



BRUXELLES POUVOIRS LOCAUX

SERVICE PUBLIC RÉGIONAL DE BRUXELLES

CONTACT Anne WILLOCX
+32(0)28003301
awillems@gob.brussels

NOTRE RÉF. CIRC2021/10

VOTRE RÉF.

Mesdames et Messieurs les Présidents et membres
des Conseils de l'action sociale de la Région de
Bruxelles-Capitale

Pour information :

A Mesdames et Messieurs les membres des Collèges
des Bourgmestre et Échevins,

A Mesdames et Messieurs les Secrétaires généraux et
Directeurs financiers,

A Mesdames et Messieurs les Inspecteurs Régionaux



09003c14803cb014

CONCERNE Elaboration du budget de l'exercice 2022 et des plans triennaux 2022-2023-2024 des centres
publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale

ANNEXES **Données de contact**
Checklist « Annexes »

BRUXELLES 19/07/2021

Mesdames et Messieurs les Présidents,

Mesdames et Messieurs les Membres,

La présente circulaire a pour objet l'élaboration du budget de l'exercice 2022 et des plans triennaux 2022-2023-2024 des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale.

Fin 2015, l'obligation d'établir des plans triennaux a été formalisée à l'article 72 de la Loi organique des CPAS:

Art. 72 « *Deux fois par législature, au premier et au quatrième budget, est joint un plan triennal. Le premier plan triennal est accompagné d'un programme de politique générale qui comporte pour la durée de la législature les projets politiques principaux et les moyens budgétaires qui s'y rapportent.(..)* ».

Cette obligation s'inscrit dans l'esprit de la directive européenne 2011/85 qui impose aux entités locales d'établir des projections et de fixer des objectifs budgétaires pour chaque poste majeur de dépenses et de recettes.

La première année du plan triennal constitue donc la base du budget annuel et une préfiguration des futurs budgets annuels des deux années suivantes.

TABLE DES MATIERES

1.	Le budget	3
1.1.	Dispositions générales	3
1.2.	Délais	4
1.3.	Documents obligatoires	5
1.4.	Loi du 26 mai 2002 et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS	7
1.5.	Normes SEC2010	7
1.6.	Gender budgeting	8
1.7.	Groupe technique	9
2.	Le plan triennal.....	10
2.1.	Généralités.....	10
2.2.	Plan financier	11
2.3.	Note d'orientation.....	11
3.	Paramètres et taux de croissance (budget et plan)	12
3.1.	Service d'exploitation	12
3.1.1.	Recettes	12
3.1.1.1.	Le Fonds spécial de l'aide sociale	12
3.1.1.2.	La dotation communale.....	12
3.1.2.	Dépenses	12
3.1.2.1.	Dépenses de personnel : traitements, allocations sociales.....	12
3.1.2.2.	Dépenses de personnel : cotisations patronales	13
3.1.2.3.	Autres dépenses de personnel	14
3.1.2.4.	Dépenses de fonctionnement	15
3.1.2.5.	Dépenses de redistribution	15
3.2.	Service d'investissement	15
3.3.	Dette.....	16
3.4.	Recettes et dépenses de prélèvements	16
4.	Transmission et support:.....	16

1. Le budget

1.1. Dispositions générales

- Le budget doit être établi conformément au modèle de budget repris dans l'Arrêté du Collège réuni du 25 février 1999 et tel que modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007. Ainsi la colonne "**compte 2020**" doit être remplie.
- Les CPAS appliqueront rigoureusement les prescriptions relatives à la nouvelle comptabilité contenue dans le règlement général de la comptabilité des CPAS du 26 octobre 1995, modifié en date du 11 décembre 2003 (M.B. 23.02.2004) et dans l'analyse conceptuelle arrêtée par le Collège réuni le 12 février 1998, modifiée en date du 3 juin 1999. Les plans comptables ont également été complétés par l'Arrêté du Collège réuni du 7 novembre 2002 afin de tenir compte de la nouvelle législation en matière d'intégration sociale. Il a été constaté que les codes fonctionnels spécifiques du plan comptable ne sont pas toujours activés, dès lors que les services relatifs à ces codes sont prestés. **Les fiches techniques comptables sont consultables et téléchargeables sur le site www.pouvoirs-locaux.brussels.**
- Les CPAS poursuivront les efforts de gestion et veilleront particulièrement à la maîtrise des charges nettes de leurs dépenses de personnel et de fonctionnement **pour le budget ainsi que pour les modifications budgétaires.**
- Les centres qui désirent facturer des frais d'une ou plusieurs fonction(s) à une ou plusieurs autres fonctions doivent utiliser la technique de la facturation interne et les recettes de la facturation interne doivent correspondre aux dépenses de même nature. **Les recettes et dépenses liées à l'ensemble des articles 60§7 doivent être inscrites comptablement (via la facture interne) aussi aux fonctions auxquelles les articles 60§7 sont rattachés.**
- Conformément aux dispositions de l'article 6 de l'Arrêté du Collège Réuni portant le règlement général sur la comptabilité des CPAS, **les recettes et dépenses doivent être estimées de manière précise.** A défaut d'éléments d'évaluation réglementaires ou d'instructions administratives, la prévision se fera au départ de la recette ou de la dépense effectivement réalisée au cours du dernier exercice connu. A défaut de chiffre définitif suffisamment récent, les chiffres du dernier budget approuvé formeront la base de calcul.
- Les centres veilleront à solliciter toutes les subventions prévues par les différentes dispositions légales et réglementaires pour financer leurs actions et investissements (fédérales, régionales, communautaires et autres). De même, ils veilleront à introduire les dossiers qui font l'objet de récupérations auprès des autorités concernées, notamment en ce qui concerne l'octroi des aides et à en assurer le suivi.
- Nous vous rappelons qu'en vertu du principe d'universalité du budget, la comptabilité doit reprendre la totalité de la recette et de la dépense et non la différence entre les deux. Cela signifie que toute pratique de compensation budgétaire est prohibée.
- Les subventions de fonctionnement R.I.S., fourniture d'énergie et autres doivent être portées au budget. A défaut de pouvoir engager la dépense en cours d'exercice, le montant de la subvention sera versé dans un fonds d'exploitation par voie de modification budgétaire par un article de prélèvement, en vue de leur utilisation à l'exercice suivant. Signalons pour rappel qu'en vertu des règles de comptabilité publique, le pouvoir subsidiant a le devoir de vérifier si la subvention a bien été utilisée aux fins pour lesquelles elle est accordée et qu'en principe, tout allocataire d'une subvention doit justifier de l'utilisation des sommes reçues ; par le seul fait de l'acceptation de la subvention, l'allocataire reconnaît aux pouvoirs subsidiaires le droit de faire procéder, sur place, au contrôle de l'emploi des fonds attribués. A ce sujet nous vous référons à l'application du Rapport Unique qui permet de justifier l'utilisation des subventions concernant les garanties locatives, frais de personnel dans le cadre de l'article 40 de la loi du 26 mai 2002, le Fonds de gaz et électricité, les subventions majorées de l'Etat la participation sociale et culturelle et les Clusters.

