

ميزانية المواطن لجماعة سلا (عمالة سلا)

السنة المالية



المحتوى

3 تقديم

4 هي ميزانية المواطن؟

5 المبادئ العامة الموجهة

6 هيكله ميزانية

7 المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية

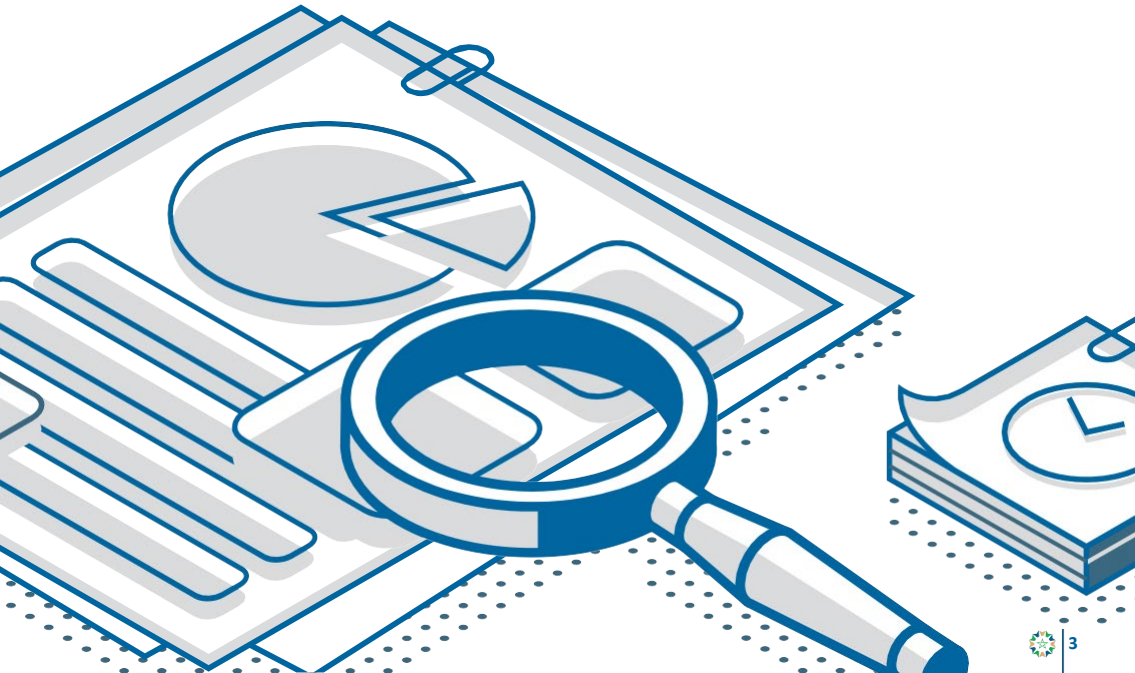
9 الفرضيات التي اعتمد عليها لإعداد ميزانية 2022

بعض الأرقام التفصيلية حول ميزانية التسيير

16 البيان المجمع : تلخيص وتسجيل توازنات



في إطار تعزيز آليات التواصل مع المواطنين، وتكريسا للحق في الوصول إلى المعلومة ومبدأ الشفافية، وضعت جماعة سلا وثيقة تسمى «ميزانية المواطن» للسنة المالية 2022.





ما هي ميزانية المواطن؟

نظرا لكون ميزانية الجماعة مكتوبة بلغة تقنية صرفة، يصعب فهمها من قبل الجميع، فإن مجلس الجماعة ارتأى وضع وثيقة مبسطة وسهلة الفهم من قبل الجميع. الهدف من ميزانية المواطن هو تمكين المواطنين من استيعاب الطريقة التي يتم بها تحديد النفقات، خاصة تلك المرتبطة بتمويل الخدمات العمومية المحلية، وكذلك طريقة تحديد الموارد المتأتية من مصادر مختلفة.

هذه الوثيقة، تحتوي على مجموعة من المعطيات والأرقام تخص المداخيل التي تتوقع الجماعة أن تحصل عليها خلال سنة مالية كاملة، وكذا النفقات التي ستتحملها لتقديم الخدمات للمواطنين، مما يساعد على فهم، وبشكل أفضل الخيارات والعراقيل التي تواجهها الجماعة.

