

ميزانية المواطن لجماعة الدار البيضاء

السنة المالية 2024

ميزانية المواطن: أداة لتعزيز الشفافية و المشاركة المواطنة

المحتوى

3

تقديم

ما هي ميزانية المواطن؟

4

5

المبادئ العامة الموجهة للميزانية

النصوص المؤطرة لعملية إعداد الميزانية

6

7

هيكل الميزانية

المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية

8

9

نقاط أهم مراحل مسلسل تحضير واعتماد ميزانية الجماعة

الفرضيات التي اعتمد عليها لاعداد ميزانية 2024

11

12

ميزانية الدار البيضاء في أرقام

مداخل ونفقات ميزانية سنة 2024

13

14

بيانات تفصيلية حول مداخل التشغيل الخاصة بميزانية 2024

بعض الأرقام التفصيلية حول ميزانية التشغيل برسم 2024

17

أولويات ميزانية 2024

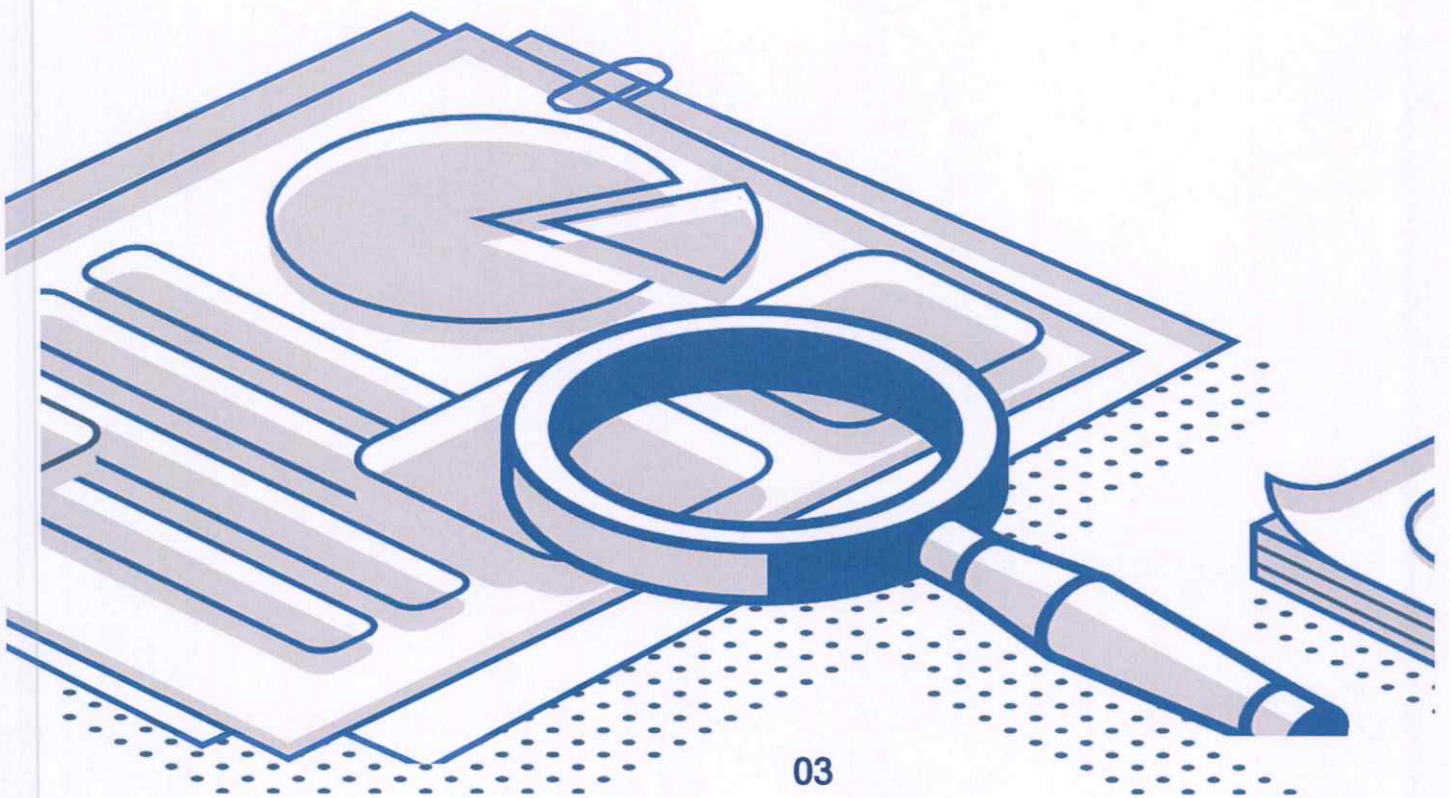
21

22

بعض الأرقام التفصيلية حول مصاريف ميزانية التشغيل برسم 2024



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





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 المداخل التي تتوقع الجماعة أن تحصل عليها خلال سنة مالية كاملة، وكذا النفقات التي ستتحملها لتقديم الخدمات للمواطنين، مما يساعد على فهم، وبشكل أفضل الخيارات والعراقل التي تواجهها الجماعة.

