



Bd du Jardin Botanique 50 b° 165
B - 1000 Bruxelles
T. +32 2 508 85 86
question@mi-is.be
www.mi-is.be

Madame Catherine HABARU
Présidente du CPAS
De et à
AUBANGE

Objet : Rapport d'inspection intégré SPP IS

Service: Inspection SPP IS

Date:

Votre lettre du:

Annexe(s): 5

Vos références:

Nos références: Aubange/L65M-L65C-DISD-DISC-RU/PVA

Objet: Rapport d'inspection intégré

Madame la Présidente,

J'ai l'honneur de vous informer du résultat de l'inspection effectuée au sein de votre Centre les 20 et 21 février, 04 et 05 juin 2020.

Ce rapport d'inspection est divisé en 3 parties :

- Une analyse générale sur le déroulement de l'inspection, les résultats de celle-ci et les recommandations formulées
- Une annexe par matière contrôlée expliquant la procédure utilisée et reprenant les différents tableaux comptables
- Les grilles de contrôle par bénéficiaire

Pour toute question concernant ce contrôle, vous pouvez vous adresser à votre inspectrice/inspecteur à l'adresse mail suivante : mi.inspect_office@mi-is.be.

La correspondance doit être adressée au Service public de Programmation Intégration sociale, Lutte contre la Pauvreté et Economie sociale (SPP Is), service Inspection, Boulevard du Jardin Botanique, 50 boîte 165 1000 Bruxelles.



I. INTRODUCTION

La mission du SPP Intégration sociale est de préparer, mettre en œuvre et évaluer une politique fédérale inclusive pour l'intégration sociale, qui garantisse à chacun les droits sociaux fondamentaux de manière juste et durable.

Les contrôles effectués dans les CPAS par le service inspection s'inscrivent dans cette mission à travers les trois volets sur la base desquels ils sont réalisés :

- **Le contrôle** : en veillant à l'application de la législation fédérale en matière d'intégration sociale par des contrôles juridiques, administratifs et financiers ; la ligne de conduite poursuivie par les inspecteurs au cours de ces contrôles est la garantie du respect des droits des usagers par les CPAS.
- **Le conseil** : en informant les CPAS au sujet du cadre légal et de l'application concrète de la législation et de la réglementation en vigueur à l'occasion des inspections
- **La connaissance** : en faisant fonction de relais entre l'administration et les acteurs de terrain, le service inspection contribue à la préparation stratégique de la législation relative à l'intégration sociale

Pour la réalisation de cette mission, le service d'inspection s'est fixé plusieurs objectifs :

Veiller à une application uniforme et correcte de la législation et de la réglementation concernant les différentes mesures mises en place par l'Etat fédéral et pour lesquelles il accorde des subventions aux CPAS.

Réaliser des contrôles ciblés, uniformes et périodiques des CPAS, tant sur le plan comptable qu'administratif et juridique de manière à contribuer à l'égalité et à la légitimité de traitement des usagers des services des CPAS.

Contribuer à la maîtrise de l'information, de la compréhension et de l'exécution de la législation relative à l'intégration sociale et à la lutte contre la pauvreté.

Etablir des relations structurelles et qualitatives avec les CPAS (principaux partenaires de l'administration fédérale) de manière à assurer une bonne communication et un service de qualité.

Contribuer à l'échange d'informations avec les services internes du SPP IS

S'inscrire dans le plan d'action de lutte contre la fraude sociale décidé par le Gouvernement en 2011.

A travers ces contrôles, le service d'inspection entend défendre les valeurs du SPP Is qui sont :

Le respect

La qualité du service et l'orientation client

L'égalité des chances pour tous et la diversité

L'ouverture au changement

Enfin, signalons que ces contrôles s'effectuent dans le cadre d'une procédure définie dans un manuel de procédure disponible sur le site web du SPP Is à l'adresse suivante :

<http://www.mi-is.be/fr/outils-cpas/manuels-dinspection>

2. LES CONTROLES EFFECTUES

| | Contrôles | Contrôles réalisés | Annexes |
|---|--|---------------------------|--|
| 1 | Loi du 02/04/1965 : contrôles frais médicaux | 2016-2018 | Annexe 1 : contrôle des pièces justificatives médicales |
| 2 | Loi du 02/04/1965 : contrôle comptable | 2016-2018 | Annexe 2 : contrôle de la subvention, loi du 02/04/1965 |
| 3 | Droit à l'intégration sociale, Loi du 26/05/2002 : contrôle des dossiers sociaux | 2019 | Annexe 3 : contrôle des dossiers sociaux, loi du 26/05/2002 |
| 4 | Droit à l'intégration sociale, Loi du 26/05/2002 : contrôle comptable | 2016-2018 | Annexe 4 : contrôle de la subvention, loi du 26/05/2002 |
| 5 | Fonds mazout (allocation de chauffage) | / | Annexe 5 : contrôle du fonds mazout |
| 6 | Rapport unique | 2018 | Annexe 6 : contrôle rapport unique (fonds de participation/fonds gaz et électricité/subvention PIIS) |
| 7 | Traitement des clignotants BCSS | / | Annexe 7: contrôle du traitement des clignotants BCSS |

