
Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et
dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Les montants prévisionnels des budgets N + x (page 1 colonne 1) sont facultatifs

Le solde net est égal au total des droits constatés définitifs - les non-valeurs et irrécouvrables.

Libellé: Le libellé doit dans tous les cas comprendre le NOM DU TIERS intervenant dans l'opération comptable.

Compte particulier: Il s'agit du numéro de compte particulier du tiers intervenant dans l'opération comptable.

Les écritures des droits provisoires peuvent être reprises dans la première partie du document, séparément des
écritures des droits constatés définitifs et des non-valeurs ou irrécouvrables.

-Les écritures sont regroupées sur le numéro de pièce principale.

-A l'intérieur de chaque groupe d'écritures, le classement se fait dans l'ordre chronologique

Chaque ligne d'écriture

- comprend deux lignes au maximum
- reprend le montant sur la première ligne

Chaque groupe d'écriture est séparée par un trait horizontal.

- Le numéro de pièce principale est :

- Pour les droits provisoires : le numéro du droit provisoire
- Pour les droits définitifs : le numéro du droit constaté définitif
- Pour les non valeurs ou irrécouvrables : le numéro du droit constaté définitif.

- Le numéro de pièce secondaire est:

- Pour les droits provisoires : néant
- Pour les droits définitifs : éventuellement, le numéro du droit provisoire
- Pour les non-valeurs ou irrécouvrables : le numéro de la non-valeur.

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		2	
GRAND LIVRE DES OPERATIONS BUDGETAIRES DE DEPENSES									
EXERCICE COMPTABLE		ARTICLE:		COMPTES GÉNÉRAUX					
LIBELLE DE L'ARTICLE :									
R e c t	N° ordre du Journ	Date jj/mm	Libellé	Numéro du compte particulier	Numéro pièces		Engagements		+ - Imputations
					princi- -pale	secon- -daires	A P	+ provi- -soires	
			Reports						
			Totaux						

REMARQUES (modèle 4):

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39 § 3, al 3
Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Les montants prévisionnels des budgets N + x (page 1 colonne 1) sont facultatifs

Le disponible A est égal au Crédit budgétaire - les engagements définitifs

Le disponible B est égal au Crédit budgétaire - les engagements provisoires et définitifs

Les écritures des engagements provisoires peuvent être reprises dans la première partie du document, séparément des écritures des engagements définitifs.

Libellé: Le libellé doit dans tous les cas comprendre le NOM DU TIERS intervenant dans l'opération comptable ainsi que le numéro de sa pièce comptable.

Compte particulier: Il s'agit du numéro de compte particulier du tiers intervenant dans l'opération comptable.

Les écritures sont regroupées sur le numéro d'ordre de pièce principale.

A l'intérieur de chaque groupe d'écritures, le classement se fait dans l'ordre chronologique

Chaque écriture

- comprend deux lignes au maximum
- reprend le montant sur la première ligne

Chaque groupe d'écritures est séparée par un trait horizontal.

Le numéro de pièce principale est :

- Pour les engagements provisoires : le numéro de l'engagement provisoire
- Pour les engagements définitifs : le numéro de l'engagement définitif
- Pour les imputations : le numéro de l'engagement définitif.

Le numéro de pièce secondaire est:

- Pour les engagements provisoires : néant
- Pour les engagements définitifs : éventuellement, le numéro de l'engagement provisoire
- Pour les imputations : le numéro de l'imputation.

La colonne Apur. contient pour les engagements clôturés un signe distinctif placé sur la première ligne de l'opération.

REMARQUES(modèle 5):

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39 § 3, al 3

Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Libellé: Le libellé doit dans tous les cas comprendre le NOM DU TIERS intervenant dans l'opération comptable ainsi que le numéro de sa pièce comptable.

Journaux auxiliaires: En cas d'usage de journaux auxiliaires, les opérations relatives à des comptes généraux reliés à un ou des comptes particuliers peuvent être globalisées dans le grand livre des opérations générales.

Dans ce cas la colonne "Libellé" qui ne comprendra pas de nom de tiers, ni de numéro de pièce. Elle signalera l'écriture de centralisation. La colonne " Numéro du compte particulier " ne sera pas garnie.

Par contre le détail des opérations comptables par compte particulier pourra être trouvé dans le journal auxiliaire.

REMARQUES (Modèle 6) :

Colonne Rect.: signe rectificatif d'écriture repris à l'Arrêté royal du 2 août 1990 article 39, § 3, al 3

Par correction, il y a lieu d'entendre toute opération comptable qui modifie en plus ou en moins ou qui annule et dont le numéro de pièce principale est identique à celui d'une opération préalablement enregistrée.