هذه الوثيقة هي التي تسمى "**ميزانية المواطن**". هذه المقاربة، من شأنها تسهيل مشاركة المواطن في مسار إعداد ميزانية جماعته، أو ما يصطلح عليه ب "**الميزانية التشاركية**".





1 مبدأ وحدة الميزانية: يستوجب هذا المبدأ تقديم الميزانية في وثيقة واحدة.

2 مبدأ السنوية: يقضي هذا المبدأ بوضع ميزانية لكل سنة مدنية (من 1 يناير إلى 31 ديسمبر).

3 مبدأ الشمولية: ويقصد به عدم إمكانية تخصيص مورد معين لنفقة معينة.

4 مبدأ توازن الميزانية: بمعنى أن النفقات التي ستتحملها الجماعة لمدة 12 شهراً، يجب ألا تتجاوز مجموع المداخيل (الأموال) المتوقعة خلال نفس السنة بمعنى أن تكون النفقات مساوية للمداخيل.

5 مبدأ تخصيص النفقات: يقضي هذا المبدأ أن تراخيص النفقات مفصلة وبأن أية نفقة لها اعتقادات مخصصة في شكل أبواب، فصول، برامج و مشاريع.

6 مبدأ عدم المقاصة: لا يمكن رصد مداخيل خاصة لنفقات معينة داخل نفس أجزاء الميزانية.

هيكلية الميزانية



تشتمل ميزانية الجماعة على جزئين:

الجزء الأول: تدرج فيه عمليات التشغيل سواء فيما يخص المداخيل أو النفقات.

يشمل هذا الجزء جميع العمليات المتعلقة بالتشغيل والإدارة اليومية مثال: نفقات الموظفين ، مراب السيارات ، الفائدة على القروض ، صيانة المباني الإدارية ، إلخ.

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

مثال: عمليات الاقتناءات، الربط بمياه الشرب وأشغال الإنارة العمومية ، و سداد أصل القروض ، إلخ .
تتكون موارد هذا الجزء بشكل خاص من فائض الجزء الأول (إذا ظهر فائض تقديري)، و من إمدادات الدولة ويجب أن تكون الميزانية متوازنة في جزئها .

إذا ظهر فائض تقديري في الجزء الأول وجب رصده بالجزء الثاني.



ميزانية 2022 في أرقام





الفرضيات التي اعتمد عليها لإعداد ميزانية 2022

توقعات الميزانية للسنة المالية 2022 كانت على الشكل التالي:

المؤشر	نسبة النمو المتوقعة
مداخل التسيير	608 610 731,38
مداخل التجهيز	56 407 816,18
مصاريف التسيير	552 202 915,20
مصاريف التجهيز	56 407 816,18
عجز الميزانية	-
فائض الميزانية	56 407 816,18

تعتمد الجماعة في إعداد ميزانيتها على مجموعة من الفرضيات تتعلق خصوصاً بـ :

الظرفية الاقتصادية التي تختلف من سنة إلى أخرى والذي يمكن أن يؤثر بالتالي على الضرائب و الرسوم إما بالنقصان أو بالزيادة.

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

مداخل ونفقات ميزانية سنة 2022



الجزء الأول: التسيير

1- مداخل التسيير

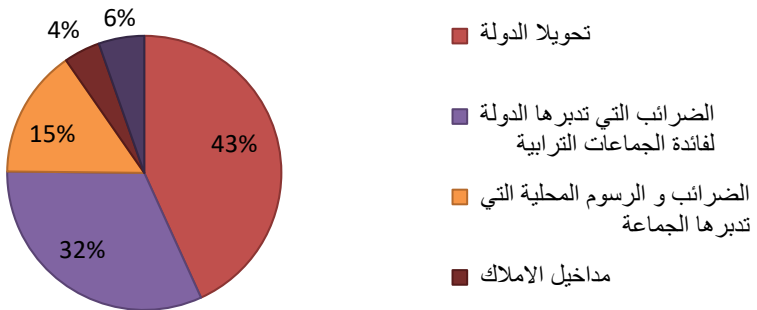
تقدر مداخل الميزانية لسنة 2022 ب:
608610731,38 درهم