3. LA PREPARATION ET LE DEROULEMENT DE L'INSPECTION

L'inspecteur a constaté que les pièces justificatives demandées par courriel à votre CPAS afin de préparer correctement l'inspection ont été mises à sa disposition et que dans leur ensemble celles-ci étaient de qualité.

Il est à signaler que l'inspecteur a pu mener à bien son inspection dans de très bonnes conditions de travail.

L'inspecteur tient également à relever l'excellente collaboration des membres de votre personnel, lesquels ont répondu à l'ensemble des questions qui leur ont été posées et ont fourni des informations complémentaires.

4. LES RESULTATS DE L'INSPECTION ET LES RECOMMANDATIONS FORMULEES.

Lors du contrôle d'un échantillon de dossiers pour les matières reprises au point 2 ci-dessus et dont vous trouverez les détails dans les grilles intitulées « grille de contrôle par bénéficiaire » en annexe, il a été mis en exergue que la réglementation et/ou les procédures, et/ou l'examen des conditions d'octroi et/ou les bonnes pratiques n'étaient pas toujours correctement appliqués.

Dès lors, les remarques et recommandations formulées ci-dessous vous rappellent la correcte application qui doit être mise en œuvre dans celles-ci.

Loi du 02/04/1965, contrôle frais médicaux

- **Eléments de l'enquête sociale :**

Depuis le 14/03/2014, la **visite à domicile** ainsi que la **consultation des flux de la BCSS** sont obligatoires dans le cadre de l'enquête sociale.

Le résultat des contacts avec vos bénéficiaires, le suivi réalisé avec ces derniers, doivent être notés dans le rapport social afin que chaque travailleur social puisse reprendre l'examen de la situation et présenter des propositions globales et claires. Un traitement identique des usagers doit être constaté.

Pour plus d'informations sur le contenu de l'enquête sociale et le rapport y afférent, nous vous renvoyons à l'AR du 14/03/2014 ainsi qu'à la circulaire portant sur les conditions minimales de l'enquête sociale exigée dans le cadre de la loi du 26 mai 2002 relative au droit à l'intégration sociale et dans le cadre de l'aide sociale accordée par les CPAS et remboursée par l'Etat conformément aux dispositions de la loi du 02 avril 1965.

- **L'enquête sociale (articles 60,§1 de la loi du 08/07/1976 & article 11 de la loi du 02/04/1965)**

Pour chaque dossier, l'inspecteur doit pouvoir retrouver un (des) rapport(s) social(sociaux) qui démontre(nt) l'indigence de l'intéressé.

Pour les factures pour lesquelles aucune enquête sociale n'a été réalisée, les frais seront intégralement récupérés. Le recouvrement peut également avoir lieu lorsqu'il y a des raisons fondées de douter de l'indigence. Votre service social doit assurer le suivi des dossiers et réunir suffisamment d'informations pour permettre au Conseil de l'action sociale de prendre une décision. Vous trouverez de plus amples renseignements dans le document d'information susmentionné, ainsi que dans la circulaire du 25/03/2010 relative à l'enquête sociale exigée pour le remboursement des frais médicaux dans le cadre de la loi du 2 avril 1965 et de l'Arrêté ministériel du 30 janvier 1995.

<http://www.mi-is.be/sites/default/files/doc/OB%202010-03-25%20FR.pdf>

Loi du 02/04/1965, contrôle comptable

Aucune remarque n'est formulée pour cette matière.

Droit à l'Intégration sociale, contrôle des dossiers sociaux

- **Remarque en vue de limiter les demandes excessives de pièces justificatives au demandeur**

Il est recommandé à vos services d'adapter la liste des documents manquants remise aux bénéficiaires en cas de dossier incomplet.

Les flux de la BCSS développés et mis à votre disposition par le SPP Is constituent une source authentique relative à une série de données devant être contrôlées lors de l'examen des conditions d'octroi du DIS comme par exemple la composition de ménage.