- Douzièmes provisoires
Conformément à l'article 13 du règlement général de la comptabilité des CPAS, lorsque le budget n'est pas encore voté en début de l'exercice, des crédits provisoires sont arrêtés par le conseil de l'action sociale. Si le budget est voté mais non encore approuvé, ces crédits sont disponibles implicitement sans qu'il soit nécessaire que le conseil se prononce. Les crédits provisoires ne concernent que les dépenses du service d'exploitation.
- Pour les CPAS qui disposent d'un service de médiation de dette, les montants prévus à l'article 4 §1 de la loi du 4 septembre 2002¹ seront inscrits à la fonction adéquate telle que prévue dans le plan comptable.
- Nous vous rappelons que l'article 60§6 de la loi organique prescrit que la décision de créer ou d'étendre un établissement ou un service, dès qu'elle est de nature à entraîner une intervention à charge du budget communal ou à majorer celle-ci, doit être soumise à l'approbation du conseil communal. Le dossier doit comporter les éléments tel que prescrit à l'article précité. En outre, le CPAS ne peut prendre une décision concernant cette matière qu'après l'avoir soumis préalablement au comité de concertation, en vertu de l'article 26bis, §1^{er}, 5° de la loi organique précité.
- **Modifications budgétaires** et les ajustements internes de crédits

Aucune modification budgétaire ne peut être arrêtée par le conseil de l'action sociale postérieurement au 1er juillet 2022 si les comptes de l'exercice 2021 n'ont pas encore été transmis aux autorités de tutelle.

En vertu de l'article 112bis de la loi organique, les modifications budgétaires sont transmises, dans les vingt jours de la date où elles ont été adoptées simultanément au conseil communal et au Collège réuni et sont soumises aux règles d'approbation prévues aux paragraphes 1er, alinéa 2, et 2 de l'article 112bis. **Il est important de souligner ici que le transfert de données financières de la modification budgétaire, via Minerve doit se faire impérativement avant la transmission de la modification budgétaire tel que c'est le cas pour les budgets et les comptes annuels (cf. point 4 ci-dessous).**

A ce sujet, et lorsque vous chargez un fichier xml d'une modification budgétaire sur la plateforme « Minerve », nous vous demandons de bien veiller à ce que l'ensemble des articles budgétaires, modifiés ou non, soient intégrés au fichier xml.

Conformément à l'article 91, §1er de la loi organique du 8 juillet 1976 le conseil de l'action sociale peut, durant tout l'exercice budgétaire, effectuer des ajustements internes de crédits au sein d'une même enveloppe budgétaire sans que soit dépassé le montant global initial de l'enveloppe. Ceux-ci peuvent être pris au plus tard le 31 janvier suivant l'exercice concerné en vertu de l'article 16 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale. Ces ajustements internes de crédits doivent être conformes au modèle annexé à l'Arrêté du Collège réuni du 12 février 1998 portant analyse conceptuelle de la nouvelle comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale, modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 3 juin 1999.

1.2. Délais

En vertu de l'article 112bis §1^{er} de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, **modifié par l'ordonnance du 14 mars 2019**, dans les vingt jours de l'arrêt du budget par le conseil de l'action social et, en tout cas, avant le 1^{er} novembre de l'année précédant l'exercice, le budget est transmis simultanément au conseil communal et au Collège réuni. Les deux transmissions s'effectuent conformément à l'article 108. Il est impératif que ce délai soit scrupuleusement respecté. **Afin de présenter des budgets les plus réalistes possibles, il est indispensable que les derniers comptes soient arrêtés au moment du vote du budget. Ainsi les budgets 2022 ne pourront être arrêtés par le conseil de l'action sociale que si les comptes annuels 2020 ont été adoptés définitivement par les autorités**

¹ Loi visant à confier aux centres publics d'aide sociale la mission de guidance et d'aide sociale financière dans le cadre de la fourniture d'énergie aux personnes les plus démunies.

de tutelle et ce en vertu de l'article 88§1 de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, **modifié par l'ordonnance du 14 mars 2019 précité.**

- Le budget est la traduction chiffrée de la politique sociale que mène le CPAS et des moyens dont celui-ci dispose pour les réaliser.
- En cas d'improbation ou de réformation du budget par le conseil communal, le centre public d'action sociale transmet au Collège réuni la décision du conseil communal dans les quarante jours de sa réception en vertu de l'article 112bis§2 de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, modifié par l'ordonnance du 14 mars 2019 . Le budget du centre public d'action sociale, qui a été improuvé ou réformé, est soumis à l'approbation du Collège réuni qui doit notifier son arrêté au conseil de l'action sociale et au conseil communal dans un délai non prorogeable de quarante jours à compter de la réception du budget réformé ou improuvé. Si ce délai n'est pas respecté, le budget est réputé approuvé tel qu'il a été arrêté par le conseil de l'action sociale
- Dans les autres cas, le centre public d'action sociale transmet au Collège réuni la décision du conseil communal approuvant son budget dans les quinze jours de sa réception. Dans l'hypothèse de l'absence de décision du conseil communal, à l'expiration du délai de quarante jours, le centre public d'action sociale notifie sans délai au Collège réuni que le budget a été approuvé tacitement par expiration du délai.
- En cas d'approbation expresse ou tacite du budget du centre public d'action sociale par le conseil communal, le Collège réuni exerce une tutelle générale de suspension ou d'annulation sur ce budget conformément à l'article 111 de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, modifiée par l'ordonnance du 14 mars 2019.
- Le point de départ du délai est le lendemain du jour de la réception du dossier complet du centre public d'action sociale respectivement visé aux articles 88, 108, 111 et 112bis.§1ier de la loi organique, modifiée par l'ordonnance du 14 mars 2019.
- *Si les annexes obligatoires au budget ne sont pas systématiquement transmises, l'absence totale ou partielle de ces documents pourra entraîner une mesure contraignante de l'autorité de tutelle. Le Conseil d'Etat estime en effet que le délai dont dispose l'autorité de tutelle ne commence à courir qu'à partir du moment où une décision qui est soumise à son contrôle lui est correctement notifiée, ce qui signifie que le dossier doit être complet. (C.E. n° 38894 du 3 mars 1992).*

1.3. Documents obligatoires

BUDGET - Liste des documents obligatoires	
1	Le budget 2022 , conforme au modèle, fixé par l'Arrêté du Collège réuni du 25 février 1999, modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007
2	La délibération in extenso du conseil de l'action sociale
3	La note de politique générale telle que prescrite par l'article 88§1ier de la loi organique - Elle reprend les axes politiques fondamentaux qui seront suivis au cours de l'année ; les mesures et projets principaux y seront explicités (cf. Annexe Note de politique générale)
4	Le rapport visé à l'article 26bis, §5 de la loi organique
5	Le procès-verbal de la réunion du comité de concertation tel que prévu à l'article 26 bis, §4 de la loi organique
6	Le cas échéant, le budget 2022 des éventuels services et établissements à gestion distincte

7	l'Avis du groupe technique prévu à l'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS. de la Région de Bruxelles-Capitale. Cet avis doit être signé par le président, le secrétaire et le receveur (cf. point 1.7 concernant le contenu)
8	Un tableau détaillé des investissements et de leur mode de financement
9	Le tableau détaillé du personnel tel qu'annexé à l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007 modifiant l'Arrêté du 25 février 1999 fixant le modèle de budget des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale, avec les données au 30 juin 2021 (cf. onglet B1a et B1b dans l'annexe « B1-B4 »)
10	Un tableau détaillé de l'ensemble des emprunts contractés et à contracter durant l'exercice, y compris les ouvertures de crédit.