هذه الوثيقة هي التي تسمى "ميزانية المواطن".





المبادئ العامة الموجهة للميزانية

- 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 دجنبر).
- 3 مبدأ الشمولية:** ويقصد به عدم إمكانية تخصيص مورد معين لنفقة معينة.
- 4 مبدأ توازن الميزانية:** بمعنى أن النفقات التي ستتحملها الجماعة لمدة 12 شهرا، 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 اعتمادات مخصصة في شكل أبواب فصول، برامج و مشاريع.
- 6 مبدأ عدم المقاصة:** لا يمكن رصد مداخيل خاصة لنفقات معينة داخل نفس أجزاء الميزانية

يخضع إعداد ميزانية الجماعة لمجموعة من المبادئ ، وهي بمثابة قواعد تطبق على جميع ميزانيات الجماعات



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 الأتاوى 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 المعروضة 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 الملحق 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

الدورية الوزارية

- دورية السيد وزير الداخلية عدد 18343/2023 حول إعداد و تنفيذ ميزانيات الجماعات الترابية برسم سنة 2024.



هيكلية الميزانية



تشتمل ميزانية الجماعة على جزأين :

الجزء الأول: تدرج فيه عمليات التسيير سواء فيما يخص المداخيل 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 ، وسداد 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.

المراحل الأساسية لإعداد واعتماد الميزانية





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 الانتهاء 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.



الفرضيات التي اعتمد عليها لإعداد ميزانية 2024

توقعات الميزانية للسنة المالية 2024 كانت على الشكل التالي:

المؤشر	نسبة النمو المتوقعة
مداخيل التسيير	8%
مداخيل التجهيز	43%
مصاريف التسيير	03%
مصاريف التجهيز	43%
عجز الميزانية	
فائض الميزانية	6%

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

الظرفية الاقتصادية التي تختلف من سنة إلى أخرى والتي يمكن أن تؤثر على الضرائب و الرسوم إما بالنقصان أو بالزيادة .

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

ميزانية الدار البيضاء في أرقام

مداخليل ونفقات ميزانية سنة 2024



الجزء الأول: التسيير

1-مداخليل التسيير

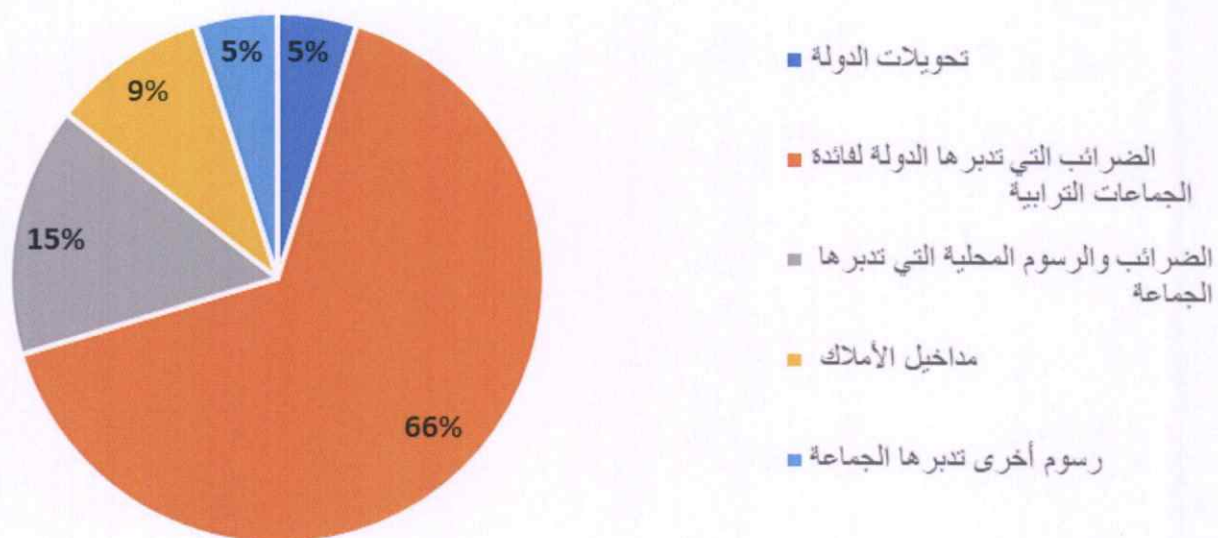
تقدر مداخليل الميزانية لسنة 2024 ب
4 573 602 000.00 درهم
مقابل 4 238 000 000.00 سنة 2023