Par conséquent, toute information pouvant (devant) être vérifiée par vos services en consultant ces flux ne doit plus être sollicitée au demandeur. Ce principe est contenu dans la loi « only once » qui entend ainsi alléger les obligations administratives des citoyens (*Loi du 5 mai 2014 dite « loi Only Once » garantissant le principe de la collecte unique des données dans le fonctionnement des services et instances qui relèvent de ou exécutent certaines missions pour l'autorité et portant simplification et harmonisation des formulaires électroniques et papier.*)

S'il devait s'avérer que les renseignements fournis par la BCSS ne sont pas actualisés au moment de l'examen du dossier, il peut alors encore être envisagé de demander un complément papier à l'usager.

- **Extraits de comptes**

Demande des extraits des trois mois précédant la première demande :

L'examen du droit doit tenir compte des ressources présentes au moment de la demande ; il n'est pas légalement prévu de tenir compte des ressources « passées » ; dès lors seul peut être demandé l'extrait (compte courant/éventuel compte d'épargne) du jour de la demande et non pas des trois mois qui précèdent la demande.

Le DIS est un droit et le CPAS ne peut émettre un jugement de valeur sur les dépenses du demandeur dans les mois qui précèdent sa demande.

- **Mesures PIIS (Loi du 21/07/2016, circulaire du 12/10/2016) :**

- Structure du bilan social préalable au PIIS :

Le bilan social doit permettre au travailleur social d'identifier la demande, les besoins, les freins mais aussi les possibilités, les capacités du bénéficiaire ; en d'autres termes, clarifier avec le demandeur ce qui va bien pour lui aujourd'hui, ce qui, à contrario ne va pas, ce qu'il veut être et veut faire, en tant que personne et ce qui l'empêche d'atteindre son objectif.

De cette manière, le travailleur social pourra réaliser un diagnostic précis de sa situation sociale et rédiger les propositions d'actions pertinentes dans le cadre d'un PIIS.

- Objectif du PIIS :

Le PIIS part des attentes, des aptitudes, des compétences et des besoins de l'intéressé et des possibilités du CPAS.

La rédaction du PIIS s'effectue d'un commun accord, compte tenu des souhaits et besoins des différentes parties.

Le PIIS portera de préférence sur l'insertion dans la vie professionnelle, ou, si cette insertion n'est pas possible, sur l'intégration dans la société.

- Evaluations du PIIS :

Le travailleur social chargé du dossier procède à l'évaluation régulière, et ce au moins trois fois par an, avec l'intéressé et, le cas échéant, avec le ou les intervenant(s) extérieur(s) et ce au moins deux fois lors d'un entretien personnel.

Ces évaluations doivent être retranscrites dans un document de façon à ce que l'inspection puisse constater qu'elles ont bien été réalisées.

Droit à l'Intégration sociale, contrôle comptable

- Examen des comptes budgétaires :

L'inspecteur a relevé des différences dans la comparaison entre vos chiffres dépenses/recettes et les chiffres du SPP IS. Nous vous recommandons de réaliser une comparaison de ces données, si possible tous les mois, et au minimum une fois par an, sur la base des relevés mensuels et annuels envoyés dans votre E. Box par le SPP IS.

- Analyse des recettes sur bénéficiaires :

L'inspecteur souhaite trouver des libellés plus complets, avec davantage d'informations sur les personnes ainsi que les périodes concernées par la recette.

- Règles d'encodage des formulaires D de notification de recettes sur bénéficiaires :

Afin de pouvoir comparer les chiffres des subventions du SPP Is aux chiffres des comptes du CPAS, veuillez à utiliser les formulaires de la façon suivante :

- Formulaire B : pour une demande de subvention liée à l'octroi du DIS ou une révision de celui-ci ;
- Formulaire C : pour un retrait du DIS ou refus ;
Veuillez à renseigner dans le formulaire les deux dates correctes : une date relative à la fin du subside et une date relative à la fin du droit. Relire à cet égard la circulaire dont vous trouverez le lien ci-dessous : <http://www.mi-is.be/sites/default/files/documents/OB%202008-03-25%20FR.pdf>
- Formulaire D : pour la notification d'une recette-bénéficiaire due au SPP IS. Veuillez à renseigner dans le formulaire les périodes selon les règles suivantes :
 1. Dans le mois de récupération : le mois et l'année au cours desquels les récupérations sont prises en compte (exercice comptable de l'inscription du D.C.).
 2. Les dates de début et de fin de la période concernée par le droit constaté perçu doivent se situer dans la même année civile.

Nous tenons également à vous rappeler que le remboursement de la subvention par l'élaboration d'un formulaire C avec effet rétroactif a pour conséquence la récupération des frais de personnel liés à cette période ainsi que la subvention particulière de 10% dans le cadre des PIIS (depuis le 01/11/2016) alors que le remboursement par formulaire D n'a aucune conséquence sur le remboursement de ces subsides.

