

# ميزانية المواطن(ة) لجماعة أيت ملول ( السنة المالية 2023 )

ⵜⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ  
( ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ ⴰⵎⴰⵔⴰⵏⵜ )



2023

## تقديم

في إطار تعزيز آليات التواصل مع المواطنين كما دأبت الجماعة على ذلك، وتكريساً لمبدأ: الحق في الوصول إلى المعلومة ومبدأ الشفافية وانفتاح الجماعة على الساكنة، وضعت "ميزانية المواطن" للسنة المالية 2023.

وتروم هذه الوثيقة تبسيط وتيسير استيعاب محتوى ومعطيات الميزانية من قبل المواطن والأفراد الغير متخصصين بشكل خاص، ومختلف الفاعلين المؤسسيين والذاتيين من طلبة وباحثين وعموم شرائح المجتمع بشكل عام، وذلك تفاعلاً مع الجهود المبذولة من طرف وزارة الداخلية ممثلة في المديرية العامة للجماعات الترابية وكذا المفتشية العامة للإدارة الترابية خلال السنوات الأخيرة من حيث الإشراف والحث على نشر المعلومة والمعطيات المتعلقة بالجماعات كأهم فاعل في التنمية المحلية.

### التوقيع:

رئيس المجلس الجماعي

هشام القيسوني  
Hicham EL KAISSOUNI  
رئيس المجلس الجماعي لأيت ملول  
Président du Conseil Communal d'Ait Melloul

## فهرس

1	تقديم
3	ماهي ميزانية المواطن:
4	المبادئ العامة الموجهة للميزانية:
6	هيكلية الميزانية الجماعية:
7	المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية
8	أهم مستندات ميزانية جماعة أيت ملول:
9	ميزانية التسيير (مداخيل ومصاريف
13	ميزانية التجهيز: (مداخيل ومصاريف)
15	الإطار المرجعي لميزانية 2023:
15	الفرضيات المعتمدة لإعداد ميزانية 2023:
16	الميزانية في أرقام:
18	جدول التوازن برسم ميزانية جماعة ايت ملول لسنة 2023 مقارنة بميزانية 2022:
19	تطور نفقات الدين (صندوق التجهيز الجماعي):

## ماهي ميزانية المواطن؟

اعتبارا لكون ميزانية الجماعة مكتوبة بلغة تقنية متخصصة تجعل من الصعب فهمها واستيعابها من قبل غير المتخصصين، ساء من حيث مجالاتها، ورموزها، والنصوص القانونية الكثيرة والتي توطرها من حيث وضعها وتعديلها وتنفيذها فإن مجلس الجماعة ارتآى وضع وثيقة مبسطة وميسرة الفهم من قبل الجميع.

إن الهدف من هذه الوثيقة هو تمكين المواطنين من استيعاب الطريقة التي يتم بها تحديد النفقات (المصاريف)، خاصة تلك المرتبطة بتمويل مختلف الخدمات العمومية المقدمة لساكنة المدينة، وكذلك طريقة تحديد الموارد (المداخل) المتأتية من مصادر مختلفة، وخاصة منها الضريبية.

وتحتوي على مجموعة من المعطيات والأرقام بشكل مبسط وتخص الموارد(المداخل) التي تتوقع الجماعة أن تستخلصها خلال سنة مالية كاملة، وكذا النفقات(المصاريف)والتي ستتحملها لتقديم مختلف الخدمات للمواطنين، مما سيساعد على فهم، وبشكل أفضل، الخيارات المتاحة وكذا الإكراهات المالية وتلك المتعلقة بالبرمجة والتي تواجهها الجماعة.

وتسمى هذه الوثيقة ب: "ميزانية المواطن"، ويتم وضعها لتسهيل فهم المواطن واستيعابه لمسار إعداد الميزانية الجماعية، وقراءة الأرقام والمعطيات الواردة فيها حسب مختلف المجالات، وكذا استيعاب طرق تنفيذ مختلف برامج التنمية المحلية التي تستهدفها.

