

ميزانية المواطن جماعة سلا



المحتوى

تقديم

تعريف ميزانية المواطن

المبادئ العامة للميزانية

هيكله الميزانية

المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية

الفرضيات المعتمدة لإعداد الميزانية

أرقام تفصيلية حول ميزانية التسيير

أرقام تفصيلية حول ميزانية التجهيز

البيان المجمع : تلخيص وتسجيل توازنات الميزانية

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 2023.



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 2023. 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 المداخل 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**».



المبادئ العامة للميزانية

مبدأ التوازن: الميزانية يجب أن تكون متوازنة في جزأها، بمعنى أن تكون النفقات مساوية للمداخيل.

4

مبدأ الوحدة: يستوجب هذا المبدأ تقديم الميزانية في وثيقة واحدة.

1

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

5

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

2

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

6

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

3

تشتمل الميزانية على جزأين :



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.

الجزء الأول

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

المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية

تنفيذ الميزانية: رئيس المجلس باعتباره امرا بقبض
المداهيل و صرف النفقات

5

تحضير الميزانية: رئيس المجلس

1

دورة الميزانية

التأشير على الميزانية: عامل العمالة

4

دراسة الميزانية: لجنة الميزانية والشؤون
المالية والبرمجة

2

3

التصويت على الميزانية: مجلس الجماعة

ميزانية 2023 في أرقام



الفرضيات المعتمدة لإعداد الميزانية

توقعات الميزانية للسنة المالية 2023 كانت على الشكل التالي :

المبلغ (بالدرهم)	أقسام الميزانية
674702162,83	مداخيل التسيير
57695598,00	مداخيل التجهيز
617006564,83	مصاريف التسيير
57695598,00	مصاريف التجهيز
-	عجز الميزانية
57695598,00	فائض الميزانية

توقعات إعداد الميزانية

تركزت توقعات ميزانية جماعة سلا برسم السنة المالية 2023 ، مقارنة مع السنة الفارطة، على العناصر التالية:

نسبة النمو المتوقعة (%)	أقسام الميزانية
+10,85	مداخيل التسيير
+2,28	مداخيل التجهيز
+11,73	مصاريف التسيير
+2,28	مصاريف التجهيز
0,00	عجز الميزانية
+2,28	فائض الميزانية

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.

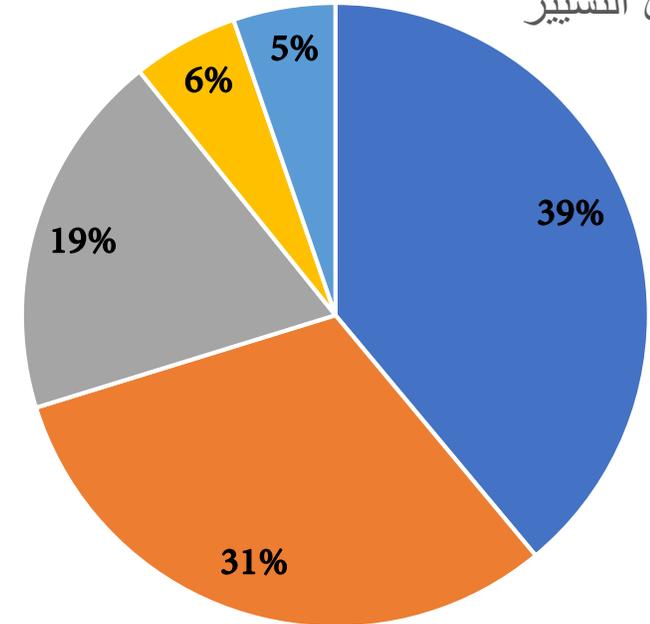
التوجيهات الواردة في الدورية الإطار، التي ترسلها وزارة الداخلية سنويا إلى الجماعات بداية شهر شتنبر.