Pour votre facilité, vous trouverez en annexe à la présente circulaire, la liste des annexes requises.

Commentaire concernant les documents obligatoires :

Tableaux du personnel (point 9)

Les tableaux repris en **annexe B1a et B1b** en ce qui concerne le personnel statutaire et contractuel seront complétés, sur support informatique, avec les données au 30 juin 2021. Nous vous demandons de fournir les comptages en équivalents temps plein **et** en effectifs. Ceci pour éviter toute confusion sur la manière dont certaines colonnes doivent être remplies. Je vous invite dès lors à accorder le plus grand soin lors de la rédaction de ces tableaux.

Les personnes mises en disponibilité, soit sur base volontaire précédant la pension, soit pour cause de maladie de longue durée, seront reprises dans les comptages. Leur nombre total sera toutefois mentionné dans le tableau pour information. Nous attirons votre attention sur le fait que le nombre d'article 60§7 mis au travail au sein du CPAS à la date du 30 juin 2021 doit être mentionné dans un tableau séparé de l'annexe B1b.

Nous attirons également votre attention sur la réglementation en ce qui concerne la mise à l'emploi des articles 60§7 qui est entrée en vigueur le 1er janvier 2020, notamment l'Ordonnance du 28 mars 2019 relative au dispositif d'insertion à l'emploi dans le cadre de l'article 60, § 7, de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'action sociale d'une part et d'autre part l'Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 23 mai 2019 relatif à l'emploi d'insertion visé à l'article 60, § 7 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'action sociale. Cette réglementation a modifié les articles 36, 37 et 38 de la loi du 26 mai 2002 ainsi que l'article 5 de la loi du 2 avril 1965. L'annexe **B6 art.60§7** ci-jointe tient compte de ces dispositions afin de pouvoir indiquer les subsides régionaux spécifiques en ce qui concerne la formation et le soutien financier.

Nous vous demandons également de détailler de manière précise les dépenses de fonctionnement, d'encadrement et de mise en œuvre des articles 60§7 dans le cadre des nouvelles mesures régionales, en concertation avec votre commune (cf. **annexe B6 Art.60§7**).

Le rapport concernant les économies d'échelle (point 4)

Nous vous rappelons l'article 26bis, §5, de la loi organique du 8 juillet 1976 concernant les centres publics de l'action sociale qui prévoit que le comité de concertation veille à ce qu'il soit établi un rapport annuel relatif aux économies d'échelle et aux suppressions des doubles emplois ou chevauchements d'activité du centre public d'action sociale et de la commune.

Il importe notamment que cette concertation aboutisse à éviter que des services analogues à caractère social soient gérés simultanément par la commune et par le CPAS et se fassent mutuellement concurrence.

Les prestations éventuellement effectuées par les services communaux pour le CPAS doivent être facturées par le prestataire de services au bénéficiaire. Il importe que les charges et les produits des uns et des autres soient clairement établis et enregistrés dans leur comptabilité.

Toutefois telle collaboration ne peut avoir pour effet de supprimer au sein du CPAS des services dont le fonctionnement est prescrit par la loi ou par les dispositions réglementaires.

Le cas échéant, s'il existe des projets de collaboration entre CPAS visant à réaliser des économies d'échelles ceux-ci peuvent également être mentionnés dans le rapport à titre d'information complémentaire.

1.4. Loi du 26 mai 2002 et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS

La correspondance entre les crédits de recettes et de dépenses relative au R.I.S sera adaptée aux types de subventions accordées en la matière.

De manière générale, les centres veilleront à ce que les différentes inscriptions budgétaires liées aux interventions du pouvoir fédéral correspondent au pourcentage d'intervention prévu en matière d'aide et d'intégration sociale, particulièrement en ce qui concerne les subventions octroyées par l'Etat en vertu de la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS.

Au moment de l'engagement définitif de ces dépenses, les centres constateront simultanément les droits correspondant aux pourcentages d'intervention de l'Etat dans ces dépenses, comme prescrit à l'article 45 du règlement général de la comptabilité des CPAS.

La loi du 21 juillet 2016 a apporté des modifications à la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale ainsi que l'Arrêté royal du 3 octobre 2016 est venu modifier l'Arrêté royal du 11 juillet 2002 portant règlement général en matière de droit à l'intégration sociale.

Cette réforme de la Loi du 26 mai 2002 a nécessité de vous donner un nouveau modèle comptable (cfr. Fiche technique du 21/11/2016 – réforme PIIS). Nous vous invitons également pour le budget 2022 à appliquer les instructions de cette fiche.

1.5. Normes SEC2010

Les administrations locales sont, en terme de comptabilité nationale et de Système européen des comptes – SEC 2010, reprises dans le secteur des Administrations locales (secteur 1313).

Dans le cadre des accords de coopération relatifs aux trajectoires budgétaires signés en 2009, les régions et les communautés, en tant que gouvernements de Tutelle respectifs des pouvoirs locaux, se sont engagées à veiller à la stricte observance des normes SEC des comptes des pouvoirs locaux.

L'intégration des CPAS dans les SEC 2010 ne nécessite en aucune manière la modification de la comptabilité des centres public d'action sociale, qui demeure un outil performant permettant aisément la conversion des données comptables et budgétaires en solde SEC 2010.

Pour rappel, la comptabilité SEC (Système Européen des Comptes) est une comptabilité de flux qui se base sur les droits constatés nets de l'année en recettes et sur les imputations en dépenses quel que soit l'exercice d'origine de la dépense et tous services confondus.

Le financement par emprunts ainsi que le remboursement en capital de ceux-ci ne rentrent dans le calcul de ce solde. Il en est de même pour les opérations de prélèvement.

Le budget en tant qu'outil prévisionnel, doit pouvoir également évaluer le solde SEC 2010 qui sera dégagé au compte. En effet, compte tenu des enjeux que représente cette intégration, pour la Région, les communautés et les CPAS, nous ne pouvons attendre la transmission des comptes annuels pour évaluer le solde de financement des 19 CPAS. Il est important de disposer d'une estimation de ce solde en début d'exercice budgétaire.