بيانات تفصيلية حول مداخل التسيير الخاصة بميزانية

المقبولة عن سنة 2022	نوع المداخيل
	المزاينة الرئيسية
	التسيير
262 952 677,00	تحويلا الدولة
262 952 677,00	حصة من منح الضريبة على القيمة المضافة
194 500 000,00	ضرائب التي تدبرها الدولة لفائدة الجماعات الترابية
100 000,00	ضريبة المبادي
3 000 000,00	رسم السكن
1 000 000,00	ضريبة الصيانة المفروضة على الأملاك الخاضعة لضريبة المبادي
129 700 000,00	رسم الخدمات الجماعية
200 000,00	ضريبة التجارة impot des patentes
60 500 000,00	الرسم المهني
92 319 710,00	ضرائب و الرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة
2 800 000,00	الضريبة على عمليات تجزئة الأراضي
36 000 000,00	ضريبة على الأراضي الحضرية الغير المبينة
15 000 000,00	الضريبة على عمليات البناء
-	الرسم المفروض على البروزات إلى الأملاك الجماعية العامة لأغراض البناء
456 000,00	الرسم المفروض على الإقامة في المؤسسات السياحية أو المؤسسات الأخرى
843 710,00	ضريبة المبيع
3 000 000,00	الضريبة على محال بيع المشروبات
33 000 000,00	الرسوم المفروضة على مداخل وكلاء البيع بالجملة للخضروات والفواكه
500 000,00	الرسوم المفروضة على مداخل وكلاء أسواق السمك
720 000,00	رسم المفروض على النقل العمومي للمسافرين
26 120 000,00	مداخل الأملاك
-	حق الإمتياز في استغلال ساحات وأماكن الوقوف
660 000,00	منح كراء محلات تجارية أو مخصصة لمزاولة نشاط مهني
19 400 000,00	الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية العامة مؤقتا لأغراض تجارية أو صناعية أو مهنية
6 000 000,00	الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية مؤقتا بمقتضى أو عقارات ترتبط بممارسة أعمال تجارية أو صناعية أو مهنية
60 000,00	واجبات مقبوضة بساحات أخرى للبيع العمومي
32 718 344,38	سوم أخرى تدبرها الجماعة
608 610 731,38	المجموع العام للمداخيل

