

ميزانية المواطن جماعة سلا



2024

المحتوى

01	تقديم
02	تعريف ميزانية المواطن
03	المبادئ العامة للميزانية
04	هيكل الميزانية
05	المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية
06	الفرضيات المعتمدة لإعداد الميزانية
07	أرقام تفصيلية حول ميزانية التسيير
08	أرقام تفصيلية حول ميزانية التجهيز
09	البيان المجمع : تلخيص وتسجيل توازنات الميزانية
10	ملاحق

تقديم

في إطار تعزيز آليات التواصل مع المواطنين، وتكريسا للحق في الوصول إلى المعلومة ومبدأ الشفافية، وضعت جماعة سلا وثيقة تسمى «ميزانية المواطن» للسنة المالية 2024.

2- تعريف ميزانية المواطن

نظرا لكون ميزانية الجماعة مكتوبة بلغة تقنية صرفة، يصعب فهمها من قبل الجميع، وضعت جماعة سلا «ميزانية المواطن» وهي وثيقة تقدم بشكل واضح ومبسط ميزانيتها لسنة 2024. الهدف من ميزانية المواطن هو تمكين المواطنين من استيعاب طريقة توزيع نفقات الجماعة، خاصة تلك المرتبطة بتمويل الخدمات العمومية الجماعية، وكذلك مختلف مصادر مواردها المالية.

تلخص هذه الوثيقة مجموعة من المعطيات والأرقام التي تخص المداخيل والتي تتوقع الجماعة أن تحصل عليها خلال سنة مالية كاملة، وكذا النفقات التي ستتحملها لتقديم الخدمات للمواطنين.

كما يتوخى من «ميزانية المواطن» تمكين المواطنين من الاطلاع على الوضعية المالية للجماعة، وبالتالي تسهيل مشاركتهم في مسار إعداد الميزانية في إطار ما يعرف بـ «الميزانية التشاركية».

مبدأ تخصيص النفقات :

يقضي هذا المبدأ تخصيص النفقات المفصلة، وبأن أية نفقة لها اعتمادات مخصصة في شكل أبواب، فصول برامج ومشاريع.

مبدأ الشمولية : يقصد

به عدم إمكانية تخصيص مورد معين لنفقة معينة.

مبدأ الوحدة : يستوجب

هذا المبدأ تقديم الميزانية في وثيقة واحدة.

6

5

4

3

2

1

مبدأ عدم المقاصة : لا

يمكن رصد مداخيل خاصة لنفقات معينة داخل نفس أجراء الميزانية

مبدأ التوازن : الميزانية

يجب أن تكون متوازنة في جزأها، بمعنى أن تكون النفقات مساوية للمداخيل.

مبدأ السنوية : يقضي

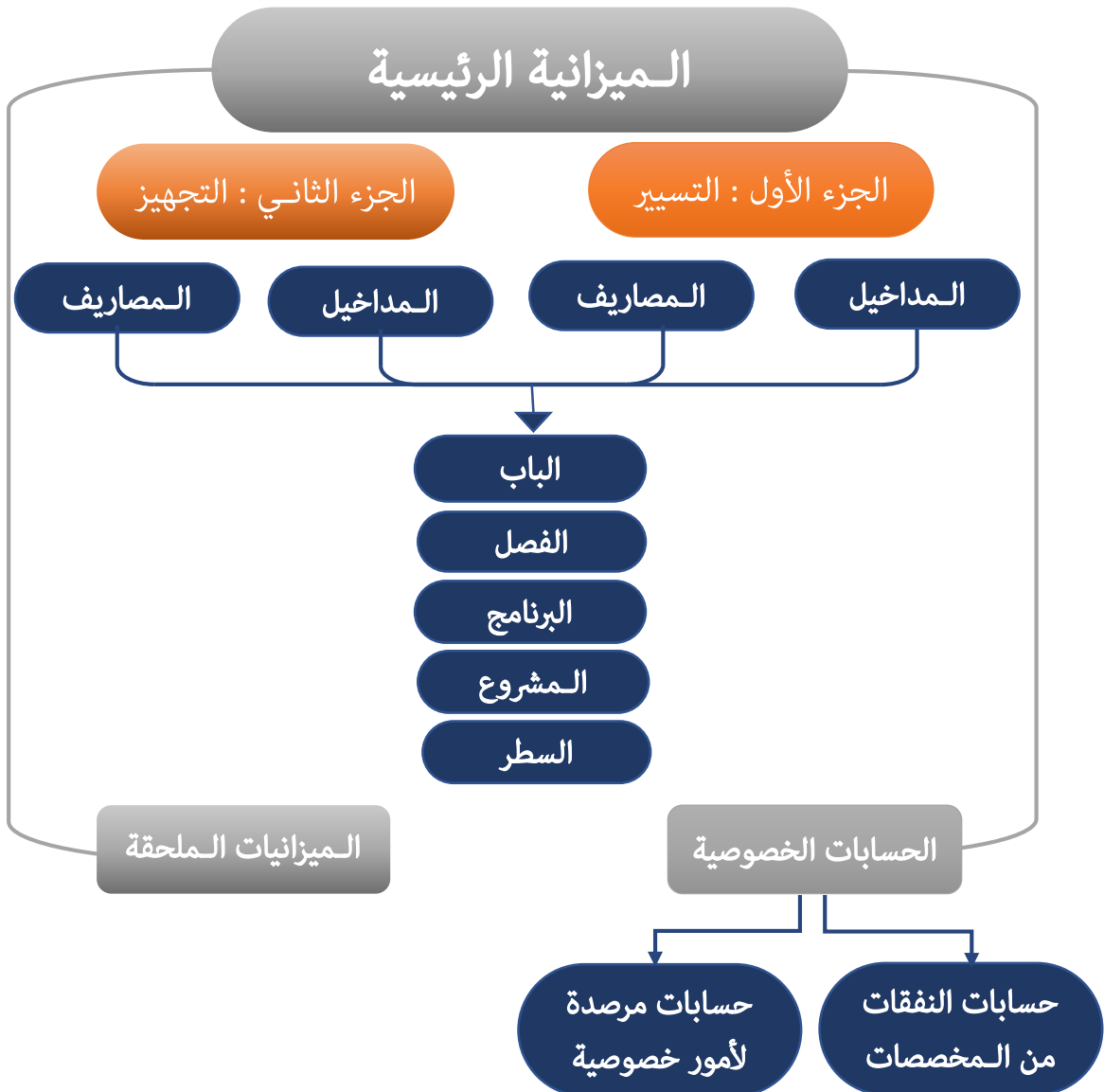
هذا المبدأ بوضع ميزانية لكل سنة مدنية (1 يناير إلى 31 دجنبر).