Dès lors, il vous est demandé de présenter une transposition de votre budget 2022 sur base de la comptabilité SEC. Cette transposition devra être présentée selon le modèle joint en **annexe B4** qui est une adaptation de la table de passage établie par l'Institut des Comptes Nationaux. Toutefois, la notion de « paiements » sera privilégiée en lieu et place de la notion d'« imputations » qui n'existe pas en comptabilité budgétaire des CPAS.

Pour ce faire, je vous invite à compléter d'abord l'**annexe B2** qui vous permettra de dégager les taux de réalisation pour les 3 derniers exercices disponibles (2018-2019-2020).

La colonne correspondant aux crédits budgétaires doit reprendre ceux renseignés par les budgets initiaux. De plus, la comptabilité SEC étant une comptabilité de flux, tous les paiements de l'exercice devront être pris en compte quel que soit l'exercice d'origine de la dépense. Les recettes quant à elles devront reprendre uniquement les droits constatés nets de l'exercice.

Ensuite, je vous invite à compléter l'**annexe B3** qui vous permettra d'estimer les paiements relatifs aux dépenses d'investissement, paiements concernant d'une part des engagements reportés des exercices précédents et d'autre part des nouvelles dépenses prévues en 2022.

Les **annexes B2 et B3** vous permettront de remplir l'**annexe B4** qui représente le budget transposé pour 2022.

La transposition de l'ensemble des recettes d'exploitation, des dépenses d'exploitation et des dépenses d'investissement de contributions (90) devra être réalisée sur base des crédits inscrits au budget 2022, multipliés par la moyenne des taux de réalisation (droits constatés nets/crédits pour les recettes, paiements/crédits pour les dépenses) des crédits budgétaires pour les derniers comptes connus. En outre, il conviendra de justifier toute prise en compte d'un taux de réalisation autre que le taux de réalisation moyen.

En ce qui concerne la transposition des recettes d'investissements notamment des recettes d'aliénations (81) et des recettes d'interventions (80), il conviendra de reprendre les crédits budgétaires 2022.

Enfin, la transposition des dépenses d'investissements devra être réalisée sur base du résultat du tableau prévisionnel des investissements repris en **annexe B3** qui sera intégré au code totalisateur 91 du budget transposé.

Si le solde du service d'exploitation sous format SEC ne devrait pas s'écarter de manière significative du solde budgétaire, il n'en ira pas de même pour le solde du service d'investissement sur lequel nous vous demandons de porter une attention particulière.

Il vous démontrera la nécessité d'établir un programme d'investissements réaliste et d'en mesurer l'impact sur les exercices budgétaires futurs.

Enfin, il vous est rappelé que l'établissement de ce document exige la collaboration de l'ensemble des services des CPAS et que ce tableau prévisionnel doit devenir un outil de gestion du centre.

1.6. Gender budgeting

Le gender budgeting ou budgétisation sensible au genre découle de ce qu'on appelle le « gender mainstreaming ». Le concept de « gender mainstreaming » s'appuie sur la notion de « genre » (*gender* en anglais) qui désigne les différences socialement construites entre les hommes et les femmes par opposition aux différences biologiques qui existent entre les deux sexes. En effet, ce qui est considéré comme masculin ou féminin est déterminé par la société dans laquelle nous vivons. Les études de genre s'intéressent donc à ces différences socialement construites mais affirment également que les rapports sociaux qu'elles sous-tendent ne sont pas égalitaires. La norme implicite est le plus souvent masculine, ce qui peut défavoriser les femmes dans la pratique. C'est donc pour pallier à cette inégalité de genre qu'a été développé le concept de gender mainstreaming.

Le « gender mainstreaming » ou approche intégrée de la dimension de genre est une démarche qui porte une attention à la dimension de genre et donc à l'égalité entre hommes et femmes tout au long du processus politique (analyse de la situation, définition de la politique, mise en œuvre, évaluation) et qui concerne tous les acteurs impliqués dans la définition, la mise en œuvre et l'évaluation des politiques... Cette approche revient à se poser la question de l'impact potentiellement différent pour les femmes et les hommes de toute mesure politique envisagée. Elle devrait devenir un réflexe, un automatisme pour chaque agent impliqué dans les différentes phases du cycle politique.

C'est une approche transversale, car elle s'applique à tous les domaines politiques (ex : emploi, santé, mobilité, ...). C'est également une approche préventive puisque l'objectif est d'éviter que les pouvoirs

publics ne mettent en place des politiques qui créent ou accentuent des inégalités entre hommes et femmes.

Prendre en compte le genre dans les politiques signifie également de l'intégrer dans les budgets. C'est cela qui s'appelle « gender budgeting » ou « budgétisation sensible au genre ».

La Région estime qu'il est pertinent de mettre en place une démarche gender budgeting :

- en vue de connaître les ressources économiques qui sont allouées de manière équitable ou non équitable d'un point de vue du genre ;
- en vue de faciliter la mise en œuvre de la politique de gender mainstreaming, qui repose notamment sur l'analyse genrée du budget ;
- en vue de renforcer la transparence financière du budget du CPAS ;
- en vue d'améliorer l'efficacité de la distribution des ressources en comparaison des objectifs politiques poursuivis.

Dans cette perspective, nous vous invitons à produire, sur base volontaire, un budget genré. Pour ce faire, il vous est loisible de vous concentrer dans un premier temps sur les dépenses et le budget d'un seul service ou d'une seule fonction. En annexe B5, vous trouverez des instructions générales quant à la manière de s'y prendre pour genrer un budget.

1.7. Groupe technique

L'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale prévoit que le projet du budget doit être soumis pour avis au groupe technique, qui est composé obligatoirement du président, du secrétaire général et du directeur financier du centre. Il peut inviter à ses réunions d'autres personnes, à raison de leurs compétences, pour y être entendues en tant qu'expert en matière budgétaire et financière. Ces personnes ne peuvent toutefois participer à la délibération du groupe technique lorsque celui-ci émet son avis. L'avis du groupe technique porte exclusivement sur le respect de la légalité (en ce compris bien-entendu le prescrit des dispositions réglementaires afférentes aux prévisions budgétaires tant en recettes qu'en dépenses) et sur les répercussions financières prévisibles. A cet effet, il inclura une présentation des subsides escomptés par le CPAS et leur affectation ainsi que la justification d'un déficit des maisons de repos et de soins. Cet avis doit être signé par le président, le secrétaire général et le directeur financier.

Le groupe technique veillera particulièrement **et à titre d'exemple** à ce que:

-en matière de frais de fonctionnement :

- au cas où la limite de croissance est dépassée, le CPAS doit en démontrer la nécessité.

- en matière d'aide sociale :

- les crédits de recettes repris à la sous-fonction 8290 'Avances' correspondent à l'euro près aux crédits de dépenses prévus.
- les crédits de recettes prévus en ce qui concerne les interventions du pouvoir central dans les dépenses du revenu d'intégration sociale ou de l'aide financière correspondent bien au pourcentage d'intervention prévu.
- les crédits de recettes prévus en ce qui a trait au remboursement par les bénéficiaires des dépenses du revenu d'intégration sociale et de l'aide financière aient comme contrepartie à concurrence du pourcentage d'intervention du pouvoir central prévu, des crédits de dépenses destinés à rembourser ledit pouvoir central.
- les crédits de recettes prévus à titre d'intervention du centre en faveur de personnes démunies dans le paiement des frais d'hébergement ou des frais de prestations divers (repas à domicile, service de nettoyage, service d'aides familiales, etc...) soient contrebalancés par des crédits de dépenses équivalents inscrits sous la sous fonction 8320 ("Aide sociale").

