

Séance du 15/05/2019

FIN / O.J. n° 1

PRESENTS : | Mme Lalieux, Présidente;
| Mme Elst, Secrétaire générale ;
| M. Défrade, Receveur.

LE GROUPE TECHNIQUE :

Conformément à l'article 75 de l'arrêté du 26/10/1995 du Collège Réuni de la Commission Communautaire Commune portant règlement général de la comptabilité des Centres Publics d'Action Sociale de la Région de Bruxelles Capitale, le groupe technique, composé de Mme Lalieux, Présidente, M. Défrade, Receveur, Mme Elst, Secrétaire générale se réunit pour arrêter le compte 2018 du C.P.A.S.

Le groupe technique prend acte que le compte 2018 se clôture avec un résultat positif de 160.495,56 €. Le coût global de l'ensemble des actions menées par le CPAS de Bruxelles s'élève pour l'exercice 2018 à 298.059.771,85 €. Ces dépenses ont été financées durant l'exercice 2018 à concurrence de 298.900.882,37 €, ce qui ramène le résultat de l'exercice 2018 à un excédent de recette de 841.110,52 €. Le résultat des exercices antérieurs présente quant lui, un résultat de - 680.614,96 €. Le groupe technique note donc que le compte 2018 dégage un résultat suffisant pour apurer le résultat déficitaire des exercices antérieurs.

Le groupe technique prend également connaissance que le compte 2018 a permis d'acter une provision dans le cadre des futurs contrôles du SPP Intégration Sociale à concurrence de 600.000 €.

Le groupe technique constate que les comptes et bilans dressés par le Receveur sont établis conformément aux dispositions de l'arrêté du 26/10/1995 du Collège Réuni de la Commission Communautaire Commune portant règlement général de la comptabilité des Centres Publics d'Action Sociale de la Région de Bruxelles Capitale ainsi que les arrêtés modificatifs et que toutes les annexes prévues dans lesdites dispositions sont bien conformes aux enregistrements comptables.

Le groupe technique constate également, comme stipulé dans la circulaire de clôture des comptes, que les équilibres RI, ERI et des avances sont bien respectés. En ce qui concerne le RI, et vu les taux de financement différents en fonction des périodes d'aide avant et après le 01/07/2014, l'annexe 1 illustre le respect des équilibres.

Le groupe technique prend acte que trois modifications budgétaires relatives à l'exercice 2018 ont eu lieu.

Le groupe technique prend acte du manque de ressources des 5 maisons de repos (-6,9 millions). Celui-ci est dû en partie par le fait que le financement et le prix d'hébergement ne couvrent qu'une partie des dépenses réelles.

Le groupe technique prend également connaissance des soldes des comptes d'attente et de régularisation et de leur justification (cfr. annexe 2).

Le groupe technique prend connaissance que les écritures relatives à la comptabilisation des parts EthiasCo n'ont pu se faire dans le présent compte vu l'information tardive et la non possibilité d'introduction d'une modification budgétaire en équilibre après le 31/12/2018. Ces écritures seront actées dans le compte 2019.

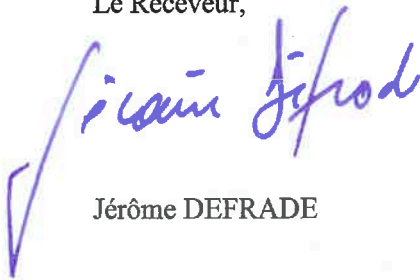
Le groupe technique constate que le calcul de la provision pour créances aléatoires ne tient pas compte des créances restantes ouvertes des hôpitaux en liquidation ainsi que des créances envers un débiteur « public » qui ont été encaissées début 2019.

D'autre part, le calcul de la provision tient également compte des directives formulées dans la circulaire du 20 janvier 2006 relative à la clôture des comptes de l'exercice 2005 à savoir l'impact des remboursements des avances octroyées sur prestations de la sécurité sociale (100 % sur les créances datant de plus de 3 années) ainsi que la neutralisation des créances dont le remboursement est échelonné suivant un programme déterminé et dont le montant n'était pas dû durant l'exercice en cours.

Le groupe technique prend connaissance du montant de la variation de la provision pour créances aléatoires à savoir une augmentation de 490.580,53 €.

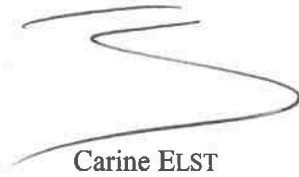
Un exemplaire de la présente délibération sera annexé au compte 2018 du C.P.A.S.