## المبادئ العامة الموجهة للميزانية

### مبدأ سنوية الميزانية:

تتعلق الميزانية بسنة مالية واحدة تبدأ من فاتح يناير وتنتهي في 31 دجنبر، المادة 153 من القانون التنظيمي رقم: 113.14

### مبدأ وحدة الميزانية:

تدون جميع الموارد والنفقات بوثيقة واحدة وذلك تفاديا للغموض والتناقض وتسهيلا للمراقبة، المادة 152 من القانون التنظيمي رقم: 113.14

### مبدأ توازن الميزانية:

تكون الميزانية متوازنة بين المداخيل والنفقات بكل من الجزء الأول والثاني، المادة 162 من القانون التنظيمي رقم: 113.14

### مبدأ شمولية الميزانية وعدم المقاصة:

يعني هذا المبدأ أن المداخيل المتاحة تستعمل لتسديد كافة النفقات دون تخصيص ولا مقاصة بينها، فلا يمكن تخصيص مدخول معين لأداء نفقة معينة. كما أنه لا يمكن المقاصة بين مصاريف ومداخيل معينة ضمانا لظهورها وبروزها على وثيقة الميزانية، فالمقاصة لا تسمح بذلك.

### مبدأ تخصص الميزانية أو اختصاص الاعتمادات:

تفتح الاعتمادات برسم أبواب وفصول وبرامج ومشاريع محددة مما يمنع من تنفيذها في إطار آخر غير ذلك الإطار الذي برهجت فيه. المادة 157 من القانون التنظيمي رقم: 113.14

## المبادئ العامة الموجهة للميزانية

### مبدأ احترام الترخيصات:

وهو إلزامية التقييد بالحدود التي يفرضها الترخيص، وذلك دون الخروج عن حدوده أثناء النفقة، المادة 161 من القانون التنظيمي رقم: 113.14.

### مبادئ أخرى

كما أن هناك مبادئ أخرى تؤسس لسلوك نهج الحكامة الجيدة للميزانية كمبدأ التدبير الحر القائم على النجاعة، مبدأ الشفافية، مبدأ الميزانية المبنية على الرؤية واستشراف المستقبل، مبدأ الميزانية المؤسسة على الشراكات والتعاون، ومبدأ الميزانية القائمة على التشراك من خلال إشراك المجتمع المدني والهيئات التشاورية بغية استجابتها لبعض المقاربات.



## المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية الجامعية





## أهم مستجدات ميزانية 2023

وضعت ميزانية السنة المالية 2023 تنفيذا لتوجيهات دورية السيد وزير الداخلية رقم: 18612 بتاريخ 12 أكتوبر 2022، وذلك في إطار الاستجابة لمجموعة التوجيهات الخاصة بالظرفية الاقتصادية الاستثنائية التي تلت بداية مرحلة التعافي من آثار جائحة كورونا، والمتمثلة في ظهور تحولات ناتجة عن التغيرات المناخية العالمية كالجفاف، وكذا التحولات الجيوسياسية التي نتجت عنها أزمة ارتفاع الأسعار والتي ألقى بظلالها على الميزانية الجماعية وخاصة فيما يتعلق بالفاتورة الطاقية وأثمان المواد المتعلقة بالبناء والإنشاءات مما يستوجب معه عقلنة تدبير مالية الجماعة قصد إستكمال الأوراش الإصلاحية والتنموية المفتوحة إستجابة لتطلعات ساكنة المدينة.

وتتمحور أهم توجيهات هذه الدورية فيما يلي:

**1) ورش الرقمنة وإضفاء الطابع اللامادي على عمليات الجماعات الترابية وإضفاء الطابع اللامادي على عمليات الجماعات الترابية من خلال إعداد الميزانيات على منظومة GID للتدبير المندمج للنفقات والميزانيات وكذا تدبير طلبات الإفراج عن اعتمادات الأداء ضمن نفس المنظومة.**

**2) نجاعة وعقلنة التدبير المالي للجماعات الترابية من خلال المحاور التالية:**

- ترشيد نفقات التسيير للجماعات الترابية وتحديد الحصص الإجمالية من الضريبة على القيمة المضافة، من خلال إعطاء الأولوية للنفقات الإجبارية كأجور الموظفين و نفقات استهلاك الماء والكهرباء تفاديا لتراكمها، والتحكم في نفقات استهلاك الوقود والصيانات الإعتيادية والدعم العمومي.