- en matière de crédits de dépenses d'investissements autres que celles prévues pour le remboursement périodique des dettes de financement (emprunts, locations financements, etc.) :

- Les crédits des ressources d'investissements correspondant soient bien prévus (emprunts, subsides, aliénations immobilières, mobilières ou financières, prélèvement sur un fonds de réserve en faveur du service d'investissement).

Notons que la correspondance susvisée entre les ressources et les dépenses d'investissement s'entend au niveau de l'ensemble des sous-fonctions et non pas par sous-fonction.

- **En matière de prélèvements en faveur ou sur des différents fonds (d'exploitation, d'investissement,...)**
Les recettes et dépenses de prélèvements doivent être détailler de façon précise en indiquant l'objet de ce prélèvement en regard du montant à l'aide de l'annexe P6.

Au niveau de l'incidence financière de certaines prévisions budgétaires, l'avis du groupe technique mettra l'accent non pas uniquement sur l'impact financier au niveau du budget mais sur les conséquences et l'impact durant les prochaines années.

2. Le plan triennal

2.1. Généralités

Comme précisé plus haut, la directive européenne 2011/85, impose aux entités locales de fixer des objectifs budgétaires pluriannuels, des projections pour chaque poste majeur de dépenses et de recettes, une description des politiques envisagées à moyen terme et une évaluation de l'effet sur les finances des politiques envisagées.

Pour les CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale, cette obligation a été transposée dans la Loi Organique comme suit:

« Deux fois par législature, au premier et au quatrième budget, est joint un plan triennal. Le premier plan triennal est accompagné d'un programme de politique générale qui comporte pour la durée de la législature les projets politiques principaux et les moyens budgétaires qui s'y rapportent.

Le plan triennal se compose des documents suivants :

- 1° une note d'orientation qui comporte les axes politiques fondamentaux choisis pour les trois prochaines années;
- 2° un plan de gestion qui traduit budgétairement la note d'orientation sous forme d'estimations et de perspectives.

Le programme de politique générale et le plan triennal sont soumis au comité de concertation, conformément à l'article 26bis, § 1er, 8°.11 »

La base du plan est constituée de deux documents :

- le plan financier traduisant la stratégie et les axes politiques fondamentaux en projections pour chaque poste majeur de dépenses et de recettes pour les trois années à venir, la première année constituant le budget 2022 et les deux années suivantes constituant une préfiguration des futurs budgets 2023 et 2024. Ces projections doivent être fondées sur des prévisions macroéconomiques et budgétaires réalistes et crédibles. Elles constituent la base des budgets annuels 2022 et une préfiguration des futurs budgets annuels 2023 et 2024.
- la note d'orientation décrivant ces axes fondamentaux et les choix budgétaires qui en découlent ainsi que les mesures structurelles à adopter afin d'optimiser la gestion et atteindre les objectifs d'équilibre budgétaire. Ce document ne se borne pas à quelques considérations générales, mais doit permettre une vision claire et transparente de la gestion du CPAS **en faisant clairement la distinction entre l'évolution « à politique constante » et l'impact des nouveaux projets.**

Le plan financier doit être présenté suivant les modèles figurant en annexes à la présente circulaire. Les données de référence sont les comptes 2020 et les budgets modifiés 2021.

Afin de simplifier l'élaboration des projections financières, le plan financier s'articulera principalement sur un axe économique, avec des projections plus détaillées pour les fonctions « 8320 - Aide sociale », « 8341 - Maisons de repos » et « 84492 - Réinsertion ».

Les paramètres et taux de croissance présentés ci-après doivent être considérés comme un ensemble de recommandations cadres. A l'analyse des situations propres à chaque CPAS, des options particulières peuvent conduire à des choix de rythme de croissance différents. Dans ce cas, **les taux de croissance adoptés et les raisons du choix devront être mentionnés dans la note d'orientation**. D'autre part, ces paramètres permettent une actualisation des données à politique inchangée. **Toute modification de celle-ci devra donc également être précisée dans la note d'orientation**.

Les plans financiers des CPAS des communes liées par convention avec le FRBRTC seront remplacés de plein droit par les plans 2022-2024 après leur approbation par le Gouvernement et feront l'objet d'un avenant. **La Direction de Soutien au FRBRTC a récemment transmis un courrier aux communes concernées définissant les modalités**.

2.2. Plan financier

Le plan doit notamment tenir compte de la stratégie définie et des différents autres outils de planification tant communaux que régionaux. Dans un souci d'approche consolidée, l'élaboration de ce plan se fera en collaboration avec la commune afin de garantir la cohérence avec les plans financiers de celle-ci.

Les projections détaillées par code économique pour le service d'exploitation et le service d'investissement seront reprises dans l'**annexe P1** (recettes et dépenses). Les recettes et dépenses des fonctions « 8320 - Aide sociale », « 8341 - Maisons de repos » et « 84492 - Réinsertion » seront développées dans les tableaux repris respectivement en **annexes P2, P3 et P4**.

Le plan de personnel à remplir calcule les prévisions en se basant sur la situation projetée au 31 décembre 2021 et en tenant compte de tous les mouvements prévus. Pour ce faire, je vous demande de compléter à l'annexe P5 le tableau des entrées et sorties prévues, ainsi que de toutes les sorties prévues (départs naturels, démissions etc.) afin de calculer des projections pour les trois années. **Le but est d'explicitier toute variation de la projection salariale qui s'écarterait des paramètres ci-dessus**.

2.3. Note d'orientation

La note reprendra également la politique du financement général et toute autre politique transversale qui a un impact financier, comme par exemple la rationalisation de l'énergie, la mise sur pied d'une centrale d'achat, la réorganisation des bâtiments administratifs.

Au service d'exploitation un état des lieux de la politique en matière de personnel (en coordination avec la commune) sera dressé : situation des effectifs, pensions (statutarisations prévues,...), avantages accordés au personnel actuel et futur, recrutements, **formations, mobilités internes**, réorganisations éventuelles, ...

Les paramètres et taux de croissance retenus seront détaillés et justifiés. Tant au service d'exploitation que d'investissement, le financement sera précisé.

3. Paramètres et taux de croissance (budget et plan)

3.1. Service d'exploitation

3.1.1. Recettes

3.1.1.1. Le Fonds spécial de l'aide sociale

Les montants prévisionnels pour les années 2022, 2023 et 2024 seront confirmés à l'autorité des CPAS au plus tard au 30 septembre 2021.

