



ميزانية المواطن(ة) لجامعة أيت ملول (السنة المالية 2024)

⊕⊙⊙⊕⊕⊕ | ⚡⚡⚡⚡⚡ | ⊕⊗⊙⊕⊕⊕ | ⊙⚡⊕⊕⊕⊕⊕
(⊙⊗⊗⊙⊙⊙ ⚡⚡⚡⚡⚡ 2024)





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 برمجت فيه. المادة 157 من القانون
التنظيمي رقم: 113.14

● 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 التشارك من خلال إشراك المجتمع المدني والهيئات التشريعية
بغية استجابتها لبعض المقاربات.

هيكل الميزانية



تشتمل ميزانية الجماعة على جزئين :

الجزء الأول: تدرج فيه عمليات التسيير سواء فيما يخص المدخلات أو النفقات.

يشمل هذا الجزء جميع العمليات المتعلقة بالتسيير والإدارة اليومية مثال: نفقات الموظفين ، مرآب 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.



1- ميزانية التسيير

بلغ مجموع تقديرات ميزانية التسيير للسنة المالية 2024 لجماعة أيت ملول:
136.000.000,00 مليون درهم، وصادق على مشروعها المجلس الجماعي بتاريخ 27
نونبر 2023، وبعد تأشيرة السيد عامل عمالة إنزكان ايت ملول عليها بتاريخ: 22 دجنبر
2023 أصبحت نهائية، ودخلت حيز التنفيذ في فاتح يناير 2024.
وقد جاءت أهم تفصيلاتها كما يلي:

الجزء الأول: ميزانية التسيير

أ: مداخيل التسيير

بلغت توقعات مداخيل ميزانية التسيير للسنة المالية 2024 ما مجموعه:
136.000.000,00 مليون درهم ، مقابل 128.000.000,00 مليون درهم سنة 2023، أي
بتوقع نسبة نمو تفوق 06 بالمائة.

وقد جاءت تقديرات هذه المداخيل موزعة على الشكل التالي :

(1) قدرت مداخيل الرسوم المدبرة من طرف المصالح التابعة لوزارة المالية ب:
60.700.000,00 مليون درهم مقابل 57.400.000,00 مليون درهم برسم سنة 2023
أي بتوقع نسبة تطور 6%.

(أمثلة: رسم السكن: 1,8 مليون درهم - رسم الخدمات الجماعية: 32 مليون درهم -
الرسم المهني 26,7 مليون درهم.....).

(2) قدرت مداخيل الرسوم المدبرة من طرف المصالح الجبائية الجماعية ب:
42.129.000,00 مليون درهم مقابل 37.429.000,00 مليون درهم برسم سنة 2023
أي بتوقع نسبة تطور بلغت 13% .

(أمثلة: رسم تصديق الإمضاء ورسوم الحالة المدنية مجموعة: 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: 21,95
مليون درهم - الضريبة على شغل الملك الجماعي لغرض البناء ولأغراض تجارية أو
بمنقولات أو عقارات لها علاقة بالأغراض التجارية والصناعية: 8,8 مليون درهم.....)

- 3) في حين تم الاحتفاظ بنفس المبلغ المحدد في 33.171.000,00 مليون درهم كتقدير لحصة 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 لمداخل الجماعة:

| العناوين | التقديرات برسم سنة 2024 | النسبة المئوية من مجموع الميزانية |
|--|-------------------------|-----------------------------------|
| الرسوم المدبرة من طرف المصالح التابعة لوزارة المالية | 60 700 000,00 | 45% |
| الرسوم المدبرة من طرف المصالح الجبائية الجماعية | 42.129.000,00 | 31% |
| حصة الجماعة من منتوج الضريبة على القيمة المضافة | 33.171.000,00 | 24% |
| المجموع العام | 136 000 000,00 | 100 % |

ب: مصاريف التسيير

قام المجلس الجماعي بتوزيع مبلغ المداخل المتوقع تحصيلها خلال السنة المالية 2024 على مجموعة من الفصول حسب المصاريف اللازمة لتسيير المصالح الجماعية واستمرارية الخدمات المقدمة لمصلحة تنمية مدينة أيت ملول واللائمة لتغطية مختلف الحاجيات التي تدخل في اختصاصات الجماعة.

وقد جاءت هذه المصاريف موزعة بشكل مجمل كما يلي:

** خصص مبلغ: 5,76 مليون درهم لدعم الجمعيات، التي تنشط في المجال الرياضي والثقافي وكذا الاجتماعي إضافة إلى شراء المواد الغذائية للمعوزين وغيرها.

