

SUBVENTION OCTROYEE AUX OPERATEURS DE FORMATIONS LINGUISTIQUES

PARCOURS D'ACCUEIL POUR PRIMO-ARRIVANTS

Année 2021

Règlement des dépenses

Table des matières

1	Introduction	5
2	Organisation de la comptabilité des associations.....	6
3	Nature et présentation des pièces justificatives des dépenses.....	8
4	Caractère éligible de certains frais.....	10
4.1	Frais de personnel :.....	10
4.1.1	Pour les salariés sous contrat de travail « classique », ACS et autres Plans de Résorption du Chômage (PRC) et les étudiants :.....	11
4.1.2	Pour les rétributions de tiers, sous-traitance, honoraires, vacataires, bénévoles	12
4.2	Frais de fonctionnement	14
4.2.1	Frais d'occupation des locaux (loyer ou mensualités de remboursement d'emprunt).....	14
4.2.2	Charges d'occupation des locaux (eaux, gaz, électricité, assurances, téléphonies...)	14
4.2.3	Frais de matériel de bureau, de petit matériel de bureau, de téléphonie et d'informatique...15	
4.2.4	Frais de secrétariat social, de vacataires et de volontaires hors fonction de formateur	16
4.2.5	Autres frais de fonctionnement	16
5	Versement du solde restant dû.....	19
	Annexes.....	20
-	annexe 12 : cadastre des gsm.....	20
	ANNEXE 1 : TABLEAU RECAPITULATIF DES PIECES JUSTIFICATIVES (ANNEE 2021)	21
	ANNEXE 2 : DECLARATION SUR L'HONNEUR DE BONNE UTILISATION DU SUBSIDE (ANNEE 2021)	25
	ANNEXE 3 : COMPTE RECETTES ET DEPENSES (2021)	26
	ANNEXE 4 : MODELE DE CONVENTION AVEC UN VACATAIRE – CONTRAT POUR UN TRAVAIL NETTEMENT DEFINI	31
	ANNEXE 5 : MODELE DE RECU POUR INDEMNITES DES VOLONTAIRES	32
	ANNEXE 6 - FEUILLE INDIVIDUELLE DES FRAIS DE DEPLACEMENT EFFECTUES POUR LES BESOINS DES ACTIVITES EN VOITURE PRIVEE, EN VELO OU EN TRANSPORTS EN COMMUN.....	33

ANNEXE 7 : FRAIS DE DEPLACEMENT EFFECTUES POUR LES BESOINS DES ACTIVITES SUBVENTIONNEES EN VOITURE APPARTENANT A L'ASBL	34
ANNEXE 8 : LISTE DES PIECES JUSTIFICATIVES ELIGIBLES	35
ANNEXE 8 bis.....	37
ANNEXE 9bis : FRAIS DE PERSONNEL	38
ANNEXE 11 : TABLEAUX D'INVESTISSEMENTS ET D'AMORTISSEMENTS :	39
ANNEXE 12 : CADASTRE DES GSM.....	40

La déclaration sur l'honneur,
le compte de recettes et dépenses de l'action subsidiée,
le tableau récapitulatif,
les pièces justificatives,
ET les annexes

sont à transmettre au plus tard :

le 31 mars 2022

le bilan et la preuve de son dépôt au Greffe du Tribunal
de l'Entreprise ou à la Banque Nationale de Belgique

sont à remettre au plus tard :

le 30 juin 2022

Merci de bien vouloir nous adresser votre dossier numérisé à
sgoddin@spfb.brussels et à primo@spfb.brussels

Si vous deviez avoir d'autres dossiers à justifier (communal, réserve communale, non-marchand, initiative et/ou fipi), merci de les envoyer également par voie numérique à Stéphanie Goddin (sgoddin@spfb.brussels)
MAIS dans un mail distinct.

Contacts : **Emmanuelle Koyankunze**
Téléphone : 02/800.81.62
Courriel : ekoyankunze@spfb.brussels

Laurent Durviaux
Téléphone : 02/800.85.49
Courriel : ldurviaux@spfb.brussels

Contrôle des justificatifs : **Stéphanie GODDIN**
Téléphone : 02/800.81.44
Courriel : sgoddin@spfb.brussels

1 Introduction

L'objet du présent document est de définir les modalités pratiques relatives à l'introduction des pièces justificatives et de préciser les obligations imposées aux Opérateurs de formations linguistiques conventionnés dans le cadre du volet secondaire du parcours d'accueil pour primos-arrivants conformément à l'arrêté du 24 avril 2014 portant exécution du décret du 18 juillet 2013 relatif au parcours d'accueil pour primos-arrivants en région de Bruxelles-Capitale et les dispositions prévues par la réglementation COCOF :

- le décret du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget à la comptabilité et au contrôle des services administration de la Commission communautaire française et des organismes administratifs publics qui en dépendent,
- l'arrêté du 17 décembre 2015 portant diverses mesures relatives à l'exécution du budget et aux comptabilités générale et budgétaire des services du collège de la Commission communautaire française et des services administratifs à comptabilité autonome de la Commission communautaire française.

Les directives reprises dans ce document sont d'application pour l'exercice budgétaire 2021.

Pour rappel, en application de l'article 48 de l'Arrêté du 24 avril 2014 portant exécution du Décret de la Commission communautaire française du 18 juillet 2013 relatif au parcours d'accueil pour primos-arrivants en Région de Bruxelles-Capitale, l'opérateur de formation est tenu de rembourser, en tout ou en partie, les subventions perçues :

- lorsqu'il n'utilise pas la subvention aux fins pour lesquelles elle lui a été accordée ;
- lorsqu'il ne fournit pas les justificatifs exigés **dans les délais requis** ;
- lorsque le montant que représentent les justificatifs acceptés est inférieur au montant déjà liquidé ; Dans ce cas, la COCOF réclame la différence au bénéficiaire ;
- lorsqu'il s'oppose à l'exercice du contrôle de l'administration.

L'octroi de subventions et la liquidation des avances sont **suspendus** aussi longtemps que l'opérateur de formation n'a pas remboursé tout ou partie des subventions non valablement justifiées.

2 Organisation de la comptabilité des associations

Chaque association qui bénéficie de subventions émanant de pouvoirs publics différents tient une comptabilité analytique spécifique à chaque subside qui permet de clarifier et d'identifier « visuellement » les recettes et dépenses relatives à chacune des subventions.

Par ailleurs, les comptes doivent être présentés de manière à regrouper les dépenses et recettes de l'ensemble des actions menées en tant qu'opérateur de formations linguistiques conventionné dans le cadre du volet secondaire du parcours d'accueil pour primos-arrivants.

Le respect du code des sociétés et des associations du 23 mars 2019 est exigé, ainsi que le respect de l'arrêté du 24 avril 2014 portant exécution du Décret de la Commission communautaire française du 18 juillet 2013 relatif au parcours d'accueil pour primos-arrivants en Région de Bruxelles-Capitale.