• ترشيد نفقات التجهيز للجماعات الترابية بتوجيه النفقات نحو القطاعات ذات الأولوية والمشاريع الأكثر مردودية والمشاريع موضوع اتفاقيات مع مؤسسات وطنية ودولية واستثناء المشاريع المتعلقة بالتهيئة الحضرية والإنارة العمومية والمناطق الخضراء.  
وفيما يلي أهم محاور ميزانية الجماعة للسنة المالية 2023 حسب الفصول والأبواب:

## 1- ميزانية التسيير

بلغ مجموع ميزانية التسيير للسنة المالية 2023 لجماعة أيت ملول: **128.000.000,00 مليون درهم**، وصادق على مشروعها المجلس الجماعي بتاريخ 25 نونبر 2022، وبعد تأشيرة السيد عامل عمالة إنزكان ايت ملول عليها أصبحت نهائية، ودخلت حيز التنفيذ في فاتح يناير 2023 وجاءت أهم تفصيلاتها كما يلي:

### الجزء الأول: ميزانية التسيير

#### أ: مداخيل التسيير

تقدر توقعات مداخيل ميزانية 2023 ب: **128.000.000,00 مليون درهم**، مقابل **117.800.200,00 مليون درهم** سنة 2022، أي بتوقع نسبة نمو تفوق 08 بالمائة.

وقد جاءت تقديرات هذه المداخيل موزعة على الشكل التالي :

(1) قدرت مداخيل الرسوم المدبرة من طرف المصالح التابعة لوزارة المالية ب: **57.400.000,00 مليون درهم** مقابل **49.960.000,00 مليون درهم** برسم سنة 2022 أي بتوقع نسبة تطور 14,89 بالمائة.  
(أمثلة: رسم السكن: 1,7 مليون درهم - رسم الخدمات الجماعية: 31 مليون درهم - الرسم المهني 24 مليون درهم.....).

(2) قدرت مداخيل الرسوم المدبرة من طرف المصالح الجبائية الجماعية ب: **37.429.000,00 مليون درهم** مقابل **34.669.200,00 مليون درهم** برسم سنة 2022 أي بتوقع نسبة تطور 8 بالمائة.  
(أمثلة: رسم تصديق الإمضاء ورسوم الحالة المدنية: 1,3 مليون درهم - الضريبة على الأراضي الحضرية غير المبنية والضريبة على عمليات البناء والضريبة على عمليات تجزئة الأراضي والضريبة على شغل الملك الجماعي مؤقتا لغرض البناء: 19,7 مليون درهم - الضريبة على شكل الملك الجماعي لغرض البناء ولأغراض تجارية أو بمنقولات أو عقارات لها علاقة بالأغراض التجارية والصناعية: 6,6 مليون درهم.....)

3) في حين تم الاحتفاظ بنفس المبلغ المحدد في 33.171.000,00 مليون درهم كحصة للجماعة من منتوج الضريبة على القيمة المضافة. ويتضح من خلال الأرقام أن الرسوم والضرائب التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالعقار تستحوذ على نسبة مهمة من تركيبة الوعاء الضريبي للجماعة نظرا لكون المدينة حديثة وتعرف نهضة عمرانية مهمة.

4) بيان تفصيلي حول النسب المئوية لمداخيل الجماعة:

النسبة المئوية من مجموع الميزانية	التقديرات برسم سنة 2023	العناوين
44,84%	57.400.000,00	الرسوم المدبرة من طرف المصالح التابعة لوزارة المالية
29,24%	37.429.000,00	الرسوم المدبرة من طرف المصالح الجبائية الجماعية
25,91%	33.171.000,00	حصة الجماعة من منتوج الضريبة على القيمة المضافة
100%	128.000.000,00	المجموع العام

#### ب: مصاريف التشغيل

قام المجلس الجماعي بتوزيع مبلغ المداخيل المتوقع تحصيلها خلال السنة المالية 2023 على مجموعة من الحاجيات اللازمة لتسيير المصالح الجماعية واستمرارية الخدمات المقدمة وتنمية المدينة حسب مختلف الحاجيات التي تدخل في اختصاصات الجماعة.