3.1.1.2. La dotation communale

L'article 106§1 de la loi organique du 8 juillet 1976 et l'article 7 de la loi du 2 avril 1965² sont de stricte interprétation : la commune doit obligatoirement subvenir à l'insuffisance des ressources du CPAS constatée lors de l'élaboration concertée du budget.

L'article 106§2 précise que :

1° «Les prévisions relatives aux services d'exploitation et d'investissement du budget sont prises en considération » pour calculer le manque de ressources du CPAS.

2° «La dotation est payée au centre au début de chaque mois par douzième. Toutefois, moyennant l'accord du centre, elle peut être payée suivant d'autres modalités.»

3° «L'approbation définitive, tacite ou expresse, du compte budgétaire de l'exercice antérieur entraîne la diminution ou l'augmentation de la dotation communale reprise dans le budget du centre de l'exercice en cours en fonction du résultat final du compte budgétaire.»

Le tableau correctif du compte **2021** corrigera donc automatiquement la dotation communale prévue au budget **2022**, dans les 40 jours de la réception des comptes annuels par le conseil communal, sauf en cas d'improbation par celui-ci (cf. article 112ter, §2 de la loi organique).

A ce propos, nous tenons à préciser qu'il ne sera en aucun cas admis de prendre en compte le résultat d'un compte antérieur à l'exercice **2021** pour effectuer le correctif de la dotation communale.

Sans préjudice des dispositions des articles 1 et 106 de la loi organique et de l'article 255, 16° de la Nouvelle loi communale, il convient d'insister sur la nécessité, pour les CPAS sous plan financier ayant conclu une convention avec le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales, de se montrer solidaires des communes dont ils dépendent en ce qui concerne l'effort d'assainissement. Ceci implique que même si, légalement, le montant inscrit dans le plan financier des communes et des CPAS en ce qui concerne la dotation communale ne peut avoir qu'une valeur indicative ou d'objectif à atteindre, les CPAS concernés veilleront au maximum à tendre vers cet objectif en tant que partie prenante de la convention de refinancement.

3.1.2. Dépenses

Comme souligné précédemment, il est nécessaire de maîtriser les dépenses de personnel et de fonctionnement, et ce plus particulièrement pour les CPAS liés à une convention de refinancement.

Toute modification des paramètres et taux de croissance recommandés par la présente circulaire doit être dûment justifiée et les raisons doivent en être mentionnées dans le rapport du groupe technique (cf. point 1.7 concernant le contenu du rapport du groupe technique).

3.1.2.1. Dépenses de personnel : traitements, allocations sociales

Nous vous rappelons qu'il convient de respecter le principe de l'annalité, à savoir que les rémunérations du personnel statutaire payé de manière anticipative et les aides sociales relatives au mois de janvier **2022** ne peuvent être payées en décembre **2021**.

² Loi relative à la prise en charge des secours accordés par les centres publics d'aide sociale

A personnel constant, les prévisions par code économique sont les suivantes :

- **Code 11100**: Pour 2022 : traitements de juillet 2021 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation) 1,02 chaque année pour 2022, 2023 et 2024. Selon les prévisions actuelles de "l'indice santé", le prochain dépassement de l'indice pivot devrait se produire en octobre 2021. Par conséquent, les salaires dans la fonction publique seraient adaptés au coût de la vie, en d'autres termes augmentés de 2% en décembre 2020. Selon les prévisions actuelles de "l'indice santé", le prochain dépassement de l'indice pivot n'interviendrait pas en 2022 (Bureau Fédéral du Plan 01/06/2021). **Je vous invite néanmoins à consulter régulièrement le site du Bureau fédéral du Plan (www.plan.be) et à adapter vos prévisions en conséquence s'il s'avérait que l'indice pivot devait être dépassé en 2022.** Pour 2023 et 2024 on retiendra l'hypothèse d'une indexation chaque année.
- **Code 11200** : sur base du code 11100 : application des règles en vigueur;

Toute augmentation de dépenses de personnel supérieure à cette prévision devra être justifiée dans la note d'orientation et être cohérente avec les prévisions de personnel reprises en annexes P5.

3.1.2.2. Dépenses de personnel : cotisations patronales

Pour les CPAS affiliés au Fonds de Pension Solidarisé, les cotisations à l'ONSS seront reprises sous le **code économique 11300**. Le taux de cotisation de pension de base est fixé à 43% pour l'exercice 2022 et à 45% pour les exercices 2023 et 2024 (dont 7,5% correspondent aux cotisations du personnel en activité).

Les CPAS enregistreront la prévision de cotisation de responsabilisation à payer en 2022 qui leur sera communiquée par le Service Fédéral des Pensions. Celle-ci portera sur la cotisation de responsabilisation due pour l'exercice 2021 fixée à dix mensualités, chacune valant un douzième de 73,8% du montant de responsabilisation de 2019, à laquelle on ajoutera un montant supplémentaire en tant qu'avance sur l'exercice 2022, en application du principe de la « double mensualité »³. Cette dernière est fixée à douze mensualités valant un douzième de 82,2% du montant de responsabilisation de 2019⁴. En tout, la cotisation de responsabilisation et la double mensualité vaudront 143% du montant de responsabilisation 2019.

En cas de non-affiliation à l'ONSSAPL, les CPAS reprendront au **code 11400** les estimations renseignées par leur institution de prévoyance et fourniront les pièces justificatives.

D'autre part, la loi du 30 mars 2018 prévoit un incitatif financier pour l'instauration du deuxième pilier de pension pour les contractuels à partir de 2020.

Si votre CPAS décide d'instaurer ce deuxième pilier, le code à utiliser sera le 11400/12 qui est un nouveau code à créer par la firme qui gère le logiciel comptable du CPAS. Celui-ci se présentera comme suit :

Nature économique	Libellé du code économique	Compte général	Code totalis.
11400/12	Cotisations patronales pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	6212400	70

Et en ce qui concerne la comptabilité général :

³ L'art. 25 §4 de la Loi du 30/03/2018 modifiant l'article 21 de la Loi du 24/11/2011 instaure au §4 le paiement d'une mensualité complémentaire aux mensualités de la cotisation de responsabilisation. Il s'agira d'un pourcentage en sus de la cotisation de responsabilisation déjà due. La date à partir de laquelle entrera en vigueur cette « double mensualité » et le pourcentage qui servira pour son calcul seront fixés par Arrêté Royal.