تشتمل الميزانية على جزأين :

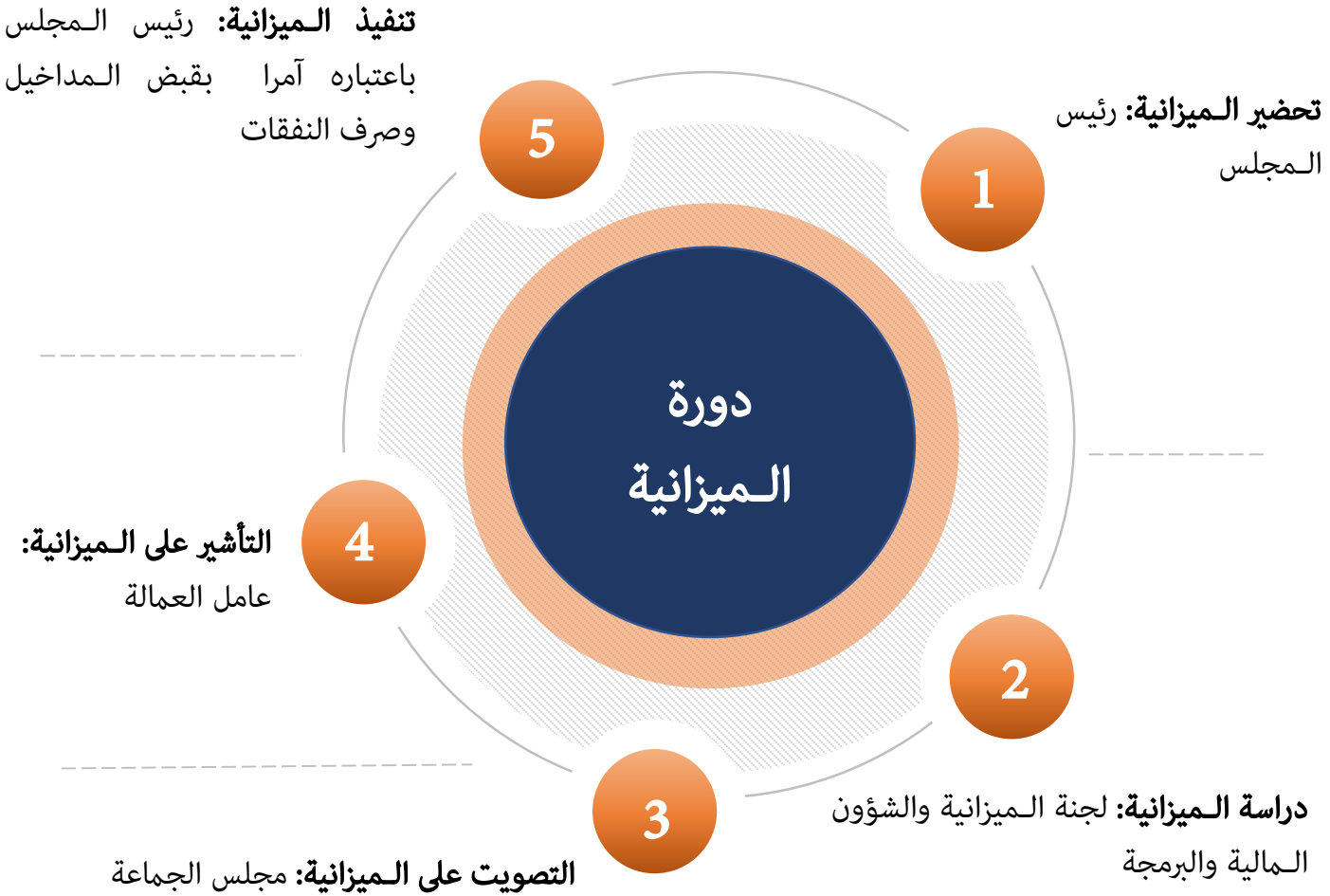
الجزء الأول: تدرج فيه عمليات التسيير سواء فيما يخص المداخل أو النفقات. يشمل هذا النوع جميع العمليات المتعلقة بالتسيير والإدارة اليومية مثل : نفقات الموظفين، مصاريف إرجاع الدين، نفقات تنفيذ القرارات والأحكام القضائية....