Rapport unique

Remarque/recommandation générale :

- L'inspecteur a constaté que la déclaration du rapport unique 2018 était discordante avec les dépenses et recettes de votre centre pour cette législation. Le présent rapport a été rédigé afin de permettre à votre CPAS de récupérer une partie du subside. Les montants de remboursement et les modalités y sont repris, dans l'annexe 7. L'inspecteur vous demande d'y être vigilant à l'avenir.

Fonds de participation et activation sociale (FPAS) :

- Il est recommandé à vos services d'établir et de conserver une liste mentionnant les bénéficiaires qui ont participé à l'activité et précisant la date et la nature de l'activité (à défaut une attestation sur l'honneur de l'établissement qui a mis en œuvre une telle activité et reprenant les noms des bénéficiaires).

Fonds social gaz et électricité (FSGE) :

- L'article 6 de la loi du 04/09/02 stipule que ce fonds doit servir au règlement des factures (gaz et électricité) impayées ; dès lors, *pour pouvoir bénéficier du Fonds, il faut toujours qu'il y ait à l'origine des factures de gaz ou d'électricité en difficulté de paiement.*

Pour autant que cette condition soit remplie et afin de sortir les demandeurs de leur endettement, d'autres factures pourront être également prises en charge totalement ou partiellement via le fonds afin de permettre à ces demandeurs de mener une vie conforme à la dignité humaine (exemples : arriérés de loyers, de frais médicaux,).

La situation d'endettement devra également être clairement exposée dans le rapport social.

5. DEBRIEFING ET ANALYSE COMPLEMENTAIRE

- L'inspecteur a pu constater que la plupart des remarques formulées lors des inspections précédentes avaient été suivies avec intérêt et mises en application. En effet, l'ensemble des outils nécessaires au suivi à apporter dans le cadre des mesures liées à la Loi du 21 juillet 2016 sont présents et pertinemment utilisés, excepté dans les dossiers PIIS études où certains bilans sociaux y sont encore absents.
- Le débriefing qui a eu lieu à l'issue de l'inspection en présence de votre Responsable du Service Social a permis de débattre des éléments suivants :
 - Le manque de clarté dans les libellés utilisés en comptabilité, l'inspecteur rappelant que ce problème est connu et qu'il faut impérativement le solutionner ;
 - Le manque d'éléments essentiels dans certains dossiers sociaux liés aux frais médicaux dans le cadre de la Loi du 02/04/1965 ;
 - La nécessité d'améliorer la coopération entre vos différents services, administratif, social et comptable afin d'optimiser la qualité du suivi dans certaines matières fédérales.

Enfin, l'inspecteur a rappelé sa disponibilité pour vous aider à mettre en place des procédures internes qui amèneront à une meilleure coordination et une plus grande communication entre vos équipes.

6. CONCLUSIONS

Vous trouverez ci-dessous deux tableaux récapitulatifs : le premier concerne les manques à recevoir éventuels et le second concerne les excédents de subvention.

Tableau des manques à recevoir éventuels

| Type de contrôle | Période de contrôle | Manques à recevoir éventuels | Procédure de récupération |
|--|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Droit à l'Intégration sociale, contrôle des dossiers sociaux | Année 2019 | Cf. annexe 3 | A effectuer par vos services |
| Droit à l'Intégration sociale, contrôle comptable | Années 2017 à 2018 | Cf. annexe 4 | A effectuer par vos services |

Tableau des excédents de subvention

| Type de contrôle | Période de contrôle | Récupération | Procédure de récupération | Période de récupération |
|--|---------------------|----------------|---------------------------|--|
| Loi du 02/04/1965, contrôle frais médicaux | Années 2017 à 2018 | 3.701,51 € | Par nos services | Sur un des prochains états de frais mensuels |
| Droit à l'Intégration sociale, contrôle des dossiers sociaux | Année 2019 | Cf. annexe n°3 | Par nos services | Sur un des prochains états de frais mensuels |
| Droit à l'Intégration sociale, contrôle comptable | Année 2018 | 2.589,61 € | Par nos services | Sur un des prochains états de frais mensuels |

Je vous saurais gré de me faire parvenir votre accord par e-mail dans un délai de 15 jours suivant la réception du présent rapport à l'adresse suivante : mi.inspect_office@mi-is.be
Une absence de réponse dans le délai imparti sera considérée comme acceptation des résultats de l'inspection de votre part.

Je vous prie d'agréer, Madame la Présidente, l'assurance de ma parfaite considération.