** خصص مبلغ: 0,77 مليون درهم للبيئة والمناطق الخضراء.

** خصص مبلغ: 6,3 مليون درهم لأداء فواتير استهلاك كهرباء شوارع وأزقة وأحياء المدينة (الإدارة العمومية)، وذلك لفائدة المكتب الوطني للماء والكهرباء، مقابل 12.50 مليون درهم خلال سنة 2023، وهو ما يعتبر انخفاضا ملحوظا في مبلغ الفاتورة الطاقية للجماعة بلغ 50%، والتي كانت على مدى سنوات خلت عبئا كبيرا على الميزانية الجماعية

** أداء فوائد الدين (القروض) التي ورثها المجلس من التدبير السابق للجماعة، حيث وصل المبلغ المخصص لأدائها: 3,93 مليون درهم.

**** كما خصص مبلغ : 1.5 مليون درهم** للصيانة الخفيفة والاعتيادية للطرق، على إثر التلّف الذي تحدّثه حركة السير والحوادث وتميرير مختلف القنوات أثناء إنجاز أشغال الربط.

**** كما أن الجماعة، وبصدد ممارستها لأنشطتها، ومختلف الأعمال التي يفرضها القانون خدمة لساكنة المدينة قد تحدث ضررا للآخرين، أو تلحق ضررا 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 لهذا الغرض اعتمادا ماليا بلغ مجموعه: 8,00 مليون درهم.**

ويفصل هذا الجدول تقسيم ميزانية التسيير حسب الأبواب:

| النسبة من الميزانية | الاعتمادات | بيان الأبواب |
|---------------------|----------------|---------------------------|
| 40% | 54.362.489,34 | 10 الإدارة العامة |
| 5% | 7.055.000,00 | 20 مجال الشؤون الاجتماعية |
| 11% | 14.438.000,00 | 30 مجال الشؤون التقنية |
| 0% | 0,00 | 40 مجال الشؤون الاجتماعية |
| 12% | 16.962.005,00 | 50 مجال الشؤون الاقتصادية |
| 32% | 43.182.505,66 | 60 مجال الدعم |
| 100% | 136.000.000,00 | المجموع |

الجزء الثاني : ميزانية التجهيز

أ : مداخيل التجهيز

تتمثل مداخيل التجهيز في مبلغ **الفائض التقديري** المحقق بعد طرح مجموع تقديرات مصاريف التسيير من مجموع تقديرات مداخيل التسيير. والمعروف أن معظم الجماعات الترابية في بلادنا تعتمد في مداخيل التجهيز على مصدر واحد أو مصدرين يتمثلان غالبا في فوائض ميزانية التسيير، وأموال القروض التي تلجأ إليها الجماعات ذات الملاءة المالية وذلك لدى صندوق التجهيز الجماعي.



ب: مصاريف التجهيز

قام المجلس الجماعي ببرمجة مبلغ الفائض التقديري المعتبر بمثابة مدخول للميزانية الجماعية للتجهيز برسم سنة 2024 محاولا بذلك تغطية الخصاص في العديد من القطاعات الحيوية في المدينة، كقطاع النظافة والبنية التحتية وتهيئ المناطق الخضراء والدراسات.

وهكذا فإن الفائض التقديري الناتج عن وضع ميزانية التسيير للسنة المالية 2024 قدرب 43,18 مليون درهم، مقابل 26,77 مليون درهم سنة 2023.

وقد تمت برمجة هذا الفائض خلال نفس دورة شهر أكتوبر 2023 في عدة مشاريع، سيتم إنجازها خلال سنة 2024، تهم الساكنة ونهضة مدينة أيت ملول كقطب مهم في الجهة وكعمر حيوي في اتجاه الأقاليم الجنوبية وباقي دول القارة الإفريقية،

لقد أعطى المجلس أولوية لتسديد أقساط رأسمال الدين المترتبة على عاتق الجماعة باعتبارها نفقات إجبارية وبالغلة: 12,09 مليون درهم عن سنة 2024، والمترتبة في ذمة الجماعة من تسيير المجالس السابقة، في حين برمج مبلغ الفوائد قصد ادائه من ميزانية التسيير.