الجزء الثاني: يتعلق بعمليات التجهيز، ويشمل جميع الموارد المرصدة للتجهيز والاستعمال الذي خصصت لأجله.

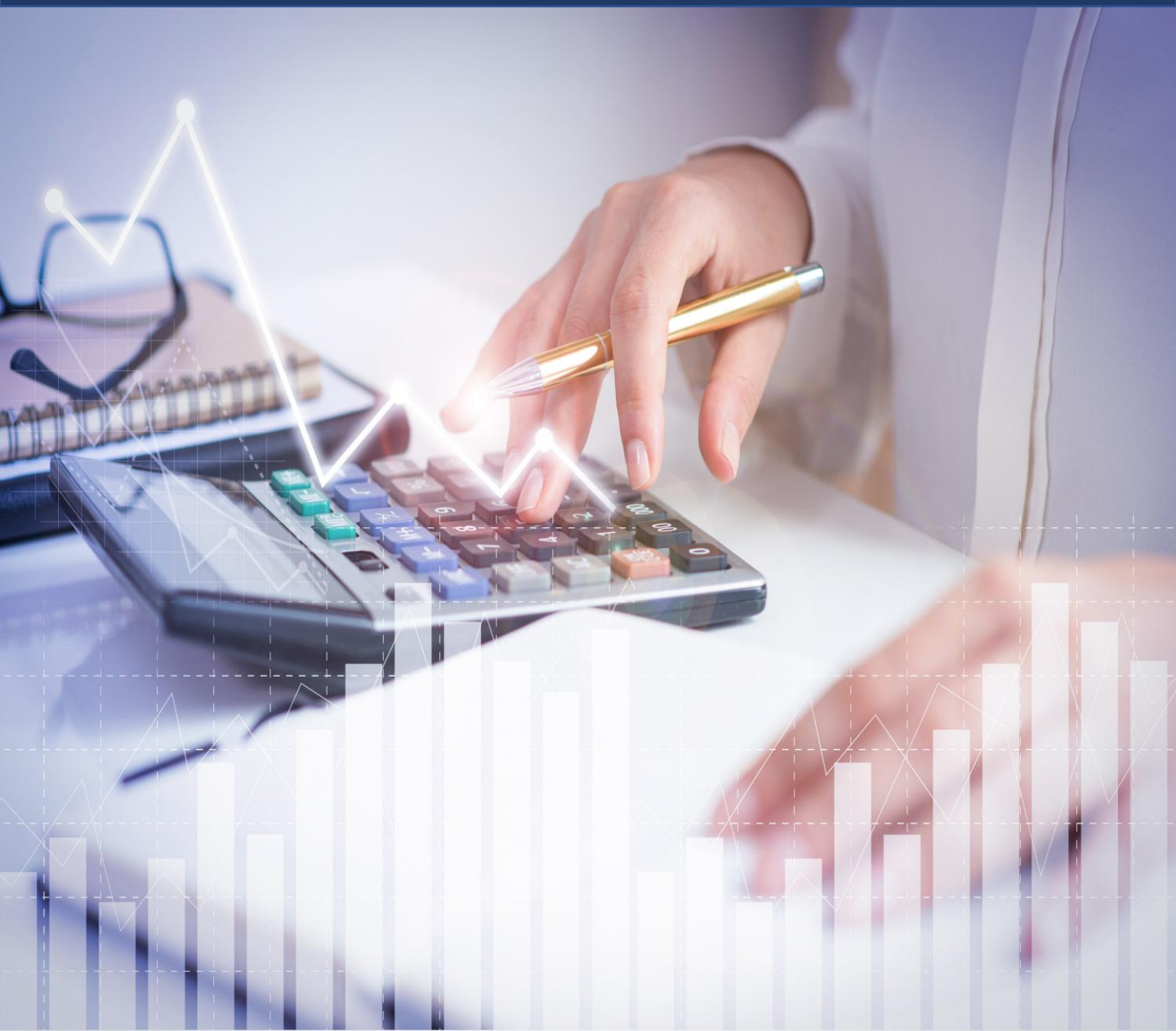
مثال : نفقات الأشغال وجميع برامج التجهيز وسداد رأسمال القروض. تتكون موارد هذا الجزء بشكل خاص من فائض الجزء الأول (إذا ظهر فائض تقديري)، ومن إمدادات الدولة، ويجب أن تكون الميزانية متوازنة في جزأها.



5- المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية



ميزانية 2024 في أرقام



توقعات الميزانية للسنة المالية 2024 كانت على الشكل التالي :

تعتمد الجماعة في إعداد ميزانيتها على مجموعة من الفرضيات تتعلق خصوصا ب :

الظرفية الاقتصادية التي تختلف من سنة إلى أخرى والتي يمكن أن تؤثر بالتالي على الضرائب والرسوم إما بالنقصان أو الزيادة.

