

**النقطة الاولى : الدراسة والمصادقة على الحساب الإداري لسنة 2014**  
**مذكرة التقديم**

في إطار دراسة الحساب الإداري لسنة 2014 عقدت اللجنة المالية عدة اجتماعات لدراسة المداخل و المصاريف الخاصة بميزانية التسيير وكذا ميزانية التجهيز والحسابات الخصوصية و تمت المصادقة باجماع السادة الأعضاء الحاضرين, بالنتائج الآتية :

المداخل المحققة كانت في حدود 511.642.313,97 درهم , نسبة التحصيل كانت في حدود 103.42% مقارنة مع تقديرات الميزانية 494.739.600,00 درهم , أما الشق الخاص بالمصاريف فقد كانت في حدود 455.927.540,19 درهم. نسبة صرف الميزانية كانت في حدود 92.22% مقارنة مع تقديرات الميزانية المحددة في مبلغ 494.739.600,00 درهم

**الجزء الأول ( ميزانية التسيير)**

**مداخيل الجزء الأول :**

**\*الباب 10 مجال الإدارة العامة:**

مجموع مداخيل هذا الباب وصلت ما قدره 273.877.294,69 درهم ممثلة نسبة 53.53% من مجموع المداخل المحققة بالميزانية . الأهم من هذه المداخل مصدره حصة الجماعة من الضريبة على القيمة المضافة بما قدره 269.697.000,00 درهم ممثلة نسبة 52,69% من مجموع مداخيل الميزانية ونسبة 98,45% من مجموع مداخيل هذا الباب.

**\*الباب 20: مجال الشؤون الاجتماعية:**

مداخيل هذا الباب وصلت ما قدره 252.375,84 درهم ممثلة بنسبة 0,049% من مجموع مداخيل الميزانية , الأهم منها مصدره الرسم المفروض على الإقامة في المؤسسات السياحية بمبلغ 113.750,00 درهم.

## \*الباب 30: مجال الشؤون التقنية:

مجموع مداخل هذا الباب وصلت ما قدره 115.997.224,79 درهم , ممثلة بنسبة 22,67 % من مجموع المداخل المحققة بالميزانية . الأهم منها مصدره رسم الخدمات الجماعية بما قدره 72.571.911,20 درهم ممثلة بنسبة 14,18 % من مجموع مداخل الميزانية و نسبة 62.56 بالمائة من مجموع مداخل هذا الباب ثم نجد الضريبة على عمليات البناء بما قدره 16.414.957,57 درهم ممثلة بنسبة 3,21% من مجموع مداخل الميزانية .

## \*الباب 40 : مجال الشؤون الاقتصادية:

المداخل المحققة بهذا الباب وصلت ما قدره 74.472.822,06 درهم ممثلة بنسبة 14.72 % من مجموع مداخل الميزانية , القسط الأكبر منها مصدره ضريبة الرسم المهني بما قدره 30.206.547,52 درهم ممثلة بنسبة 5,90 % من مجموع مداخل الميزانية , ونسبة 4,06 % من مجموع المداخل المحققة بهذا الباب ثم نجد الرسم المفروض على مداخل وكلاء البيع بالجملة بما قدره 23.031.228,00 درهم ممثلة بنسبة 4,50 % من مجموع مداخل الميزانية . ونسبة 30,92 % من مجموع مداخل هذا الباب .

## \*الباب 50 : مجال الدعم:

مجموع مداخل هذا الباب وصلت ما قدره 25.260.540,54 درهم ممثلة بنسبة 4.94 % من مجموع مداخل الميزانية . الأهم منها مصدره مداخل مختلفة و طارئة بما قدره 21.110.447,77 درهم ممثلة بنسبة 4,13 % من مجموع مداخل الميزانية و نسبة 83.57 % من مجموع مداخل هذا الباب .

وبهذه الحصيلة يمكن تلخيص المداخل على الشكل الآتي :

- الضريبة على القيمة المضافة: 269.627.000,00 درهم ممثلة بنسبة 53,52 % من مجموع المداخل .
- الضرائب و الرسوم المحولة: 105.701.702,61 درهم ممثلة بنسبة 20,65 % من مجموع المداخل.
- الضرائب و الرسوم الذاتية للجماعة: 136.313.611,36 درهم ممثلة بنسبة 26,64 % من مجموع المداخل

## 1- مصاريف الجزء الأول :

مجموع المصاريف بالجزء الأول من الميزانية وصلت ما قدره :  
455.927.540,19 درهم و بهذه النتيجة تكون نسبة صرف الميزانية هي  
92.22 % مقارنة مع الاعتمادات المفتوحة بالميزانية .  
و هي موزعة على الشكل التالي :

### \* الباب 10 : مجال الإدارة العامة :

مجموع مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 202.378.804,13 درهم ممثلة نسبة  
44.39 % من مجموع المصاريف الاجمالية بالميزانية.الأهم منها تم رسده لأجور  
الموظفين و تعويضاتهم بمبلغ 143.254.682,91 درهم ممثلة نسبة 31.42 % من  
مصاريف الميزانية ونسبة 70.18 % من مجموع مصاريف هذا الباب 2 .تم ياتي  
في المقام الثاني مصاريف فوائد القروض من صندوق التجهيز الجماعي بما قدره  
25.704.017,62 درهم ممثلة نسبة 5.64 % من مجموع مصاريف الميزانية و  
نسبة 12,70 % من مجموع مصاريف هذا الباب ..