وما تبقى من الفائض التقديري خصص لبعض المشاريع ذات الأولوية القصوى، أو مشاريع مرتبطة بالتعاقدات التي تعتبر الجماعة طرفا فيها، ومن هذه المشاريع:

● برمجة مبلغ 100.000,00 درهم قصد إنجاز مشروع في إطار الميزانية التشاركية وذلك كحصة ثانية ستضاف للحصة الأولى المبرمجة في إطار ميزانية 2023 وبالغلة 450.000,00.

● كما خصصت الجماعة مبلغ 750.000,00 درهم لتنفيذ برامج في إطار خطة إنفتاح الجماعة والذي صادق عليه المجلس الجماعي بتاريخ 12 أكتوبر 2023 وذلك خلال دورته العادية.

● خصص مبلغ 2,00 مليون درهم لإقتناء العتاد المتنقل.

● مبلغ 1,0 مليون درهم خصص لشراء العتاد التقني (حاويات النفايات).

● مبلغ 0,215 مليون درهم خصص لاقتناء العتاد المعلوماتي و البرامج المعلوماتية.



ميزانية السنة المالية 2024 في أرقام

تقديرات المداخل:

| النسبة المئوية | المبالغ بمليون درهم | نوعية المداخل |
|----------------|---------------------|---|
| %64,29 | 87,43 | تقديرات المداخل الضريبية |
| %24,39 | 33,17 | تقديرات منتج الضريبة على القيمة المضافة |
| %9,26 | 12,60 | تقديرات مداخل الاملاك |
| %1,10 | 1,50 | تقديرات المداخل مقابل خدمات |
| %0,95 | 1,30 | تقديرات المداخل الأخرى |
| 100% | 136.000.000,00 | المجموع العام |

مكونات تقديرات المداخل الضريبية:

| النسبة المئوية | المبالغ بمليون درهم | نوعية المداخل |
|----------------|---------------------|--|
| %24,39 | 33,17 | حصة الجماعة من منتج الضريبة على القيمة المضافة |
| %44,63 | 60,70 | الرسوم المحولة والمديرة من طرف المصالح الخارجية للخرينة العامة للمملكة (قبضة ايت ملول) |
| %30,98 | 42,13 | تقديرات الرسوم المحلية من المداخل الضريبية المدبرة من قبل شساعة المداخل الجماعية |

تقديرات النفقات:

الباب 10: (مجال الإدارة العامة: 54.362.489,34 مليون درهم)

| النسبة المئوية من مجموع الباب | المبالغ بمليون درهم | نوعية النفقات |
|-------------------------------|---------------------|---|
| 2,62% | 1.424.850,00 | الاعتمادات المفتوحة لتغطية نفقات أنشطة المجلس |
| 68,53% | 37.255.250,00 | الاعتمادات المفتوحة لتغطية نفقات الأنشطة المتعلقة بتسيير الموظفين |
| 21,61% | 11.748.600,00 | الاعتمادات المفتوحة لتغطية نفقات الأنشطة المتعلقة بوسائل الأخرى |
| 7,24% | 3.933.789,34 | الاعتمادات المفتوحة لتغطية نفقات فوائد القروض |

الباب 20 : (مجال الشؤون الاجتماعية: 7.055.000,00 مليون درهم)

| النسبة المئوية من مجموع الباب | المبالغ بمليون درهم | نوعية النفقات |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 31% | 2.210.000,00 | المساعدة الاجتماعية |
| 47% | 3.300.000,00 | مساعدات للرياضة والاستجمام |
| 7% | 495.000,00 | العلاجات الأساسية والمحافظة على الصحة |
| 1% | 100.000,00 | التعليم الابتدائي |
| 9% | 650.000,00 | الثقافة والفنون الجميلة |
| 4% | 300.000,00 | الأنشطة الدينية |

الباب 30:(مجال الشؤون التقنية: 14.438.000,00 مليون درهم)

| النسبة المئوية من مجموع الباب | المبالغ بمليون درهم | نوعية المصاريف |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 31,76% | 4.586.000,00 | التعمير، السكن والمحافظة على البيئة |
| 67,53% | 9.750.000,00 | الإنارة العمومية |
| 0,71% | 102.000,00 | نقط العمومية للمياه |

الباب 50: (مجال الدعم 16.962.005,00 مليون درهم)

| نوعية المصاريف | المبالغ بمليون درهم | النسبة المئوية |
|--|---------------------|----------------|
| دعم أنشطة مختلفة وتعويضات ومصاريف تنفيذ الأحكام | 8.400.000,00 | 49,52% |
| دفعات مختلفة (لفائدة المجموعات ومؤسسات التعاون والشركات الخاصة والجمعيات والوكالات المستقلة.....) | 8.562.005,00 | 50,48% |