التوجيهات الواردة في الدورية الإطار، التي ترسلها وزارة الداخلية سنويا إلى الجماعات بداية شهر شتنبر.

المبلغ (بالدرهم)	أقسام الميزانية
739675847,00	مداخيل التسيير
50636039,68	مداخيل التجهيز
739675847,00	مصاريف التسيير
50636039,68	مصاريف التجهيز
-	عجز الميزانية
0,00	فائض الميزانية

توقعات إعداد الميزانية

تركزت توقعات ميزانية جماعة سلا برسم السنة المالية 2024، مقارنة مع السنة الفارطة، على العناصر التالية:

نسبة النمو المتوقعة (%)	أقسام الميزانية
+9.63	مداخيل التسيير
-12.23	مداخيل التجهيز
+9.63	مصاريف التسيير
-12.23	مصاريف التجهيز
0,00	عجز الميزانية

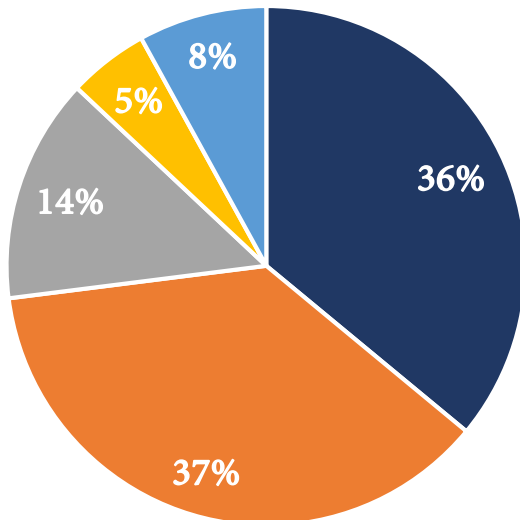
7- أرقام تفصيلية حول ميزانية التسيير

الجزء الأول : التسيير

1- مداخيل التسيير

نوع المداخيل	المقبولة عن سنة 2024 (بالدرهم)
الميزانية الرئيسية	
التسيير	
تحويلات الدولة	262 952 677,00
حصة من منتج الضريبة على القيمة المضافة	262 952 677,00
الضرائب التي تدبرها الدولة لفائدة الجماعات الترابية	272 600 750,00
ضريبة المباني	100 000,00
رسم السكن	4 000 000,00
ضريبة الصيانة المفروضة على الأملاك الخاضعة لضريبة المباني	5 000 000,00
رسم الخدمات الجماعية	170 000 000,00
ضريبة التجارة	200 000,00
الرسم المهني	93 300 570,00
الضرائب و الرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة	107 200 000,00
الضريبة على عمليات تجزئة الأراضي	4 500 000,00
الضريبة على الأراضي الحضرية غير المبنية	50 000 000,00
الضريبة على عمليات البناء	25 000 000,00
الرسم المفروض على البروزات في الأملاك الجماعية العامة	0
الرسم المفروض على الإقامة في المؤسسات السياحية أو المؤسسات الأخرى	2 000 000,00
ضريبة الذبح	2 000 000,00
الضريبة على محال بيع المشروبات	4 500 000,00
الرسوم المفروضة على مداخيل وكلاء البيع بالجملة للخضر والفواكه	40 000 000,00
الرسوم المفروضة على مداخيل وكلاء أسواق السمك	700 000,00
الرسم المفروض على النقل العمومي للمسافرين	1 000 000,00
مداخيل الأملاك	37 520 000,00
حق الامتياز في استغلال ساحات وأماكن الوقوف	0
منتوج كراء محلات تجارية أو مخصصة لمزاولة نشاط مهني	1 000 000,00
الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية العامة مؤقتا لأغراض تجارية أو صناعية أو مهنية	30 000 000,00
الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية مؤقتا بمنقولات أو عقارات ترتبط بممارسة أعمال تجارية أو صناعية أو مهنية	6 500 000,00
واجبات مقبوضة بساحات أخرى للبيع العمومي	20 000,00
رسوم أخرى تدبرها الجماعة	59 402 600,00
المجموع العام للمداخيل	739 675 847,00

مداخيل التسيير حسب النوع

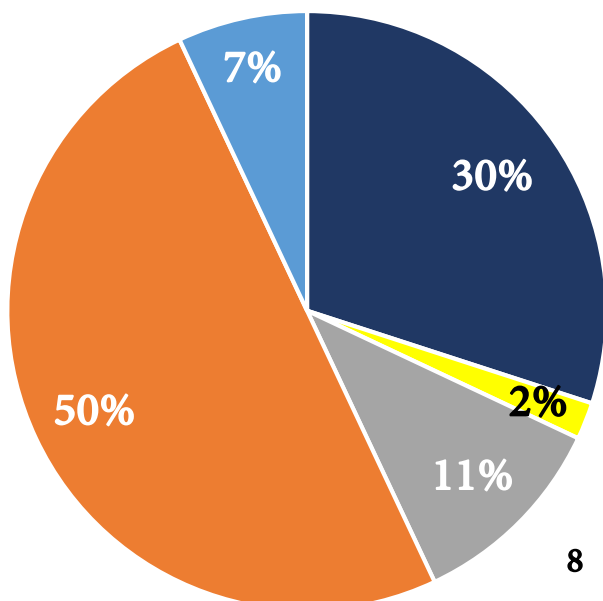


- تحويلات الدولة
- الضرائب التي تدبرها الدولة لفائدة الجماعات الترابية
- الضرائب و الرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة
- مداخيل الأملاك
- رسوم أخرى تدبرها الجماعة