بيانات تفصيلية حول مداخل التشغيل الخاصة بميزانية 2024

المقبولة عن سنة 2024 نوع المداخل	
الميزانية الرئيسية	
التسيير	
220.580.000,00	تحويلات الدولة
220.580.000,00	حصة من منتج الضريبة على القيمة المضافة
2.995.000.000,00	الضرائب التي تدبرها الدولة لفائدة الجماعات الترابية
130.000.000,00	رسم السكن
1.390.000.000,00	الرسم على الخدمات الجماعية
1.475.000.000,00	الرسم المهني
698.500.000,00	الضرائب والرسوم المحلية التي تدبرها الجماعة
16.000.000,00	الضريبة على عمليات تجزئة الأراضي
261.000.000,00	الضريبة على الأراضي الحضرية الغير المبنية
92.000.000,00	الضريبة على عمليات البناء
30.000.000,00	الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية العامة مؤقتا لأغراض تتعلق بالبناء
36.000.000,00	الرسم المفروض على الإقامة في المؤسسات السياحية
9.000.000,00	ضريبة الذبح
82.000.000,00	الضريبة على محل بيع المشروبات
170.000.000,00	الرسوم المفروضة على وكلاء البيع بالجملة للخضر و الفواكه ووكلاء أسواق السمك
2.500.000,00	الرسم على النقل العمومي للمسافرين
433.000.000,00	مداخل الأملاك
33.000.000,00	منتوج كراء المحلات التجارية والمهني
325.000.000,00	الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية العامة مؤقتة لأغراض تجارية او صناعية او مهنية
75.000.000,00	الرسم المفروض على شغل الأملاك الجماعية العامة مؤقتة بمنقولات لأغراض تجارية او صناعية او مهنية
226.522.000,00	رسوم أخرى تدبرها الجماعة
4.573.602.000,00	المجموع

مداخل التسيير حسب النوع



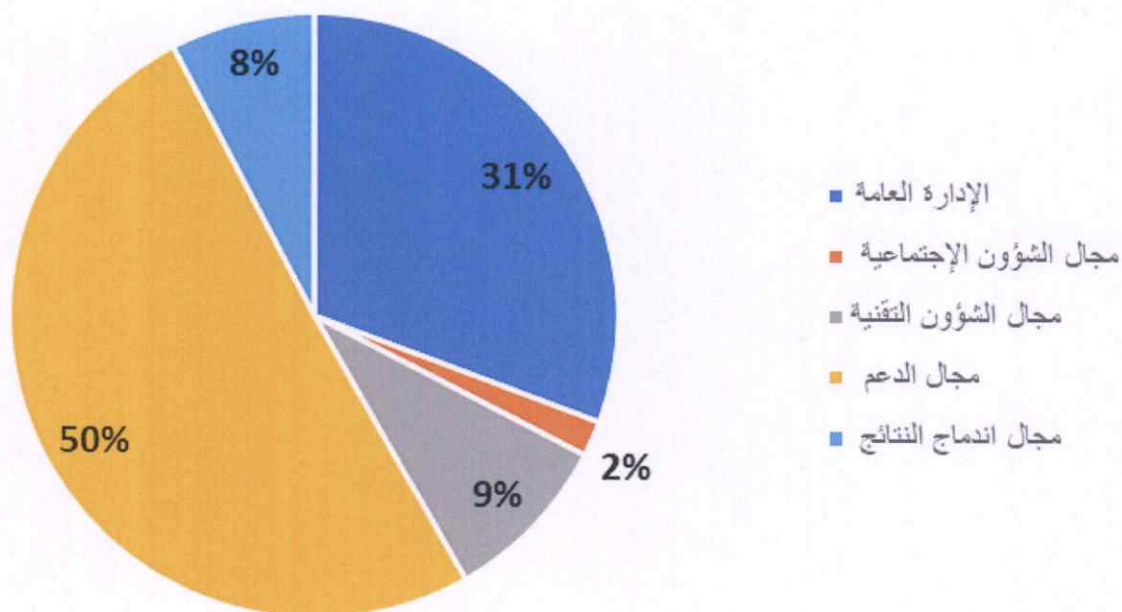
بعض الأرقام التفصيلية حول ميزانية التشغيل برسم 2024