مداخل التسيير حسب النوع



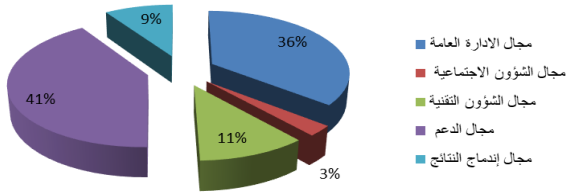


بعض الأرقام التفصيلية حول ميزانية التسيير برسم 2022

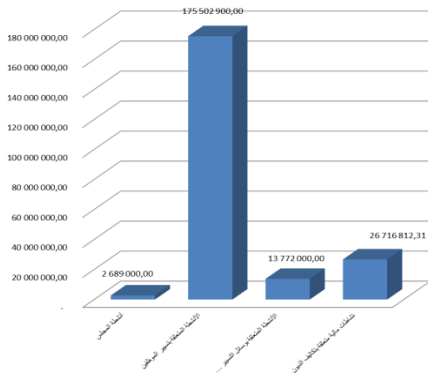
2- مصاريف التسيير

المقبولة عن سنة 2022	نوع المصاريف
	التسيير
218 680 712,31	مجال الادارة العامة
2 689 000,00	أنشطة المجلس
175 502 900,00	الأنشطة المتعلقة بتسيير الموظفين
13 772 000,00	الأنشطة المتعلقة بوسائل التسيير الأخرى
26 716 812,31	نشاطات مالية متعلقة بتكاليف الديون
16 550 000,00	مجال الشؤون الاجتماعية
7 610 000,00	المساعدة الاجتماعية
7 510 000,00	مساعدات للرياضة والإستجمام
1 330 000,00	العلاجات الأساسية والحفاظة على الصحة
	الحفاظة على المراكز الإستشفائية والمستوصفات
100 000,00	مجال التعليم الثانوي و الإبتدائيو التكوين وتقوية القدرات
—	الثقافة والفنون الجميلة
66 705 000,00	مجال الشؤون التقنية
18 480 000,00	التعمير، السكن، والحفاظة على البيئة
36 954 000,00	الإنارة العمومية
11 271 000,00	نقط الماء
250 267 202,89	مجال الدعم
50 000,00	سداد للخواص و المقاولات
235 002 522,89	مساهمات و دفعات
6 150 000,00	هويضات عن الضرر لصالح اتلخواص
9 064 680,00	دفعات لحساب نظام المساعدة الطبية
56 407 816,18	مجال إندماج النتائج
56 407 816,18	دفعات الفائض للجزء الثاني من الميزانية

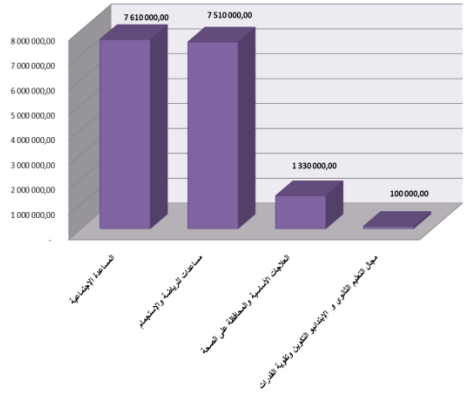
توزيع مصاريف التشغيل حسب المجالات



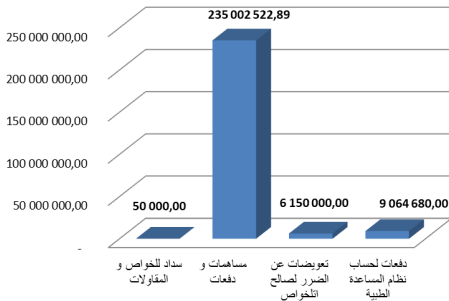
توزيع مصاريف الإدارة العامة



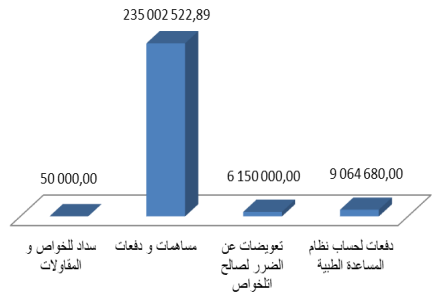
توزيع المصاريف المرتبطة بالمجال الاجتماعي



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الدعم



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الشؤون التقنية





مؤشرات مالية

المؤشر	الحاصل (درهم/فرد)
معدل مصاريف التسيير لكل فرد أو ساكن	620,17
معدل مداخيل التسيير لكل فرد أو ساكن	683,52
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	103,68
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	55,57
معدل نفقات جمع النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	144,60
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	8,98
معدل الإدخار الإجمالي	-
هامش التمويل الذاتي	0



الجزء الثاني: التجهيز

1- مداخليل التجهيز

المدخلات المقبولة عن سنة 2022	المدخلات المقترحة عن سنة 2022	بيان الأبواب
56 407 816,18	56 407 816,18	فائض الجزء الاول من الميزانية
56 407 816,18	56 407 816,18	المجموع