Le Receveur,



Jérôme DEFRADE

La Secrétaire générale,



Carine ELST

La Présidente,



Karine LALIEUX

D.O. nr 1

AANWEZIG: Mevr. Lalieux, Voorzitster;
Mevr. Elst, Secretaris-generaal;
Dhr. Défrade, Ontvanger.

DE TECHNISCHE GROEP :

Overeenkomstig artikel 75 van het besluit van 26/10/1995 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende het algemeen reglement op de comptabiliteit van de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn van het Gewest Brussel Hoofdstad komt de technische groep, samengesteld uit Mevr. Lalieux, Voorzitster, Dhr. Défrade, Ontvanger, Mevr. C. Elst, Secretaris-generaal, bijeen om de rekening 2018 van het O.C.M.W. vast te stellen.

De technische groep neemt er akte van dat de rekening 2018 afgesloten wordt met een positief resultaat van 160.495,56 €. De globale kostprijs van alle acties die door het OCMW van Brussel gevoerd werden, bedraagt voor het boekjaar 2018 298.059.771,85 €. Deze uitgaven werden in de loop van het boekjaar 2018 gefinancierd ten belope van 298.900.882,37 €, wat het resultaat van het boekjaar 2018 op een ontvangstenoverschot van 841.110,52 € brengt. Wat het resultaat van de vorige boekjaren betreft, dit bedraagt -680.614,96 €. De technische groep noteert dus dat de rekening 2018 een voldoende resultaat vertoont om de verzakingen om het negatieve resultaat van de vorige boekjaren aan te zuiveren.

De technische groep neemt er eveneens kennis van dat de rekening 2018 toegelaten heeft om een provisie te noteren in het kader van de toekomstige controles van de POD Maatschappelijke Integratie, ten belope van 600.000 €.

De technische groep stelt vast dat de rekeningen en balansen opgesteld door de Ontvanger overeenkomstig de beschikkingen van het besluit van 26/10/1995 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende algemeen reglement op de boekhouding van de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn van het Gewest Brussel Hoofdstad alsmede van de wijzigende besluiten en dat alle voorziene bijlagen in onderhavige beschikkingen conform zijn met de boekhoudkundige inschrijvingen.

De technische groep stelt eveneens vast, zoals vermeld in de circulaire voor afsluiten van de rekeningen, dat de evenwichten Leefloon, Equivalent leefloon en voorschotten goed gerespecteerd worden. Wat het Leefloon betreft, en gezien de verschillende financieringstarieven in functie van de periodes van steunverlening voor en na 01/07/2014, illustreert bijlage 1 het respecteren van de evenwichten.

De technische groep neemt er akte van dat er drie begrotingswijzigingen plaatsgevonden hebben met betrekking tot het boekjaar 2018.

De technische groep neemt akte van het gebrek aan bronnen voor de 5 rusthuizen (-6,9 miljoen). Dit is gedeeltelijk te wijten aan het feit dat de financiering en de opnameprijs slechts een deel van de werkelijke uitgaven dekken.

De technische groep neemt eveneens kennis van de saldi van de wacht- en regularisatierekeningen en van hun rechtvaardiging (cf. bijlage 2).

De technische groep neemt kennis van het feit dat de boekingen betreffende de boekhoudkundige verwerking van de EthiasCo-aandelen niet kon gebeuren in deze rekening gezien de laattijdige ontvangst van de informatie en de onmogelijkheid om een budgettaire wijziging in evenwicht in te voegen na 31/12/2018. Deze boekingen zullen opgenomen worden in de rekening 2019.

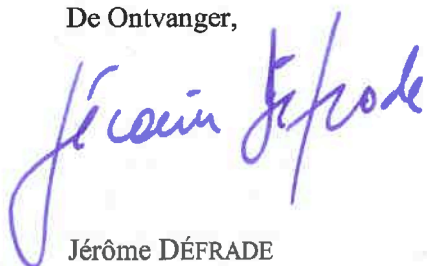
De technische groep stelt vast dat de berekening van de voorziening voor onzekere vorderingen geen rekening houdt met de nog openstaande vorderingen van de ziekenhuizen in vereffening, noch met de vorderingen tegenover « publieke » schuldenaars begin 2019 werden geïnd.