### \* الباب 20 : المجال الاجتماعي :

مجموع مصاريف هذا الباب كانت في حدود : 5.959.060,33 درهم ممثلة نسبة  
1,30 % من مجموع مصاريف الميزانية. الأهم من هذه المصاريف تم رسده لمنح  
الجمعيات الرياضية .الثقافية و الاجتماعية بما قدره 2.265.300,00 درهم ممثلة نسبة  
0,50% من مجموع المصاريف الإجمالية و نسبة 38,01 % من مجموع مصاريف  
هذا الباب . اما باقي المصاريف فتهم المكتب البلدي لحفظ الصحة . الإعانات المقدمة  
للمحتاجين و الإصلاحات و مواد البناء للمقابر وصلت ما قدره 3.693.760,33  
درهم ممثلة نسبة 0,89 % من مجموع مصاريف الميزانية و نسبة 61.98 % من  
مجموع مصاريف هذا الباب .

### \* الباب 30 : المجال التقني :

مجموع مصاريف هذا الباب كانت في حدود 47.982.255,75 درهم ممثلة نسبة  
10,52% من مجموع مصاريف الميزانية. الأهم من هذه المصاريف رصد لتأدية  
استهلاك الماء و الكهرباء العمومي بما قدره 41.800.000,00 درهم ,ممثلة نسبة  
09,17 % من مجموع مصاريف الميزانية و نسبة 87,11 % من مجموع  
الاعتمادات المفتوحة بهذا الباب .ثم نجد باقي المصاريف التي تهم صيانة المناطق  
الخضراء و الساحات العمومية والعتاد الصغير للتشوير و شارات أسماء  
الشوارع بما قدره 6.182.255,75 درهم ممثلة نسبة 1,35 % من مجموع  
مصاريف الميزانية و نسبة 12,89 % من مجموع المصاريف بهذا الباب .

### \* الباب 50 : مجال الدعم :

مصاريف هذا الباب وصلت نحو 199.607.419,98 درهم ممثلة نسبة 43,78% من مجموع مصاريف الميزانية. الاله منها خصص للتدبير المفوض لقطاع النظافة بما قدره. 133.520.294,44 درهم ممثلة نسبة 29,28% من مجموع مصاريف الميزانية, و نسبة 66.89 % من مجموع مصاريف هذا الباب .. ثم نجد في المقام الثاني تأدية الاتفاقيات الخاصة بالجمعيات الثقافية و الاجتماعية و الرياضية و المؤسسات بما قدره 42.022.675,04 درهم ممثلة نسبة 9,22% من مجموع مصاريف الميزانية, و نسبة 21,05 % من مجموع المصاريف بهذا الباب. وأخيرا نجد المبالغ المرصودة للمقاطعات بما قدره 24.000.000,00 درهم ممثلة نسبة 5,26% من مجموع مصاريف الميزانية, و نسبة 12,02 % من مجموع مصاريف بهذا الباب .

و بهذه النتائج السالفة الذكر يمكن تلخيص المصاريف كما يلي :

### - المصاريف القارة :

*أجور الموظفين و تعويضاتهم	: 143.254.682,91 درهم بنسبة 31.42 % من مجموع المصاريف
*التدبير المفوض لقطاع النظافة :	: 133.520.294,44 درهم. بنسبة 29.28 % من مجموع المصاريف
* الاتفاقيات	: 42.022.675,04 درهم . بنسبة 09.22 % من مجموع المصاريف
*شركة رياض	: 41.800.000,00 درهم. بنسبة 9.17 % من مجموع المصاريف
*تأدية فوائد القروض لصندوق التجهيز الجماعي	: 25.704.917,62 درهم . بنسبة 05.43 % من مجموع المصاريف
* الأكرية	: 2.017.898,00 درهم . بنسبة 0.44 % من مجموع المصاريف
*المبالغ المرصودة للمقاطعات	: 24.000.000,00 درهم. بنسبة 05.26 % من مجموع المصاريف
* التأمينات	: 1.381.792,48 درهم . 0.30 % من مجموع المصاريف
* مكتب المجلس	: 344.400,00 درهم . بنسبة 0.07 % من مجموع المصاريف

**المجموع** : ..... : 414.046.660,57 درهم ممثلة 90,81 % من مجموع المصاريف .

- المصاريف المتغيرة : و تتم جميع الميادين بالميزانية فقد وصلت :  
41.880.879,64. درهم ممثلة نسبة 09,19% من مجموع مصاريف الميزانية .