وقد جاءت هذه المصاريف موزعة بشكل مجمل كما يلي:

- خصص مبلغ: 5,79 مليون درهم للدعم الاجتماعي، كدعم مختلف الجمعيات التي تشتغل في المجال الرياضي والثقافي وكذا الاجتماعي إضافة إلى شراء المواد الغذائية للمعوزين وغيرها.
- خصص مبلغ: 0,87 مليون درهم للبيئة والمناطق الخضراء وإصلاح قنوات المياه العمومية.

- ● **خصص مبلغ: 12.50 مليون درهم لأداء فواتير استهلاك كهرباء شوارع وأزقة وأحياء المدينة (الإنارة العمومية)، وذلك لفائدة المكتب الوطني للماء والكهرباء، وسعيًا للحفاظ على أمن وسكينة وهدوء ساكنة المدينة، وقد أخذ الرئيس ومعه المجلس الجماعي على عاتقهم مسؤولية تخفيض مبلغ هذه الفاتورة بالانخراط في البرامج الجديدة الرامية إلى التعميم الأمثل لشبكة الإنارة العمومية، والتوفير في الاستهلاك.**
- ● **أداء فوائد الدين (القروض) التي ورثها المجلس من التدبير السابق للجماعة، حيث وصل المبلغ المخصص لأدائها: 3,97 مليون درهم.**
- ● **مصاريف متعلقة بالأنشطة التي يقوم بها المجلس، بما فيها التعويضات القانونية المتعلقة بالتمثيل والقيام بالمهام، وقد بلغ مجموع ما رصد لها: 0.57 مليون درهم.**
- ● **وخصص للأنشطة الثقافية من مسابقات ومحاضرات وعروض فنية مختلفة لفائدة شباب ومثقفين المدينة: 0,59 مليون درهم.**
- ● **خصصت الجماعة مبلغًا مهمًا للتخفيف عن الطلبة والتلاميذ الذين يستعملون الحافلات في تنقلاتهم للدراسة، وذلك بتخصيص مبلغ: 1,143 مليون درهم كدفعة لفائدة شركة النقل المالكة للحافلات، مساهمة منها في تخفيف ثمن البطاقة على الطلبة والتلاميذ.**
- ● **وحيث يعتبر قطاع جمع النفايات المنزلية من صلب اختصاصات الجماعة، وحيث تؤدي الجماعة عن كل طن تجمعه من النفايات قصد طمره في المطرح العمومي للنفايات بمنطقة "تاملاست"، وحيث تجاوزت كمية النفايات التي يتم جمعها سنويًا: 52 ألف طن، حيث تأتي جماعة أيت ملول في المرتبة الثانية بعد جماعة أكادير من حيث الكمية، وقد خصصت الجماعة لهذا الغرض: 4,16 مليون درهم.**
- ● **وخصص مبلغ مهم كمساهمة من الجماعة لدعم المستفيدين من ساكنة المدينة من نظام المساعدة الطبية "راميد"، ويدفع المبلغ سنويًا للصيدلية المركزية بالرباط، ويتم احتسابه لأداء مختلف العلاجات التي تخضع لها ساكنة المدينة، ووصل هذا المبلغ في ميزانية 2023: 1,143 مليون درهم.**