Anderzijds werd er rekening gehouden met de richtlijnen van de omzendbrief van 20 januari 2006 betreffende het afsluiten van de rekeningen van het dienstjaar 2005 in het bijzonder met de weerslag van de terugbetaling van de toegekende voorschotten op sociale zekerheidsprestaties (100 % van de schuldvorderingen ouder dan 3 jaar) alsook het neutraliseren van de schuldvorderingen waarvan de terugbetaling geprogrammeerd werd in een terugbetalingsplan en, waarvan het bedrag niet verschuldigd was gedurende het lopende dienstjaar.

De technische groep neemt akte van het bedrag van de wijziging van het fonds voor onzekere schuldvorderingen namelijk een verhoging van 490.580,53 €.

Een exemplaar van deze beraadslaging zal gehecht worden aan de rekening 2018 van het O.C.M.W.

De Ontvanger,



Jérôme DÉFRADE

De Secretaris-generaal,



Carine ELST

De Voorzitster,



Karine LALIEUX

Dépense/Recup SPP'is

	dépenses compte	recettes équil	recettes compte	DIFF
33310/05	19.058,88	12.388,27	12.388,26	0,01
33310/05 70	46.981.302,40	32.886.911,68	32.886.911,68	0,00
33320/05 75	55,29	41,47	41,47	0,00
33330/05 80	5.517,02	4.413,62	4.413,63	-0,01
33340/05	16.811.075,58	16.811.075,58	16.811.075,58	0,00
33350/05	14.475.879,41	14.475.879,41	14.475.879,41	0,00
33300/10	17.796,50	17.796,50	17.796,50	0,00

Recup usagers/Restitution SPP'is

	recette compte	dépense équil	dépense compte	DIFF
-33310/05	302.053,38	196.334,70	196.334,69	-0,01
-33310/05 70	8.307.083,35	5.814.958,35	5.814.958,35	0,00
-33320/05 75	55,29	41,47	41,47	0,00
-33330/05	4.322,94	3.242,21	3.242,20	-0,01
-33330/05 80	34.603,75	27.683,00	27.683,00	0,00
-33340/05	2.727.802,34	2.727.802,34	2.727.802,34	0,00
-33350/05	962.472,00	962.472,00	962.472,00	0,00
-33300/10	592,40	592,40	592,40	0,00

Tableau synthétique reprenant la situation des différents Fonds d'exploitation et d'investissement
Overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen

ARTICLE/ARTIKEL	LIBELLE/ OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2015	Rekening/ Compte 2016	Rekening/ Compte 2017	Rekening/ Compte 2018	
0000/0000*21	Fonds de réserve d'exploitation Exploitatiereservefondsen	R/O D/U SOLDE/SALDO	5.831,22 1.874,76 3.956,46	4.956,46 1.063,86 3.892,60	5.641,85 3.280,18 2.361,67	3.686,97 1.749,25 2.361,67	
0000/0000*22	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'exploitation Investeringsreservefondsen komende van de exploitatiedienst	R/O D/U SOLDE/SALDO	1.521.935,56 0,00 1.521.935,56	1.860.945,16 1.860.945,16 0,00	486.960,89 0,00 486.960,89	2.106.016,43 0,00 2.106.016,43	
0000/0000*23	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'investissement Investeringsreservefondsen komende van de investeringsdienst	R/O D/U SOLDE/SALDO	69.444.835,12 44.183.632,46 25.261.202,66	47.795.716,03 34.930.002,73 12.865.713,30	25.478.107,41 2.795.411,63 22.682.695,78	43.132.846,05 12.356.568,98 30.776.277,07	
0000/0000*24	Fonds d'amortissement des actifs immobilisés Afschrijvingsfondsen vaste activa	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*25	Fonds de réserves spécifiques (dons, legs sans affect., etc.) Specifieke reservefondsen (giften, legaten zonder affect., enz.)	R/O D/U SOLDE/SALDO	5.569.184,88 811.393,24 4.757.791,64	5.388.892,96 1.304.410,18 4.084.482,78	5.080.481,82 817.835,04 4.262.646,78	6.000.119,29 177.395,54 5.822.723,75	
0000/0000*26	Dons et legs avec affectation Giften, legaten met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	13.437.231,12 11.845.292,82 1.591.938,30	3.571.906,19 1.789.976,44 1.781.929,75	3.299.972,73 623.115,19 2.676.857,54	3.458.277,67 472.320,58 2.985.957,09	
0000/0000*52	Fondations en capital avec affectation Stichtingen in kapitaal met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*56	Fonds pour créances aléatoires Fonds voor onzekere schuldvorderingen	R/O D/U SOLDE/SALDO	6.733.617,85 329.115,7 6.404.502,15	6.527.569,91 0,00 6.527.569,91	6.527.569,91 843.407,11 5.684.162,80	5.684.162,80 287.839,47 5.396.323,33	