2-مصاريف التشغيل

المقبولة عن سنة 2024	نوع المصاريف
	الميزانية الرئيسية
	التشغيل
1 403 001 000.00	الإدارة العامة
11 510 000.00	أنشطة المجلس
1 121 051 000.00	الأنشطة المتعلقة بتشغيل الموظفين
98 590 000.00	الأنشطة المتعلقة بوسائل التشغيل الأخرى
171 850 000.00	فوائد القروض
86 370 000.00	مجال الشؤون الإجتماعية
33 000 000.00	المساعدة الاجتماعية
20 000 000.00	العلاجات الأساسية و المحافظة على الصحة
2 750 000.00	المحافظة على المراكز الاستشفائية و المستوصفات
400 000.00	مجال التعليم الإبتدائي ، الثانوي و التكوين المهني
3 220 000.00	الثقافة و الفنون الجميلة
27 000 000.00	الأنشطة الرياضية
418 580 000.00	مجال الشؤون التقنية
198 580 000.00	التعمير، الإسكان و المحافظة على البيئة
150 000 000.00	الإدارة العمومية (المستحقات)
70 000 000.00	نقط الماء (المستحقات)
2 314 971 169.00	مجال الدعم
209 711 169.00	سداد للخواص والمقاولات
2 105 260 000.00	مساهمات و دفعات
	تعويضات عن الضرر لصالح الخواص
	دفعات لصندوق RAMEL
350 679 831.00	مجال اندماج النتائج
4 573 602 000.00	دفعات الفائض للجزء الثاني للميزانية