- ● تتكون هيئة الموظفين بالجماعة ، كما تمت الإشارة لذلك ضمن ميزانية المواطن لسنة 2022، من فئات المتصرفين والمهندسين والتقنيين والمحريين والمساعدين التقنيين والمساعدين الإداريين والمتخصصين في المهن الطبية ويقوم هؤلاء جميعاً بمختلف تخصصاتهم إلى جانب الرئيس ونوابه السبعة ومختلف مكونات المجلس الجماعي بالسهر لتدبير أمور الشأن المحلي على صعيد النفوذ الترابي للجماعة، كتسيير مختلف المرافق الجماعية من إدارة مركزية ومختلف الملحقات الإدارية وعلى القيام بأشغال تعهد وصيانة المناطق الخضراء والتشجير والقيام بالأعمال اليومية لنظافة المدينة وتعهد شوارعها وتنفيذ اختصاصات الرئيس في مجال الشرطة الإدارية، ووضع إشارات المرور وصيانتها وصبغة الأرصفة، ومحاربة الكلاب الضالة، وتعهد المحجز الجماعي وتدبير وصيانة المقابر والملاعب الرياضية، وغير ذلك من الخدمات المقدمة لساكنة المدينة على مدار السنة.
- وقد بلغ مجموع ما خصص لهذه لأجور وتعويضات هذه الفئة: 36,115 مليون درهم، تشمل أجور الموظفين وأجور العمال المياومين، ومصاريف بدلات عملهم، وتكويناتهم، والإنخرافات في صناديق التقاعد والتأمين والتعويض عن الأعمال الإضافية والتعويض عن التنقلات.
- ● كما خصص مبلغ : 1.5 مليون درهم للصيانة الخفيفة والاعتيادية للطرق، على إثر التلف الذي تحدثه حركة السير والحوادث وتمير مختلف القنوات أثناء إنجاز أشغال الربط.
- ● كما خصص مبلغ : 1.5 مليون درهم للصيانة الخفيفة والاعتيادية للطرق، على إثر التلف الذي تحدثه حركة السير والحوادث وتمير مختلف القنوات أثناء إنجاز أشغال الربط.
- ● كما أن الجماعة، وبصدد ممارستها لأنشطتها، ومختلف الأعمال التي يفرضها القانون خدمة لساكنة المدينة قد تحدث ضرراً للآخرين، أو تلحق ضرراً بممتلكاتهم، فتتحمل بذلك المسؤولية في ذلك أمام القضاء، مثلها في ذلك مثل باقي مؤسسات الدولة.
- ولتعويض هذه الأضرار لصالح المتضررين عن طريق القضاء خصصت الجماعة مبلغ: 11,00 مليون درهم لذلك.





- و مبلغ 0,2 مليون درهم كدفعة لمجلس العمالة في مشروع انجاز الدراسات التقنية لتهيئة و حماية ضفاف واد سوس من الفيضانات على مستوى جماعتي انزكان و أيت ملول .

## الإطار المرجعي لميزانية 2023

- القانون التنظيمي 113.14 المتعلق بالجماعات خصوصا القسم الخامس؛
- دورية السيد وزير الداخلية عدد 18612 بتاريخ 2022/10/12 حول إعداد وتنفيذ ميزانيات الجماعات الترابية برسم سنة 2023؛
- دورية السيد وزير الداخلية عدد 6659 بتاريخ 26 مارس 2018 حول إعداد الميزانيات على أساس البرمجة الثلاثية
- دورية السيد وزير الداخلية عدد 4007 بتاريخ 21 فبراير 2020 بشأن تنمية الموارد المالية للجماعات؛

## الفرضيات المعتمدة لإعداد ميزانية 2023

### الموارد:

- الإبقاء على نفس تقديرات مبلغ حصة الجماعة من الضريبة على القيمة المضافة والمقدر ب 33,17 مليون درهم
- الرفع من الرسوم المدبرة من طرف المصالح التابعة لوزارة المالية بنسبة: 14,89%، وخاصة تماشيا مع المجهودات المبذولة لتوسيع الوعاء الضريبي.
- الرفع من الرسوم المدبرة من طرف المصالح الجبائية المحلية بنسبة: 8%
- وبالتالي عرفت مجموع تقديرات مداخيل ميزانية التسيير لسنة 2023: زيادة بنسبة 8.66% مقارنة مع تقديرات مداخيل سنة 2022

### النفقات:

- خفض اعتمادات الإنارة العمومية الى 12.50 مليون درهم بنسبة تقدر ب: 12% مقارنة مع الاعتمادات المبرمجة سنة 2022 في إطار سياسة المجلس والمتعلقة بترشيد استهلاك الكهرباء العمومية.
- تخصيص اعتمادات تقدر ب 11 مليون درهم لتغطية مصاريف تنفيذ الأحكام والقرارات القضائية
- الرفع من اعتمادات مجال الشؤون الاجتماعية بنسبة 17%.