أرقام تفصيلية حول ميزانية التسيير

الجزء الأول : التسيير

1- مداخيل التسيير

توزيع مداخيل التسيير

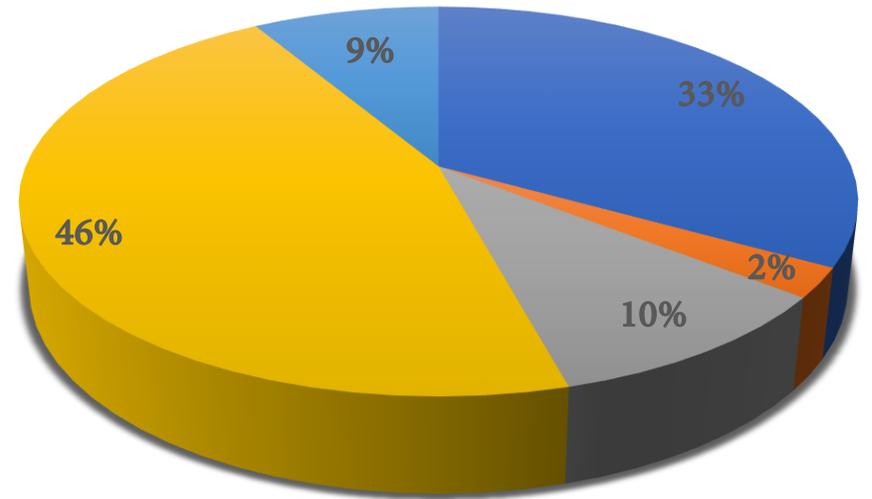


- تحويلات الدولة
- الضرائب التي تدبرها الدولة لفائدة الجماعات الترابية
- الضرائب و الرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة
- مداخيل الأملاك
- رسوم أخرى تدبرها الجماعة

نوع المداخيل	المقبولة عن سنة 2023 (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	210 815 085,83
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	131 515 085,83
ضريبة التجارة	200 000,00
الرسم المهني	70 000 000,00
الضرائب و الرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة	128 420 000,00
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	
الرسم المفروض على الإقامة في المؤسسات السياحية أو المؤسسات الأخرى	1 000 000,00
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	720 000,00
مداخيل الأملاك	36 960 000,00
حق الامتياز في استغلال ساحات وأماكن الوقوف	
منتج كراء محلات تجارية أو مخصصة لمزاولة نشاط مهني	900 000,00
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	6 000 000,00
واجبات مقبوضة بساحات أخرى للبيع العمومي	60 000,00
رسوم أخرى تدبرها الجماعة	35 554 400,00
المجموع العام للمداخيل	674 702 162,83

نوع المصاريف	المقبولة عن سنة 2023 (بالدرهم)
التسيير	
مجال الإدارة العامة	223 794 633,49
أنشطة المجلس	3 274 000,00
الأنشطة المتعلقة بتسيير الموظفين	177 924 400,00
الأنشطة المتعلقة بوسائل التسيير الأخرى	19 362 000,00
نشاطات مالية متعلقة بتكاليف الديون	23 234 233,49
مجال الشؤون الاجتماعية	16 590 000,00
المساعدة الاجتماعية	7 600 000,00
مساعدات للرياضة والاستجمام	7 510 000,00
العلاجات الأساسية والمحافظة على الصحة	1 440 000,00
المحافظة على المراكز الاستشفائية والمستوصفات	
مجال التعليم الثانوي والابتدائي والتكوين وتقوية القدرات	40 000,00
الثقافة والفنون الجميلة	
مجال الشؤون التقنية	68 643 000,00
التعمير، السكن، والمحافظة على البيئة	21 145 000,00
الإدارة العمومية	38 111 000,00
نقط الماء	9 387 000,00
مجال الدعم	307 978 931,34
سداد للخصوم و المقاولات	50 000,00
مساهمات و دفعات	284 267 891,34
تعويضات عن الضرر لصالح الخصوم	15 100 000,00
دفعات لحساب نظام المساعدة الطبية	8 561 040,00
مجال اندماج النتائج	57 695 598,00
دفعات الفائض للجزء الثاني من الميزانية	57 695 598,00
المجموع العام للمصاريف	674 702 162,83