Détail des opérations: Qu'il soit fait usage de journaux auxiliaires ou non, le détail de toutes les opérations comptables doit être repris dans le grand livre des comptes particuliers.

REMARQUES (modèle 7) :

Les articles budgétaires sont classés:

1. par service
2. par exercice d'origine
3. par fonction dans l'ordre du budget
4. par code économique dans l'ordre numérique croissant

Sous-totalisations

Les crédits budgétaires des articles budgétaires de dépenses OBLIGATOIRES qui comportent:

- et
- le même code fonctionnel (limité à 3 chiffres)
 - le même code économique (limité à 3 chiffres),
- doivent être regroupés dans une même sous-totalisation.

Les autres sous-totalisations peuvent être calculées à la demande (par exemple par code fonctionnel).

Modèle 8: BALANCE DES ARTICLES BUDGETAIRES DE RECETTES

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page		
BALANCE DES ARTICLES BUDGETAIRES DE RECETTES		SERVICE		Date d'édition				
Exercice d'origine	Article budgétaire	Libellé de l'article budgétaire	Crédit budgétaire total	Droits constatés		Non-Valeurs et Irrécouvrables	Solde net Droits constatés définitifs Non-Valeur Irrécouvr.	Crédit budgétaire - solde net
				provisaires	définitifs			
		Reports						
		Totaux						

REMARQUES (Modèle 8) :

Les articles budgétaires sont classés :

1. par service
2. par exercice d'origine
3. par fonction dans l'ordre du budget
4. par code économique dans l'ordre numérique croissant

Les sous-totalisations peuvent être calculées à la demande (par exemple par code fonctionnel).

Modèle 9: BALANCE DES COMPTES GENERAUX

<u>BALANCE DES COMPTES GENERAUX</u>										
<u>EXERCICE COMPTABLE</u>										
COMMUNE DE	Numero I.N.S.	Organisme	Numero de page							Date d'édition
Numero du compte	Libellé du compte	Total des			Soldes					
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS					
	Reports									
	Totaux									

REMARQUES(modèle 9):

Les comptes sont:

- classés dans l'ordre numérique
- sous-totalisés au minimum par classe

Modèle 10: BALANCE DES COMPTES PARTICULIERS

COMMUNE DE	Numéro I.N.S.	Organisme	Numéro de page
BALANCE DES COMPTES PARTICULIERS			
EXERCICE COMPTABLE		Date d'édition	
Numéro du compte	Libellé du compte	Total des Soldes	
		DEBITS	CREDITS
	Reports	DEBITEURS	CREDITEURS
	Totaux		

REMARQUES (Modèle 10):

Les comptes sont classés:

- par nature de compte particulier (préfixe)
- par compte général auquel les comptes particuliers sont liés.

Un sous-total doit être calculé par compte général de manière à permettre la comparaison prévue à l'annexe 4 dernier alinea de l'Arrêté ministériel du 25 mars 1994 "Relation entre les comptes particuliers et les comptes généraux".

Modèle 12 : BILAN

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
ACTIF		BILAN A LA DATE DU .../.../....					
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent	Date édition	
I.	<u>ACTIFS IMMOBILISES</u> <u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>		21			1	
II.	<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u> Patrimoine immobilier Terres et terrains non bâtis Constructions et leurs terrains Voiries Ouvrages d'art Cours et plans d'eau Patrimoine mobilier Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière Patrimoine artistique et mobilier divers Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours d'exécution Droits réels d'emphytéoses et superficies Immobilisations en location-financement		22/24+26 220 221 223 224 226 230/233 234 24 261 262/263				
III.	<u>SUBSIDES D'INVESTISSEMENTS ACCORDES</u> - aux entreprises privées - aux ménages, ASBL et autres organismes - à l'Autorité supérieure - aux autres pouvoirs publics		25 251 252 254 256				
IV.	<u>PROMESSES DE SUBSIDES ET PRETS ACCORDES</u> A. Promesses de subsides à recevoir B. Prêts accordés		27 270/274 275				
	Sous-total						