## الجزء الثاني (ميزانية التجهيز) :

### 1-المدا خيل :

مجموع مدا خيل الجزء الثاني من الميزانية وصلت ما مجموعه : 38,530.192.249 درهم القسط الأهم منها مصدره فوائض السنوات الفارطة بمبلغ 04,357.343.378 درهم ممثلة نسبة 67,40 % من مجموع مدا خيل ميزانية التجهيز , ثم نجد المتحصل من قروض صندوق التجهيز الجماعي بما قدره 113.700.000,00 درهم بنسبة 21,44 % من مدا خيل ميزانية التجهيز . ثم نجد فائض مداخيل الجزء الأول برسم السنة المالية 2014 بما قدره 55.714.773,78 درهم ممثلة بذلك نسبة 10.51 % من مجموع مداخيل ميزانية التجهيز و اخيرا نجد امدادات الدولة مقابل الخدمات المحولة بما مجموعه 3.420.000,00 درهم ممثلة بذلك نسبة 0.64 % من مجموع مداخيل ميزانية التجهيز .

### 2-المصاريف :

مجموع مصاريف الجزء الثاني خلال سنة 2014 وصلت ما قدره 217.298.306,57 درهم ممثلة نسبة 43,88 % من مجموع اعتمادات الأداء بميزانية التجهيز و نسبة 33,32 % من مجموع الاعتمادات الملترزم بها . و توزعت هذه المصاريف على الشكل التالي :

### \*الباب 10 مجال الإدارة العامة:

مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره : 172.460.245,64 درهم بنسبة 33,11 % من مجموع المصاريف الملترزم بها بهذا الباب ونسبة 47,84 % من مجموع اعتماد الاداء النهائي بهذا الباب و الاهم من هذه المصاريف رصد للمشاريع المتكاملة لأشغال الطرق و الانارة العمومية و الساحات العمومية بما قدره : 107.852.480,13 درهم ممثلة نسبة 62,54 % من مجموع الاعتمادات المؤدات بهذا الباب ونسبة 20,71 % من مجموع الاعتمادات الملترزم بها بهذا الباب .

### \*الباب 20: مجال الشؤون الاجتماعية:

مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 07.243.935,86 درهم ممثلة نسبة 03,33 % من مجموع مصاريف الجزء الثاني من الميزانية . الاهم منها رصد لبناء الملاعب

اتلرياضية و تشييد البنايات و الادارة بما قدره 06.876.444,64 درهم . ممثلة نسبة 94,93 % من مجموع مصاريف هذا الباب ونسبة 03,16 % من مجموع المصاريف الاجمالية لميزانية التجهيز .

### الباب 30 : مجال الشؤون التقنية :

مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 3.829.044,16 درهم ممثلة نسبة 1,76 % من مجموع مصاريف ميزانية التجهيز و نسبة 6,32 % من مجموع الاعتمادات الملتزم بها بهذا الباب و نسبة 17.84 بالمائة من مجموع اعتمادات الاداء بهذا الباب .

### الباب 40 : مجال الشؤون الاقتصادية:

مجموع مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 6.682.917,80 درهم ممثلة نسبة 3.07% من مجموع الاعتمادات المؤداة بميزانية التجهيز و نسبة 42.10 % من مجموع الإعتمادات الملتزم بها بهذا الباب , و الاهم منها رصد لتهيئة الأسواق بما قدره 6.151.710,12 درهم ممثلة نسبة 92.05% من مجموع مصاريف هذا الباب و نسبة 2.83 بالمائة من مجموع مصاريف ميزانية التجهيز .

### الباب 50 : مجال الدعم :

مجموع مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 5.300.107,00 درهم ممثلة نسبة 2.44% من مجموع مصاريف ميزانية التجهيز و نسبة 27.67 % من مجموع الاعتمادات المفتوحة بهذا الباب القسط الاهم منها تم رسده لفائدة شركة ريسال و كذا المساهمة في راسمال شركة التنمية المحلية للانارة العمومية بما قدره 4.356.000,12 درهم ممثلة نسبة 82.19% من مجموع مصاريف هذا الباب و نسبة 2.01 بالمائة من مجموع مصاريف ميزانية التجهيز .

### الباب 60 : مجال اندماج النتائج.

مجموع مصاريف هذا الباب وصلت ما قدره 21.782.056,05 درهم ممثلة نسبة 10.02% من مجموع مصاريف الجزء الثاني من الميزانية و تم رسدها لتغطية الاعتمادات المنقولة بالجزء الاول من الميزانية من سنة 2013 الى سنة 2014

و السلام