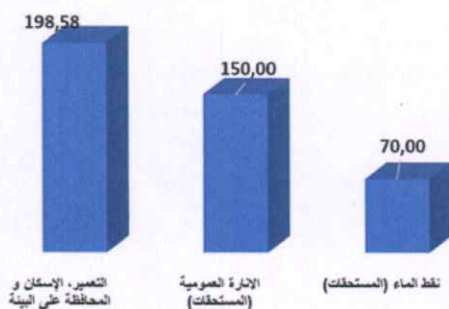
توزيع مصاريف التشغيل حسب المجالات



توزيع مصاريف الإدارة العامة



توزيع المصاريف المرتبطة بمجال الشؤون التقنية



توزيع المصاريف المرتبطة بمجال الشؤون الاجتماعية





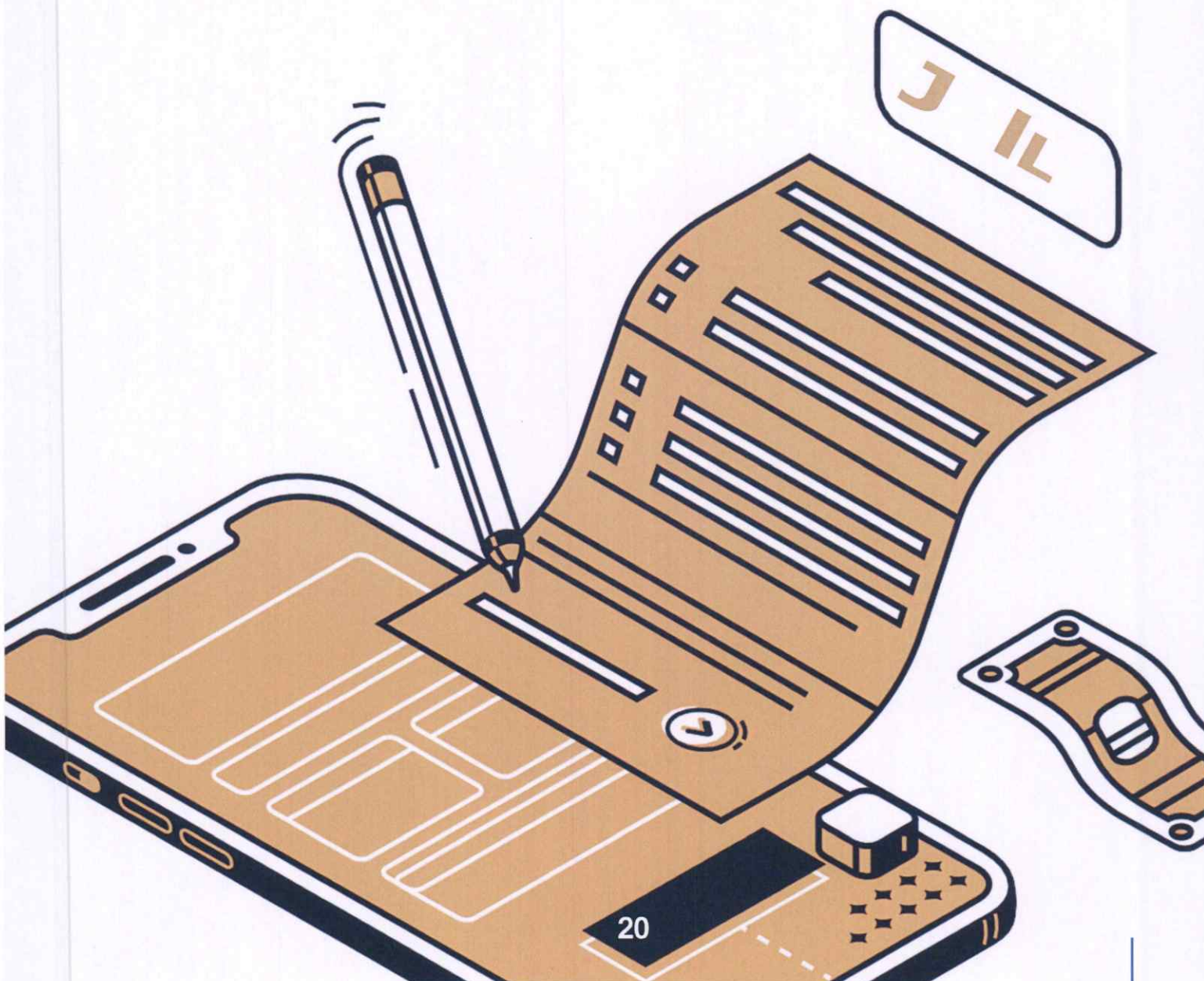
مؤشرات مالية (2024)

المؤشر	الحاصل (درهم / فرد أو ساكن
معدل مصاريف التسيير لكل فرد أو ساكن	1312
معدل مداخيل التسيير لكل فرد أو ساكن	1443
الناتج الضريبي لكل فرد أو ساكن	1165
معدل نفقات الإنارة العمومية لكل فرد أو ساكن	85
معدل نفقات جمع النفايات المنزلية لكل فرد أو ساكن	410
معدل نفقات إصلاح وتعبيد الطرق لكل فرد أو ساكن	57
هامش التمويل الذاتي	150 مليون درهم

الجزء الثاني: التجهيز

1-مداخل التجهيز

بيان الأبواب	المداخل المقترحة عن سنة 2024	المداخل المقبولة عن سنة 2024
مجال الشؤون الإجتماعية	2 000.00	2 000.00
مجال الشؤون التقنية	3 000.00	3 000.00
مجال الشؤون الإقتصادية	120 004 000.00	120 004 000.00
فائض الجزء الأول من الميزانية	350 692 831.00	350 692 831.00
المجموع	470 701 721.00	470 701 721.00



ماهي أولويات ميزانية 2024 ؟



هذه الأولويات مستمدة من برنامج عمل الجماعة.

2- مصاريف التجهيز

الأهداف والنتائج المتوخاة

الهدف الخاص 2:

العمل على تحقيق التنمية الاقتصادية .

النتيجة 1:

المساهمة في الاقتصاد الاجتماعي .

الهدف الخاص 2:

العمل على تحسين نوعية الخدمات الاجتماعية والثقافية والرياضية والبيئية .

النتيجة 1:

المساهمة في تنمية المجال الرياضي بالجماعة

النتيجة 2:

المساهمة في تطوير الخدمات الصحية وتقريبها من الساكنة .

النتيجة 3:

المساهمة في حسن تدبير النفايات .

الهدف الخاص 1:

العمل على الرفع من جودة البنية التحتية والتجهيزات الأساسية .