2- مصاريف التشغيل

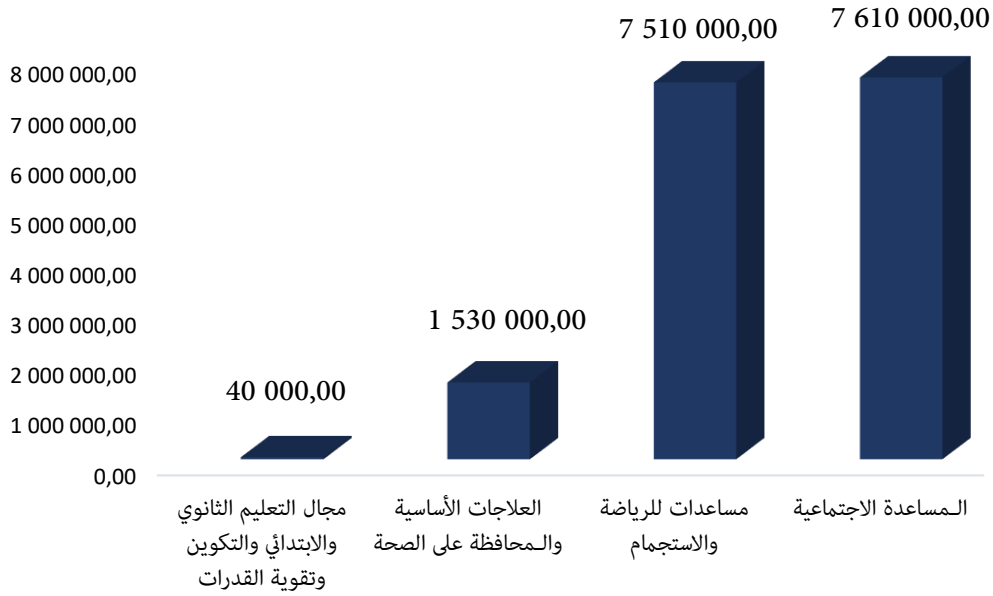
نوع المصاريف	المقبولة عن سنة 2024 (بالدرهم)
التشغيل	
مجال الإدارة العامة	221 742 361,41
أنشطة المجلس	3 624 000,00
الأنشطة المتعلقة بتسيير الموظفين	178 366 400,00
الأنشطة المتعلقة بوسائل التشغيل الأخرى	17 718 000,00
نشاطات مالية متعلقة بتكاليف الديون	22 033 961,41
مجال الشؤون الاجتماعية	16 690 000,00
المساعدة الاجتماعية	7 610 000,00
مساعدات للرياضة والاستجمام	7 510 000,00
العلاجات الأساسية والمحافظة على الصحة	1 530 000,00
المحافظة على المراكز الاستشفائية والمستوصفات	0
مجال التعليم الثانوي والابتدائي والتكوين وتقوية القدرات	40 000,00
الثقافة والفنون الجميلة	0
مجال الشؤون التقنية	83 101 000,00
التعمير، السكن، والمحافظة على البيئة	23 195 000,00
الإدارة العمومية (المستحقات)	59 706 000,00
نقط الماء (المستحقات)	200 000,00
مجال الدعم	367 506 445,91
سداد للخواص والمقاولات	100 000,00
مساهمات و دفعات	352 206 445,91
تعويضات عن الضرر لصالح الخواص	15 000 000,00
دفعات لحساب نظام المساعدة الطبية	0
مجال اندماج النتائج	50 636 039,68
دفعات الفائض للجزء الثاني من الميزانية	50 636 039,68
المجموع العام للمصاريف	739 675 847,00