البيان المجمع: تلخيص و تسجيل توازنات الميزانية

المصاريف	المدخلات	بيان
		1. الميزانية
		الجزء الأول
	608 610 731,38	مجموع الموارد
	92 319 710,00	الضرائب و الرسوم المحلية
	457 452 677,00	حصيلة الضرائب و الرسوم المخصصة من طرف الدولة
	26 508 000,00	مدخول الخدمات
	26 120 000,00	مدخول الأملاك
	4 361 741,37	الإمدادات و المساعدات و المساهمات
	1 848 603,01	مدخلات مختلفة
608 610 731,38	-	مجموع النفقات
2 689 000,00		نفقات المنتخبين
175 502 900,00		نفقات الموظفين
26 715 812,31		نفقات تسديد الديون
		النفقات المتعلقة بالالتزامات المالية الناتجة عن الإتفاقيات و العقود المبرمة
334 748 713,05		نفقات تنفيذ الأحكام
6 150 000,00		الإعانات و المساعدات المقدمة للجمعيات
15 110 000,00		نفقات مختلفة
47 694 306,02		
		الجزء الثاني
	56 407 816,18	مجموع الموارد
	56 407 816,18	فوائض مالية
		حصيلة الضرائب و الرسوم المخصصة من الدولة
		مدخلات صربية أخرى
		مدخلات مقابل خدمات
		حصيلة الإقراضات
		إمدادات مختلفة
		مدخلات مختلفة
56 407 816,18		مجموع النفقات
		نفقات الأشغال
56 407 816,18		استهلاك رأسمال الدين المقرض
		الإمدادات الممنوحة
		حصص المساهمات
		نفقات مختلفة
665 018 547,56	665 018 547,56	مجموع الميزانية
		2. الحسابات الخصوصية
2 901 000,00	2 901 000,00	1. حسابات مرصودة لأموال خصوصية
600 000,00	600 000,00	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
99 120 118,33	99 120 118,33	2. حسابات النفقات من المخصصات
36 954 000,00	36 954 000,00	استهلاك الكهرباء من أجل المصلحة العامة
11 271 000,00	11 271 000,00	استهلاك الماء من أجل المصلحة العامة
12 723 779,58	12 723 779,58	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة تابريكت
10 179 023,67	10 179 023,67	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة لمريسة
8 143 218,93	8 143 218,93	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة بطانة
10 687 974,85	10 687 974,85	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة احصين
9 161 121,30	9 161 121,30	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة لعابدة
0,00	0,00	2. مجموع الميزانيات الملحقة
0,00	0,00	الميزانيات الملحقة
102 021 118,33	102 021 118,33	مجموع الحسابات الخصوصية
767 039 665,89	767 039 665,89	المجموع العام





ميزانية ملحقة:

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

حساب خصوصي:

حساب يهدف إلى تبيان العمليات التي لا يمكن إدراجها بطريقة ملائمة في الميزانية، نظراً لطابعها الخاص أو لوجود علاقة متبادلة بين المدخول و النفقة و ضمان استمرار هذه العمليات من سنة إلى أخرى.

عجز الميزانية:

عندما لا تكون مداخيل (أموال) الجماعة كافياً لتغطية جميع النفقات، نتحدث عن عجز الميزانية. 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 و يتضمن تشخيصاً لحاجيات الجماعة و تحديداً لأولوياتها و تقييمها لمواردها و نفقاتها التقديرية.

النفقات الإجبارية:

- تعتبر نفقات إجبارية بالنسبة للجماعة، المصاريف التالية:
- أجور الموظفين و التعويضات الممنوحة لهم و كذا أقساط التأمين.
- مساهمة الجماعة في هيئات الاحتياط وصناديق التقاعد و نفقات التعاضديات.
- المصاريف المتعلقة باستهلاك الماء والكهرباء و المواصلات.
- الديون المستحقة.
- مساهمة الجماعة في مؤسسة التعاون بين الجماعات.
- الالتزامات المالية الناتجة عن الاتفاقيات.
- النفقات المتعلقة بتنفيذ القرارات والأحكام القضائية.
- المخصص الإجمالي لتسيير المقاطعات (بالنسبة للمدن ذات نظام المقاطعات).

الأمْر بالصرف:

رئيس مجلس الجماعة ، الذي يأمر بصرف نفقاتها و استخلاص مداخيلها.

الخازن الجماعي:

- المحاسب العمومي للجماعة ، تابع لمصالح الخزينة العامة للمملكة ، و هو الذي يتولى:
- تنفيذ عمليات المداخيل أو النفقات.
 - تنفيذ عمليات المداخيل.
 - تنفيذ عمليات المصاريف.
 - إدارة الموظفين و الممتلكات.
 - مسك السجلات المحاسبية و إدارة الخزينة.
 - المساعدة القانونية و الاستشارات.