L'arrêté du 24 avril 2014 précise en son article 63 que :

Les opérateurs de formation fournissent annuellement à l'administration **pour le 31 mars de l'année suivante**, les pièces justificatives suivantes relatives à l'utilisation de la subvention annuelle forfaitaire :

- un tableau récapitulatif des pièces justificatives conforme au modèle fourni par l'administration (annexe 1) ;
- les derniers comptes de recettes et dépenses et le bilan conformes aux modèles du plan comptable minimum normalisé, approuvés par l'assemblée générale et signés par un administrateur ;
- la preuve du dépôt des comptes et bilans approuvés par l'assemblée générale auprès du Greffe du Tribunal de l'entreprise de Bruxelles ou de la centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique¹ ;
- une attestation sur l'honneur de non double emploi des pièces comptables introduites pour justifier la subvention perçue dans le cadre de l'agrément (annexe 2) ;
- un compte de recettes et dépenses selon le modèle établi par les services du Collège portant spécifiquement sur les actions menées dans le cadre de l'agrément (annexe 3) ;
- les fiches de rémunérations du personnel affecté au projet et subventionné en tout ou en partie ;
- les attestations prouvant le paiement des cotisations ONSS et du précompte professionnel de ce personnel ;

¹ Pour rappel, la loi du 27 juin 1921 prévoit en son article 17 § 1er : « Chaque année et au plus tard six mois après la date de clôture de l'exercice social, le conseil d'administration soumet à l'Assemblée Générale, pour approbation, les comptes annuels de l'exercice social écoulé établis conformément au présent article, ainsi que le budget de l'exercice suivant ».

Si les comptes et bilans ne sont pas encore approuvés par l'Assemblée Générale au 31 mars, prière de fournir les documents provisoires et de faire parvenir les documents approuvés dans les meilleurs délais.

- les copies des conventions conclues avec des vacataires et les déclarations de créance acquittées de ceux-ci, ainsi que les fiches fiscales 281.50 et le récapitulatif 325.50 transmis au centre de documentation du service public fédéral des finances ;
- les copies des conventions établies entre l'asbl et le travailleur bénéficiant d'un gsm acheté via le subside opérateur linguistique 2021 ;
- les éventuelles notes d'honoraires acquittées ;
- les reçus relatifs aux indemnités forfaitaires des volontaires ;
- les factures acquittées, les extraits bancaires, les tickets de caisse, et les extraits du livre de caisse relatifs aux frais de fonctionnement ;
- une copie du contrat de bail éventuel ;
- tout autre document utile à la justification de l'utilisation de la subvention.

Les annexes sont disponibles en fin de document.

DE PLUS, AFIN DE PERMETTRE LE CONTRÔLE DU RESPECT DE LA PROPORTION ENTRE FRAIS DE PERSONNEL POUR FORMATEUR ET POUR LES AUTRES FONCTIONS CONNEXES DE SOUTIEN OU DE COORDINATION, L'ANNEXE 9BIS DOIT IMPÉRATIVEMENT ÊTRE COMPLÉTÉE ET JOINTE AU DOSSIER.

3 Nature et présentation des pièces justificatives des dépenses

Règles générales :

- Les pièces justificatives des dépenses doivent concerner **exclusivement** la période couverte par la subvention forfaitaire liée par le conventionnement en tant qu'opérateur de formations linguistiques. Le montant des pièces justificatives doit être réparti prorata temporis de la période couverte pour les subventions ne couvrant pas l'ensemble de l'année 2021.

Une facture qui précise qu'elle couvre un service pour une période à cheval sur deux années distinctes sera présentée sur deux exercices et prise en considération « prorata temporis » sur chacune des années (en 12^{ème} ou en 365^{ème} selon les cas). Si la période n'est pas précisée, la totalité est prise en compte en fonction de la date de facturation.

Nous vous recommandons de réclamer auprès de vos fournisseurs les factures relatives aux achats de biens et de services pour qu'elles puissent être payées sur l'année considérée.

Cependant, si des factures qui vous sont adressées tardivement (soit l'année N+1 pour une commande ou un service commandé et réceptionné l'année N), celles-ci **DEVRONT** être justifiées sur la subvention de l'année N pour peu que la facture soit réceptionnée au plus tard le 31/01 de l'année N+1.

Passé cette date, la facture **POURRA ÊTRE** payée avec la subvention de l'année N+1, la date de la facture faisant foi.

- Les pièces justificatives sont remises à la Cocof en un seul exemplaire.
- Les pièces justificatives sont obligatoirement accompagnées d'un tableau récapitulatif des pièces justificatives, **conforme au modèle fourni par l'administration**, numérotées et groupées, suivant les rubriques de la liste des dépenses.
- Elles doivent toujours être datées et consister en factures acquittées, factures ou déclarations de créances accompagnées de la preuve de leur paiement (extrait de compte bancaire de l'association ou bulletin de versement validé par la poste). L'association peut fournir un récapitulatif de ses extraits bancaires si elle détaille précisément la concordance avec la facture honorée et indique cette référence dans le tableau récapitulatif des dépenses.
- Compte tenu du fait que la législation fiscale actuelle impose aux associations partenaires de conserver pendant un minimum de cinq ans les pièces justificatives originales de leur comptabilité, seules des photocopies de ces pièces doivent être fournies.
- Dans le cas où plusieurs autorités administratives ou plusieurs subventions d'une même autorité administrative cofinancent les actions, les responsables doivent apposer **sur la pièce comptable originale un cachet de ventilation** précisant le pourcentage du montant justifié qui est à prendre en considération par chaque autorité administrative ou chaque subvention, avant d'inclure une copie de cette pièce dans les justificatifs remis à chaque autorité concernée.
- Dans le cas où plusieurs services d'une même autorité administrative ou différentes subventions d'un même service au sein d'une même autorité administrative financent le salaire de certains travailleurs ou des frais de fonctionnement, les responsables doivent apposer, **sur la pièce comptable originale un cachet de ventilation** précisant le **pourcentage** du montant justifié à

prendre en considération par le service ou la subvention du service. (Par exemple, ventilation entre OL, contrat de Cohésion sociale, Fipi...). Concernant les frais de personnel, nous serons attentifs au respect de cette ventilation dans les différents types de pièces introduites pour un même travailleur (salaire, charges patronales, chèques repas, ...)

- En cas de constat d'une tentative de double justification de certains frais (même facture ou partie de facture introduite dans différentes subventions), la Cocof prendra les mesures qui s'imposent. Celles-ci peuvent aller du refus de prendre en compte la pièce justificative, le non-paiement du solde ou le remboursement de la subvention jusqu'à un dépôt de plainte auprès des autorités judiciaires. Cette situation peut être considérée comme une infraction pouvant donner lieu à un signalement aux autorités compétentes et suivie de poursuites judiciaires. Pour rappel, votre dossier doit comporter une « déclaration sur l'honneur de bonne utilisation du subside » (annexe 2).

Si le montant des avances liquidées est supérieur au montant justifié et éligible, un remboursement de la différence sera demandé, conformément à l'arrêté du 24 avril 2014 portant exécution du décret du 18 juillet 2013 relatif au parcours d'accueil pour primos-arrivants.