الباب 60: (مجال اندماج النتائج: 43.182.505,66 الفائض التقديري)

| نوعية المصاريف | المبالغ بمليون درهم | النسبة المئوية |
|--|---------------------|----------------|
| دفعات الفائض للجزء الثاني من الميزانية | 43.182.505,66 | 100% |

جدول التوازن برسم ميزانية جماعة ايت ملول لسنة 2024 مقارنة بميزانية 2023

| العنوان | ميزانية 2023 | ميزانية 2024 | الفرق |
|---|----------------|----------------|---------------|
| ميزانية التسيير: (بالمليون درهم) | | | |
| المداخيل | 128.000 | 136.000 | +8.000 |
| 10 مجال الإدارة العامة | 35.692 | 35.722 | +0,030 |
| 20 مجال الشؤون الاجتماعية | 0.083 | 0.099 | +0,016 |
| 30 مجال الشؤون التقنية | 53.775 | 59.020 | +5,245 |
| 40 مجال الشؤون الاقتصادية | 37.257 | 40.007 | +2,750 |
| 50 مجال الدعم | 1.193 | 1.152 | -0,041 |
| 60 مجال اندماج النتائج | 00 | 00 | 00 |
| النفقات | 128.000 | 136.000 | +8.000 |
| 10 مجال الإدارة العامة | 54.930 | 54.363 | -0,567 |
| 20 مجال الشؤون الاجتماعية | 7.085 | 7.055 | -0,030 |
| 30 مجال الشؤون التقنية | 20.710 | 14,438 | -6,272 |
| 40 مجال الشؤون الاقتصادية | 00 | 00 | 00 |
| 50 مجال الدعم | 18.499 | 16,963 | -1,536 |
| 60 مجال اندماج النتائج | 26.776 | 43,183 | +16.407 |

| العنوان | ميزانية 2023 | ميزانية 2024 | الفرق |
|---|---------------|---------------|----------------|
| ميزانية التجهيز: (بالمليون درهم) | | | |
| المداخل | 26.775 | 43.183 | +16.408 |
| 10 مجال الادارة العامة | 0 | 0 | -0 |
| 20 مجال الشؤون الاجتماعية | 0 | 0 | -0 |
| 30 مجال الشؤون التقنية | 0 | 0 | -0 |
| 40 مجال الشؤون الاقتصادية | 0 | 0 | -0 |
| 50 مجال دعم النتائج | 26.775 | 43.183 | +16.408 |
| النفقات | 26.775 | 43.183 | +16.408 |
| 10 مجال الادارة العامة | 17.925 | 26.593 | +8.668 |
| 20 مجال الشؤون الاجتماعية | 2.800 | 0.00 | -2.800 |
| 30 مجال الشؤون التقنية | 4.850 | 13.390 | +8.540 |
| 40 مجال الشؤون الاقتصادية | 00 | 1.700 | +1.700 |
| 50 مجال الدعم | 1.200 | 1.500 | +0.300 |
| 60 مجال اندماج النتائج | 00 | 00 | 00 |

تطور أقساط الدين لدى صندوق التجهيز الجماعي

| السنة المالية | تسديد فوائد الدين بمليون درهم | تسديد أصل الدين بمليون درهم |
|---------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 2016 | 7.281 | 9.530 |
| 2017 | 6.367 | 8.471 |
| 2018 | 6.054 | 9.219 |
| 2019 | 6.140 | 10.068 |
| 2020 | 6.110 | 11.249 |
| 2021 | 6.014 | 11.957 |
| 2022 | 4.784 | 13.863 |
| 2023 | 3.932 | 11.510 |
| 2024 | 3.877 | 12.92 |



المملكة المغربية
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵏ ⵏⴰⵙⴰ



جامعة أيت ملول
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵏⴰⵙⴰ ⵏ ⵏⴰⵙⴰ

جامعة أيت ملول 2024

إعداد: القسم المالي _ مصلحة الميزانية والحسابات والصفقات

والمشتريات، (مكتب الميزانية)

تصميم: مكتب الإعلام والتواصل

البريد الإلكتروني: cu.aitmelloul@gmail.com

الموقع الإلكتروني: www.aitmelloul.ma