توزيع مصاريف التشغيل حسب المجالات

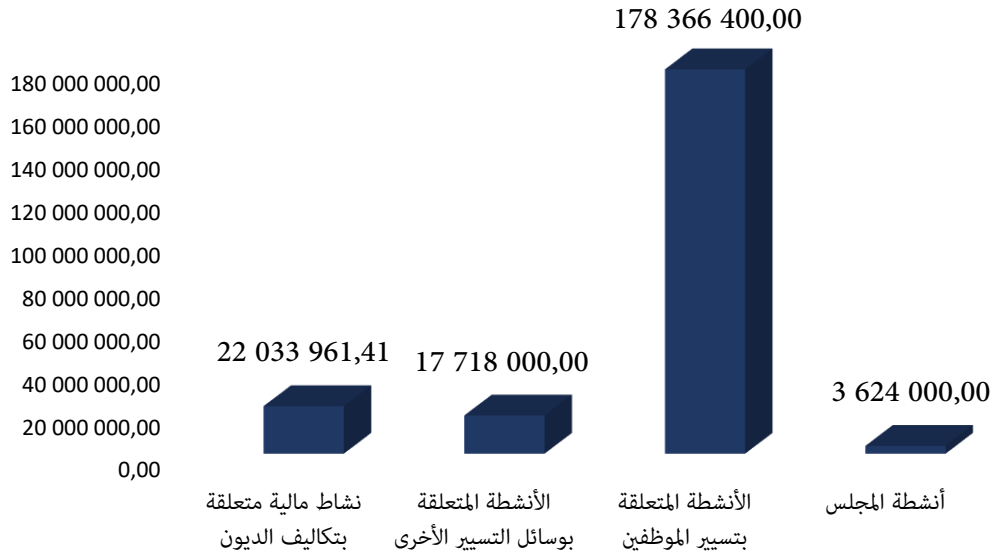


- مجال الإدارة العامة
- مجال الشؤون الاجتماعية
- مجال الشؤون التقنية
- مجال الدعم
- مجال اندماج النتائج

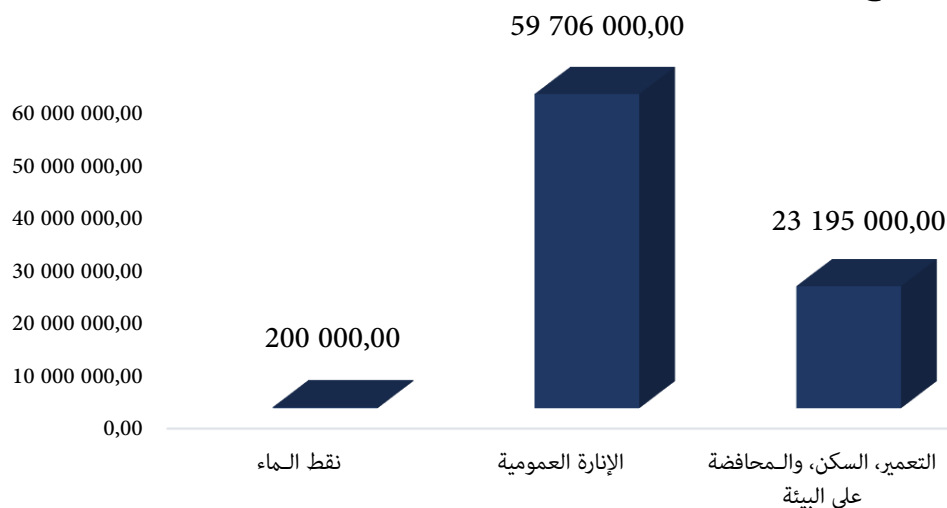
توزيع المصاريف المرتبطة بالمجال الاجتماعي



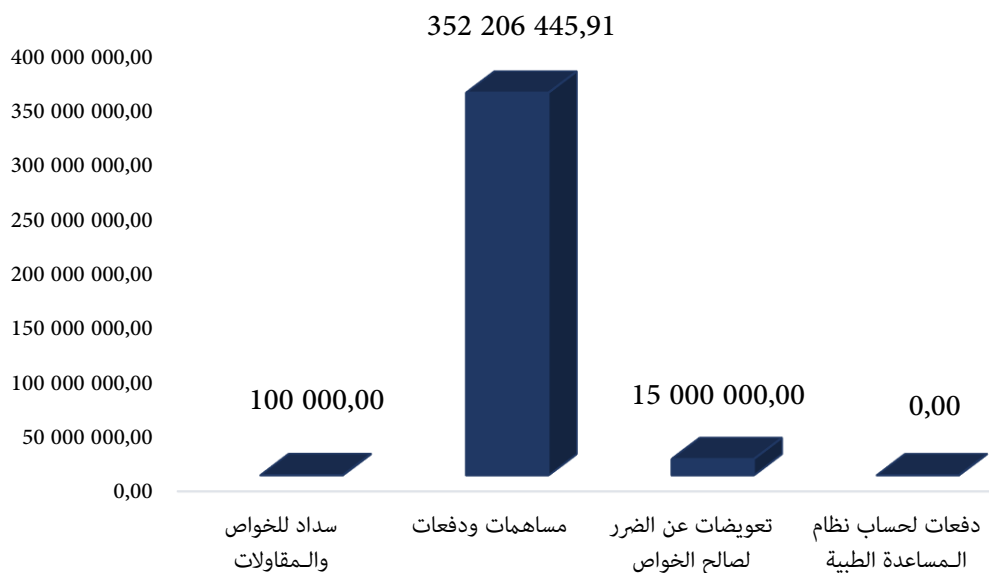
توزيع مصاريف الإدارة العامة



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الشؤون التقنية



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الدعم



8- أرقام تفصيلية حول ميزانية التجهيز

الجزء الثاني : التجهيز

المداخيل المقبولة (بالدرهم)	المداخيل المقترحة (بالدرهم)	بيان الأبواب
50 636 039,68	50 636 039,68	فائض الجزء الأول من الميزانية
50 636 039,68	50 636 039,68	المجموع