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		2	
BILAN A LA DATE DU .../.../.....									
ACTIF									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent				
	Reports								
V.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES								
A.	Participations et titres à revenus fixes		28						
B.	Cautionnements versés à plus de 1 an		282/285 288						
VI.	ACTIFS CIRCULANTS								
	STOCKS		3						
VII.	CREANCES A UN AN AU PLUS								
A.	Debiteurs		40/42+461 40						
B.	Autres créances:								
1°	T.V.A et taxes additionnelles		411/412						
2°	Subsides, dons, legs et emprunts		413						
3°	Intérêts, dividendes et ristournes		415						
4°	Créances diverses		416/418+461						
C.	Récupération des remboursements d'emprunts		4251						
D.	Récupération des prêts		4252/428						
VIII.	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS								
IX.	COMPTES FINANCIERS								
A.	Placements de trésorerie à 1 an au plus		5						
B.	Valeurs disponibles		553						
C.	Paiements en cours		55 (-553) 56/58						
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		(*)						
	TOTAL DE L'ACTIF								

(*) 4901+4902+492+495+4990+4999 (SD)

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		1'	
								PASSIF	
<u>BILAN A LA DATE DU .../.../.....</u>									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent				
I'	<u>FONDS PROPRES</u>		10'						
	<u>CAPITAL</u>								
II'	<u>RESULTATS CAPITALISES</u>		12						
III'	<u>RESULTATS REPORTEES</u>		13						
A'	- des exercices antérieurs		1301						
B'	- de l'exercice précédent		1302						
C'	- de l'exercice		1303						
IV'	<u>RESERVES</u>		14						
A'	Fonds de réserve ordinaire		14104						
B'	Fonds de réserve extraordinaire		14105						
V'	<u>SUBSIDES D'INVESTISSEMENT, DONNS ET LEGS OBTENUS</u>		15						
A'	-des entreprises privées		151						
B'	-des ménages, des ASBL et autres organismes		152						
C'	-de l'Autorité supérieure		154						
D'	-des autres pouvoirs publics		156						
VI'	<u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u>		16						
	<u>SOUS-TOTAL</u>								

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		2'	
<u>BILAN A LA DATE DU .../.../....</u>									
PASSIF									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent	Date édition			
	Reports								
VII'	<u>DETTES</u>								
	<u>DETTES A PLUS DE 1 AN</u>								
A'	Emprunts à charge de la commune		17						
B'	Emprunts à charge de l'Autorité supérieure		(**)						
C'	Emprunts à charge de tiers		1714						
D'	Dettes de location-financement		172						
E'	Emprunts publics		174						
F'	Dettes diverses à plus de 1 an		176						
G'	Garanties reçues à plus de 1 an		177						
			178						
VIII'	<u>DETTES A 1 AN AU PLUS</u>		43/45*						
A'	Dettes financières		464/467						
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						
IX'	<u>OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS</u>		48						
X'	<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>		(***)						
	TOTAL DU PASSIF								

(**) 1710 + 1715 + 175

(***) 4903 + 4904 + 495 + 497 + 498 + 4999 (SC)

REMARQUES (Modèle 12):

La colonne 3 du plan comptable général (annexe 3 de l'Arrêté ministériel du 25 mars 1994) 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 (annexe 3 de l'Arrêté ministériel du 25 mars 1994).

les cadres marqués "
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

Modèle 13 : COMPTE DE RESULTATS

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		Date édition	
CHARGES						1			
COMPTE DE RESULTATS A LA DATE DU .../.../.....									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	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 accordés		63						
E.	Remboursements des emprunts		64						
F.	Charges financières								
a.	Charges financières des emprunts		651/656						
b.	Charges financières diverses		657						
c.	Frais de la gestion financière		658						
II.	Sous-total (charges courantes)		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.	Sous-total (charges non décaissées)		66						
VI.	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II + V)		60/66						
VII.	BONI D'EXPLOITATION (VI' - VI)								

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		Date édition	
						2			
COMPTE DE RESULTATS A LA DATE DU .../.../.....									
CHARGES									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent				
VIII.	<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>								
A.	- du service ordinaire		671						
B.	- du service extraordinaire		672						
C.	Charges exceptionnelles non budgétées		673						
	<u>Sous-total (charges exceptionnelles)</u>		67						
IX.	<u>DOTATIONS AUX RESERVES</u>								
A.	- du service ordinaire		685						
B.	- du service extraordinaire		686						
	<u>Sous-total des dotations aux réserves</u>		68						
X.	<u>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES DOTATIONS AUX RESERVES (VIII + IX)</u>		67/68						
XI.	<u>BONI EXCEPTIONNEL (X' - X)</u>								
XII.	<u>TOTAL DES CHARGES (VI + X)</u>		60/68						
XIII.	<u>BONI DE L'EXERCICE (XII' - XII)</u>								
XIV.	<u>AFFECTATION DES BONIS (XIII)</u>								
A.	Boni d'exploitation à reporter au bilan		69201						
B.	Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202						
	<u>Sous-total (affectation des résultats)</u>		69						
XV.	<u>CONTROLE DE BALANCE (XII + XIV = XV')</u>								