⁴ A.R. du 20/01/2021 en exécution de l'article 21, § 3, alinéa 1er, et § 4, de la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

Compte général	Libellé du compte général	Nature économique	Compte partic.	Compte general associé
6212400	Cotisations patronales pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	11400/12	601	4545000 « Cotisations patronales à d'autres caisses de pension que l'ONSSAPL »

Les paramètres imposés par la Loi du 30/03/2018 pour bénéficier d'une réduction des cotisations de responsabilisation de minimum 50%⁵ sont les suivants :

Régime et taux de la pension complémentaire au bénéfice des agents contractuels donnant droit à une réduction de minimum 50% des cotisations de responsabilisation (Art. 12 de la Loi du 30/03/2018 modifiant l'art. 20 de la Loi du 24/10/2011)

Type de régime	Seuils minimum et maximum donnant droit à la réduction	Date d'entrée en vigueur	
		1-01-2021	1-01-2022
Contributions définies	<i>Taux minimum</i>	3%	3%
	<i>Taux Maximum</i>	6%	6%
Cash-Balance*	<i>Taux minimum</i>	3%	3%
	<i>Taux Maximum</i>	6%	6%
Prestations définies	<i>Taux minimum</i>	6%	6%
	<i>Taux Maximum</i>	12%	12%

*Cash-balance : engagement de pension mixte, à prestations définies et contributions définies. Les prestations définies étant la capitalisation à un rendement déterminé des contributions versées pour un affilié déterminé. Art. 21 de la Loi du 28/04/2003 sur les pensions complémentaires.

Ces taux sont à appliquer à la masse salariale de tous les agents contractuels du CPAS.

L'inscription de la cotisation spéciale à l'ONSS de 8,86% sur le montant des pensions complémentaires sera inscrite de préférence au même code économique 11400/12 que le montant des cotisations complémentaires à l'assureur. Il est vrai qu'il s'agit d'une cotisation patronale, mais elle concerne un avantage aux travailleurs qui permettra d'obtenir une réduction des cotisations de responsabilisation, le cas échéant.

En effet, ce montant est considéré par la Loi comme un coût de la pension complémentaire au même titre que les cotisations versées aux assureurs et en tant que tel il est déductible à concurrence de 50% des cotisations de responsabilisation : art.12 de la Loi du 30 mars 2018.

Cette pratique garde tout son sens même au cas où les cotisations de responsabilisation ne devraient plus être dues, car elle permet tant au CPAS qu'à la Tutelle d'évaluer le coût réel supplémentaire imputable au 2ème pilier pour les contractuels.

3.1.2.3. Autres dépenses de personnel

- code 11500 : frais de transports à calculer suivant la réglementation en vigueur ; les autres dépenses sont à maintenir au niveau du budget initial **2021** ;

- code 11600 : les prévisions doivent être cohérentes et correspondre aux normes du régime de pensions en vigueur ; le fonds de pension doit englober indistinctement les pensions de retraite et les pensions de survie ;

- code 11700 : suivant masse salariale et clauses contractuelles ;

⁵ La Loi du 30/03/2018 prévoit une réduction de 50% des cotisations de responsabilisation et la possibilité future de fixer par arrêté un pourcentage supérieur, jamais inférieur, à 50%.

- code 11800 : prévision selon contrats;

3.1.2.4. Dépenses de fonctionnement

Hormis les dépenses liées aux frais d'entretien des personnes hébergées dans les établissements du C.P.A.S., des nouveaux services subventionnés et les modifications imposées par les autorités européennes, fédérales, communautaires ou régionales, le principe est celui d'une croissance limitée à **3,2 %** par rapport aux dépenses engagées au compte 2020. Ceci vaut également pour les éventuelles modifications budgétaires. Si la croissance totale dépasse ce montant de **3,2 %**, le CPAS devra démontrer la nécessité dans le rapport du groupe technique (cf. point 1.7 concernant le contenu du rapport du groupe technique).

Le Bureau fédéral du Plan prévoit en effet une inflation de 1,5 % en 2021 et 1,7 % en 2022. Pour 2023 et 2024 : indexation annuelle de 2 %.

Toute prévision supérieure à ces normes devra être justifiée avec précision.

Les C.P.A.S. devront prévoir un crédit budgétaire au moins équivalent à 0,5% du montant total des charges de personnel (codes 11100 + 11300) en vue d'assurer une formation continuée et professionnelle de qualité. A ce sujet, nous attirons également l'attention sur les dispositions de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 23 mai 2019 susmentionné qui prévoit dans son article 17 que « *Dans le cadre du plan d'acquisition de compétences, le centre peut prendre en charge les frais de formation afin de soutenir le développement des compétences de l'ayant droit. Le centre bénéficie d'une subvention de maximum 3.000 euros par ayant droit si les conditions suivantes sont respectées : ...* ». Ces frais de formation devront être comptabilisés à l'article 84492X/12300/09 et la subvention à l'article de recette 84492x/46500/13. (cf. annexe B6 art.60§7)

3.1.2.5. Dépenses de redistribution

Les prévisions budgétaires et triennales relatives aux montants du revenu d'intégration devront s'établir sur base de la moyenne mensuelle des montants liquidés du 1^{er} janvier au 30 juin 2021, augmentée des indexations selon les prévisions du Bureau Fédéral du Plan (voir ci-dessus). Pour 2023 et 2024 on retiendra l'hypothèse d'une indexation chaque année. Les centres sont invités à consulter régulièrement le site du Bureau fédéral du Plan.

Quant aux autres dépenses de redistribution, nous rappelons que les CPAS doivent avoir pour objectif de tendre à l'équilibre budgétaire de leurs maisons de repos ainsi que les autres services qu'ils organisent (garde des enfants, repas à domicile, dépannages...).

3.2. Service d'investissement

Nous vous recommandons d'être particulièrement vigilants dans l'établissement des prévisions budgétaires afin d'en garantir toute la crédibilité et la réalisation.

Le service d'investissement doit prévoir, en dépenses, les crédits nécessaires aux remboursements des capitaux d'emprunts ainsi que les crédits nécessaires aux investissements envisagés et, en recettes, le financement de ces investissements. Une partie de ces recettes peut provenir d'un fonds d'investissement propre au centre.

Etant donné que la dotation communale assure l'équilibre du budget, tous services confondus, les ressources destinées à couvrir les dépenses d'investissement peuvent donc aussi provenir du service d'exploitation.

Il convient ici de faire la distinction entre la dotation communale dont la destination est de couvrir le déficit du centre tous services confondus et un subside en capital éventuel de l'autorité communale destiné à un investissement spécifique du C.P.A.S. qui sera inscrit en recettes d'investissement sous le code économique 68500/51 «Subsides en capital des organismes de droit public pour investissements spécifiques».

Un tableau des investissements, dans lequel vous devez présenter les investissements par projet et par article budgétaire, doit faire partie intégrante du budget. (cf. point 1.3 en ce qui concerne les annexes obligatoires).

3.3. Dette

Intérêts débiteurs: suivant l'estimation de l'échéancier probable de la trésorerie du CPAS.

Charge des emprunts d'investissements : suivant les prévisions des organismes prêteurs tant pour la dette en cours que pour la dette à contracter, en prenant compte la réalité du décalage entre l'année prévue pour l'investissement et la date de prise d'effet de la charge concomitante d'intérêt et de capital.

Nous vous invitons vivement à prendre contact avec le Fonds régional bruxellois de Refinancement des Trésoreries communales dont l'une des missions consiste notamment à conseiller les pouvoirs locaux dans la gestion de la trésorerie et de la dette.

3.4. Recettes et dépenses de prélèvements

A ce sujet, nous vous invitons à remplir **l'annexe P6**.