9- البيان المجمع : تلخيص وتسجيل توازنات الميزانية

المصاريف	المدخلات	بيان
1-الميزانية		
الجزء الأول		
	739 675 847,00	مجموع الموارد
	99 302 000,00	الضرائب والرسوم المحلية
	535 553 247,00	حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من طرف الدولة
	48 026 400,00	مدخول الخدمات
	48 793 800,00	مدخول الأملاك
	4 000 200,00	الإمدادات والمساعدات والمساهمات
	4 000 200,00	مدخلات مختلفة
739 675 847,00	-	مجموع النفقات
2 264 000,00		نفقات المنتخبين
178 366 400,00		نفقات الموظفين
72 670 001,09		نفقات تسديد الديون
388 205 229,62		النفقات المتعلقة بالالتزامات المالية الناتجة عن الاتفاقيات و العقود المبرمة
15 100 000,00		نفقات تنفيذ الأحكام
15 110 000,00		الإعانات و المساعدات المقدمة للجمعيات
67 960 216,29		نفقات مختلفة
الجزء الثاني		
	50 636 039,68	مجموع الموارد
	50 636 039,68	قوائم مالية
		حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من الدولة
		مدخلات ضريبية أخرى
		مدخلات مقابل خدمات
		حصيلة الإقراضات
		إمدادات مختلفة
		مدخلات مختلفة
50 636 039,68		مجموع النفقات
		نفقات الأشغال
50 636 039,68		استهلاك رأسمال الدين المقترض
		الإمدادات الممنوحة
		حصول المساهمات
		نفقات مختلفة
790 311 886,68	790 311 886,68	مجموع الميزانية
2-الحسابات الخصوصية		
2 801 000,00	2 801 000,00	1.حسابات مرصودة لأموال خصوصية
500 000,00	500 000,00	الرسم الزائد على الذبح
0,00	0,00	الربط بقنوات الواد الحار
500 000,00	500 000,00	حي مولاي اسماعيل
800 000,00	800 000,00	الفخارة و القصب
1 000,00	1 000,00	صندوق دعم المبادرة المحلية للتنمية البشرية
1 000 000,00	1 000 000,00	بناء محلات لفائدة المقاولين الشباب
128 387 460,29	128 387 460,29	2.حسابات النفقات من المخصصات
59 706 000,00	59 706 000,00	استهلاك الكهرباء من أجل المصلحة العامة
200 000,00	200 000,00	استهلاك الماء من أجل المصلحة العامة
350 000,00	350 000,00	حساب نفقات المصلحة الدائمة لمراقبة النظافة سلا ميكومار المريسة
416 316,00	416 316,00	حساب نفقات المصلحة الدائمة لمراقبة النظافة سلا ميكومار بطانة احصين
244 928,00	244 928,00	حساب نفقات المصلحة الدائمة لمراقبة النظافة سلا ميكومار تابريركت لعيادة
16 867 554,07	16 867 554,07	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة تابريركت
13 494 043,26	13 494 043,26	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة لمريسة
10 795 234,61	10 795 234,61	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة بطانة
14 168 745,42	14 168 745,42	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة احصين
12 144 638,93	12 144 638,93	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة لعيادة
0,00	0,00	2.مجموع الميزانيات الملحقه
0,00	0,00	الميزانيات الملحقه
131 188 460,29	131 188 460,29	مجموع الحسابات الخصوصية
921 500 346,97	921 500 346,97	المجموع العام

مؤشرات مالية

المؤشر	الحاصل (بالدرهم)
معدل مصاريف التسيير لكل فرد أو ساكن	830,72
معدل مداخيل التسيير لكل فرد أو ساكن	830,72
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	120,39
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	81,12
معدل نفقات جمع النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	191,45
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	27,47
معدل الادخار الإجمالي	-
هامش التمويل الذاتي	-



ملاحق



تدرج فيها العمليات المالية لبعض المصالح التي يهدف نشاطها إلى إنتاج السلع أو خدمات مقابل أجر، مثال : (نادي في ملكية الجماعة أو وكالة النقل العمومي).

حساب خصوصي

حساب يهدف إما إلى تبيان العمليات التي لا يمكن إدراجها بطريقة ملائمة في الميزانية، نظرا لطابعها الخاص أو لوجود علاقة متبادلة بين المدخول والنفقة أو لبيان عمليات وضمان استمرارها أو للاحتفاظ باثر عمليات تزيد عن سنة.

عجز الميزانية

عندما لا تكون مداخيل (أموال) الجماعة كافية لتغطية جميع النفقات، في هذه الحالة، تكون الجماعة ملزمة بتخفيض نفقاتها أو طلب مخصص إضافي من وزارة الداخلية.

برنامج عمل الجماعة

مجموع البرامج والأعمال التنموية المقرر إنجازها أو المساهمة فيها بتراب الجماعة خلال مدة 6 سنوات ويتضمن تشخيصا لحاجيات الجماعة وتحديدًا لأولوياتها وتقييمًا لمواردها ونفقاتها التقديرية.

النفقات الإجبارية

هي نفقات إجبارية بالنسبة للجماعة مثل: رواتب الموظفين، مساهمة الجماعة في هيئات الاحتياط وصناديق التقاعد والتعاضديات، الديون المستحقة، الالتزامات المالية الناتجة عن الاتفاقيات.

الأمر بالصرف

رئيس مجلس الجماعة، الذي يأمر بصرف نفقاتها وقبض مداخيلها.