Pour le Président a.i du SPP Intégration sociale :
La cheffe du service inspection

Michèle BROUET

ANNEXE I
CONTRÔLE DES PIÈCES JUSTIFICATIVES MÉDICALES DANS LE
CADRE DE LA LOI DU 2 AVRIL 1965 ET DE L'A.M. DU 30/01/1995
PÉRIODE DU 01/01/2017 AU 31/12/2018

Le contrôle a été réalisé à deux niveaux :

L'examen du respect de la législation en la matière dans un échantillon de dossiers individuels ;

Un contrôle administratif et financier sur un échantillon de factures.

Le contrôle des dossiers frais médicaux porte à la fois sur des dossiers relatifs à des frais introduits via des formulaires D et/ou des frais payés après ouverture des droits dans l'application MEDIPRIMA

I. EXAMEN DES DOSSIERS INDIVIDUELS

Le contrôle a porté sur les éléments suivants :

- présence d'une demande d'aide pour les dossiers examinés si jugé nécessaire ;
- examen du garant si jugé nécessaire ;
- examen de l'assurabilité via le titre de séjour (via RN), d'une éventuelle mise au travail (via BCSS) ou d'une assurance conclue dans le pays d'origine (via CAAMI) si jugé nécessaire
- rédaction de rapports sociaux clairs et concrets.
- Décision/notification de la décision de prise en charge

1.1 Examen des dossiers individuels relatifs à des frais introduits par ouverture des droits via l'application MEDIPRIMA

L'inspecteur n'a pas constaté une application correcte pour les éléments suivants :

- présence d'une demande d'aide pour les dossiers examinés si jugé nécessaire ;
- examen du garant si jugé nécessaire ;
- examen de l'assurabilité via le titre de séjour (via RN), d'une éventuelle mise au travail (via BCSS) ou d'une assurance conclue dans le pays d'origine (via CAAMI)
- rédaction de rapports sociaux clairs et concrets.

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans la grille de contrôle n° IA.

Pour les dossiers contrôlés dans ce paragraphe 1.2, une récupération financière d'un montant de 3.514,31 € sera effectuée en raison de :

- Etat de besoin non prouvé/enquête sociale manquante

2. CONTRÔLE ADMINISTRATIF

Le contrôle a porté sur les éléments suivants :

- exactitude administrative des déclarations ;
- mise à disposition des factures réclamées;
- mise à disposition des preuves de paiement ;
- respect des règles de remboursement de l'assurance maladie et de la loi du 02/04/1965.

L'inspecteur a constaté une application correcte des éléments contrôlés.

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans la grille de contrôle n° I B.

3. LES RÉSULTATS FINANCIERS DU CONTRÔLE DES FRAIS MÉDICAUX

3.1. L'explication de l'extrapolation financière des résultats

Pour ce contrôle, grâce à la qualité du travail réalisé par votre centre, aucune extrapolation financière des résultats n'a été réalisée.

3.2 Le détail du montant total de la récupération des frais médicaux

A partir d'un certain montant par type de frais, tous les formulaires sont contrôlés (il s'agit ici des formulaires dits « de stratification »). En dessous de ce montant, un échantillonnage de formulaires sera déterminé et contrôlé (il s'agit ici de formulaires dits « non stratifiés »)

Tableau du montant total de la récupération pour les frais médicaux de l'échantillon:

| Type de frais | Total subsides des formulaires non stratifiés | Total de l'échantillon | Facteur d'extrapolation | Total de la récupération hors stratification | Les conditions d'extrapolation sont réunies | Total à récupérer |
|---------------------|---|------------------------|-------------------------|--|---|-------------------|
| medl | 2.893,87 € | 1.040,25 € | 2,78 | 110,13 € | Non | 110,13 € |
| farl | 2.063,65 € | 816,96 € | 2,53 | 77,07 € | Non | 77,07 € |
| ambl | / | / | / | / | / | / |
| hopl | / | / | / | / | / | / |
| Total à récupérer : | | | | | | 187,20 € |

Légende :

Med = frais médicaux hors établissement de soins.

Far = frais pharmaceutiques hors établissement de soins.

Amb = frais ambulatoires dispensés dans un établissement de soins.

Hop = frais d'hospitalisation dispensés dans un établissement de soins.

l = échantillon.

Le montant total de la récupération des frais médicaux après extrapolation sur base de l'échantillon se chiffre à 187,20 €.

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans les grilles de contrôle n° IA/B.

Tableau du montant total de la récupération pour les frais médicaux de la stratification :

| Type de frais | Total catégorie | Total de la stratification | Total de la récupération de la stratification |
|---------------------|-----------------|----------------------------|---|
| Med2 | / | / | / |
| Far2 | 2.604,87 € | 541,22 € | 0,00 € |
| Amb2 | / | / | / |
| Hop2 | / | / | / |
| Total à récupérer : | | | 0,00 € |

2 = stratification.