4. Transmission et support:

Le transfert de données, via Minerve (cf. séance d'information de « Minerve » le 28/06/2019 et notre mail du 4/07/2019 par lequel les informations pour le chargement ont été communiquées aux personnes de contact désignées dans vos CPAS) doit se faire impérativement avant la transmission du budget et les plans triennaux via la plateforme "Bos-xchange", sans quoi qu'ils seront refusés.

Les chargements des fichiers xml peuvent également être réalisés sans utiliser le VPN. Dans ce cas, il faut utiliser l'url suivante : <https://minerve.sapregional.brussels> (l'écran qui suit est la userid et le password SAP à introduire).

A cet égard, nous vous demandons de bien veiller à ce que les chiffres repris dans le budget correspondent exactement à ceux repris dans les fichiers XML que vous devez charger.

En cas de difficulté de chargement, nous vous invitons à prendre contact avec le helpdesk du SPRB soit par téléphone au 02/204.10.00 soit par mail helpdesk@sprb.brussels en précisant « Minerve » dans l'objet.

Les annexes « Budgets » B1 à B4 et B 6 ainsi que les « Plans » P1 à P6 seront transmises de manière électronique et sous format Excel via l'adresse mail générique financeslocales@sprb.brussels et ce préalablement au transmis des budgets et des plans triennaux via «Bos-xchange».

Dans un souci de simplification administrative il a été décidé de ne plus demander systématiquement les budgets et plans triennaux en version papier.

La transmission des budgets et des plan triennaux , sous forme papier est laissée à l'appréciation du CPAS et au cas où vous ne disposeriez pas encore d'un environnement «BOS-xchange ».

Nous attirons votre attention sur le fait que le délai de tutelle ne commencera à courir qu'au moment où le dossier sera complet, c-à-d au moment de la réception des données financières via Minerve, des annexes Excel P1 à P6 et B1 à B4 et B6 via l'adresse mail générique financeslocales@sprb.brussels et de la réception des documents complets (délibération signée, budgets, plan triennal et les annexes obligatoires) via BOS-xchange ou le cas échéant lors du dépôt sous forme papier.

Nous vous informons également que la présente circulaire ainsi que les annexes seront téléchargeables sur le portail de Bruxelles Pouvoir Locaux (www.pouvoirs-locaux.brussels).

Finalement, nous rappelons que dès leur approbation par le Collège réuni, le budget annuel du centre public d'action sociale y compris la note de politique générale ainsi que le rapport, visé à l'article 26bis, par. 5 ainsi que le budget annuel de chaque hôpital placé sous sa gestion sont publiés sur le site internet du centre public d'action sociale en vertu de l'article 90 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'action sociale, modifié par l'ordonnance du 14 mars 2019.

La Direction des Finances – Bruxelles Pouvoirs Locaux est à votre disposition pour de plus amples renseignements concernant cette circulaire.

En vous remerciant pour votre attention.

Les Membres du Collège réuni, compétents pour l'Aide aux Personnes,
Bruxelles,


Elke VAN DEN BRANDT


Albin MARON

Vos interlocuteurs à la Direction des Finances Locales :

Direction des Finances Locales/Directie Lokale Financiën (Directrice: Anne Willocx)		
Entités/Entiteiten	Agents responsables/Verantwoordelijke agenten	
Communes/CPAS/Régies Gemeenten/OCMW's/ Gemeentebdrijven	Anderlecht	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Auderghem Oudergem	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Berchem-Sainte-Agathe Sint-Agatha-Berchem	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Bruxelles Brussel	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Etterbeek	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Evere	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Forest Vorst	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Ganshoren	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Ixelles Elsene	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Jette	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Koekelberg	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Molenbeek-Saint-Jean Sint-Jans-Molenbeek	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Saint-Gilles Sint-Gillis	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Saint-Josse-ten-Noode Sint-Joost-ten-Noode	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Schaerbeek Schaar- beek	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Uccle Ukkel	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Watermael-Boitsfort Watermaal-Bosvoorde	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
Woluwe-Saint-Lambert Sint-Lambrechts-Wo- luwe	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens	
Woluwe-Saint-Pierre Sint-Pieters-Woluwe	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens	
Données de contact/Contactgegevens		
Biarent Angéline	02 800 3352	abiarent@sprb.brussels
Bours Mathieu	02 800 3551	mbours@sprb.brussels
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 3496	lcacciadominioni@sprb.brussels
Claeys Olivier	02 800 3270	oclaeys@sprb.brussels
de Launois Quentin	02 800 3032	qdelanois@sprb.brussels
Demarque Laurent	02 800 3873	ldemarque@sprb.brussels
Ikken Smaël	02 800 3273	sikken@sprb.brussels
Marcoen Wouter	02 800 3282	wmarcoen@gob.brussels
Oblin Caroline	02 800 3362	coblin@sprb.brussels
Polizzi Caroline	02 800 3479	cpolizzi@sprb.brussels
Reyskens Rosalie	02 800 3475	rreyskens@gob.brussels
Willems Anne	02 800 3301	awillems@gob.brussels
Willocx Anne	02 800 3325	awillocx@sprb.brussels
Direction des Finances Locales		financeslocales@sprb.brussels
Directie Lokale Financiën		lokalefinancien@gob.brussels

Annexe : liste des documents et annexes obligatoires :

	Version électronique
Budget	<input checked="" type="checkbox"/> (+ Minerve xml)
Délibération in extenso du conseil de l'action sociale	<input checked="" type="checkbox"/>
Note de politique générale visée à l'art. 88 §1	<input checked="" type="checkbox"/>
Rapport visé à l'art. 26bis § 5 LO (économies d'échelle et suppression des doubles emplois)	<input checked="" type="checkbox"/>
PV de la réunion du comité de concertation visé à l'art. 26bis § 4 LO (matières soumises à son approbation)	<input checked="" type="checkbox"/>
(Budget 2022 des éventuels services et établissements à gestion distincte)	<input checked="" type="checkbox"/>
Avis du groupe technique visé à l'art. 11 du RGC des CPAS sur le projet de budget	<input checked="" type="checkbox"/>
Tableau détaillé des investissements + mode de financement	<input checked="" type="checkbox"/>
Tableau détaillé des emprunts contractés et à contracter (+ ouvertures de crédit)	<input checked="" type="checkbox"/>
Note de politique générale	<input checked="" type="checkbox"/>
Annexes chiffrées :	
B1 – Tableau détaillé du personnel	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Taux de réalisation	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B3 – Tableau prévisionnel	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B4 – Solde SEC	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B5 – Gender budgeting (volontaire)	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60§7	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
Note d'orientation	<input checked="" type="checkbox"/>
Annexes chiffrées :	
P1 - Présentation par natures économiques détaillées	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P2 - 8320 - Aide sociale	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P3 - 8341 - Maison de repos	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P4 - 84492 - Réinsertion	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P5 - Plan de personnel	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P6 – Recettes et dépenses de prélèvements	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)