Tableau synthétique reprenant la situation du fonds de pension, si celui-ci est géré par le Centre
Overzichtstabel met de toestand van het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het Centrum

ARTICLE/ ARTIKEL	LIBELLE/ OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2015	Rekening/ Compte 2016	Rekening/ Compte 2017	Rekening/ Compte 2018	
0000/0000*57	Fond de pension/ Pensioenfonds	R/O D/U SOLDE/SALDO	1.251.662,74 1.204.392,52 47.270,22	1.281.417,00 1.234.146,78 47.270,22	1.350.640,28 1.303.370,06 47.270,22	1.034.883,33 987.613,11 47.270,22	

Tableau synthétique reprenant la situation des comptes d'attente et de régularisation
Overzichtstabel met de toestand van wacht- en de regularisatierekeningen

ARTICLE/ ARTIKEL	LIBELLE/ OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2015	Rekening/ Compte 2016	Rekening/ Compte 2017	Rekening/ Compte 2018	Justification
0000/0000*81	Intervention pour compte du Pouvoir central/Interventie voor de rekening van de centrale overheid	R/O D/U SOLDE/SALDO	49.843,88 52.460,28 -2.616,40	23.919,94 26.068,54 -2.148,60	28.606,28 31.780,10 -3.173,82	22.639,82 22.687,70 -47,88	
0000/0000*82	Montants pour compte de tiers/Bedragen voor rekening van derden	R/O D/U SOLDE/SALDO	35.613,09 14.842,83 20.770,26	39.126,04 46.920,26 -7.794,22	26.381,72 28.227,79 -1.846,07	49.348,57 60.285,65 -10.937,08	
0000/0000*83	Montants à identifier/Te identificeren bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	10.307.376,12 9.505.920,93 801.455,19	18.296.096,79 17.099.600,07 1.196.496,72	18.051.886,08 17.090.666,55 961.219,53	3.153.088,30 2.005.380,92 1.147.707,38	Recettes en cours d'identification
0000/0000*84	Affectation provisoire des primes en faveur du personnel contractuel subsidie/ Voorlopige affectatie premies gesubsidieerde contractuelen	R/O D/U SOLDE/SALDO	740.364,99 740.364,99 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*85	Montants versés indûment/Ten onrechte gestorte bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	919.804,04 797.756,05 122.047,99	1.902.579,05 1.827.680,36 74.898,69	1.450.699,84 1.364.786,10 85.913,74	1.043.085,68 964.831,32 78.254,36	Montants versés indûment et à restituer
0000/0000*86	Comptes spéciaux en attente de régularisation/Speciale rekeningen in afwachting van regularisatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	73.149.208,44 71.793.871,5 1.355.336,94	63.207.749,92 61.772.665,97 1.435.083,95	50.358.587,60 48.168.600,20 2.189.987,40	51.591.013,28 47.924.499,74 3.666.513,54	Montants subsides et mutuelles perçus en avance et à imputer dans les exercices suivants
0000/0000*87	Comptes de tiers en dépôts provisoires/Rekeningen voor derden in voorlopige deposito's	R/O D/U SOLDE/SALDO	256.679,58 5.589,36 251.090,22	262.912,03 195.930,04 66.981,99	75.323,48 7.000,46 68.323,02	89.330,89 36.869,61 52.461,28	Dépôts provisoires
0000/0000*88	Cautions de locataires/Borgtochten van huurders	R/O D/U SOLDE/SALDO	144.642,66 26.168,64 118.474,02	122.538,54 6.614,40 115.924,14	117.838,45 2.358,03 115.480,42	130.155,63 10.432,19 119.723,44	Cautions de location sous forme de compte de dépôts
0000/0000*89	Montants prélevés ou payés indûment/Ten onrechte afgenomen of betaalde bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*90	Opérations de dépenses à régulariser/Uitgaven verrichtingen te regulariseren	R/O D/U SOLDE/SALDO	7.163.785,51 9.256.987,86 -2.093.202,35	3.127.223,63 5.484.162,49 -2.356.938,86	3.144.340,39 5.398.280,79 -2.253.940,40	2.907.259,12 5.148.134,23 -2.240.875,11	Ecritures de transfert des stocks Linge et Régie et dépenses à répartir
0000/0000*91	Dépenses non identifiées/ Te identificeren uitgaven	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	