توزيع مصاريف التشغيل حسب المجالات



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

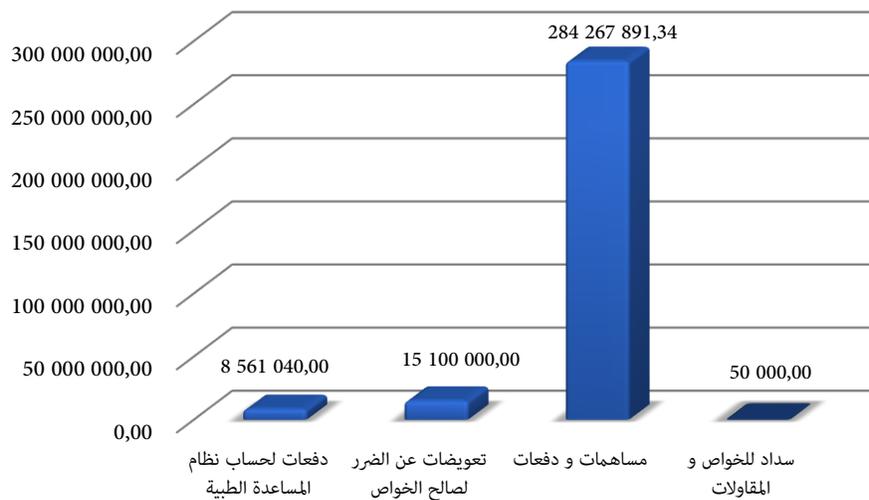
توزيع مصاريف الإدارة العامة



توزيع المصاريف المرتبطة بالمجال الاجتماعي



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الدعم



توزيع المصاريف المتعلقة بمجال الشؤون التقنية



أرقام تفصيلية حول ميزانية التجهيز

الجزء الثاني : التجهيز

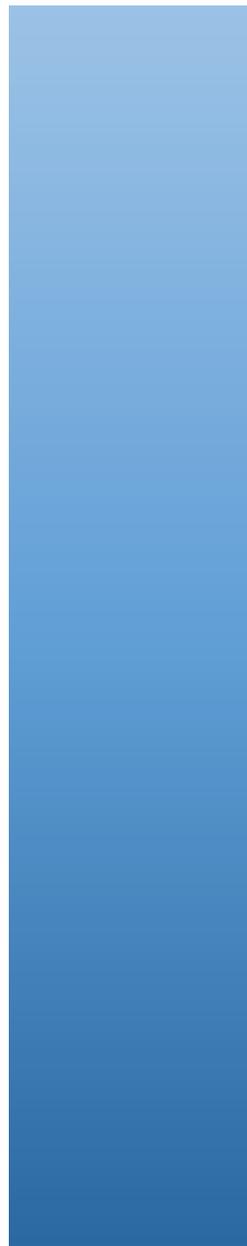
المداخيل المقبولة (بالدرهم)	المداخيل المقترحة (بالدرهم)	بيان الأبواب
57 695 598	57 695 598	فائض الجزء الأول من الميزانية
57 695 598	57 695 598	المجموع

البيان المجمع : تلخيص وتسجيل توازنات الميزانية

المصاريف	المدخلات	بيان
		1.الميزانية
		الجزء الأول
	674 702 162,83	مجموع الموارد
	96 022 000,00	الضرائب والرسوم المحلية
	473 767 762,83	حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من طرف الدولة
	48 728 400,00	مدخول الخدمات
	48 183 800,00	مدخول الأملاك
	4 000 200,00	الإمدادات والمساعدات والمساهمات
	4 000 000,00	مدخلات مختلفة
674 702 162,83		مجموع النفقات
3 274 000,00		نفقات المنتخبين
177 924 400,00		نفقات الموظفين
23 234 233,49		نفقات تسديد الديون
284 267 891,34		النفقات المتعلقة بالالتزامات المالية الناتجة عن الاتفاقيات والعقود المبرمة
15 100 000,00		نفقات تنفيذ الأحكام
15 110 000,00		الإعانات والمساعدات المقدمة للجمعيات
155 791 638,00		نفقات مختلفة
		الجزء الثاني
	57 695 598,00	مجموع الموارد
	57 695 598,00	فوائض مالية
		حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من الدولة
		مدخلات ضريبية أخرى
		مدخلات مقابل خدمات
		حصيلة الإقرضات
		إمدادات مختلفة
		مدخلات مختلفة
57 695 598,00		مجموع النفقات
		نفقات الأفعال
57 695 598,00		استهلاك رأس المال الدين المقترض
		الإمدادات الممنوحة
		حصص المساهمات
		نفقات مختلفة
732 397 760,83	732 397 760,83	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
110 225 073,13	110 225 073,13	2.حسابات النفقات من المخصصات
38 111 000,00	38 111 000,00	استهلاك الكهرباء من أجل المصلحة العامة
9 387 000,00	9 387 000,00	استهلاك الماء من أجل المصلحة العامة
866 000,00	866 000,00	حساب نفقات المصلحة الدائمة لمراقبة النظافة سلا ميكومار المرسية
1 000 000,00	1 000 000,00	حساب نفقات المصلحة الدائمة لمراقبة النظافة سلا ميكومار بطانة احصين
15 215 268,28	15 215 268,28	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة تابريركت
12 172 214,63	12 172 214,63	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة مرسية
9 737 771,70	9 737 771,70	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة بطانة
12 780 825,36	12 780 825,36	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة احصين
10 954 993,16	10 954 993,16	حساب النفقات من المبالغ المرصودة لمقاطعة لعيابدة
0,00	0,00	2.مجموع الميزانيات الملحقة
0,00	0,00	الميزانيات الملحقة
113 126 073,13	113 126 073,13	مجموع الحسابات الخصوصية
845 523 833,96	845 523 833,96	المجموع العام