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans les grilles de contrôle n° IA/B.

4. INFORMATIONS GÉNÉRALES

Une explication détaillée au sujet des frais médicaux qui peuvent être récupérés auprès de l'Etat fédéral figure sur notre site web : www.mi-is.be via le document intitulé « les pièces justificatives médicales dans le cadre de la loi du 02/04/1965 et de l'A.M. du 30/01/1995 ».

De même deux moteurs de recherche existent sur le site web de l'INAMI (www.inami.be) afin de consulter à la fois les honoraires et remboursements des codes de nomenclature et les spécialités pharmaceutiques remboursables.

5. CONCLUSIONS

Pour la période contrôlée, le CPAS a reçu un excédent de subvention pour un montant de 3.514,31 € (dossiers MEDIPRIMA) + 187,20 € (échantillon) = **3.701,51 €** concernant les frais médicaux pris en charge par l'Etat dans le cadre de la loi du 02/04/1965.

En effet, pour certains dossiers individuels, les conditions d'octroi de la subvention n'étaient pas réunies.

Celles-ci sont détaillées dans les grilles de contrôle n° IA/B et ont fait l'objet de remarques et recommandations.

Ce montant sera régularisé sur un prochain état mensuel à vous liquider.

ANNEXE 2
CONTRÔLE DE LA SUBVENTION OCTROYÉE DANS LE CADRE DE LA
LOI DU 02 AVRIL 1965
PERIODE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

Le contrôle comptable consiste essentiellement à comparer pendant la période contrôlée les dépenses et récupérations de l'aide sociale subsidiée par l'Etat enregistrées et réunies dans la comptabilité du C.P.A.S. avec celles que le SPP IS subventionne. Les différences entre les paiements et les subventions sont ainsi décelées.

1. LES RESULTATS FINANCIERS DU CONTROLE

1.1 Analyse des dépenses

Le contrôle réalisé au départ de vos pièces comptables n'a fait apparaître aucune différence avec la subvention Etat.

1.2 Analyse des recettes

Le contrôle réalisé au départ de vos pièces comptables n'a fait apparaître aucune différence avec la subvention Etat.

2. CONCLUSIONS

Aucune différence n'a été constatée entre les chiffres relevés dans la comptabilité de votre CPAS et la subvention octroyée par le SPP Is.
A l'issue de cette inspection, les années contrôlées seront définitivement clôturées via notre système informatique.

Cette conclusion est le reflet d'un excellent suivi des dossiers de la part de vos services.

ANNEXE 3
CONTROLE DES DOSSIERS CONCERNANT LA LOI DU 26/05/2002
RELATIVE AU DROIT À L'INTÉGRATION SOCIALE, CONFORMÉMENT
À L'ARTICLE 57 DE L'AR DU 11/07/2002

Le contrôle a porté sur les éléments suivants :

- l'analyse de la procédure à appliquer dans le cadre de la loi du 26/05/2002 ;
- et l'examen de l'application de la législation au fonds sur la base d'une sélection de dossiers individuels.

I. ANALYSE GÉNÉRALE DE LA PROCÉDURE

La procédure à appliquer dans le cadre de la loi est la suivante :

- a) inscription des demandes dans un registre ;
- b) délivrance d'un accusé de réception ;
- c) établissement d'un formulaire de demande ;
- d) présence de pièces justificatives ;
- e) enquête sociale réalisée par un assistant social, relative à la situation du demandeur au moment de l'introduction de la demande;
- f) décision du Conseil de l'Action Sociale dans les 30 jours suivant la demande + notification à l'intéressé dans les 8 jours.
- g) Réalisation d'un PIIS dans les trois mois suivant la date de décision, s'il y a lieu

L'inspecteur a constaté :

- une application incorrecte de la procédure concernant le volet PIIS.

2. EXAMEN DES DOSSIERS INDIVIDUELS SUR BASE D'UN ÉCHANTILLON

12 dossiers individuels ont été examinés.

Vous trouverez le détail de ce contrôle par bénéficiaire dans la grille de contrôle n°3.

3. CONCLUSIONS

Dans certains dossiers repris dans la grille de contrôle n°3, votre centre n'a pas respecté la procédure en matière de droit à l'intégration sociale et/ou n'a pas appliqué correctement la législation; des recommandations en la matière vous ont été formulées dans la partie I de ce rapport.

Le relevé des dossiers pour lesquels des corrections seront effectuées par nos services est repris dans la grille de contrôle n°3.