Si les dépenses justifiées et éligibles sont supérieures au montant des avances, la différence (solde) sera versée par la CCF, sans toutefois dépasser le montant total de la subvention annuelle forfaitaire.

Particularité de la subvention annuelle forfaitaire octroyée aux opérateurs de formations linguistiques conventionnés (Art.61 de l'Arrêté du 24/04/2014)

La subvention annuelle forfaitaire couvre la prise en charge des frais de personnel et les frais de fonctionnement.

- **Les frais de personnel peuvent représenter 100% du montant de la subvention annuelle forfaitaire. Minimum 80% des frais de personnel doivent être consacrés à des frais de formateur.**
- **Les frais de fonctionnement ne peuvent représenter plus de 20 % du montant de la subvention annuelle forfaitaire. Ils couvrent :**
 - a) **Les frais d'occupation des locaux : loyer ;**
 - b) **Les charges d'occupation des locaux : assurances, eau, gaz, électricité, téléphonie, ... ;**
 - c) **Les frais de matériel de bureau, de petit matériel de bureau, de téléphonie, d'informatique ;**
 - d) **Les frais de secrétariat social, de vacataires et de volontaires hors fonction de formateur ;**
 - e) **Les autres frais de fonctionnement : les frais d'activité et de matériel pédagogique, les frais de formation de personnel, les frais de déplacement, les frais de collation, ...**

La subvention annuelle forfaitaire ne peut être utilisée pour couvrir d'autres charges que celles pour lesquelles elle est destinée.

4 Caractère éligible de certains frais

Nota bene : La liste des dépenses éligibles pour les subventions accordées aux opérateurs de formations linguistiques conventionnés dans le cadre du volet secondaire du parcours d'accueil pour primos-arrivants est reprise en **annexe 8**.

Le bénéficiaire doit nécessairement chercher le meilleur rapport qualité/prix.

En cas de doute sur l'acceptation possible d'une dépense, vous êtes invités à vous adresser à l'administration avant d'effectuer la dépense, et ce, afin de vous assurer de son « acceptabilité ».

Dépenses non éligibles :

- les rémunérations du personnel communal (sauf dérogation prévue dans la convention) ;
- les dépenses destinées à combler un déficit des finances de l'opérateur ou de ses partenaires ;
- toute autre dépense sans rapport avec les impératifs prévus par le conventionnement ;
- Les dépenses à caractère international (déplacements à l'étranger, communications téléphoniques...)
- les indemnités octroyées dans le cadre d'un préavis non presté ;
- les frais supportés en dehors de la période considérée par la subvention ;
- les déplacements en taxi, les stationnements payants, les achats de carburant (excepté pour les véhicules de l'association), ...

Les dépenses suivantes sont éligibles :

4.1 Frais de personnel :

Nous vous demandons de compléter le tableau récapitulatif repris en **annexe 9 bis** qui reprend l'ensemble des frais de personnel que vous justifiez avec la subvention.

Nous vous rappelons également que les fonctions de formateur sont soumises à des exigences en termes de diplôme, d'expérience et de formation complémentaire en fonction des filières de cours considérées. Ces conditions sont reprises dans l'Annexe 2 de l'arrêté du 24 juin 2021 (MB du 5 juillet 2021).

Sous réserve de prise en compte des frais de personnel vous êtes tenus de vous assurer du respect de ces exigences et fournir à l'administration, soit de manière proactive soit au plus tard au moment de la remise des pièces justificatives, toutes les preuves nécessaires concernant soit de nouveaux formateurs engagés dans le cadre de cette subvention soit l'actualisation des formations continues suivies par votre personnel pour rencontrer ces exigences.

Les diplômes doivent être reconnus en Belgique. Pour les diplômes obtenus à l'étranger, nous exigeons soit une preuve d'équivalence ou de reconnaissance d'une autorité compétente (ou à tout le moins, la preuve du dépôt de la demande).

4.1.1 Pour les salariés sous contrat de travail « classique », ACS et autres Plans de Résorption du Chômage (PRC) et les étudiants :

Que ce soit pour les formateurs, le personnel d'encadrement, d'administration et de support, il y a lieu de fournir :

- Une copie du contrat de travail ;
- Les copies des diplômes de ce personnel et les attestations justifiant de leur ancienneté ou fournir une copie de l'équivalence de diplôme ;
- Une copie des fiches de paie reprenant le salaire brut et les charges patronales, le pécule de vacances, la prime de fin d'années et autres avantages ou retenues diverses ou un décompte du secrétariat social ;
- Le compte individuel annuel des travailleurs qui mentionne précisément par une clé de ventilation la part de chaque pouvoir public dans la prise en charge de ce traitement ;
- Les preuves de paiement (pas nécessaires si les documents concernant les salaires proviennent d'un secrétariat social) ;
- L'attestation de paiement des cotisations ONSS et du précompte professionnel ;
- Une copie des déclarations multifonctionnelles (DmfA) ;
- Les « avis de traitement » et les copies des fiches fiscales transmises par voie électronique par Belgotax on Web ;
- Pour les ACS et autres PRC, il y a lieu de fournir un document mentionnant l'intervention d'Actiris ou de tout autre pouvoir impliqué dans les PRC.

Les primes de télétravail sont acceptées, uniquement pour les travailleurs salariés affectés aux missions d'opérateur linguistique pour primos-arrivants, pour un montant maximum de 20 euros par mois justifiés sur le compte individuel des travailleurs salariés ou via une prime spécifique « frais de télétravail ».

Frais refusés :

- Les rémunérations du personnel communal (sauf dérogation prévue dans la convention) ;
- Les indemnités octroyées dans le cadre d'un préavis non presté ;
- La mise à disposition de personnel (sauf accord préalable donné par la COCOF dans le cadre du COVID 19) ;
- Les frais liés au télétravail pour le personnel non salarié de l'asbl : les vacataires, les volontaires, les étudiants, ...
- L'épargne pension ;
- Les assurances hospitalisation.

Frais de déplacement domicile – lieu de travail

Les frais de déplacement pour le personnel salarié sous contrat de travail « classique » de l'association sont pris en charge.

Dans ce cas, il faut fournir les comptes individuels des salariés et les fiches de salaire.

Assurances légales et Assurances extralégales

Les frais résultants de la conclusion de contrats d'assurance nécessaires à la réalisation des actions dans de bonnes conditions de sécurité financière seront acceptés. Pour les actions de courte durée, la partie de la prime d'assurance correspondant à la période de déroulement de l'action est prise en compte.