مؤشرات مالية

المؤشر	الحاصل (درهم/فرد)
معدل مصاريف التسيير لكل فرد أو ساكن	692,95
معدل مداخيل التسيير لكل فرد أو ساكن	757,75
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	462,43
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	42,80
معدل نفقات جمع النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	159,17
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	33,68
معدل الادخار الإجمالي	-
هامش التمويل الذاتي	1 287 781,82



● ملاحق



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.

ميزانية ملحقة

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

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.

عجز الميزانية

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.

برنامج عمل الجماعة

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

النفقات الإجبارية

رئيس مجلس الجماعة، الذي يأمر بصرف نفقاتها وقبض مداخيلها.

الأمر بالصرف

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

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 والمساهمات والأتاوى المستحقة لفائدة الجماعات الترابية.

القرارات

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

المراسيم

- مرسوم رقم 2-16-307 بتاريخ 29 يونيو 2016 بتحديد البرمجة الممتدة على ثلاث سنوات.
- مرسوم رقم 2-6-316 بتاريخ 29 يونيو 2016 بتحديد قائمة الوثائق الواجب إرفاقها بميزانية الجماعة المعرضة على لجنة الميزانية والشؤون المالية والبرمجة.
- مرسوم رقم 2-16-319 بتاريخ 29 يونيو 2016 المتعلق بكيفية تحضير القوائم المالية والمحاسبية المرفقة بميزانية الجماعة.
- مرسوم رقم 2-17-293 بتاريخ 2 يونيو 2017 بتحديد كيفية إدراج توازنات الميزانية والميزانيات الملحقة والحسابات الخصوصية في بيان مجمع.
- مرسوم رقم 2-17-290 بتاريخ 9 يونيو 2017 بتحديد طبيعة وكيفية إعداد ونشر المعلومات والمعطيات المضمنة في القوائم المحاسبية والمالية 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.

الدورية الوزارية

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

تفاصيل أهم مراحل مسلسل تحضير واعتماد ميزانية الجماعة

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.

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 الإيجابية.

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

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 مداولات المجلس إلى عامل العمالة.

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.

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 وجها 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.

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 ساكن الجماعة	مصاريف التسيير/عدد ساكن الجماعة
معدل مداخيل التسيير لكل فرد أو ساكن	تقدر هذه النسبة مساهمة كل فرد من ساكن الجماعة في منتج مداخيل التسيير	مجموع مداخيل التسيير/ عدد ساكن الجماعة
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار الضرائب المتحصل عليها من كل فرد من ساكن الجماعة	منتوج الضرائب المحلية/ عدد ساكن الجماعة
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بالإنارة العمومية بالنسبة لكل فرد من ساكن الجماعة	إجمالي الإنفاق على تجهيزات الإنارة العمومية /عدد ساكن الجماعة
معدل نفقات النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بجمع النفايات المنزلية بالنسبة لكل فرد من ساكن الجماعة	إجمالي الإنفاق على جمع النفايات المنزلية /عدد ساكن الجماعة
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	تعكس هذه النسبة مقدار نفقات التجهيز الخاصة بإصلاح وتعبيد الطرق بالنسبة لكل فرد من ساكن الجماعة	إجمالي الإنفاق على إصلاح وتعبيد الطرق/عدد ساكن 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