## ميزانية السنة المالية 2023 في أرقام

### تقديرات المداخيل:

النسبة المئوية	المبالغ بمليون درهم	نوعية المداخيل
61,93%	79.27	تقديرات المداخيل الضريبة
10,17%	13.02	تقديرات منتج الضريبة على القيمة المضافة
25,91%	33.17	تقديرات مداخيل الاملاك
1,05%	1.34	تقديرات المداخيل مقابل خدمات
0,94%	1.20	تقديرات المداخيل الأخرى
100%	128.000.000,00	المجموع العام

### مكونات تقديرات المداخيل الضريبية:

النسبة المئوية	المبالغ بمليون درهم	نوعية المداخيل
25,91%	33,17	حصة الجماعة من منتج الضريبة على القيمة المضافة
44,84%	49,96	الرسوم المحولة والمدبرة من طرف المصالح الخارجية للخرزينة العامة للمملكة (قبضة ايت ملول)
29,24%	34,67	تقديرات الرسوم المحلية من المداخيل الضريبية المدبرة من قبل شساعة المداخيل الجماعية



### الباب 50:(مجال الدعم 18.498.939,00 مليون درهم)

نوعية المصاريف	المبالغ بمليون درهم	النسبة المئوية
دعم أنشطة مختلفة وتعويضات ومصاريف تنفيذ الأحكام	11.400.000,00	62%
دفعات لفائدة المجموعات ومؤسسات التعاون	7.098.939,00	38%

### الباب 60: (مجال اندماج النتائج: 26.775.569,49 الفاض التقديري)

نوعية المصاريف	المبالغ بمليون درهم	النسبة المئوية
دفعات الفاض للجزء الثاني من الميزانية	26.775.569,49	100%

## جدول التوازن برسم ميزانية جماعة ايت ملول لسنة 2023 مقارنة بميزانية 2022

العنوان	ميزانية 2022	ميزانية 2023	الفرق
<b>ميزانية التسيير: (بالمليون درهم)</b>			
<b>المداخيل</b>	<b>117.800</b>	<b>128.000</b>	<b>+10.200</b>
10 مجال الإدارة العامة	35.901	35.692	-0.209
20 مجال الشؤون الاجتماعية	0.041	0.082	+0.04
30 مجال الشؤون التقنية	49.980	35.775	-14.205
40 مجال الشؤون الاقتصادية	30.856	37.256	+6.400
50 مجال الدعم	1.021	1.193	+0.172
60 مجال اندماج النتائج	00	00	00
<b>النفقات</b>	<b>117.800</b>	<b>128.000</b>	<b>+10.200</b>
10 مجال الإدارة العامة	50.371	54.930	+4.559
20 مجال الشؤون الاجتماعية	7.095	7.085	-0.010
30 مجال الشؤون التقنية	19.172	20.710	+1.538
40 مجال الشؤون الاقتصادية	00	00	00
50 مجال الدعم	14.873	18.498	+3.625
60 مجال اندماج النتائج	26.288	26.775	+0.487



**ويتعلق الأمر بعقود الدين المبرمة مع صندوق التجهيز الجماعي التالية:**

- **عقد (1-AMEL/06) MAD 004301 ACL أشغال التهيئة الحضرية الشطر 1**
- **عقد (1-AMEL/07) MAD 004443 ACL تنمة أشغال سوق الطماطم الشطر 2**
- **عقد MAD 005077 ACL أشغال التهيئة الحضرية الشطر 2**
- **عقد MAD 005507 ACR أشغال التهيئة الحضرية الشطر 3**
- **عقد MAD 005669 ACR أشغال التهيئة الحضرية الشطر 4**



جامعة أيت ملول - 2023

إعداد: القسم المالي

مصلحة الميزانية والحسابات والصفقات والمشتريات

مكتب الميزانية

تصميم: مكتب الإعلام والتواصل

البريد الإلكتروني: [cu.aitmelloul@gmail.com](mailto:cu.aitmelloul@gmail.com)

الموقع الإلكتروني: [www.aitmelloul.ma](http://www.aitmelloul.ma)