4.1.2 Pour les rétributions de tiers, sous-traitance, honoraires, vacataires, bénévoles

Plusieurs types de rétribution de tiers peuvent être envisagés :

	Pièces exigées	Remarques
Vacataires	<ul style="list-style-type: none"> - La convention de travail signée par le vacataire (modèle Annexe 4) - Preuve de paiement des prestations effectuées (extrait bancaire ou copie du livre de caisse) 	<p>Les prestations doivent être ponctuelles et non récurrentes (cf loi sur les marchés publics).</p> <p>Si le cumul des prestations d'un vacataire dépasse un montant annuel de 125 €, il faut joindre en plus</p> <ul style="list-style-type: none"> - une copie de la fiche fiscale 281.50 remise au vacataire en fin d'année - un relevé récapitulatif 325.50 muni du cachet du centre de documentation du SPF finances
Bénévoles ou volontaires	<ul style="list-style-type: none"> - Copie du contrat d'assurance en responsabilité Civile. Cette assurance peut sous certaines conditions être prise en charge par la Commission communautaire française : www.spfb.brussels/espace-pro/assurance-gratuite-volontariat - Copie du reçu signé par le volontaire mentionnant les jours et heures de prestations (cfr. Annexe 5). - Preuve de paiement des prestations effectuées (extrait bancaire ou copie du livre de caisse) - Copie de la note d'information prévue par la 	<p>Si une indemnité forfaitaire est octroyée, elle ne peut dépasser le montant de 35,41€ par jour et le total annuel cumulé ne peut dépasser un montant de 1.416,16€ (s'il y a dépassement, ces dépenses doivent être considérées comme des paiements à des vacataires et sont à justifier comme tels (fiches fiscales 281.50 à établir).</p> <p>Les frais de déplacement des volontaires sont acceptés, en supplément du forfait, aux conditions prévues par la loi sur le volontariat.</p>

	Pièces exigées	Remarques
	loi sur le volontariat doit être jointe au dossier ² .	
Honoraires : sous- traitance, comptable, avocat...	<ul style="list-style-type: none"> - Factures, notes d'honoraires acquittées - Preuve de paiement (extrait bancaire ou copie du livre de caisse) 	<p>Seules les sous-traitances liées à la gestion interne de l'association (comptabilité, secrétariat social, maintenance informatique, entretien...) sont autorisées.</p> <p>Pour rappel, les associations financées à plus de 50% par les pouvoirs publics sont soumises à la réglementation sur les marchés publics. Les marchés inférieurs à 30.000 € HTVA peuvent être effectués en présentant 3 offres de prix.</p>
Travailleur ALE	<ul style="list-style-type: none"> - Preuve d'achat des Chèques ALE - Preuve de paiement des prestations effectuées (extrait bancaire) 	Attention aux achats de chèques ALE en fin de période de subventionnement, ils ne peuvent être utilisés que sur la période couverte encore disponible.
Régime des Petites Indemnités RPI	<ul style="list-style-type: none"> - Copie de la carte d'artiste - Preuve de prestation - Preuve de paiement des prestations effectuées (extrait bancaire ou copie du livre de caisse) 	<p>Ce défraiement permet de valoriser des « petites prestations » artistiques et est utilisable maximum 30 jours par an et par personne.</p> <p>On ne peut l'exécuter auprès d'un même³² donneur d'ordre plus de 7 jours calendrier consécutifs (le week-end est considéré comme étant une interruption).</p> <p>Le bénéfice du RPI ne peut pas être cumulé avec un contrat de travail, d'entreprise ou une indemnité de bénévolat liant le bénéficiaire avec la même association pour une même prestation.</p> <p>De plus, pour des prestations artistiques, il n'est pas permis de cumuler au cours d'une même année civile, le</p>

² Cette note précise la finalité sociale et le statut juridique de l'organisation (s'il s'agit d'une association de fait, l'identité des responsables) ; que l'organisation a contracté une assurance en responsabilité civile ; si d'autres risques liés au volontariat sont couverts et, dans l'affirmative, lesquels ; si l'organisation verse des indemnités aux volontaires et, dans l'affirmative, lesquelles et dans quels cas ; que l'activité exercée par le volontaire implique, le cas échéant, le respect du secret professionnel.

	Pièces exigées	Remarques
		<p>bénéfice du RPI avec une indemnisation forfaitaire de volontariat.</p> <p>Les plafonds d'utilisation en 2021 sont de 132,13 €/jour et de 2.642,53 €/an, si ce plafond est dépassé, les RPI sont requalifiés comme revenu professionnel et dans ce cas doivent être déclarés fiscalement. Dans ce cas, joindre une fiche 281.50.</p>

4.2 Frais de fonctionnement

4.2.1 Frais d'occupation des locaux

Pour autant que ceux-ci soient affectés au projet subventionné. Seuls les frais de loyer seront pris en considération (pas de frais de garantie locative, de revenu cadastral). Il est demandé de joindre une copie du contrat de bail qui doit être établi au nom de l'asbl qui porte le projet (pas de bail ou de contrat au nom d'une personne physique ou à titre privé).

Dans le cas où l'association est propriétaire de ses locaux et a conclu un crédit hypothécaire, seule la partie du remboursement des intérêts pourra être prise en considération, pas le remboursement du Capital. (Dans ce cas, il faut joindre le document attestant de la partie du remboursement des intérêts).

En cas de recettes de sous-location, celles-ci seront déduites du loyer affecté à la subvention.

Frais refusés :

- Les garanties locatives ne sont pas prises en compte car elles sont remboursées à la fin du bail.
- Le revenu cadastral
- Le remboursement du capital (amortissement) d'un emprunt hypothécaire
- Les taxes communales et régionales sauf si le contrat de bail le prévoit explicitement.

Pour les frais de location d'infrastructures ponctuelles (location de salle de travail, de réunion, de formation...), il y a lieu de fournir une déclaration du bailleur reprenant le coût horaire ou journalier de la location et pour autant que ceux-ci soient exclusivement affectés au projet subsidié.

4.2.2 Charges d'occupation des locaux (eaux, gaz, électricité, assurances, téléphonies...)

Les frais relatifs à l'entretien et aux charges ne sont pris en compte que si leur affectation directe est clairement établie et sur base de facture d'un organisme reconnu (gaz, électricité, eau, etc..).

Les frais résultants de la conclusion de contrats d'assurance nécessaires à la réalisation des actions dans de bonnes conditions de sécurité sont acceptés.

Pour les actions de courte durée, seule la partie de la prime d'assurance correspondant à la période de déroulement de l'action est prise en compte.

Les frais postaux, téléphoniques, etc, pour autant que ceux-ci soient indispensables au bon déroulement des actions entreprises. Les frais administratifs de secrétariat social peuvent être imputés soit dans ce type de frais de fonctionnement, soit en frais de personnel.

Les frais relatifs aux communications téléphoniques seront pris en compte sur base des factures émises par un organe officiel de télécommunication. Il y a lieu de noter que la facture entière détaillée doit être fournie.

Les frais de communication de GSM/Smartphone sont acceptés à concurrence de maximum 20€/mois, **tous subsides confondus**, et ce **uniquement pour les personnes sous contrat de travail** et affectées aux missions de l'opérateur linguistique et repris à l'annexe 9bis. Ces abonnements sont soit au nom de l'association, soit au nom des travailleurs salariés avec lesquels vous avez établi une convention (fournir une copie de la convention + preuve de paiement).

Donc, les volontaires et vacataires ne bénéficient pas de cette éventuelle intervention.