ANNEXE 4
CONTRÔLE DES SUBVENTIONS ACCORDÉES DANS LE CADRE DE LA
LOI DU 26/05/02 RELATIVE AU DROIT À L'INTÉGRATION SOCIALE
PÉRIODE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

Le contrôle comptable consiste essentiellement à comparer pendant la période contrôlée les dépenses et récupérations du revenu d'intégration enregistrées et réunies dans la comptabilité du C.P.A.S. avec celles que le SPP IS subventionne. Les différences entre les paiements et les subventions sont ainsi décelées.

I. ANALYSE DES COMPTES

A. Suivant le SPP Is

| <u>Exercices</u> | <u>Recettes</u> | (%) | <u>Dépenses</u> | (%) |
|------------------|--------------------|--------------|-----------------------|------|
| 2018 | 13.129,71 € | 55% | 899.669,46 € | 55% |
| | 2.045,21 € | 100% | 112.583,82 € | 100% |
| | | | 20.381,81 € | 100% |
| | | | 3.635,36 € | 100% |
| | | | 1.008,37 € | 100% |
| | | | 3.635,36 € | * |
| TOTAL | 15.174,92 € | TOTAL | 1.040.914,18 € | |

* Primes à l'installation encodées erronément et perçues via Loi Organique.

Total des dépenses nettes subventionnées par le SPP pour la période 2018 :
1.040.914,18 € - 15.174,92 € = 1.025.739,26 €

B. Suivant les comptes du C.P.A.S.

| <u>Exercices</u> | <u>Recettes</u> | <u>(%)</u> | <u>Dépenses</u> | <u>(%)</u> |
|------------------|--------------------|--------------|-----------------------|------------|
| 2018 | 28.029,02 € | 55% | 919.362,05 € | 55% |
| | 892,70 € | 70% | 22.254,98 € | 100% |
| | 8.186,77 € | 100% | 7.270,72 € | 100% |
| | 897,58 € | EX.2017 | 111.323,90 € | 100 |
| | 5.005,52 € | EX.2017 | -9.536,72 € | ** |
| | -13.591,57 € | * | | |
| | -9.536,72 € | ** | | |
| TOTAL | 19.883,30 € | TOTAL | 1.050.674,93 € | |

* Ensemble des droits constatés non perçus.

** Ensemble de recettes au lieu de dépenses en moins.

Total des dépenses nettes du C.P.A.S. pour la période 2018 :
1.050.674,93 € - 19.883,30 € = 1.030.791,63 €

C. Comparaison des totaux

| <u>Exercices</u> | <u>S.P.P.</u> | <u>C.P.A.S.</u> | <u>Différence</u> | <u>%subvention</u> | <u>Taux d'erreur</u> | |
|---------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------|
| <u>Dépenses</u> | 2018 | 1.040.914,18 € | 1.050.674,93 € | -9.760,75 € | -5.368,41 | -0,93% |
| <u>Recettes</u> | 2018 | 15.174,92 € | 19.883,30 € | -4.708,38 € | -2.589,61 | -23,68% |
| <u>Dépenses nettes globales</u> | | 1.025.739,26 € | 1.030.791,63 € | -5.052,37 € | -2.778,80 | -0,49% |

2. EXAMEN DES DOSSIERS

2.1. Analyse des recettes

Le contrôle réalisé au départ de vos pièces comptables a fait apparaître un excédent de subvention

Vous en trouverez le détail par bénéficiaire dans la grille de contrôle n°4C.

3. CONCLUSIONS

Pour la période du **01/01/2018 au 31/12/2018**, la comparaison des résultats est la suivante :

I. Examen des comptes

⇒ Votre C.P.A.S. accuse un **manque à recevoir éventuel**.

Les subventions correspondantes pourraient encore vous être remboursées, sous la double condition du respect du délai 45 jours et de faire parvenir vous-même vos régularisations à mes services (article 21§6 de la loi du 26/05/2002).

Ces modifications devront être effectuées endéans les 3 mois à dater de la réception de ce rapport. Hors jugement, il ne sera ensuite plus possible pour vos services d'introduire des demandes de subvention (formulaires B) concernant les années contrôlées.

Pour savoir si un droit éventuel est encore ouvert pour la perception de ce manque à recevoir, et de quelle manière percevoir ce droit, vous pouvez prendre contact avec notre Front Office (question@mi-is.be ou tel 02/508.85.86) pour obtenir une liste des formulaires qui ont été refusés (et l'explication des codes fautifs). Ces documents vous seront envoyés via mail.

⇒ Votre C.P.A.S accuse un **excédent de subvention** d'un montant de **2.589,61€** (4.708,38 € * 55%)

Cet indu fera l'objet d'une récupération par mes services.