النتيجة 1:

تجويد الطرقات الحالية

النتيجة 2:

الاعتناء بالبنيات التحتية

النتيجة 3:

خلق مساحات خضراء و الاعتناء بها



بعض الأرقام التفصيلية حول مصاريف ميزانية التجهيز برسم 2024

الإعتمادات المتاحة	المشاريع
	فك العزلة
10 000.00	• إنجاز دراسة لتعبيد الطرق
180 000 000.00	• بناء طرق جماعية
	الشبكة الكهربائية
	• إصلاح شبكة الإنارة العمومية
	• إقتناء شاحنة خاصة بإصلاح شبكة الإنارة العمومية
	تهيئة الموارد المالية وتحسين نوعية الربط بالشبكة المائية
3 150 000.00	• إنجاز ثقب استغلالية للماء الصالح للشرب
	• إقتناء مضخات جلب للماء الصالح للشرب
	• بناء خزانات للماء الصالح للشرب
	• إقتناء أنابيب شبكة توزيع الماء الصالح للشرب
	• إقتناء شاحنة محملة بصهرج الماء الصالح للشرب
	• إقتناء محولات كهربائية لجلب الماء الصالح للشرب
	• إقتناء تجهيزات الطاقة الشمسية لجلب الماء الصالح للشرب
	الخدمات الاجتماعية والثقافية والبيئية
	• إقتناء حافلات النقل المدرسي
	• إقتناء تجهيزات روض الأطفال
	• بناء مركبات سوسيوثقافية
	• بناء وترميم أسوار المقابر
20 000 000.00	• عمليات التشجير وتهيئة المساحات الخضراء
	تطوير وتقريب الخدمات الصحية من الساكنة
	• إقتناء سيارة لنقل المرضى
	• بناء و إقتناء تجهيزات المستوصفات
	تدبير النفايات
	• إقامة مطرح جماعي في إطار مجموعة جماعات مختصة في تدبير النفايات الصلبة
	• إقتناء شاحنة لجمع النفايات
	• إقتناء حاويات لجمع النفايات
	تنمية المجال الرياضي بالجماعة
	• إقتناء وعاء عقاري لإنشاء ملاعب القرب
2 000 000.00	• إقتناء لوازم وبدل رياضية
	• تنظيم دوريات كرة القدم ومسابقات العدو الريفي
	• بناء المسابح
	الاقتصاد الاجتماعي
	•
	•
	•

البيان المجمع:

المصاريف	المداديل	بيان
		الميزانية
		الجزء الأول
	4.573.602.000,00	مجموع الموارد
	3.591.275.400,00	الضرائب والرسوم المحلية
	220.580.000,00	حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من طرف الدولة
	225.589.600,00	مدخول الخدمات
	488.948.700,00	مدخول الأملاك
	25.008.300,00	إمدادات ومساعدات ومساهمات
	22.200.000,00	مداديل متنوعة وطائرة
	0,00	بعض المداديل الضريبية
4.573.602.000,00		مجموع النفقات
3.060.000,00		نفقات المنتخبين
1.117.991.000,00		نفقات الموظفين
171.850.000,00		نفقات تسديد الديون
2.114.971.169,00		النفقات المتعلقة بالالتزامات المالية الناتجة عن الاتفاقيات و العقود المبرمة
200.000.000,00		نفقات تنفيذ الأحكام
53.500.000,00		الإعانات و المساعدات المقدمة للجمعيات
912.229.831,00		نفقات مختلفة
		الجزء الثاني
	470.701.831,00	مجموع الموارد
	350.681.831,00	فوائض المالية
	0,00	حصيلة الضرائب والرسوم المخصصة من طرف الدولة
	0,00	مداديل ضريبية أخرى
	1.000,00	مداديل مقابل خدمات
		حصيلة الإقتراضات
	120.019.000,00	مداديل مختلفة
470.701.831,00		مجموع النفقات
24.022.000,00		نفقات الأشغال
321.000.000,00		استهلاك رأسمال الدين المقترض
35.679.831,00		الإمدادات الممنوحة
0,00		حصص المساهمات
90.000.000,00		نفقات مختلفة
		مجموع الميزانية
		الحسابات الخصوصية
3.930.000,00	3.930.000,00	1حسابات مرصودة لأموال خصوصية
3.930.000,00	3.930.000,00	حساب.....
		حساب.....
600.760.000,00	600.760.000,00	حسابات النفقات من المخصصات
380.760.000,00	380.760.000,00	حساب.....
220.000.000,00	220.000.000,00	حساب.....
604.690.000,00	604.690.000,00	مجموع الحسابات الخصوصية
0,00	0,00	مجموع الميزانية الملحقة
5.648.993.831,00	5.648.993.831,00	المجموع العام