Frais refusés :

- Les communications téléphoniques à l'étranger (préférer les appels via internet, Messenger, WhatsApp, Signal...), les services info-kiosque et autres numéros commerciaux
- Les frais de rappel ou de suspension...
- L'achat de cartes prépayées.

4.2.3 Frais de matériel de bureau, de petit matériel de bureau, de téléphonie et d'informatique

Nécessaires à la réalisation des actions de formation linguistique.

Le bénéficiaire doit nécessairement chercher le meilleur rapport qualité/prix, les asbl majoritairement financées par les pouvoirs publics étant soumises à la réglementation sur les marchés publics. Les justificatifs relatifs aux biens acquis avec la subvention devront être accompagnés des devis rendus par au moins trois fournisseurs pour le même marché. Si le fournisseur offrant le meilleur prix n'est pas choisi, la motivation de la décision sera également jointe à la facture.

Pour les biens durables acquis à l'aide de la subvention, le bénéficiaire doit tenir à jour un tableau d'investissement et le remettre automatiquement chaque année durant la période d'amortissement comptable. Seule la valeur de l'amortissement sera prise en compte sur l'exercice considéré.

Il en découle l'obligation pour le bénéficiaire de maintenir l'affectation des biens d'investissement acquis à l'aide de la subvention durant le même laps de temps.

L'achat de GSM/Smartphone est autorisé aux conditions strictes suivantes et **uniquement pour les personnes sous contrat de travail** et affectées aux missions d'opérateur linguistique :

- Ces travailleurs sont repris dans l'annexe 9 Bis :
- L'intervention est limitée à un montant de 150 € par GSM/Smartphone,
- Le GSM/Smartphone est propriété de l'association (facture d'achat au nom de l'asbl) et doit avoir une durée d'utilisation de minimum 3 ans,
- Le GSM/Smartphone est mis à disposition du travailleur, qui s'engage à l'utiliser en « bon père de famille » pour les besoins professionnels,

- Une convention doit être établie entre l'association et le travailleur concerné apportant les précisions visées ci-dessus et reprenant le numéro de série du GSM/Smartphone ET le numéro d'appel. Cette convention doit impérativement accompagner le dossier de pièces justificatives
- L'annexe 12 doit impérativement être complétée.

4.2.4 Frais de secrétariat social, de vacataires et de volontaires hors fonction de formateur

Les frais administratifs de gestion d'un secrétariat social peuvent être considérés soit en frais de personnel, soit en frais de fonctionnement.

Les frais de vacataires et de volontaires hors fonction de formateur, s'ils existent, doivent être considérés comme frais de fonctionnement. Il y a lieu de fournir les documents prévus au point 3.2.1 b) et d) repris plus haut.

4.2.5 Autres frais de fonctionnement

4.2.5.1 Les frais d'activité et de matériel pédagogique (et didactique)

Par frais d'activité, il y a lieu d'entendre **exclusivement les billets d'entrée à des activités à visée pédagogique directement en lien avec la formation linguistique.**

Les frais de matériel pédagogique (et didactique) sont justifiés par des tickets de caisse ou une facture. Ceux-ci devront être lisibles et mentionner clairement l'adresse et le numéro de TVA du commerçant qui les a délivrés. Les tickets de caisse devront être collés sur un document à en-tête de l'association et accompagnés d'une brève description de la nature de l'achat et de l'utilisation qui en est faite (modèle en **annexe 8bis**).

4.2.5.2 Les frais de formation du personnel

Il s'agit des frais d'inscription pour les séminaires, colloques, formations... pour le personnel attaché aux actions de formation et visant à la professionnalisation de celui-ci.

Pour rappel, le personnel engagé dans le cadre de la subvention « opérateur linguistique » ne peuvent pas être repris dans le calcul de la subvention « non-marchand ».

4.2.5.3 Les Frais de déplacement

Sont acceptés les frais de déplacement des participants dans le cadre d'activités organisées dans le cadre de la formation linguistique, des formateurs et de tout autre intervenant, à condition qu'ils soient directement liés à la réalisation d'une activité de la formation.

Les frais afférents à des déplacements effectués en transport en commun, à vélo ou en voiture privée pourront être pris en compte et devront être justifiés par des titres de voyage (recharges Mobib, billets de chemin de fer, go-pass, etc.) et par une déclaration sur l'honneur reprenant la destination, la raison et le kilométrage des déplacements effectués (**annexe 6**).

Les déplacements ferroviaires devront avoir été effectués en seconde classe et les titres de voyage y afférents être collés sur un document à en-tête de l'association.

Les déplacements effectués en véhicule privé ne pourront en aucun cas donner lieu à un dédommagement par kilomètre parcouru supérieur à un montant de 0,3542 € du 1er janvier 2021 au 30 juin 2021 et de 0,3707 € à partir du 1er juillet 2021.

Les déplacements à vélo sont remboursables à concurrence de 0,24 € par kilomètre.

4.2.5.4 Les frais de collation

Sont uniquement recevables, les frais liés à l'achat de café, thé, lait, sucre, eaux et jus pour **les espaces « attente », les pauses café et les réunions.**

Les frais de réception et de relation publique **sont limités à 0,5 % des frais de fonctionnement totaux**, sauf dérogation accordée préalablement. Dans ce cas, seuls sont acceptés les frais de sandwiches et de traiteurs livrés ou consommés au siège social ou sur un siège d'activité.

Frais refusés : note de frais de restaurant.

4.2.5.5 Investissements et amortissements

Le matériel durable et amortissable (matériel audio-visuel, informatique, achat de meubles etc....) devra être directement affecté à la réalisation des projets subsidiés. On entend par matériel durable, tout achat de matériel supérieur à 1.000 € l'unité commerciale et qui a une durée de vie de plusieurs années et qui est amortissable comptablement.

L'association doit nécessairement chercher le meilleur rapport qualité/prix. Les justificatifs relatifs aux biens acquis avec la subvention devront être accompagnés d'un comparatif de prix de 3 fournisseurs différents. Si l'association ne choisit pas le prix le plus bas, il devra joindre la motivation de son choix à la facture.

L'association doit tenir un tableau d'amortissement à jour et le remettre automatiquement chaque année durant la période d'amortissement comptable. Seule la valeur de l'amortissement est prise en compte sur l'exercice considéré. L'association est tenue de garder les biens acquis à l'aide de la subvention.

L'annexe 10 peut être utilisé comme modèle de tableau d'investissement et d'amortissement.

4.2.5.6 Droits d'auteurs

Les droits d'auteur payés à la SABAM pour la diffusion d'œuvres musicales ou autre lors d'un évènement peuvent être pris en charge par la subvention. Dans ce cas, il faut fournir un descriptif de l'évènement et la preuve du paiement.

Si un auteur d'une œuvre cède ses droits d'auteur à l'association (ex : création d'un support pédagogique...), il faut fournir :

- une copie du contrat de cession qui précise le genre, le contenu, le format de l'œuvre ou la prestation ainsi que le mode de d'exploitation ;
- une fiche fiscale 281.45

Il faut distinguer ces droits d'auteurs des autres revenus (cachets ou salaires honoraires, etc...) octroyés pour créer une œuvre. Ces revenus sont taxables au titre d'un revenu (d'un salaire) ou de profits (d'un indépendant).