الخازن الجماعي

المحاسب العمومي للجماعة، تابع لمصالح الخزينة العامة للمملكة، يتولى :

- تنفيذ عمليات المداخيل.
- تنفيذ عمليات المصاريف.
- إدارة الموظفين والممتلكات.
- مسك السجلات المحاسبية وإدارة الخزينة.
- المساعدة القانونية والاستشارات.

النصوص المؤطرة لعملية إعداد الميزانية

تفاصيل أهم مراحل مسلسل تحضير واعتماد ميزانية الجماعة

1- تحضير الميزانية

ينطلق تحضير الميزانية من برنامج عمل الجماعة الذي يحدد لمدة 6 سنوات المشاريع والأعمال التنموية المزمع تنفيذها بتراب الجماعة. يستخدم برنامج العمل والبرمجة الممتدة على 3 سنوات لوضع إطار الميزانية السنوية، الذي هو جدول يضع وجهها لوجه موارد الجماعة والنفقات التي تخطط للقيام بها في العام التالي. على أساس إطار الميزانية ودورية السيد وزير الداخلية، المتعلقة بإعداد الميزانية والتي يتم إرسالها سنويا إلى جميع رؤساء الجماعات، يقوم الرئيس بإعداد مشروع الميزانية.

2- دراسة الميزانية

بعد الانتهاء من تحضير مشروع الميزانية، يعرض المشروع مرفقا بالوثائق الضرورية لدراسته على لجنة الميزانية والشؤون المالية والبرمجة داخل أجل عشرة (10) أيام على الأقل قبل تاريخ افتتاح دورة أكتوبر المتعلقة بالمناقشة والتصويت على مشروع الميزانية من قبل المجلس.

3- التصويت على الميزانية

يفتح رئيس الجماعة الدورة العادية ثم يعطي الكلمة لرئيس لجنة المالية والميزانية والبرمجة، الذي يقدم عرضا حول مشروع الميزانية، يعطي فيه خلفيات إعداد المشروع ويحدد المراحل التي قطعها تحضيره، ويفسر أسباب الزيادة أو النقصان بالمقارنة مع السنة السابقة سواء تعلق الأمر بالمداخيل أو النفقات. بإمكان مجلس الجماعة أن يناقش مشروع الميزانية ويقدم اقتراحات جديدة لينتقل بعد ذلك لمرحلة التصويت. تتم عملية التصويت على المداخيل قبل التصويت على النفقات. يتم التصويت على تقديرات المداخيل بشكل إجمالي، أما النفقات فيتم التصويت بشأنها عن كل فصل على حدة. بعد اعتماد الميزانية من قبل المجلس في أجل أقصاه 15 نونبر، يوجه الأمر بالصرف الميزانية المعتمدة، مرفقة بمحاضر مداوات المجلس إلى عامل العمالة.

4- التأشير على الميزانية

تعرض الميزانية على تأشيرة عامل العمالة في تاريخ أقصاه 20 نونبر، حيث تتم مراقبة ما يلي :

- احترام أحكام القانون التنظيمي رقم 14-113 والقوانين والأنظمة الجاري بها العمل.
- توازن الميزانية على أساس صدقية تقديرات المداخيل والنفقات.
- تسجيل النفقات الإجبارية.

وتصبح الميزانية قابلة للتنفيذ بعد التأشير عليها، حيث يتولى الأمر بالصرف اتخاذ القرارات المتعلقة بتنفيذها.

5- إشهار الميزانية

في إطار تفعيل مبادئ الحكامة، يجب على الرئيس إيداع الميزانية بمقر الجماعة خلال 15 يوما الموالية للتأشير عليها مع وضعها رهن إشارة العموم بأي وسيلة من وسائل الإشهار. كما يجب تبليغها فورا إلى خازن الجماعة.

تعريف بعض المؤشرات المالية

المؤشر	التعريف	طريقة الاحتساب
معدل مصاريف التسيير لكل فرد أو ساكن	يتيح هذا المعدل معرفة العبء من حيث نفقات التسيير الذي يمثله كل فرد من سكان الجماعة	مصاريف التسيير/عدد سكان الجماعة
معدل مداخل التسيير لكل فرد أو ساكن	تقدر هذه النسبة مساهمة كل فرد من سكان الجماعة في منتج مداخل التسيير	مجموع مداخل التسيير / عدد سكان الجماعة
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار الضرائب المتحصل عليها من كل فرد من سكان الجماعة	منتوج الضرائب المحلية / عدد سكان الجماعة
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بالإنارة العمومية بالنسبة لكل فرد من سكان الجماعة	إجمالي الإنفاق على تجهيزات الإنارة العمومية / عدد سكان الجماعة
معدل نفقات النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بجمع النفايات المنزلية بالنسبة لكل فرد من سكان الجماعة	إجمالي الإنفاق على جمع النفايات المنزلية / عدد سكان الجماعة
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بإصلاح وتعبيد الطرق بالنسبة لكل فرد من سكان الجماعة	إجمالي الإنفاق على إصلاح وتعبيد الطرق / عدد سكان الجماعة
هامش التمويل الذاتي	الهامش المتاح للجماعة لتمويل استثماراتها وهو الفائض الأقرب إلى النتيجة المحاسبية لتوقعات الميزانية (فائض أو العجز في التسيير)	فائض التسيير - سداد أصل القروض



www.villedesale.ma