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page		1'	
COMPTE DE RESULTATS A LA DATE DU .../.../.....									
PRODUITS									
Date édition									
Numéro de la rubrique	Libellé de la rubrique	Référence à l'annexe	Codes de totalisation	Exercice	Exercice précédent				
I'.	<u>PRODUITS COURANTS</u>								
A'.	Produits de la fiscalité		70						
B'.	Produits d'exploitation		71						
C'.	Subsides d'exploitation reçus et récupérations de charges de personnel		72/73						
D'.	Récupérations des remboursements d'emprunts		74						
E'.	<u>Produits financiers</u>								
a'.	Récupérations des charges financières des emprunts et des prêts accordés		751/753						
b'.	Produits financiers divers		+755 754+757						
II'.	<u>Sous-total (produits courants)</u>		70/75						
III'.	<u>MALI COURANT (II - II')</u>								
IV'.	<u>PRODUITS RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DES VALEURS DE BILAN.</u>								
	<u>REDRESSEMENTS, TRAVAUX INTERNES</u>								
A'.	Plus-values annuelles		761						
B'.	Variations des stocks		764						
C'.	Redressements des comptes de remboursements des emprunts		765						
D'.	Réductions des subsides d'investissements, des dons et legs obtenus		767						
E'.	Travaux internes passés à l'immobilisé		769						
V'.	<u>Sous-total (produits non-encaissés)</u>		76						
VI'.	<u>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION(II' + V')</u>		70/76						
VII'.	<u>MALI D'EXPLOITATION (VI - VI')</u>								

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

REMARQUES (Modèle 13):

La colonne 3 du plan comptable général (annexe 3 de l'Arrêté ministériel du 25 mars 1994) 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 "Codes de totalisation" fait référence à la colonne 1 du plan comptable général (annexe 3 de l'Arrêté ministériel du 25 mars 1994).

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)

Modèle 15 : Situation de caisse

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page		1	
<u>SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../....</u>									
A: BALANCE DE SYNTHESE DES COMPTES GENERAUX									
LIBELLE		TOTAL				SOLDES			
		DEBITS		CREDITS		DEBITEURS		CREDITEURS	
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								(**)	

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

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page		5	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....									
C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5									
C.1 <u>COMPTES FINANCIERS</u>		Comptes parti-culiers		TOTAUX		SOLDES(*)		Date d'édition	
				DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS		
Crédit communal: comptes courants		071001...							
:		071001...							
:		071001...							
	TOTAL 55001								
:	: comptes d'ouv. crédits	071006...							
:		071006...							
:		071006...							
	TOTAL 55006								
:	: comptes en agence	071010...							
:	: comptes à vue	071010...							
	TOTAL 55010								
:	: comptes emprunt/subsides	071018...							
:	: comptes expansion écon.	071018...							
	TOTAL 55018								
:	: comptes reliquats empr.	071030...							
	TOTAL 55030								
:	: comptes esc.de subside A	071050...							
:	: : subside B	071050...							
	TOTAL 55050								
		à reporter							(**)

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
						6	
<u>SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....</u>							
C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5							
C.1. COMPTES FINANCIERS		Comptes particuliers	TOTAUX		Date d'édition		
			DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS	
		report					(**)
Crédit communal: comptes cap.charges emp.		071070...					
: TOTAL 55070							
Banque nationale: comptes courants		071101...					
: TOTAL 55101							
CGER : comptes courants		071201...					
TOTAL 55201							
: comptes en agence		071210...					
TOTAL 55210							
Placements : comptes de placements		071300...					
TOTAL 55300							
Autres banques : comptes courants		071501...					
: TOTAL 55501		071501...					
C.C.P. : comptes courants		071600...					
TOTAL 55600							
		à reporter					(**)

COMMUNE DE		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									
<u>C.1. COMPTES DE FINANCIERS</u>		Comptes particuliers		TOTAUX		DEBITEURS		CREDITEURS	
		report		DEBITS		CREDITS		(**)	
Caisse		: Caisse du Receveur							
		: Provision A.							
		: Provision B.							
		TOTAL 55700							
<u>C.1. TOTAL DES COMPTES PARTICULIERS FINANCIERS</u>								(**)	
<u>C.1. Solde global des comptes particuliers financiers</u>								(***)	