4.2.5.7 Impôts et taxes

Aucune facture présentée ne peut servir à justifier un montant dû émanant de quelque autre autorité administrative que ce soit.

Frais refusés :

- Taxes, taxe de circulation des voitures ou camionnettes achetées au nom de l'asbl
- Droits d'enregistrements
- TVA déductible dans le cas où l'association est assujettie à la TVA
- Impôts
- Revenu cadastral des immeubles dont l'association est propriétaire.

4.2.5.8 Charges financières

Les frais suivant sont pris en charge :

- Charges financières sur emprunt liées aux délais de subventionnement (exemple : cession de créances)
- Les intérêts de retard dû au versement tardif de la subvention par les services du Collège peuvent être pris en compte dans cette rubrique.
- Les intérêts d'un emprunt hypothécaire contracté par l'association.

Frais refusés :

Le remboursement du capital ou amortissement d'un emprunt hypothécaire contracté par l'association.

En cas de doute et afin d'éviter tout malentendu, il vous est vivement conseillé de vous informer auprès de l'administration du caractère éligible d'une dépense avant de l'effectuer.

5 Versement du solde restant dû

Le paiement des soldes aux opérateurs s'effectue au prorata des montants justifiés et recevables, pour autant que la totalité des documents exigés aient été transmis.

Les soldes sont versés sur le numéro de compte bancaire repris dans l'Arrêté du 28 avril 2016 ou du 13 juillet 2017 portant désignation et conventionnement avec subventionnement des opérateurs de formations linguistiques dans le cadre du volet secondaire du parcours d'accueil pour primos-arrivants en région de Bruxelles-Capitale.

Les associations sont par ailleurs tenues d'informer l'administration de toute cession de créance ouverte au bénéfice d'un organisme bancaire ou de crédit. Il est également de l'intérêt de l'association d'informer sans délais l'administration de toute main levée.

Afin d'assurer un suivi optimal des dossiers, les associations sont invitées à avertir, dans les meilleurs délais, l'administration de toute modification des données de gestion communiquées.

Annexes

Documents obligatoires de base à joindre au dossier :

- annexe 1 : récapitulatif des pièces justificatives
- annexe 2 : déclaration sur l'honneur de bonne utilisation du subside
- annexe 3 : modèle de compte recettes dépenses
- annexe 9bis : frais de personnel

Pour utilisation si nécessaire :

- annexe 4 : modèle de convention avec un vacataire
- annexe 5 : modèle de reçu pour prestations des volontaires
- annexe 6 : feuille individuelle des frais de déplacement
- annexe 7 : document relatif aux déplacements en voiture appartenant à l'association
- annexe 8 : liste des pièces justificatives éligibles
- annexe 8bis : modèle pour pièces justificatives sous forme de ticket de caisse
- annexe 11 : Tableau d'investissement
- annexe 12 : cadastre des gsm

ANNEXE 1 : TABLEAU RECAPITULATIF DES PIÈCES JUSTIFICATIVES (ANNEE 2021)

	Fournisseur/Libellé	N° pièce	Montant	TOTAL
Activités et animation				-€
1	Activités (billets d'entrée, etc.)			
2	Animation (matériel pédagogique, etc.)			
3	Autre			
Location et charges				-€
1	Locations permanentes			
2	Locations ponctuelles			
3	Charges (gaz, électricité...)			
4	Assurances			
5	Entretien			
6	Matériel et produits d'entretien			
7	Autre			
Frais administratifs				-€
1	Petit matériel (fardes, classeurs...)			
2	Petit mobilier de bureau			
3	Matériel spécifique			

4	Fournitures et documentation (livres, cd didactiques...)			
5	Téléphone, gsm, fax			
6	Frais postaux			
7	Photocopies			
8	Maintenance (photocopieur, fax...)			
9	Frais de gestion (y compris secrétariat social)			
10	Assurances			
11	Autre			
Frais de déplacements (pour raison de service)				-€
1	Location ponctuelle			
2	Carburant			
3	Assurances, taxes			
4	Transport public			
5	Transport privé (véhicule personnel)			
6	Autre			

Sous-traitance, honoraires, etc.			-€
1	Honoraires (avocats, comptables, interprètes etc.)		
2	Vacataires		
3	Résidences d'artistes		
4	Défraiement de bénévoles		
5	Autre		
Frais de personnel			-€
1	Avec secrétariat social		
	Rémunération		
	Assurance légale		
	Médecine du travail		
	Vêtements de travail		
	Frais de déplacements domicile-travail		
2	Sans secrétariat social		
	Rémunération		
	Assurance légale		
	Médecine du travail		

Vêtements de travail			
Frais de déplacements domicile-travail			
Infrastructure et investissements			-€
TOTAL :			€ -

Je certifie que toutes les données reprises dans ce document sont sincères et véritables.

Le		à	
Nom :		Signature du responsable financier :	

ANNEXE 2 : DECLARATION SUR L'HONNEUR DE BONNE UTILISATION DU SUBSIDE (ANNEE 2021)

Je soussigné(e).....

Agissant en qualité de

De l'association.....

Adresse

déclare sur l'honneur que :

- la mention « Cocof » figure sur tous les documents relatifs à l'activité subsidiée par la Commission communautaire française ;
- les dépenses justifiées ne sont pas couvertes par un autre bailleur de fonds et qu'en cas d'utilisation partielle de mêmes pièces justificatives selon différents pouvoirs subsidants, une ventilation est clairement précisée sur chaque document considéré ;
- j'ai respecté toutes les obligations comptables et fiscales et que tous les frais de vacation/bénévolat supérieurs au montant légal ont été déclarés à l'Administration des contributions;
- les justificatifs correspondent à l'activité subventionnée.

Seule est admise, une utilisation partielle des mêmes pièces justificatives, en cas de « ventilation » selon chaque pouvoir subsidant.

J'ai pris connaissance qu'au cas où il appert que de fausses informations ont été communiquées, ou que les conditions liées à l'obtention de la subvention n'ont pas été respectées, le Collège pourra récupérer le montant partiel ou total de la subvention accordée ou exclure l'association bénéficiaire du bénéfice d'une subvention ultérieure.

Bruxelles, le

Lu et approuvé,

Signature

ANNEXE 3 : COMPTE RECETTES ET DEPENSES (2021)

Nom de l'asbl :

RECETTES											Montants	Total	
70/	Recettes propres											.....
	1	Dons									.....	.....
	2	Sponsors									.....	.....
	3	Cotisations des membres									.....	.....
	4	Recettes d'activités									.....	.....
	5	Autres	.....								.....	.....
												
71/	Conventions											.....
	1	Fondation Roi Baudouin									.....	.....
	2	Loterie Nationale									.....	.....
	3	Autres	.....								.....	.....
												
72/	Subventions de la Commission Communautaire Française											.....
	1	Culture	.....								.....	.....
		Cohésion sociale	.....								.....	.....
		Parascolaire	.....								.....	.....
		Aide aux personnes handicapées	.....								.....	.....
		Santé	.....								.....	.....
		Tourisme	.....								.....	.....
		Sport	.....								.....	.....
		Infrastructure	.....								.....	.....
		Enseignement	.....								.....	.....
	2	Autres	.....								.....	.....
												
73/	Subventions d'autres Pouvoirs Publics											.....
	1	Communauté française											
		1	Education Permanente

75/	Produits financiers												.....
76/	Produits exceptionnels												.....
TOTAL RECETTES:													.....

DEPENSES											Montants	Totaux
61/	1	Frais de location et charges										.....
	1	Location infrastructures permanentes									.....
	2	Location infrastructures ponctuelles									.....
	3	Charges (eau, gaz, électricité)									.....
	4	Entretien									.....
	5	Assurances (immeubles)									.....
	6	Autres .....									.....
61/	2	Frais de promotion et de publication										.....
	1	Frais de réalisation									.....
	2	Frais d'impression									.....
	3	Frais de distribution									.....
	4	Autres .....									.....
61/	3	Frais administratifs										.....
	1	Petit matériel									.....
	2	Fournitures, documentation									.....
	3	Téléphone, gsm, fax									.....
	4	Poste									.....
	5	Photocopies									.....
	6	Frais de gestion, secrétariat social									.....
	7	Assurances (responsabilité civile, etc)									.....
	8	Autres .....									.....
61/	4	Frais de véhicule, déplacement										.....
	1	Location									.....
	2	Carburant – location - véhicule de l'Asbl									.....
	3	Assurances, taxes - location - véhicule de l'Asbl									.....
	4	Déplacement du personnel transport public									.....
	5	Déplacement du personnel transport privé									.....
	6	Autres .....									.....
61/	5	Rétribution de tiers, sous-traitance, honoraires, vacataires										.....
	1	Honoraires comptables...									.....
	2	Vacataires,...									.....

		3	Autres	.....	.....
61/	6		Matériel spécifique et pédagogique- <i>frais d'animation</i>		.....
				
62/	1		Frais de personnel		.....
		1	Rémunérations brutes		.....
		1	Personnel d'encadrement		.....
		2	Personnel d'administration		.....
		3	Animateurs		.....
		4	Autre .....		.....
		2	Cotisation patronale d'assurances sociales		.....
		1	Personnel d'encadrement		.....
		2	Personnel d'administration		.....
		3	Animateurs		.....
		4	Autre .....		.....
		3	Pécules de vacances, primes de fin d'année		.....
		1	Personnel d'encadrement		.....
		2	Personnel d'administration		.....
		3	Animateurs		.....
		4	Autre .....		.....
		4	Intervention dans le traitement des TCT, FBIE, primes...		.....
		5	Assurances légales		.....
		6	Assurances extralégales		.....
		7	Autres	.....	.....
63/	1		Amortissements et investissements (à détailler dans la description de l'activité)		.....
64/	1		Impôts et taxes		.....
		1	Taxes		.....
		2	Droits d'enregistrements		.....
		3	TVA non déductible		.....
		4	Impôts		.....
		5	Autres	.....	.....
65/	1		Charges financières		.....
		1	Charges financières sur emprunt liées aux délais de subventionnement		.....
		2	Autres	.....	.....
66/	1		Charges exceptionnelles		.....
TOTAL :					.....

ANNEXE 4 : MODELE DE CONVENTION AVEC UN VACATAIRE – CONTRAT POUR UN TRAVAIL NETTEMENT DEFINI

Entre :

L' ASBL(ci-après dénommée l'employeur)
 N° d'entreprise :Commission Paritaire N°
 dont le siège social est établi
 représentée par Madame/Monsieur.....
 (nom, prénom et fonction du représentant de l'asbl qualifié pour la représenter)

et

Madame/Mademoiselle/Monsieur :(ci-après dénommé l'employé)
 domicilié(e) à :

Il est convenu entre les susnommés que l'employé

fournira pour l'employeur

les prestations suivantes :

- ✦ type de prestation
- ✦ nombre d'heures hebdomadaires, mensuelles ou totales de prestation - si prestation récurrentes préciser les jours de prestations (ex : le mercredi après-midi)
 Lede.....à.....
- ✦ période de prestation fixée du au
- ✦ en qualité de (qualification du prestataire)
- ✦ lieu(x) de prestation.....
- ✦ rémunération convenue€ /heure/journée ou/prestation*
- ✦ le paiement se fera sur le compte bancaire/en espèces /contre reçu*

NB : mentionner la période couverte par le paiement sur la communication du virement ou sur le reçu

Toutes les dispositions relatives aux contrats de travail sont applicables au présent contrat, néanmoins, celui-ci n'est pas soumis aux cotisations de sécurité sociale pour autant que l'occupation ne dépasse pas 25 jours sur l'année civile, pour ce contrat ou ceux chez un autre employeur.

Le travailleur déclare sur l'honneur avoir presté jours/n'avoir presté aucun jour* dans le cadre d'un contrat identique durant l'année 202....

Fait en double exemplaire à le

Signature du représentant de l'ASBL

Signature du vacataire

(*biffer la mention inutile)

ANNEXE 5 : MODELE DE RECU POUR INDEMNITES DES VOLONTAIRES

Reçu de l'asbl

La somme de€ à titre d'indemnités pour les prestations volontaires effectuées les :

Trimestre	Janvier à mars 2021	Avril à juin 2021	Juillet à septembre 2021	Octobre à décembre 2021
Dates et heures des prestations volontaires	Date et heure : Le ...de...h à...h			
Total trimestriel				
Total annuel				

Date

Le volontaire

Nom, prénom

Fonction exercée :

ANNEXE 6 - FEUILLE INDIVIDUELLE DES FRAIS DE DEPLACEMENT EFFECTUES POUR LES BESOINS DES ACTIVITES EN VOITURE PRIVEE, EN VELO OU EN TRANSPORTS EN COMMUN

Année	2021			
Association				
Nom, prénom				
Fonction				
Adresse				
N° de compte				
Date	Objet du déplacement	Voiture (km parcourus) ³	Vélo (km parcourus ⁴)	Transport en commun (joindre les tickets)
TOTAL		€	€	€

TOTAL GENERAL :€

Certifié sincère et véritable,

Date et signature

Pour accord,

Le trésorier ou le Président,

Date et signature

³ Remboursement au km en véhicule automobile : 0,3542€ du 1/1/21 au 30/6/21 et 0,3707 du 1/7/21 au 31/12/21

⁴ Remboursement au km à vélo : 0,24€

ANNEXE 7 : FRAIS DE DEPLACEMENT EFFECTUES POUR LES BESOINS DES ACTIVITES SUBVENTIONNEES EN VOITURE APPARTENANT A L'ASBL

Année : 2021

ASSOCIATION.....