ملحقات



النصوص المؤطرة لعملية إعداد الميزانية

القوانين

- القانون التنظيمي رقم 14-113 المتعلق بالجماعات.
- القانون رقم 06-47 المتعلق بجبايات الجماعات المحلية.
- القانون رقم 07-39 لسن أحكام انتقالية المتعلقة ببعض الرسوم و الحقوق و المساهمات و الأتاوي المستحقة لفائدة الجماعات الترابية.

المراسيم

- مرسوم رقم 2-16-307 بتاريخ 29 يونيو 2016 بتحديد البرمجة الممتدة على ثلاث سنوات؛
- مرسوم رقم 2-16-316 بتاريخ 29 يونيو 2016 بتحديد قائمة الوثائق الواجب إرفاقها بميزانية الجماعة المعرضة على لجنة الميزانية و الشؤون المالية و البرمجة.
- مرسوم رقم 2-16-319 بتاريخ 29 يونيو 2016 المتعلق بكيفية تحضير القوائم المالية و المحاسبية المرفقة بميزانية الجماعة.
- مرسوم رقم 2-17-293 بتاريخ 2 يونيو 2017 بتحديد كيفية إدراج توازنات الميزانية و الميزانيات الملحقة و الحسابات الخصوصية في بيان مجمع.
- مرسوم رقم 2-17-290 بتاريخ 9 يونيو 2017 بتحديد طبيعة و كيفية إعداد و نشر المعلومات و المعطيات المضمنة في القوائم المحاسبية و المالية المنصوص عليها في المادة 275 من القانون التنظيمي 14-113 المتعلق بالجماعات.
- مرسوم رقم 2-17-253 بتاريخ 3 يونيو 2017 المتعلق بتحديد تبويب ميزانية الجماعة.

القرارات

- قرار مشترك لوزير الداخلية و وزير الاقتصاد و المالية رقم 18-1365 الصادر في 13 شعبان 1439 (30 أبريل 2018) بتحديد تبويب ميزانية الجماعة.
- قرار لوزير الداخلية رقم 18-671 الصادر في 81 جمادى الثانية 1439 (7 مارس 2018).
- المتعلق بتحديد نموذج بيان البرمجة الممتدة على ثلاث سنوات الخاصة بميزانية الجماعة
- لقرار الجبائي رقم 236 كما تم تعديله.

الدورية الوزارية

- دورية السيد وزير الداخلية عدد 17684 بتاريخ 21 شتنبر 2020 حول إعداد و تنفيذ ميزانيات الجماعات الترابية.



تفاصيل أهم مراحل مسلسل تحضير واعتماد ميزانية الجماعة

1 كيف يتم تحضير الميزانية؟

ينطلق تحضير الميزانية من برنامج عمل الجماعة، الذي يصف لمدة ست سنوات المشاريع والأعمال التنموية المزمع تنفيذها بتراب الجماعة. يستخدم برنامج العمل والبرمجة الممتدة على ثلاث سنوات لوضع إطار الميزانية السنوية، الذي هو جدول يضع وجهاً 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 سنوياً إلى جميع رؤساء الجماعات، يقوم الرئيس بإعداد مشروع الميزانية.

2 دراسة الميزانية

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

3 عملية التصويت على الميزانية

يفتح رئيس الجماعة الدورة العادية ثم يعطي الكلمة لرئيس لجنة المالية والميزانية والبرمجة، الذي يقدم عرضاً 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، لأنه يكون قد شارك في إعداد الميزانية وتحضيرها منذ بدايتها إلى نهايتها. 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 حدى. بعد اعتماد الميزانية من قبل المجلس في أجل أقصاه 15 نونبر، يوجه الأمر بالصرف الميزانية المعتمدة، مرفقة بمحاضر مداولات المجلس إلى عامل العمالة أو الإقليم.

4 التأشير على الميزانية

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

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

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

5 إشهار الميزانية

في إطار تكريس الشفافية ومبادئ 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 فوراً 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 متوج 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	متوج 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
معدل الادخار الإجمالي		
هامش التمويل الذاتي	الهامش المتاح للجماعة لتمويل استثماراتها و هو الفائض الأقرب إلى النتيجة المحاسبية لتوقعات الميزانية (فائض أو العجز في التسيير).	فائض التسيير - سداد أصل القروض