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page 8	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....							
C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5							
		Comptes parti- culiers		TOTAUX		Date d'édition	
				DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
		SOLDES (*)					
<u>C.2. COMPTES FINANCIERS INTERNES</u>							
<u>Crédit communal: comptes av.d'emprunts</u>		072005...					
SOUS-TOTAL		TOTAL 5005					
<u>Virements internes:</u>		072000...					
SOUS-TOTAL		TOTAL 56000					
<u>Crédit communal: comptes courants</u>		072001...					
:		072001...					
:		072001...					
TOTAL 58001							
: comptes d'ouv. crédits		072006...					
:		072006...					
:		072006...					
TOTAL 58006							
: comptes en agence		072010...					
: comptes à vue		072010...					
TOTAL 58010							
: comptes emprunt/subsides		072018...					
: comptes expansion écon.		072018...					
TOTAL 58018							
à reporter							(**)

COMMUNE DE		Numéro I.N.S.		Organisme		Numéro de page	
						9	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....							
C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5							
C.2. COMPTES FINANCIERS INTERNES	Comptes particuliers	TOTAUX		SOLDES		Date d'édition	
		DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS		
	report					(**)	
Crédit communal: comptes reliquats empr.	072030...						
TOTAL 58030							
: comptes esc. de subside A	072050...						
: : B	072050...						
TOTAL 58050							
Banque nationale: comptes courants	072101...						
TOTAL 58101							
CGER : comptes courants	072201...						
TOTAL 58201							
: comptes en agence	072210...						
TOTAL 58210							
Placements : comptes de placements	072300...						
TOTAL 58300							
à reporter						(**)	

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme		Numéro de page		10	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU/..../..... C. DETAIL DES COMPTES PARTICULIERS DE LA CLASSE 5									
<u>C.2. COMPTES FINANCIERS INTERNES</u>		Comptes parti- culiers		TOTAUX		SOLDES			
				DEBITS		CREDITS		DEBITEURS	
								CREDITEURS	
REPORT								(**)	
Autres banques : comptes courants		072501...							
: :		072501...							
: TOTAL 58501									
C.C.P. : comptes courants		072600...							
: :									
: TOTAL 58600									
SOUS-TOTAL DES COMPTES DE PAIEMENTS EN COURS									
<u>C.2. TOTAL DES COMPTES PARTICUL. FINANCIERS INTERNES</u>								(**)	
C.2. Solde global des comptes part.financ.internes								(***)	

COMMUNE DE		Numéro I.N.S		Organisme:		Numéro de page		11	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../....									
D: TABLEAU DE SYNTHESE ET DE CONTROLE									
<u>LIBELLE</u>		TOTAUX				SOLDES			
						DEBITS		CREDITS	
D.1. Totaux du journal des opérations générales									
D.2. Total général de la balance de synthèse = A.3.									
<u>CONTROLES</u>		D.1. : DEBITS = CREDITS							
		D.2. : DEBITS = CREDITS (Totaux et soldes)							
		D.1.= D.2.: DEBITS = DEBITS							
		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. DEBITS = DEBITS (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.							

COMMUNE DE	Numéro I.N.S	Organisme:	Numéro de page	12	
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....					
D: TABLEAU DE SYNTHESE ET DE CONTROLE					
<u>LIBELLE</u>	TOTAUX			Date d'édition	
	DEBITS	CREDITS	DEBITEURS	CREDITEURS	
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)					
CONTROLES	D.10 = D.8 + D.9 (soldes débit=+Crédit=-)				
CONTROLES FINAUX	Contrôle de concordance entre les totaux des comptes particuliers (tab. C.) et les totaux de chaque compte général correspondant (tab.B)				
	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.				

COMMUNE DE	Numéro I.N.S.:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Organisme:	<input type="text"/>	Numéro de page	13
SITUATION DE CAISSE A LA DATE DU .../.../.....									
E: CERTIFICATION DU RECEVEUR COMMUNAL (art.39 §6 du RGCC)									
<p>Le soussigné, Receveur communal, 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 la commune est titulaire ou de ses avoirs en espèces.</p> <p>Certifié exact et sincère à....., le.....</p> <p style="text-align: center;">Le Receveur communal</p>									

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 débiteur ou créiteur 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 créiteur 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.