Marque :

Type :

Joindre un document prouvant la propriété du véhicule (certificat d'immatriculation)

Total des Km parcourus par le véhicule du 01-01-2021 au 31-12-2021

Total des Km parcourus pour les besoins des activités subventionnées

Objet des déplacements :

-
-
-
-

Frais d'essence pour les besoins des activités subventionnées (joindre les tickets)	
Autres frais (taxes, assurances, entretien, ...) totaux annuels	
Quote-part des frais hors essence attribués aux activités subventionnées	
Total des frais de déplacement attribués aux activités subventionnées	

Certifié sincère et véritable,

Le représentant de l'asbl,

Date et signature,

ANNEXE 8 : LISTE DES PIÈCES JUSTIFICATIVES ÉLIGIBLES

Ce sont les copies de pièces justificatives qui sont introduites à la Commission Communautaire française. Les originaux sont toujours conservés à l'association.

Frais éligibles	Pièces éligibles	Compléments
Locations et charges		
Locations permanentes	Reçus ou autres Preuves de paiements	Preuves de paiement et bail
Locations ponctuelles	Facture, convention	Preuves de paiement
Charges (gaz, électricité...)	Facture	Preuves de paiement
Assurances (incendie, vol, ...)	Avis de paiement	Preuves de paiement et contrat d'assurance
Entretien	Factures	Preuves de paiement
Matériel et produits d'entretien	Factures, tickets	Preuves de paiement et contrat de livraison si existe
Promotion publication		
Frais de réalisation, d'impression	Factures	Preuves de paiement et contrat si existe
Frais de distribution	Factures	Preuves de paiement et contrat si existe
Réceptions et relations publiques	Factures	Preuves de paiement et contrat si existe
Droits d'auteur	Récépissé, tickets	
Frais administratifs		
Petit matériel (fardes, classeurs...)	Factures, tickets (Mentionner le libellé)	Preuves de paiement
Matériel spécifique	Factures	Preuves de paiement
Fournitures et documentation	Factures, tickets (Mentionner le libellé)	Preuves de paiement
Téléphone, fax, GSM portable	Facture	Preuves de paiement, convention pour achat de GSM
Frais postaux	Récépissé	
Photocopies	Tickets (mentionner le libellé)	
Maintenance (photocopieur, fax, ...)	Factures	Preuves de paiement et contrat si existe
Frais de gestion (y compris frais bancaires et secrétariat social)	Factures	Preuves de paiement, contrat si existe
Assurances	Avis de paiement	Preuves de paiement, <u>contrat</u>
Frais d'activités		
Billets d'entrée	Tickets	
Matériel pédagogique	Factures, tickets	Preuves de paiement
Frais de déplacement (pour raison de service)		
Transport privé (véhicule personnel)	Tableau de forfait KM	Preuves de paiement
Location ponctuelle	Factures	Preuves de paiement

Carburant (Véhicule de l'ASBL ou de location)	Factures, tickets (mentionner le libellé)	Preuves de paiement
Assurances-taxes (Véhicule de l'ASBL ou de location)	Avis de paiement, extrait de rôle	Preuves de paiement
Transport publics	Cartes oblitérées, titres de transport (mentionner le libellé)	
Sous-traitance, honoraires etc.		
Honoraires (avocat, comptable, etc.)	Note ou factures	Preuves de paiement, fiches 325.50 et 281.50, convention
Vacataires	Note ou factures	Preuves de paiement, fiches 325.50 et 281.50, convention
Défraiement de bénévoles, volontaires	Indemnités forfaitaires ou défraiements, déclaration de créance	Preuves de paiement
Résidence d'artiste	Déclaration de créance	Preuves de paiement
Frais de personnel		
1. avec secrétariat social (hors frais de gestion)		
Rémunération	Comptes individuels détaillés mensuellement avec l'ONSS, fiches de salaire	Preuves de paiement, rémunérations, ONSS et Précompte
Assurance légale	Avis de paiement, factures	Preuves de paiement
Médecine du travail	Avis de paiement, factures	Preuves de paiement
Vêtement de travail	Factures	Preuves de paiement
Frais de déplacement domicile-travail	Comptes individuels, fiches de salaire	Preuves de paiement
2. sans secrétariat social		
Rémunération	Fiches	Preuves de paiement, rémunérations, ONSS et Précompte
Assurance légale	Avis de paiement, factures	Preuves de paiement
Médecine du travail	Avis de paiement, factures	Preuves de paiement
Vêtement de travail	Factures	Preuves de paiement
Frais de déplacement domicile-travail	Comptes individuels, fiches de salaire	Preuves de paiement
Investissements		
Investissements subsidiés	Tableau d'investissement + facture	Preuves de paiement

Remarque : une preuve de paiement est un extrait de compte, un reçu, une facture acquittée.

ANNEXE 8 bis

Pièce justificative n°

A utiliser lorsque le justificatif est un ticket de caisse

**ATTENTION JOINDRE LA PREUVE DU PAIEMENT
(LIVRE DE CAISSE OU EXTRAIT BANCAIRE)**

Association :

Adresse :

Date :

Coller la pièce justificative :

Nature de la dépense :

ANNEXE 9bis : FRAIS DE PERSONNEL

Nom	Prénom	Fonction exercée	Proportion ETP sur l'année ⁵	Si formateur, préciser si formateur Alpha et/ou FLE	Rémunération annuelle brute	Charges patronales	Réductions (patronales et ONSS) – Prime APE/ACS	Pécule de vacances	Prime de fin d'année	Charges patronales sur prime de fin d'année	Chèques repas	Frais de déplacement domicile - travail	TOTAL	% pris en charge par le subsidé Cocof	TOTAL à justifier
Assurance obligatoire															
Médecine du travail															
Frais administratif de secrétariat social															
TOTAL															

⁵ sur une année complète, donc en fonction du temps de travail hebdomadaire et du nombre de mois de travail sur l'année en considération

ANNEXE 11 : TABLEAUX D'INVESTISSEMENTS ET D'AMORTISSEMENTS :**TABLEAU D'INVESTISSEMENTS :**

Date :

Exercice :

Description du bien	N° d'identification	Valeur d'acquisition	Date d'acquisition	Durée amortissement	Amortissement cumulé	Valeur nette

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS :

Bien n° :

Description du bien :

Date d'acquisition :

Durée d'amortissement :

N° d'identification :

Année	Valeur comptable (début d'exercice)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur comptable (fin d'exercice)

ANNEXE 12 : CADASTRE DES GSM⁶**Année 2021****Nom de l'asbl :**

Date d'achat	Montant (de la facture)	N° de série (qui apparaît sur la facture d'achat)	Motif d'achat (nouveau travailleur ou renouvellement après 3 ans)	Nom du ou des travailleur(s) à qui le GSM est mis à disposition (et copie de la convention)	Période de mise à disposition pour chacun des travailleurs	Pris en charge à 100% sur le subsidie BAPA ? (OUI / NON)	Si NON, quel autre pouvoir subsidiant est concerné ?

⁶ Pour cette annexe, nous vous demandons de reprendre celle de l'année précédente avec, à tout le moins, l'ensemble des achats ayant moins de trois ans au 31/12 de l'année considérée.