CONTRÔLE DES SUBSIDES PERÇUS ET JUSTIFIÉS DANS LE RAPPORT UNIQUE ANNÉE 2018

Les matières qui ont fait l'objet du contrôle sont les suivantes :

- Fonds pour la participation et activation sociale (FPAS)
- Fonds social gaz et électricité (FSGE)
- Projet individualisé d'intégration sociale (PIIS)

L'inspection est réalisée à 3 niveaux :

- Analyse générale de l'utilisation du fonds ;
- Le contrôle comptable consistant à comparer les données chiffrées relevées dans la comptabilité du CPAS avec les subsides octroyés par le SPP Is. Ce contrôle est réalisé à la fois sur les frais de personnel et sur les frais des dépenses déclarées.
- Le contrôle de la totalité ou d'un échantillon de pièces justificatives pour chaque dépense déclarée/contrôlée.

I. ANALYSE GENERALE DE L'UTILISATION DES FONDS

Préalablement à l'inspection, un croisement des NISS déclarés en frais de personnel relatifs à la loi du 26/05/2002, au fonds de participation sociale, au fonds social gaz et électricité et au subside PIIS a été effectué.

Celui-ci n'a pas révélé de double subventionnement entre les matières précitées.

Cela souligne la rigueur dont fait preuve votre Centre lors de la déclaration des frais de personnel dans le rapport unique.

2. CONTRÔLE COMPTABLE

| | Subside maximum auquel le CPAS pouvait prétendre | Dépenses totales déclarées par le CPAS | Dépenses déclarées en frais de personnel | Dépense déclarées activités/dossiers |
|------|--|--|--|--------------------------------------|
| FPAS | 11.670,00 € | 11.248,63 € | 2.600,00 € | 8.648,63 € |
| FSGE | 57.920,06 € | <u>73.113,31 €</u> | 65.112,33 € | 8.000,98 € |
| PIIS | 32.607,48 € | <u>50.893,05 €</u> | 50.893,05 € | 0,00 € |

a. Contrôle des subsides à l'exception des frais de personnel

| | Dépense déclarées activités/dossiers | Dépenses nettes du CPAS en comptabilité (Dépenses - recettes) | Subsides refusés après contrôle de la comptabilité |
|------|--------------------------------------|---|--|
| FPAS | € 8.648,63 | € 8.933,01 | € 0,00 |
| FSGE | € 8.000,98 | € 8.341,48 | € 0,00 |
| PIIS | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Le contrôle a permis de constater que les dépenses présentées par le CPAS pour l'année 2018 étaient effectivement éligibles – le subside alloué a été entièrement dépensé conformément à la législation en la matière.

b. Contrôle des frais de personnel

| | Dépenses déclarées en frais de personnel | Frais de personnel approuvés après inspection | Frais de personnel refusés |
|------|--|---|----------------------------|
| FPAS | € 2.600,00 | € 12.863,11 | € 0,00 |
| FSGE | € 65.112,33 | € 60.082,73 | € 0,00 |
| PIIS | € 50.893,05 | € 50.893,05 | € 0,00 |

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans la grille de contrôle 6 A

3. CONTROLE DES FRAIS DECLARES

| | Déclaration dans le RUA | Nombre de dossiers contrôlés | Montant contrôlé | Subsides refusés |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| FPAS - Participation sociale | € 1.650,00 | 10 | € 1.255,12 | € 0,00 |
| FPAS - Modules collectifs | € 1.584,50 | 2 | € 1.581,57 | € 0,00 |
| FPAS - Pauvreté infantile | € 5.414,13 | 5 | € 201,00 | € 0,00 |
| FSGE - Factures individuelles | € 8.000,98 | 10 | € 1.386,26 | € 0,00 |
| FSGE - Mesures préventives | € 0,00 | 0 | € 0,00 | € 0,00 |
| PIIS - interventions usagers | € 0,00 | 0 | € 0,00 | € 0,00 |
| PIIS - interventions tiers | € 0,00 | 0 | € 0,00 | € 0,00 |
| PIIS - Autres dépenses | € 0,00 | 0 | € 0,00 | € 0,00 |

Vous trouverez le détail de ce contrôle dans la grille de contrôle 6 B

4. CONCLUSIONS

Le contrôle a permis de constater que les dépenses présentées par le CPAS pour l'année 2018 étaient effectivement éligibles – le subside alloué a été entièrement dépensé conformément à la législation en la matière.

| Total des récupérations | FPAS | FSGE | PIIS |
|-------------------------|--------|--------|--------|
| Comptabilité | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Frais de personnel | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Dossiers individuelles | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTAL | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |