



جامعة عين تموشنت بلحاج بوشعيب
Ain Témouchent University Belhadj Bouchaib



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية المؤسسة

الموضوع

دور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية
دراسة حالة الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت

مذكرة التخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي – الطور الثاني ل.م.د.

إعداد الطالبتين:

زناسني فدوى نجاة

صغير أمينة جهيدة

نوقشت يوم: 2026/06/13.

مقدمة أمام لجنة المناقشة المكونة من:

رئيسا

مشرفا

ممتحنا

بلمشري بشري

طبي خديجة

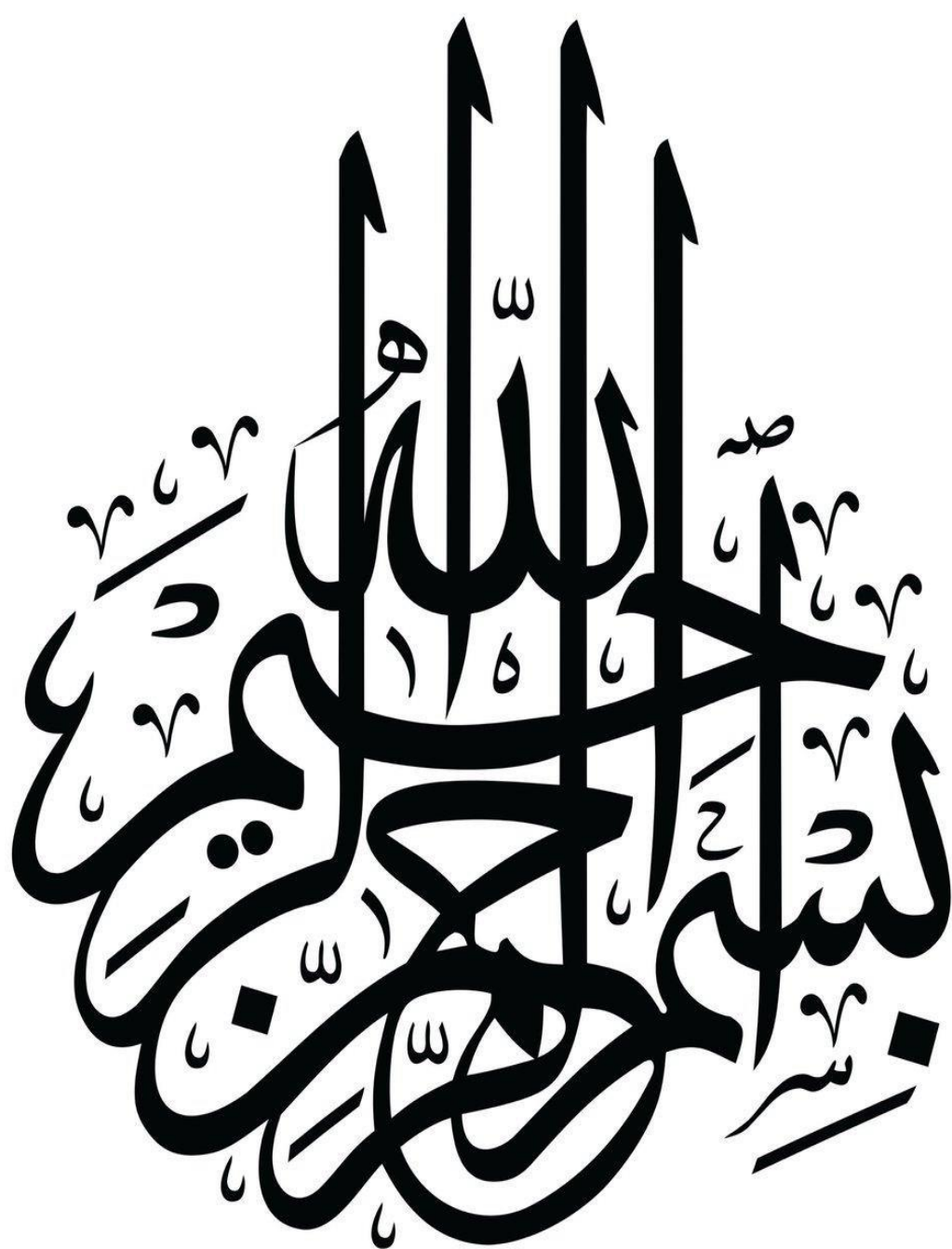
بوطوبة محمد

الأستاذة: الاسم واللقب

الأستاذة: الاسم واللقب

الأستاذ: الاسم واللقب

السنة الجامعية: 2025-2026



شكر و تقدير

بداية نشكر الله ونحمده حق الحمد على توفيقه لإتمام هذا العمل المتواضع

نتوجه بالشكر والعرفان لأستاذتنا المشرفة: "الدكتورة طيبي خديجة "

الذي أتاحت لنا الفرصة للتطرق إلى هذا الموضوع والتي أعدتنا بيد المساعدة

ولم تبخل علينا بنصائحها وتوجيهاتها وإرشاداتها

وإلى الأساتذة الكرام أعضاء اللجنة المناقشة على موافقتهم مناقشة هذا العمل

شكر لا تسعه الكلمات لكل من تحويه كلية العلوم الإقتصادية من أساتذة أفاضل وزملاء أعزاء

الإهداء

أهدي هذا النجاح إلى نفسي الطموحة جدا لقد ظننت أنني لا أستطيع ولكن من قال أنا لها نالها وان أبت رغما عنها أتيت بها
وها أنا اليوم أختتم بحث تخرجي بكل همة ونشاط فالحمد لله اللهم لا تجعله آخر عهدي من العلم واجعلها خير بداية لطريق
أعظم اللهم بارك لنا في عملنا وانفعنا بما علمتنا.

أهدي ثمرة جهدي ودراستي وفرحتي المنتظرة إلى نبراس أيامي ووهج حياتي، إلى التي ظلت دعواتها تضم اسمي دائما، إلى من
أفنت عمرها في سبيل أن أحقق طموحي وأحلق في أعالي المراتب (ماما الغالية حفظها الله)

وأهدي ثواب هذا البحث إلى من تربيت على يده ومن علمني القيم والمبادئ إلى من لا ينفصل اسمه عن اسمي إلى فرحتي
الدائمة إلى مصدر قوتي فخري لطالما عاهدته بهذا النجاح وها أنا أتممت وعدي وأهديته إليك (ابا الغالي حفظه الله).

وإلى ملهمي نجاحي صناع قوتي صفوة أيامي إلى الشموع التي تنير لي الطريق دوما

و اللواتي مددن أيديهن بالعون في أوقات الضعف وراهن على نجاحي ونجاحي، وتذكرتي بمدى قوتي واستطاعتي التي لا تحبطني
وتؤمن بشجاعتي مهما ضعفت وارتخيت واقفة خلفي مثل ظللي مهما كثرة تحبطيني (أخواتي)

"ما سلكنا البدايات إلا بتيسيره وما بلغنا النهايات إلا بتوفيقه وما حققنا الغايات إلا بفضلته فالحمد لله"

فدوى نجاة



الإهداء

الحمد لله حبا وشكرا وامتنانا؛ ما كنت لأفعل هذا لولا فضل الله فالحمد لله على البدء والختام .ها أنا اليوم أهدي نجاحي إلى
. كل من سعى معي لإتمام هذه المسيرة

إلى الذي علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة، إلى من أحمل اسمه بكل افتخار إلى أعظم أعز رجل في الكون

"أبي الغالي"

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها وسهلت لي الشدائد بدعائها، إلى الإنسانية العظيمة التي لطالما تمننت أن تقر عينها لرؤيتي .

في يوم كهذا

"أمي العزيزة"

إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي ، إلى ملهمي نجاحي ... إلى خيرة أيامي وصفوتها ، إلى قرة عيني.

"أخواتي الغاليات"

و أهدي نجاحي إلى نفسي المتأثرة الطموحة ... إلى روعي التي نهضت رغم التعب اللهم اجعل هذا النجاح بداية لأيام أجمل
و أفضل

أمنية جهيدة



الملخص باللغة العربية:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت، من خلال تحليل مدى مساهمتها في تغطية النفقات العمومية باعتبارها من أهم الموارد المالية التي تعتمد عليها الدولة، و ذلك بالاستخدام البيانات الشهرية و السنوية للفترة الممتدة ما بين 2022 إلى غاية 2024.

وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي، حيث تم التطرق في الجانب النظري إلى مختلف المفاهيم المرتبطة بالجباية المحلية والخزينة العمومية، مع إبراز خصائصها وأهميتها، أما في الجانب التطبيقي فقد تم تحليل معطيات واقعية لتقييم حجم مساهمة الإيرادات الجبائية المحلية في تمويل الخزينة العمومية، وقياس تطورها خلال فترة الدراسة .

وتوصلت الدراسة إلى أن إيرادات الجباية المحلية تلعب دورًا فعالاً وكبيراً في تمويل الخزينة العمومية، حيث تساهم بشكل معتبر في تغطية النفقات العامة، رغم وجود بعض التحديات التي قد تؤثر على الاقتصاد.

الكلمات المفتاحية : جباية محلية، ضرائب ورسوم، خزينة عمومية.

Abstract : This study aims to highlight the role of local taxation in financing the public treasury by analysing its contribution to covering public expenditures, given its importance as one of the state's most significant financial resources, The study employs a descriptive and analytical approach, The theoretical section addresses various concepts related to local taxation and the public treasury, highlighting their characteristics and significance This is done using annual data for the period between 2022 and 2024.

The applied section analyses real-world data to assess the contribution of local tax revenues to financing the public treasury and to measure their evolution during the study period.

The study concludes that local tax revenues play a vital and substantial role in financing the public treasury, contributing significantly to covering public expenditures, despite some challenges that may affect their effectiveness.

Keywords: local taxation, taxes, fees, public treasury



المحتويات	رقم الصفحة
البسمة	II
الشكر والتقدير	III
الإهداء	V
الملخص	VI
قائمة المحتويات	VII
قائمة الجداول	X
قائمة الأشكال	XII
قائمة الملاحق	XIV
قائمة الاختصارات والرموز	XV
المقدمة العامة	أ-و
الفصل الأول: مدخل للجباية المحلية والخزينة العمومية	39-01
المبحث الأول: ماهية الجباية المحلية	23-03
المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول الخزينة العمومية	39-23
الفصل الثاني: واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2024-2022	97-40
المبحث الأول: تقديم الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت	55-41
المبحث الثاني: تحليل الإيرادات المحلية لولاية عين تموشنت للفترة 2024-2022	81-55
الخاتمة	85-82
المصادر والمراجع	91-86
الملاحق	99-92
الفهرس	102-100



رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
13	مقارنة بين الضريبة والرسم	01-01
34	موارد واستخدامات الخزينة العمومية	02-01
56	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2022	01-02
58	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2023	02-02
60	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2024	03-02
62	الضريبة على الدخل الإجمالي لثلاث سنوات 2024-2023-2022	04-02
65	الرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2022	05-02
67	الرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2023	06-02
69	الرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2024	07-02
72	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU لسنة 2022	08-02
75	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU لسنة 2023	09-02
78	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU لسنة 2024	10-02

قائمة الأشكال



رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
6	خصائص الجباية المحلية	01-01
9	خصائص الضريبة	02-01
12	خصائص الرسم	03-01
19	مبادئ الجباية المحلية	04-01
30	مصادر تمويل الخزينة العمومية	05-01
53	الهيكل التنظيمي للخزينة العمومية لولاية عين تموشنت	01-02
57	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG سنة 2022	02-02
59	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG سنة 2023	03-02
61	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG سنة 2024	04-02
63	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي لثلاث سنوات 2024-2023-2022	05-02
66	أعمدة بيانية لمداخل الرسم على النشاط المهني TAP سنة 2022	06-02
68	أعمدة بيانية لمداخل الرسم على النشاط المهني TAP سنة 2023	07-02
70	أعمدة بيانية لمداخل الرسم على النشاط المهني TAP سنة 2024	08-02
73	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU سنة 2022	09-02
76	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU سنة 2023	10-02
79	أعمدة بيانية لمداخل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU سنة 2024	11-02



قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
93	الوثائق المحاسبية و الإدارية لخزينة ولاية عين تموشنت	1
94	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2022	2
95	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2022	3
96	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2023	4
97	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2023	5
98	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2024	6
99	تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2024	7

الإختصارات والرموز



الإختصار/الرمز	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
IRG	Impôt sur le Revenu Global	الضريبة على الدخل الإجمالي
TAP	Taxe on Professional Activity	الرسم على النشاط المهني
IFU	Impôt Forfaitaire Unique	الضريبة الجزافية الوحيدة
TAIC	Taxe sur l'activité Industrielle et Commerciale	الرسم على النشاط التجاري و الصناعي
TANC	Taxe sur les Activités Non Commerciales	الرسم على المهن غير التجارية



1- توطئة:

منذ بداية الحضارة بفترة وجيزة، بدأ الناس بدفع الضرائب بطريقة مألوفة، ولذلك يشبه تاريخ الضرائب تقريبًا تاريخ المجتمع والثقافة بالعموم، حيث سُجِّلَت أول ضريبة منظمة في مصر منذ 3000 عام قبل الميلاد، وقد ورد ذكرها من قبل عدة مصادر تاريخية وظهرت في المملكة المصرية، موضحًا أن فرعون سيرسل المفوضين ليأخذوا خمس محصول الحبوب بمثابة ضريبة، استمرت جباية الضرائب بالتطور، فتفوقت الحضارة اليونانية على غالبية دول أوروبا وشمال إفريقيا والشرق الأوسط فظهرت ضريبة جديدة عام 196 قبل الميلاد، وكانت نتاجًا لغزو الإسكندر الأكبر لمساحات شاسعة من الأراضي، استمرت جباية الضرائب على الميراث والممتلكات والسلع الاستهلاكية من العصر الروماني وعبر تاريخ العصور الوسطى لأوروبا، وغالبًا ما لعبت دورًا في تمويل الحروب.

وُفُرِضَت الضرائب أيضًا في الحضارات الأخرى مثل الصين القديمة، وكانت تتبع لسلطة حكومية مركزية قوية، واستخدمت سلالات (تانغو سونغ) الصينية سجل تعداد منهجي لتتبع سكانها وفرض الضرائب المناسبة عليهم، ثم استُخدمت تلك الأموال والمواد لدعم الجيوش، إضافة إلى مشاريع أخرى. شهدت السياسة الضريبية قبل القرن العشرين اعتمادًا شبه كلي على الضرائب غير المباشرة، خاصة الرسوم الجمركية كمصدر رئيسي لإيرادات الدولة، وكانت هذه الرسوم تُفرض على السلع المستوردة ليس فقط بهدف تمويل الخزينة، بل أيضًا لحماية الاقتصاد الوطني وتشجيع الإنتاج المحلي، وقد بلغت هذه الرسوم مستويات مرتفعة، حيث وصلت في الولايات المتحدة إلى حوالي 60% سنة 1830. وخلال القرن العشرين، حدث تحول كبير في النظام الضريبي، حيث تراجعت أهمية الرسوم الجمركية، وظهرت الضرائب المباشرة وعلى رأسها ضريبة الدخل كمصدر أساسي لتمويل الدولة بما يتماشى مع التغيرات الاقتصادية وتوسع دور الحكومة.

تعتبر الجباية المحلية مورداً مالياً كبيراً في تحريك عجلة التنمية حيث مثلت خلال مراحل طويلة محور الدراسات العلمية والمالية باعتبارها أقدم وأهم مصادر الإيرادات العامة في الدولة، حيث تقوم هذه الأخيرة بتحصيل الإيرادات و دفع النفقات .

تُعَدُّ الخزينة العمومية هيئة مالية لا تتمتع بالشخصية المعنوية، تضطلع بدور الصراف والممول الرئيسي للدولة، فهي بمثابة التجسيد المالي لها؛ وتتولى هذه الهيئة مهام إدارة الأموال العمومية، وتسجيل كافة العمليات المالية من تحصيل للإيرادات وتسديد للنفقات، وفي الوقت ذاته، تبرز الضريبة كأحد أهم أدوات الضبط الاقتصادي والسياسة المالية التي تعتمد عليها الدولة للتدخل في الشؤون الاقتصادية والاجتماعية؛ ولم تعد السياسة الضريبية مجرد وسيلة لجمع الموارد المالية لتغطية النفقات العامة فحسب، بل تحولت إلى أداة استراتيجية لتحقيق

التوازن النقدي والمالي وتوجيه النشاط الاقتصادي؛ وفي هذا السياق، تلعب الجباية المحلية دورا محوريا في تعزيز موارد الخزينة.

وعليه، فإن دراسة دور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت تكتسي بأهمية بالغة، لما لها من تأثير مباشر على الاستقرار المالي للدولة وقدرتها على تحقيق التنمية الاقتصادية، و هنا سنتقل من الإطار العام للجباية المحلية إلى تحليل دورها بشكل خاص في تمويل الخزينة العمومية، مع إبراز أهميتها، خصائصها، وآليات تأثيرها في تحقيق التوازن المالي .

ومن خلال ما سبق ذكره يمكننا طرح الإشكالية التالية:

2- إشكالية الدراسة:

كيف تساهم الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024؟

3- الأسئلة الفرعية :

- ✓ ماذا نعني بالجباية؟ وما هو المقصود بالجباية المحلية؟
- ✓ ما هي مختلف المفاهيم المتعلقة بالخزينة العمومية؟
- ✓ فيما تتمثل الإيرادات التي تستفيد منها الخزينة العمومية؟
- ✓ ما هي مختلف الضرائب المحصلة لدى الخزينة العمومية ؟

إنطلاقا من الأسئلة الموضوعة سابقا يمكن صياغة الفرضية التالية:

4- فرضية الدراسة :

تساهم الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت بشكل كبير من خلال مختلف التحصيلات الجبائية.

5- أهمية الدراسة:

- ✓ تتجلى قيمة الدراسة من خلال الوظيفة التي تؤديها الجباية المحلية في تمويل الجماعات المحلية، والمساهمة في تلبية حاجياتها وضممان سير شؤونها بانتظام، لا سيما وأن المداخليل الضريبية المحلية تعد من بين أبرز المصادر الأساسية التي تعتمد عليها الجباية المحلية في تدبير شؤون المجتمع؛

✓ أما الأهمية العملية فتتمثل في محاولة إثراء الدراسات المتعلقة بالجباية المحلية والتعرف عليها ودراساتها وتحليلها كونها المداخل الجبائية تتمثل في مداخل ذاتية للبلدية.

ولدراسة الفرضية السابقة حددنا الأهداف العلمية التالية:

6- أهداف الدراسة :

- ✓ محاولة معرفة أهم المفاهيم المتعلقة بالجباية المحلية؛
- ✓ تسليط الضوء على المفاهيم المتعلقة بالخزينة العمومية ؛
- ✓ معرفة مدى قدرة الجباية المحلية في تغطية نفقات الخزينة ؛
- ✓ معرفة الدور الإيجابي الذي يؤديه القطاع الجبائي في التنمية الإقتصادية و الاقتصاد الوطني فعالة من خلال تمويله للخزينة العمومية.

7- حدود الدراسة :

بغرض معالجة إشكالية الموضوع قمنا بإنجاز هذه الدراسة ضمن الحدود المكانية والزمانية التالية:

الحدود المكانية: دراسة حالة الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت؛

الحدود الزمانية: الإطار الزمني لمجموع الإيرادات الجبائية للخزينة العمومية من 2022 إلى 2024.

8- منهجية الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل طرح البحث بصورة موجزة وتقصي مختلف جوانبه، تم الاعتماد على منهجين هما:

المنهج الوصفي: بغية الإحاطة بالإطار النظري لمتغيرات الموضوع محل الدراسة واستعراض شتى التعريفات المتعلقة

بها ومن ثم توظيف هذه المعلومات في استخلاص البيانات المطلوبة؛

المنهج التحليلي: استخدم في الجانب التطبيقي على تقييم فاعلية الجباية المحلية في تعزيز الموارد للخزينة العمومية،

حيث تم جمع البيانات المتعلقة بالإيرادات الجبائية والرسوم المحصلة وذلك من أجل الوصول إلى نتائج تقدم إجابة

دقيقة على التساؤل الرئيسي للدراسة؛

أدوات الدراسة:

تتمثل أهم أدوات الدراسة في المراجع من كتب ومجلات وملتقيات، وكذلك أطروحات دكتوراه.

9- الدراسات السابقة:

باللغة العربية:

يحيوي نصيرة "دور الجباية في تمويل الخزينة العمومية و أثرها على الميزانية العامة و الاقتصاد الوطني" مقال 2011. من خلال هذه الورقة البحثية تم محاولة التعرف على دور و مدى مساهمة الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية و مقارنتها بالموارد الجبائية الأخرى التي تقوم بتمويلها ، و معرفة مدى فعاليته في تغطية نفقات الدولة ، و عليه تم التوصل من خلال هذه الدراسة الى ضرورة تنوع مصادر تمويل و تحقيق توازن بين الجباية و الموارد الأخرى لكي لا يشكل خطر على استقرار الخزينة .

ثابتي خديجة "دراسة تحليلية حول الضريبة و القطاع الخاص" مذكرة ماجستير 2011-2012. من خلال هذه الورقة البحثية تم محاولة التعرف على طرق حسن استخدام الضرائب التي تساهم في دفع عجلة التنمية الإقتصادية من خلال تشجيع القطاع الخاص بتقديم الحوافز و الامتيازات الفعالة للنهوض به، و تم عرض مختلف المفاهيم المتعلقة بالضريبة حيث تفرض بصفة اجبارية و نهائية دون مقابل بهدف تغطية النفقات ، و عليه تم التوصل الى الضريبة مورد أساسي لتمويل الدولة و أنها ليست فقط مالية بل أداة اقتصادية ووسيلة لتشجيع الاستثمار .

مسعودي عبد القادر "واقع الجباية المحلية في الجزائر وسبل تفعيلها" مقال 2019-2020. من خلال هذه الورقة البحثية تم محاولة التعرف على واقع الجباية المحلية في الجزائر و مع ذكر الأليات و السبل الكفيلة للنهوض بها ، إضافة الى محاولة تقديم حلول و اقتراحات التي تساهم في تصحيح الخلل القائم في النظام الجبائي و جعله يتماشى مع تطلعات الجماعات المحلية.

مومني وسيم " دور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية" مذكرة ماستر 2023-2024: هدفت هذه الدراسة إلى تبيان و تقييم واقع مساهمة الجباية المحلية بمختلف أوعيتها الضريبية والرسوم في تدعيم و تمويل الخزينة العمومية، مع التركيز على خزينة بلدية وادي الزناتي كنموذج تطبيقي خلال الفترة الممتدة 2021-2023، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، وتوصلت الدراسة إلى أن الحصيلة الجبائية المحصلة لا تزال دون المستوى المطلوب لتحقيق الاستقلال المالي نتيجة وجود صعوبات في التحصيل والرقابة.

سعاد رحمان "أثر الجباية المحلية في الجزائر في تحقيق التنمية المستدامة" أطروحة دكتوراه 2024-2025. من خلال هذه الورقة البحثية تم محاولة التعرف على مدى إسهام الجباية المحلية في تحقيق التنمية المستدامة من خلال توضيح مفاهيم عامة حول هذا الموضوع الذي بين أيدينا و مع تسليط الضوء على أبرز العراقيل التي تواجهه.

باللغة الإنجليزية:

Safir Mohamed ; The role of local taxation in financing the budget of local communities case study on a sample of municipalities in the wilaya of bouira, Article2022

هدفت هذه الدراسة حول دور الضريبة المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية من خلال تحليل البيانات المالية لست بلديات بولاية البويرة. وأظهرت النتائج أن الإيرادات الضريبية المحلية تشكل قيمة محدودة في هيكل تمويل هذه البلديات، مما يضطرها إلى الاعتماد على دعم الدولة لتغطية عجزها وهو ما ينعكس سلبا على استقلاليتها المالية، وتؤكد هذه النتائج أهمية إصلاح النظام الضريبي المحلي لتعزيز الموارد الذاتية للجماعات المحلية.

BENSAID HICHAM, AKNINE SOUIDI ROSA, The reality of local taxation in Algeria, Article2024

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم واقع النظام الجبائي المحلي في الجزائر، وقياس درجة الاستقلالية المالية التي تتمتع بها الجماعات المحلية ودورها الفعال في تحقيق التنمية المحلية، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تحليل توزيع الضرائب والرسوم المحلية بين الدولة والجماعات؛ ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها وجود تفاوت ملحوظ وعدم مساواة في توزيع العائدات الضريبية بين الدولة المركزية والجماعات المحلية.

Roumaissa kellache, oualid Zagaye, Local Financing Current Reality and Prospects for Reform and Development The Case of Oum El Bouaghi Province,Article2025

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل مدى فعالية نظام التمويل المحلي في دعم التنمية بالجزائر، مع التركيز على أم البواقي كحالة دراسية خلال الفترة 2014-2022. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها عدم كفاية الإيرادات الداخلية خاصة الجباية المحلية لتغطية نفقات التنمية المحلية، الاعتماد الكبير والمستمر على الموارد الخارجية المتمثلة في إعانات وتحويلات الدولة ووجود تحديات هيكلية تتعلق بآليات التحصيل وضعف الحوكمة المالية المحلية. كما أوصت بضرورة تنويع مصادر التمويل وتبني استراتيجية إصلاح شاملة للنظام الجبائي المحلي لتعزيز الاستقلال المالي للجماعات المحلية.

10- تقسيمات البحث:

من أجل تقديم بحث موضوعي وفق منهج علمي سليم وللإجابة على إشكالية الدراسة وتحقيق الأهداف المرجوة منها، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين كما هو مبين:

الفصل الأول: تحت إسم "مدخل إلى الجباية المحلية والخزينة العمومية"، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين وكل مبحث يحتوي ثلاث مطالب، تم التطرق في المبحث الأول لمفهوم، خصائص، أنواع ، تقسيمات، مبادئ وأهداف الجباية المحلية، أما المبحث الثاني تناول أساسيات الخزينة العمومية من تعريف وخصائص وأهمية ودور وطرق ومصادر تمويلها، بينما تم التطرق في آخر الفصل إلى عمليات وحسابات الخزينة العمومية.

الفصل الثاني: بعنوان "دراسة تطبيقية لدور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024"، تم تقسيمه إلى مبحثين، يشمل كل مبحث ثلاث مطالب، خصص المبحث الأول للتعريف بالخزينة العمومية لولاية عين تموشنت من نبذة تاريخية، هيكلها التنظيمي ومهامها، أما المبحث الثاني تناول تحليل الإيرادات الضريبية لمعرفة كيفية مساهمة الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية، وهذا من أجل التوصل إلى إجابة لإشكالية البحث والأسئلة الفرعية ومنه إثبات صحة الفرضية من عدمها؛ اختتمت هذه الدراسة بخاتمة عامة، أستعرض فيها أهم النتائج المتوصل إليها النظرية منها والميدانية بالإضافة إلى التوصيات.



الفصل الأول:

مدخل للجباية المحلية

والخزينة العمومية

تمهيد:

تعتبر الجباية المحلية ركيزة أساسية في بنية الدولة، كونها تساهم في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للاقتصاد الوطني، فهي المحرك الفعال لتمويل الخدمات العامة التي تلتزم الدولة بتقديمها، ونظرا لأهميتها البالغة في كافة المجتمعات المتقدمة والنامية، فهي تمثل أحد أهم الموارد المالية التي توجه لتغطية النفقات العامة وذلك قصد إشباع حاجات المواطنين والارتقاء بالمجتمع عبر تنمية محلية شاملة تغطي كافة مجالات المجتمع المحلي واحتياجاته الأساسية.

وفي هذا السياق، تبرز الخزينة العمومية بصفقتها المؤسسة المالية المكلفة بتسيير مالية الدولة حيث تتكفل بدور التطبيق الواقعي للسياسة المالية من خلال تحصيل الإيرادات وصرفها في شتى المجالات الاقتصادية والاجتماعية. كما تقوم الخزينة بعدة مهام وعمليات سواء تعلقت بالدولة أو الجماعات المحلية أو المؤسسة العمومية ذات الطابع الإداري.

وبناء على هذا قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: ماهية الجباية المحلية

المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول الخزينة العمومية

المبحث الأول: ماهية الجباية المحلية

تعد الجباية المحلية من أهم الموارد المالية التي تعتمد عليها الجماعات الإقليمية لتغطية نفقاتها وتمويل مختلف الخدمات والتنمية على المستوى المحلي. ومن أجل ذلك سنحاول في هذا المبحث التطرق إلى مفهوم الجباية المحلية وخصائصها في المطلب الأول، و مكوناتها و تقسيماتها في المطلب الثاني، ونتناول في المطلب الثالث أهم المبادئ التي تقوم عليها وذكر الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها.

المطلب الأول: تعريف الجباية المحلية وخصائصها

تعد الجباية من أبرز المصادر التي تعزز ميزانية الدولة ولها إسهام مؤثر في بناء اقتصاد وطني شامل، وتساهم بشكل كبير في تطور الدولة.

الفرع الأول: تعريف الجباية المحلية

نظرا لكون الجباية المحلية نوعا من أنواع الجباية العادية فلا بد التطرق لتعريف الجباية أولا.

أولا: تعريف الجباية:

تعرف الجباية باعتبارها مشتقا اقتصاديا هاما يعكس البنية الاقتصادية والإجتماعية لتطور المجتمع لكونها أداة مالية و تدخله تحمل تأثيراتها المتعددة سواء على المستوى الكلي أو الجزئي¹.

كما تعرف الجباية بأنها مجموع الاقتطاعات الإلزامية المفروضة من قبل الدولة والتي تضم الضرائب والرسوم وغيرها².

¹ بوغازي إسماعيل، تغليسة لين، " ترشيد الجباية المحلية لتحقيق تنمية محلية شاملة"، مجلة دراسات جبائية، العدد 02، جوان 2013، ص: 87.

² هنان مليكة وآخرون، "المعيار في حقوق والعلوم السياسية والاقتصادية"، مجلة دورية محكمة إصدارات المركز الجامعي، تيسمسيلت، العدد 20، ديسمبر 2017، ص: 204.

أو يمكن تعريف الجباية أيضا بأنها تتضمن عدة عناصر منها: الإتاوة والرسم والضريبة حيث تستخدم هذه الأخيرة كمورد أساسي لإيرادات الدولة¹.

ثانيا: مفهوم الجباية المحلية:

على الرغم من تعدد التعريفات المقدمة للجباية المحلية، إلا أنها تكاد تكون بمعنى واحد، وفيما يلي نستعرض أهمها:

المقصود بهذه الجباية أن يكون للهيئات المحلية الولايات والبلديات " نظام ضريبي مستقل ومنفصل عن النظام الضريبي للدولة، تخصص عائداته وتوزع بنسب محددة فيما بينها².

هي شتى أصناف الضرائب والرسوم المالية التي تمول خزينة الهيئات المحلية كالولاية والبلدية، كما تشير إلى الضرائب والرسوم التي تقرها سلطات الولايات والبلديات³.

تمثل الجباية المحلية أحد الأنماط التي اعتمدتها الهيئات الضريبية، جنبا إلى جنب مع الجباية العادية، البيئية، العقارية والبتروولية، وهي تشمل كافة الضرائب والرسوم التي تؤول حصيلتها بالكامل لموازنات الجماعات المحلية أو صندوق التضامن والضمان المحلي، أو تلك التي تخصص حصة منها فقط لتلك الموازنات⁴.

تعتبر بمثابة الألية التي تتبعها الولاية أو المقاطعة أو البلدية لتدبير التمويل اللازم للمرافق والخدمات العامة، وتتخذ صورا متعددة، بدءا من الضرائب على العقارات والأجور، وصولا إلى ضرائب المبيعات ورسوم الترخيص... الخ، وهي تتفاوت بشكل ملحوظ بين ولاية و أخرى⁵.

¹ مجدوب علاء الدين ، "مساهمة الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة خلال فترة (2018/2000)"، مجلة 17 ، العدد 02 ، السنة 2024 ص:21.

² زيرمي نعيمة، سنوسي بن عومر، "الجباية المحلية في الجزائر بين الواقع والتحديات" ص:212.

³ علي عباس إبراهيم و آخرون، "واقع وافاق الجباية المحلية في الجزائر"، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، جامعة حسينية بن بوعلي، الشلف، المجلد 01، العدد 02، الجزائر، سبتمبر 2018، ص:45.

⁴ سعاد رحمانى، حاج بشير جيدور، "واقع توزيع الجباية المحلية على جماعات محلية في الجزائر الرسم على النشاط المهني دراسة حالة ولاية ورقلة خلال الفترة 2018/2017"، مجلة الدراسات الكمية و الإقتصادية، المجلد 08، العدد 1(2022)، ص: 145 .

⁵ سخاي احمد، "تحليل واقع تحصيل الجباية المحلية في البلديات الجزائرية دراسة ميدانية"، مجلة دراسات جبائية، المجلد 13-1/ العدد 24(2024)، ص:123.

الفرع الثاني: خصائص الجباية المحلية

تتسم الجباية المحلية بالخصائص التالية¹:

- ✓ تحقيق الصالح العام و مراعاة القدرة التكلفية للمكلفين، حتى لا تشكل عبئاً ثقيلاً عليهم، مما يساهم في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي؛
- ✓ تُفرض وتُقتطع جبراً من قبل الدولة، حيث يُلزم المكلفون بأدائها بوسائل إدارية متعددة، من أبرزها التحصيل الجبري؛
- ✓ تُعد مورداً مالياً أساسياً تعتمد عليه الدولة والجماعات المحلية لتوفير الأموال اللازمة لتغطية نفقاتها المبرمجة، وهي ذات طابع نقدي، إذ تُدفع في شكل مبالغ مالية تُحصّل وتُخزّن؛
- ✓ تُدفع بصفة نهائية ودون مقابل مباشر، حيث لا يحصل المكلف على خدمة محددة مقابل أدائها، كما تساهم في توثيق العلاقة بين المكلف بالضريبة والخزينة العامة.
- ✓ كما يمكن أن تستخلص خصائص الجباية المحلية في هذه الأشكال²:

تحديد وعاء الضريبة:

حمل المشرّع الجزائري، من خلال المادة 146 من قانون البلدية، البلديات مسؤولية تعبئة وتحصيل الموارد الجبائية والرسوم و مداخل ممتلكاتها والإعانات؛

تحديد معدل الضريبة:

نصّ المشرّع الجزائري في المادة 165 من قانون البلدية على أنه لا يجوز تحصيل أي ضريبة أو رسم داخل إقليم البلدية إلا بعد مداولة مسبقة وموافقة المجلس الشعبي البلدي؛

تحصيل الضرائب المحلية:

تتولى الدولة تحصيل جميع الضرائب والرسوم، ثم تقوم بتوزيعها وتقسيمها على مختلف الهيئات والبلديات المعنية. ولا تملك البلديات سلطة الطعن أو الرفض، كما لا تتمتع بصلاحيات متابعة عمليات التحصيل أو متابعة

¹ بن قدير أمال، عسالي صباح، "دور الجباية المحلية في تمويل الميزانية الجماعات المحلية لولاية الجلفة"، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد 15/العدد 04(2022)، ص: 646

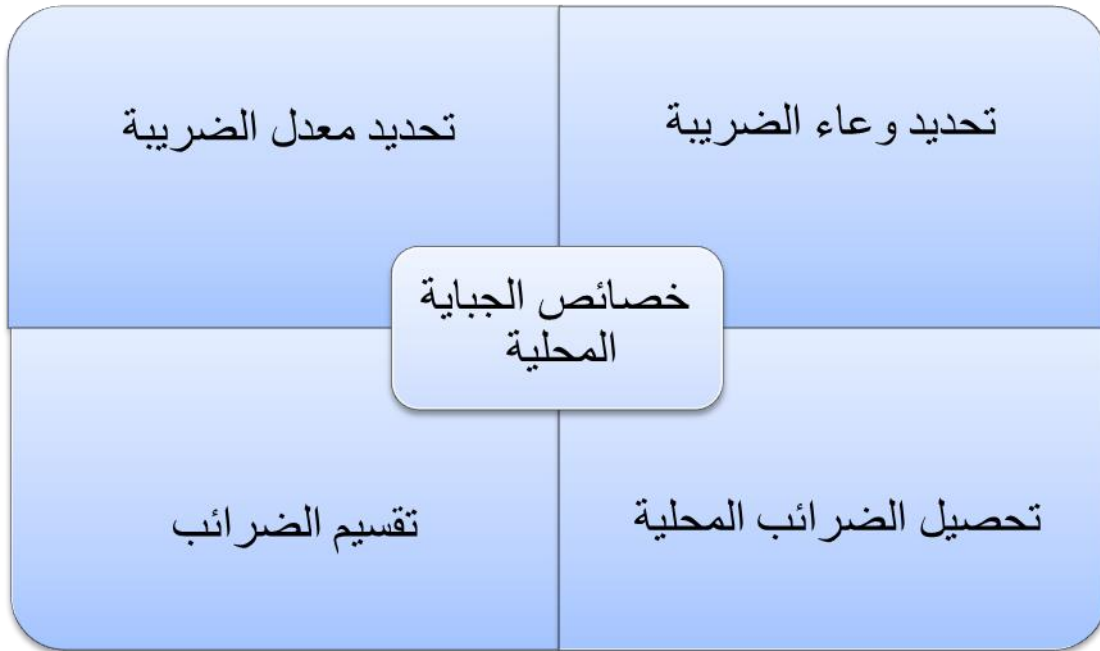
² موزارين عبد المجيد، وآخرون، "تقييم مساهمة الجباية المحلية في تمويل تنمية الجماعات المحلية دراسة حالة بلدية تلمسان من 2020 إلى غاية 2022"، مجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 15، العدد 02(2025)، ص: 285/286.

المتخلفين عن الدفع. غير أنه يحق للبلدية تحصيل بعض الرسوم بصفة مباشرة، باعتبارها مقابلًا لخدمات تقدمها للمكلفين بها؛

تقسيم الضرائب:

تحدد الدولة النسب التي يتم من خلالها توزيع حصيلة الضرائب بينها وبين الجماعات المحلية، كما تضع المعايير المتبعة في توزيع موارد الصندوق المشترك للجماعات المحلية، وتشر ف على إدارة الصندوق من خلال مجلس توجيهي يرأسه وزير الداخلية والجماعات المحلية أو ممثله.

الشكل رقم 01-01: خصائص الجباية المحلية



المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على موزارين عبد المجيد وآخرون، "تقييم مساهمة الجباية المحلية في تمويل تنمية الجماعات المحلية"، مرجع سابق، ص: 285، 286.

المطلب الثاني: أنواع وتقسيمات الجباية المحلية

تتنوع الجباية المحلية بتنوع الأوعية الضريبية والرسوم المرتبطة بالنشاط الإقليمي، وهو ما يقتضي تسليط الضوء على ماهية هذه الأنواع وتقسيماتها.

الفرع الأول: أنواع الجباية المحلية (ضرائب ورسوم)

تشكل المنظومة الجبائية المحلية من ركيزتين أساسيتين تختلفان من حيث الطبيعة القانونية والهدف المالي، وهما الضرائب والرسوم، حيث يمثل كل منهما أداة لتمويل النفقات المحلية، وهو ما سنفصله في الآتي:

أولاً: الضريبة

تعددت التعاريف التي أعطاها علماء المالية والمفكرون الاقتصاديون للضريبة، غير أن هذه التعاريف تنصب في معين واحد، وتحدد شرطين أساسيين للضريبة، وهما عنصرا الإجبار والمقابل الملموس.

يمكن تحديد الضريبة على أنها اقتطاع نقدي إجباري لصالح السلطات العمومية بصفة نهائية ومن دون مقابل مباشر ومحدد، وذلك قصد ضمان تمويل الأعباء العامة للدولة نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية¹.

وكذلك: يتم تحصيل الضريبة لتحقيق مصلحة عامة، فهي لا تجبى بهدف الأنفاق على مشروع أو خدمة محددة بذاتها،

بل لتغطية نفقات عامة تهم جميع المواطنين والدولة، فإن فائدتها تكون شاملة للجميع².

ويعرف ميشال دارن الضريبة على أنها: «اقتطاع جبري تقوم به السلطة العامة على أموال الأفراد قصد توزيع الأعباء العامة فيما بينهم بإنصاف»³.

¹ سايح جبور علي، عزوز علي، "مكانة الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة في الجزائر"، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 14، العدد 19 (2018)، ص: 252.

² حميد بوزيدة، "جباية المؤسسات"، دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة، الرسم على القيمة المضافة (دراسة نظرية وتطبيقية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، رقم النشر: 4711، ص: 08.

³ ثابتي خديجة، "دراسة تحليلية حول الضريبة والقطاع الخاص دراسة حالة ولاية تلمسان"، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد . تلمسان، 2012، ص: 08.

وأيضاً: بأنها مبلغ من المال تفرضه الدولة وتجيئه من المكلفين بصورة جبرية ونهائية ودون مقابل وذلك من اجل القيام بتغطية النفقات العمومية¹.

الضريبة هي مساهمة نقدية تُفرض على المكلفين بها حسب مقدرتهم التكليفية، والتي تقوم السلطة (الدولة) بتحصيلها بشكل نهائي ودون مقابل محدد، بغرض تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية. وتُعدّ الضريبة فريضة مالية تجبها الدولة جبراً من الأشخاص، سواء كانوا أشخاصاً طبيعيين (أفراداً) أم أشخاصاً معنويين (مؤسسات)، دون مقابل مباشر، لمصلحة عامة. وعُرفت بأنها فريضة مالية إلزامية تفرضها الدولة وفق قانون أو تشريع معين، وتُحصّل من المكلفين دون مقابل مباشر، لتمكين الدولة من القيام بالخدمات العامة وتحقيق الأهداف التي تسعى إليها².

الضريبة اقتطاعٌ ماليٌّ من ثروة أو دخل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين، وبما أنها مبلغ نقدي فإن ما يتم جبايته من الأفراد يجب أن يتخذ صفة المال، سواء كان الاقتطاع في شكل نقدي أو عيني. فالضريبة هي أداء نقدي يُفرض على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين حسب قدراتهم الضريبية، وبدون مقابل محدد، لتغطية الأعباء العمومية وتحقيق الأهداف الإقتصادية والإجتماعية المرسومة من طرف السلطة العمومية³.

خصائص الضريبة:

من خلال التعريفات السابقة يمكن تحديد خصائص الضريبة كالآتي⁴:

أ. **الضريبة اقتطاع نقدي:** تتمثل الضريبة في مبلغ مالي يسدده المكلف للسلطات العامة ، وهو ما يميز النظم المالية الحديثة عن النظم القديمة التي كانت تعتمد على الجباية العينية مثل المحصولات الزراعية...؛

¹ محمد البشير بن عمر، مجدوب علاء الدين، "فعالية الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة خلال فترة 2000/2016"، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية ، المجلد 03، العدد 01، ص: 221.

² حسين كماش، "دور النظام المحاسبي المالي في تحسين عملية الرقابة الجبائية في الجزائر"، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه في الطور الثالث ، جامعة 8 ماي 1945 قالمة ، سنة 2024، ص: 122.

³ نبق بوبكر و آخرون، "دراسة مدى تحقق العدالة الضريبية في الواقع. الضريبة على الدخل نموذجاً"، مجلة العلوم الإدارية والمالية ، المجلد 05، العدد 01/2021، ص: 306.

⁴ بن غماري ميلود، "الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة العامة"، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه في القانون العام، جامعة أبو بكر بلقايد / تلمسان، 2018، ص: 3329.

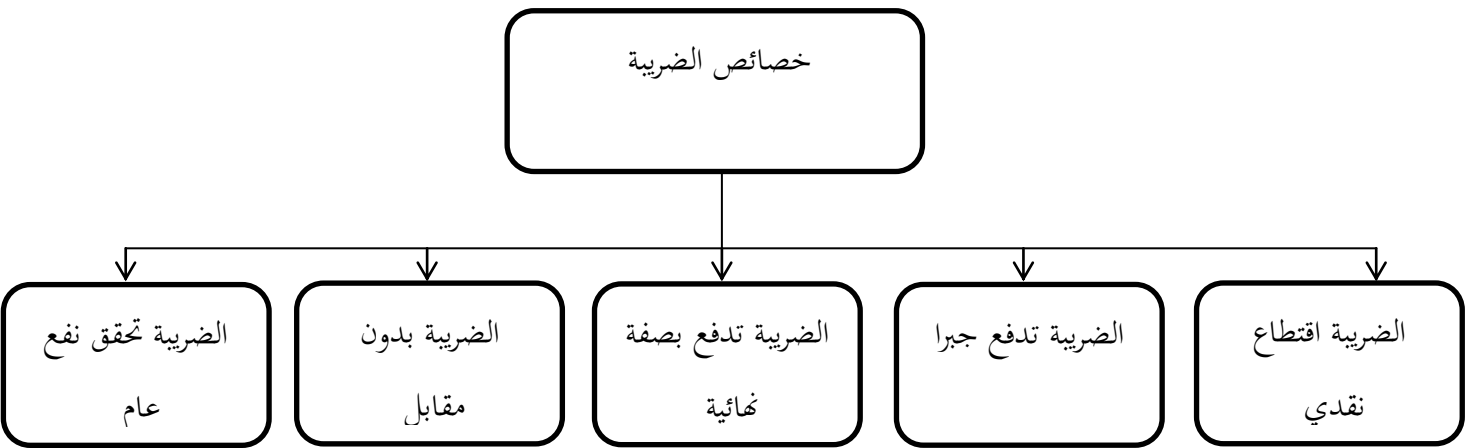
ب . الضريبة تدفع جبرا: تتسم الضريبة بالصفة الإلزامية، حيث تستخدم الدولة حقها في السيادة لفرضها، ولا يملك المكلف خيارا في أدائها، على أن يكون ذلك محكوما بنصوص قانونية تضمن موافقة ممثلي الشعب؛

ج . الضريبة تدفع بصفة نهائية: الضريبة غير قابلة للاسترداد، إذ لا يحق للمكلف المطالبة بعائداتها أو استرجاع قيمتها لاحقا، وهو ما يميزها عن القروض العامة التي تلزم الدولة بردها مع الفوائد؛

د . الضريبة تدفع وفقا للمقدرة التكلفة للمكلف ودون مقابل محدد: لا ينتظر المكلف نفعا خاصا أو مباشرا لقاء دفع الضريبة، بل تفرض بناء على قدرته المالية ومبدأ التضامن الاجتماعي لتغطية الأعباء العامة؛

هـ . الضريبة تهدف إلى تحقيق النفع العام: الغاية الأساسية منها هي تمويل النفقات العامة وتحقيق توازن اقتصادي واجتماعي، مثل تشجيع الادخار، الحد من التفاوت الطبقي في المجتمع .

الشكل رقم 01-02: خصائص الضريبة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بن غماري ميلود، "الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة العامة"،

مرجع سابق، ص: 29 . 33.

ثانيا: الرسم

يُعرّف الرسم عادة بأنه مبلغ نقدي يؤديه الفرد إلزاميا للدولة أو لإحدى المؤسسات العامة مقابل الحصول على خدمة خاصة ذات عائد مزدوج، إذ يحقق في الوقت نفسه منفعة خاصة للمستفيد منها، بالإضافة إلى منفعة عامة تعود على المجتمع نتيجة أدائها¹.

وقد عرّفه بعض المتخصصين في المالية العامة بأنه مبلغ نقدي تفرضه الدولة جبراً على بعض الأفراد مقابل ما تقدمه لهم من خدمة أو منفعة خاصة، كما هو الحال في الرسوم البريدية والرسوم القضائية وسائر أنواع الرسوم الأخرى².

ويعرف أيضا بأنه مورد مالي تحصل عليه الدولة ممن يكون في حاجة إلى خدمة خاصة تنفرد الدولة أو إحدى هيئاتها بتأديتها. فالرسم يُعبّر عن القيمة النقدية التي يدفعها الأفراد مقابل حصولهم على خدمات خاصة تنفرد الدولة أو إحدى المؤسسات العامة بأدائها، كالرسوم القضائية التي يؤديها من يطلب من الدولة تحقيق حقوقه عبر القضاء³.

وكذلك هو مبلغ مالي يقتطع جبرا نظير خدمة خاصة تقدمها الدولة أو من ينوب عنها كالجماعات المحلية والمؤسسات الإدارية وغيرها⁴.

بصفة عامة، الرسم هو مورد مالي تحصل عليه الدولة ممن يحتاجون إلى خدمة معينة، تنفرد الدولة بتأديتها، مثل رسوم التسجيل الجامعي، والرسوم القضائية، ورسوم الانتفاع بمرافق عامة (كالاستفادة من الطريق العام لقيادة المركبات)⁵.

¹ عبد الحفيظي المجد، "محاضرات في المالية العامة"، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الجزائر 3، 2024، ص:71.

² زرباني عبد الله، "أهمية الضرائب و الرسوم في التشريع الجزائري"، مداخلة أقيمت ضمن فعاليات المؤتمر الوطني حول: الجباية بين التشريع والقضاء، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة غرداية، 2023، ص:05.

³ رياش مبروك، "محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، مطبوعة موجهة لطلبة العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية و العلوم التسيير، جامعة الجزائر، سنة 2003، ص:18.

⁴ لجناف عبد الرزاق، "محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، تخصص محاسبة وجباية، جامعة الجزائر 3، سنة 2017، ص:07.

⁵ د. مكاوي محمد، "جباية المؤسسة"، دروس وتطبيقات، الدار الأفريقية للكتاب، الجزائر، 2023، ص:6.

خصائص الرسم:

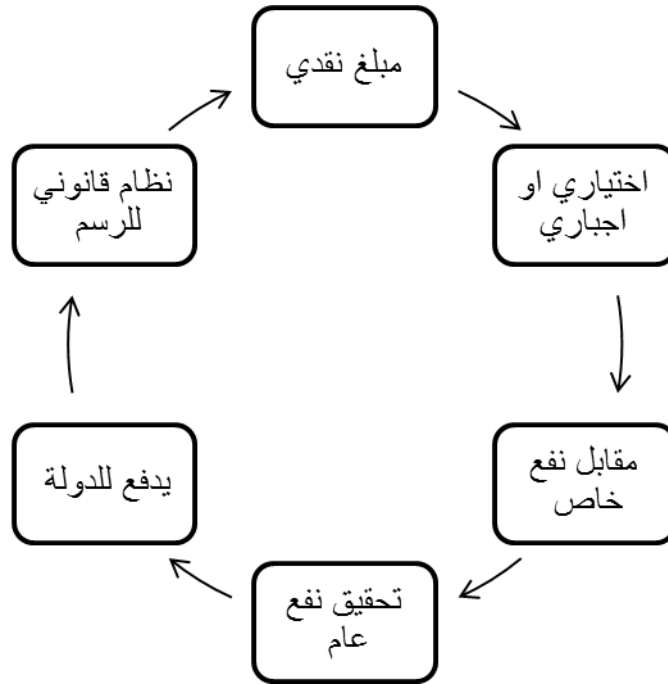
يتميز الرسم بمجموعة من الخصائص الهامة وهي:

- ✓ **الصفة النقدية للرسم:** الرسم مبلغ نقدي وليس عينيًا، نظراً لطبيعة الاقتصاديات الحديثة القائمة على النقد، يؤديه الفرد مقابل الحصول على خدمة خاصة من إحدى إدارات الدولة أو مرافقها¹.
- ✓ **قد يكون الرسم اختيارياً أو إجبارياً:** فالصفة الاختيارية للرسم ترتبط بحرية الفرد في طلب الخدمة أو عدم طلبها، بينما تظهر الصفة الإلزامية في عدم حرية الشخص في أداء الرسم أو الامتناع عنه إذا طلب الخدمة وانتفع بها، فهو ملزم بأداء الرسم وفقاً لما تحدده الدولة؛
- ✓ **يكون الرسم مقابل نفع خاص:** يحصل عليه الفرد من الدولة أو مؤسساتها العامة، ويتخذ هذا النفع أو الخدمة أشكالاً متعددة، فقد يكون في عمل يؤديه موظفو الدولة، أو مقابل رخصة تُمنح للفرد، وهذه الخاصية تثير مسألة هامة، وهي مدى التناسب بين قيمة الرسم المقرر والنفع الذي يحصل عليه الفرد، كما يتوقف مقدار الرسم على أهداف الدولة من فرضه وطبيعة الخدمة المقدمة أو الغرض منها، سواء كان هدفاً اجتماعياً أم اقتصادياً؛
- ✓ **يترتب على الرسم تحقيق نفع عام:** بالرغم من أن الرسم ينتج عنه نفع خاص، إلا أن هذا النفع يندرج ضمن إطار نفع عام يعم المجتمع بأسره، كالرسوم القضائية التي تحقق نفعاً عاماً بتوفير العدالة واستقرار الحقوق؛
- ✓ **يدفع الرسم للدولة:** الدولة هي التي تفرض الرسوم وتحصلها من الأفراد، وبذلك لا يحق لأشخاص القانون الخاص القيام بذلك. والمقصود بالدولة الإدارات الحكومية مثل الوزارات والمؤسسات والهيئات العمومية، ووحدات الإدارة المحلية كالبلديات التي تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي والإداري؛
- ✓ **تستقل الدولة بوضع الإطار القانوني للرسم:** من حيث تحديد قيمته ووسائل جبايته².

¹ إسماعيل صاري، "المالية العامة"، مطبوعة محاضرات مقدمة لطلبة سنة ثانية جذع مشترك علوم مالية ومحاسبة، جامعة فرحات عباس سطيف 1، 2023، ص: 48.

² نسرين معياش، "محاضرات وقوانين في جباية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة"، جامعة 8 ماي 1945، قالمة، سنة 2020، ص: 4.

الشكل رقم 01-03: خصائص الرسم



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على: إسماعيل صاري، "المالية العامة"، مرجع سابق، ص:48؛ و نسرين

معياش، "محاضرات وتمارين في جباية المؤسسة"، مرجع سابق، ص:4.

بعد تحديد الخصائص الجوهرية لكل من الضريبة والرسم ، يصبح من المناسب إجراء المقارنة بين هذين العنصرين الماليين وذلك من خلال تسليط الضوء على أوجه التشابه والاختلاف بينهما.

الجدول رقم 01-01: مقارنة بين الضريبة والرسم

أوجه التشابه بين الضريبة والرسم	أوجه الاختلاف بين الضريبة والرسم
. كلا من الضريبة والرسم عبارة عن مبلغ من المال. . كلا من الضريبة والرسم يدفع إلى الدولة. . كلاهما يهدف إلى تحقيق منفعة عامة. . تتشابه إجراءات جبايتهما من حيث التوثيق، كإعطاء وصل رسمي أو وضع طابع مالي عند السداد.	. الضريبة تفرض بموجب قانون يصدر عن السلطة التشريعية في حين الرسم يمكن فرضه بموجب قانون أو مرسوم. . الضريبة إجبارية (لا يترك لاختيار المكلف) بينما الرسم اختياري (متعلق برغبة المكلف في الانتفاع بخدمة عامة معينة). . تهدف الضريبة إلى تحقيق أهداف متعددة منها المالية، الإقتصادية، الاجتماعية وحتى السياسية أما الرسم يهدف إلى تحقيق إيراد مالي للدولة. . الضريبة تفرض على الفرد بدون مقابل خاص أو نفع مباشر يعود للمكلف على عكس الرسم الذي يدفع مقابل الحصول على خدمة أو منفعة خاصة.

المصدر: بعبو ليلي، دوخان مريم، " دور الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية: دراسة حالة ولاية جيجل للفترة 2016-2020"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة محمد الصديق بن يحيى . جيجل .، 2021، ص:12.11.

الفرع الثاني: تقسيمات الجباية (الجباية العادية / الجباية البترولية)

تتعدد التصنيفات الأساسية للنظام الجبائي وفقا لمصدر الإيراد وطبيعة النشاط المخضع للضريبة، ويتجلى هذا التمييز بين الجباية العادية والجباية البترولية.

أولا: الجباية العادية

تشكل الجباية العادية المورد المالي التقليدي والمستدام للجماعات المحلية، وتتجسد أهم إيراداتها في العناصر التالية:

الإيرادات الجبائية العادية:

تتمثل أبرز هذه الرسوم والضرائب فيما يلي¹:

1- الرسم العقاري:

وهو رسم دوري (سنوي) يُفرض على الأملاك المبنية وغير المبنية، وتستند إلى القيمة الإيجارية السنوية التي يحددها المشرع؛

2- رسم التطهير:

هو رسم يُفرض بشكل سنوي لصالح البلديات، مقابل خدمة رفع النفايات المنزلية من العقارات المبنية، ويستوفى من المالك أو المنتفع؛

3- الرسم على النشاط المهني:

تم فرض هذا الرسم سنة 1996، حيث جاء ليحل محل الرسم على النشاط التجاري والصناعي (TAIC) والرسم على نشاط المهن غير التجارية (TANC) ثم تم ضم الرسمين في رسم واحد هو TAP؛

¹ جلالي الحبيب ، "مساهمة الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية بالجزائر. دراسة حالة بلديات ولاية تلمسان للفترة 2015-2017 " ، المجلة الجزائرية للمالية العامة ، المجلد 12/ العدد 01/ 2022 ص 351/353.

يفرض هذا الرسم على رقم الأعمال الذي يحققه المزمون بالضريبة في الجزائر، والذين يمارسون نشاطاً تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في إطار الأرباح المهنية أو الضريبة على أرباح الشركات، ويشمل رقم الأعمال الخاضع للرسم قيمة الإيرادات الناتجة على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها، كما يُقدر مبلغ الرسم بمعدل 2% ويُخفض إلى 1% بالنسبة لأنشطة الإنتاج، في حين أن نشاطات البناء والأشغال العمومية والري تخضع لمعدل 2% مع نسبة تخفيض تُقدَّر بـ 25%. أما رقم الأعمال المتحصل عن نشاطات نقل المحروقات بواسطة الأنابيب فيخضع لمعدل 3%؛ وتم الغاؤه بموجب قانون المالية لسنة 2024.

بالإضافة إلى الضرائب التالية:

4-الضريبة الجزائية الوحيدة: أنشئت الضريبة الجزائية الوحيدة كبديل للنظام الجزائي القديم، حيث تعوض هذه الضريبة كلا من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات. كما أنها تشمل الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني علاوة على الضريبة الأصلية المحصلة من المداخل أو الأرباح، ومن أهم ما جاءت به توحيد رقم الأعمال المحدد للخضوع بين الأنشطة الإنتاجية والبيعية من جهة، وأنشطة تقديم الخدمات من جهة أخرى.¹

5-الضريبة على الدخل الإجمالي

تفرض هذه الضريبة عن إيجار العقارات المبنية أو أجزاء منها وكذا إجراء كل المحلات التجارية أو الصناعية الغير المجهزة بعنادها إذا لم تكن مدرجة في أرباح المؤسسات الصناعية والتجارية أو الحرفية أو مستثمرة أو المهنية الغير التجارية²

¹قندولي نريمان ، مشنتة ياسين، " الإطار المفاهيمي والتنظيم القانوني للضريبة الجزائية"، دفاثر علم الاجتماع، المجلد 11، العدد 02، الجزائر، ديسمبر 2023، ص: 8584.

²خذييري صبرينة،، جنينة عمر، " واقع الجباية المحلية في الجزائر-دراسة تحليلية."، مجلة الرسالة للدراسات والبحوث الإنسانية، المجلد 7 العدد 8 /فيفري 2023، ص:14.

تؤسس هذه الضريبة كضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين، وتفرض على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة. ويتكون هذا الدخل الصافي الإجمالي (وفقاً للمادة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة) من مجموع المداخل الصافية الموزعة على سبعة (07) أصناف وهي¹

✓ أرباح صناعية وتجارية.

✓ أرباح المهن غير التجارية .

✓ أرباح فلاحية.

✓ الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية (بما فيها إيجار المحلات التجارية أو الصناعية غير المجهزة بعنادها إذا لم تكن مدرجة ضمن أرباح المؤسسات).

✓ عائدات رؤوس الأموال المنقولة.

✓ المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية.

✓ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية والحقوق العقارية الحقيقية.

6- الرسم على القيمة المضافة:

الرسم على القيمة المضافة، وهو من أهم الرسوم غير المباشرة، يُفرض على الاستهلاك ويخص العمليات ذات الطابع الصناعي، التجاري، الحرفي، وكذلك نشاط المهن الحرة، وتُستثنى من المجال التطبيقي للرسم على القيمة المضافة العمليات ذات الطابع الفلاحي أو الخدمات العامة غير التجارية.

يلقى الرسم على القيمة المضافة على كاهل المستهلك لا على المؤسسة، فهي تقوم بدور الوسيط في تحصيل وتسديد الرسم إلى إدارة الضرائب، وهذه هي الخاصية المميزة لهذا الرسم. كما تم إدراج مجال تطبيق الرسم على

¹المادة 2، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية، مديرية الضرائب، الجزائر 2026 ص10، متاح على موقع

https://www.mfdgi.gov.dz/index.php?preview=1&option=com_dropfiles&format=&task=frontfile.download&atid=802&id=3720&Itemid=1000000000000 (بتاريخ الاطلاع 16.05.2026)

القيمة المضافة ابتداءً من أول جانفي 1995 على عمليات البنوك والتأمين، التي كانت خاضعة لرسم آخر، ويعرف باسم الرسم على عمليات البنوك والتأمين¹.

ثانيا: الجباية البترولية

تعد الجباية البترولية من أهم إيرادات الجباية لدول العالم الثالث، ونظرا لأنها من أكثر الدول إنتاجاً وتصديراً للمحروقات، سواء كانت بترولاً أو غازاً. والنظام الجبائي في الجزائر يعمل به على الأنشطة التالية:

✓ الاستكشاف، البحث، واستغلال المحروقات؛

✓ نقل المحروقات عبر الأنابيب².

✓ الضرائب البترولية تُدفع على أساس أنها مقابل الترخيص من قبل الدولة لاستغلال باطن الأرض التي هي ملك للدولة.

وهناك صنفان من الضرائب البترولية تبعا لمراحل العملية الإنتاجية:

أولاً: الضرائب المفروضة في مرحلة البحث

في هذه المرحلة لا يوجد أثر إنتاج أو ربح، ورغم ذلك توجد العديد من الدول التي تفرض مجموعة من الضرائب على الشركات لمباشرة عملية التنقيب، يمكن التمييز بين نوعين من الضرائب أولهما " ضريبة حق الدخول " التي تدفع مقابل الحصول على تصريح البحث وغالبا ما تتحدد قيمتها عبر مناقصات وتختلف باختلاف الدولة والمنطقة، وثانيهما " ضريبة حق الإيجار " التي تحتسب بناء على المساحة المستفاد منها وتسدد بأساليب متنوعة، إما كدفعة واحدة عند نيل التصريح أو سنويا أو لمدة زمنية محددة³.

¹ سعادة فاطمة الزهراء مسعودي خيرة، "الرسم على القيمة المضافة في التشريع الجزائري - دراسة تاريخية"، مجلة العلوم الإسلامية والحضارة، العدد 8، جوان 2018، ص: 235.

² مراس محمد، "الأثر المباشر وغير المباشر للجباية البترولية والجباية العادية على النمو الاقتصادي في الجزائر على المدى القصير و المتوسط والطويل" دراسة قياسية"، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد العاشر، ص: 153.

³ قنادزة جميلة، "الجباية البترولية في الجزائر"، رسالة لنيل شهادة الماجستير، جامعة أبي بكر بلقايد تلمسان، سنة 2011، ص 39/38.

ثانياً: الضرائب المفروضة في مرحلة الاستغلال

ونجد في هذه المرحلة الضرائب التالية¹:

ضريبة حق الدخول في الإنتاج: ويتم دفع هذه الضريبة على شكل أقساط موزعة على أساس الكميات المنتجة في منطقة البحث، فإذا كانت الكمية المنتجة كبيرة كانت قيمة الضريبة كبيرة والعكس صحيح. وتحدد الضريبة بوضع حد أقصى للإنتاج اليومي؛

حق الإيجار في مرحلة الاستغلال: يُسدد حق الإيجار بنفس الطريقة التي يُدفع بها في مرحلة البحث، إلا أن قيمته تكون أكبر، وهذا ما يبرر المساحات الصغيرة التي تُخصص للشركات في هذه المرحلة من الصناعة البترولية. والإيجار يكون سنوياً، إما أن يكون مستقراً طوال مرحلة الاستغلال، أو متزايداً وفقاً لسقف الإنتاج السنوي، كما أن قيمة الإيجار السنوي تستثنى من حساب الإتاوة، باعتبارها تكلفة من تكاليف الإنتاج؛

الإتاوة: هي ضريبة تُمس الإنتاج، وقيمتها تتناسب طردياً معه؛ لأنها ضريبة على رقم الأعمال، ومنفصلة عن كل مفهوم للربح، فهي نسبة إلى قيمة الإنتاج بغض النظر عن تكلفة الاستغلال. وتدفع الإتاوة بصفة نقدية أو عينية، تبعاً لرغبة الحكومات، وإذا لم تحدد هذه الأخيرة طريقة الدفع فغالباً ما تكون نقداً؛

ويتفاوت معدل الإتاوة من دولة إلى أخرى؛ فبعض الدول تعمل بمعدلات مختلفة لكل نوع من المحروقات، وهناك من تعتمد بمعدل تصاعدي، تبعاً لكمية الإنتاج المنتجة يومياً.

كما أن هناك اختلاف في تعيين الموقع الذي تحسب على أساسه الإتاوة:

على رأس البئر: وعنده تقدر قيمة المحروقات بسعر البيع، بعد خصم تكاليف الإنتاج والنقل؛

انطلاق الحقل: تستثنى من سعر البيع تكاليف النقل فقط؛

نقطة البيع: غالباً ما تكون نقطة البيع هي ميناء التصدير؛

¹ سمراني دحمان، "أثر الجباية العادية في الموازنة العمومية حالة الجزائر للفترة 1992/2007"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في التخطيط والتنمية، جامعة الجزائر، سنة 2009، ص: 92/91.

الضريبة على الدخل: اعتمدت الدول المستهلكة نظام الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية لاحتساب الضريبة على الدخل في قطاع المحروقات، أما الدول المنتجة، والتي يعتمد دخلها الوطني على الإيرادات البترولية، فقد اعتمدت نظاماً جبائياً خاصاً بالمحروقات، حيث أخذت بمعدل 50% كنسبة للضريبة على الدخل، إلى غاية 1970، إلا أنه بعد اتفاق طهران وطرابلس، فرضت الدول الأوروبية معدل 55%، بينما في فنزويلا بلغت النسبة 60%.

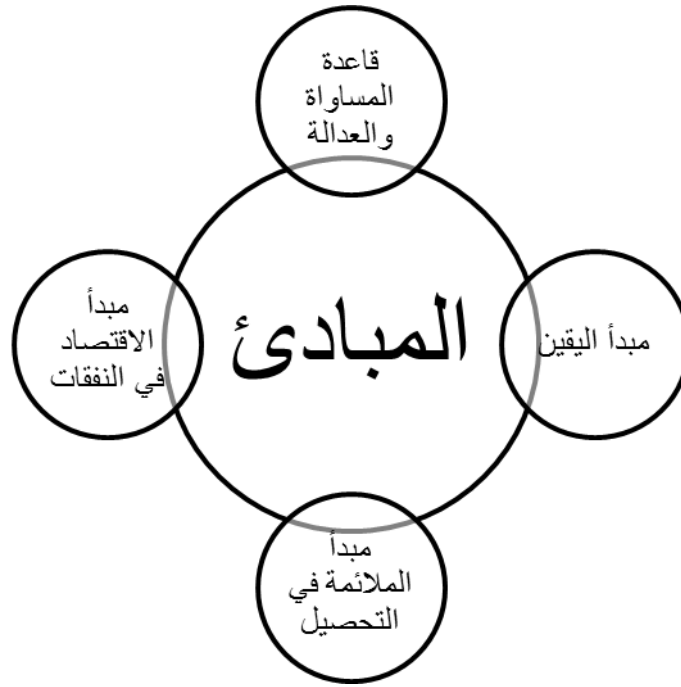
المطلب الثالث: مبادئ وأهداف الجباية المحلية

لا يمكن فهم كفاءة الجباية المحلية دون الإحاطة بالمبادئ التي تقوم عليها والأهداف التي تسعى إلى تحقيقها، وعليه تم تخصيص هذا المطلب لدراسة هذه الأسس والغايات من خلال الفرعين التاليين.

الفرع الأول: مبادئ الجباية المحلية

تعتبر مبادئ الجباية المحلية بشكل عام ضمن قواعد الضرائب، وتعرف بأنها الأسس والقواعد التي ينبغي للمشرع الالتزام بها ومراعاتها عند وضع نظام ضريبي في الدولة، وهي ذات فائدة مزدوجة تحقق مصلحة المكلف بالضريبة من ناحية، ومصلحة الخزينة المحلية من ناحية أخرى.

الشكل رقم 01-04: مبادئ الجباية المحلية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مكي أحمد، صياف عصام، خلاصي رضا، قاشي يوسف، مراجع سابقة.

1- قاعدة العدالة والمساواة: يركز مضمون هذه القاعدة على ضرورة مراعاة الدولة لتحقيق مبدأ العدالة والمساواة بين أفراد المجتمع عند فرضها للضرائب، فالضريبة تفرض وفقا للقدرة المالية للفرد، حيث تطبق بشكل تصاعدي، فتتغير نسبتها مع تغير قيمة الوعاء أو المادة الخاضعة للضريبة، فإذا كانت الدخول محدودة تكون النسبة المفروضة أقل من تلك المفروضة على الدخول المرتفعة. ولاشك أن الضريبة التصاعدية تحقق درجة كبيرة من الأنصاف والتوازن بين أفراد المجتمع، فهي تستند إلى قاعدة تناقص المنفعة الحدية¹.

2- قاعدة اليقين: يوجب هذا المبدأ بأن تكون القواعد المنظمة للنظام الجبائي، من حيث المعدلات وأساليب الجباية وجميع ما يرتبط بها من أحكام وإجراءات واضحة ومعينة مسبقا ومبسطة دون أي لبس أو غموض لدى المكلفين بأدائها أو المكلفين بتطبيقها داخل الإدارة الضريبية، فقاعدة اليقين لا تتوفر عند تغير طبيعة الضرائب

¹ مكي أحمد، "المالية العامة للدولة"، مطبوعة بيداغوجية، قسم التنظيم السياسي والإداري، 2022، ص: 61.

و وسائل و مواعيد تحصيلها، مما يؤدي إلى صعوبة التأقلم مع المنظومة الجبائية، وبالتالي تكون النتيجة المحققة هي التهرب الضريبي¹.

3- مبدأ الملائمة في التحصيل: تلاؤم ميعاد فرض الضريبة مع ميعاد تحصيل الوعاء الخاضع لها، فلا تجبى الضريبة على الإيرادات إلا بعد تحصيل الدخل الخاضع لها، فحسب ادم سميث تجبى الضريبة في الأوقات و بالطرق الأكثر ملائمة للملزم، فميعاد تحصيلها يتلاءم و يتوافق مع ميعاد دفعها حتى لا يصبح المكلف في حالة عدم التسديد و التي تفوقه تدريجيا إلى عدم احترام السلطة الجبائية².

4- مبدأ الاقتصاد في النفقات: إن الهدف من هذا المبدأ هو جعل الأموال المصروفة في سبيل تحصيل الضرائب أقل ما يمكن أن تكون عليه، لأنه ما فائدة صرف الحصيلة الضريبية في سبيل تحصيلها، ويكون هذا المبدأ متوقف على مدى فعالية الجهاز البشري المسؤول بالتحصيل الضريبي، فكلما كانت الإدارة الضريبية تتميز بالكفاءة كلما نتج عن ذلك انخفاض نفقات التحصيل الضريبي ويحدث العكس في حال كون الإدارة الضريبية بعيدة عن الكفاءة³.

الفرع الثاني: أهداف الجباية المحلية

تفرض الضريبة على الأشخاص لتحقيق غايات محددة ، يأتي في صدارتها الهدف المالي باعتبارها مصدرا رئيسيا لإيرادات الهيئات المحلية والدولة، إضافة إلى الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية. وبما أن الضريبة جزء من الجباية المحلية فإنها تحقق أهدافها بشكل عام.

1- الأهداف المالية:

يعتبر الهدف المالي أحد الأهداف الرئيسية لأي ضريبة، ويتمثل في سد النفقات الخاصة بالدولة أي تحقيق الموازنة العامة، نظرا لأن الضريبة جزء من إيرادات الدولة التي تقابل نفقاتها وتعمل على تغطيتها. وفق النظرية

¹ صياغ عصام، "أثر الجباية المحلية على مالية البلدية في الجزائر"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم القانونية، جامعة باتنة 1. الحاج لخضر، 2018، ص:6160..

² خلاصي رضا، "تحليل ظاهرة الغش الجبائي: دراسة حالة الجزائر في الفترة 1991م . 2002م"، أطروحة مقدمة لنيل دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2008، ص:12.

³ قاشي يوسف، "محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة أولى ماستر تخصص محاسبة وتدقيق"، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محمد أولحاج . البويرة . ، 2015، ص:11.

الكلاسيكية تعد تغطية النفقات العامة الهدف الوحيد للضريبة، التي لا يجب أن يكون لها تأثير اقتصادي، أما اليوم فلا يمكننا الدفاع عن هذه النظرية لأنه لا يمكن في الواقع أن لا يسبب الاقتطاع الضريبي انعكاسات وآثار اقتصادية هامة على مستوى القدرة الشرائية للأفراد التي تقلص نتيجة تقلص الاستهلاك الذي تأثر بانخفاض الدخل بسبب الاقتطاع الضريبي¹.

2- الأهداف الاقتصادية أو هدف التعديل الاقتصادي:

✓ تتمثل الأهداف الاقتصادية في استخدام الضريبة كأداة للتدخل في النشاط الاقتصادي وتوجيهه، ويمكن استخلاصها في النقاط التالية²:

✓ تحقيق التوازن الاقتصادي العام: تستخدم الضريبة كأداة لمكافحة التضخم عبر امتصاص الفائض من القوة الشرائية، فيما يعرف بسياسة "المرونة الجبائية" أو سياسات "التوقف ثم الانطلاق" (stop and go)؛

✓ التوجيه القطاعي الانتقائي: تمارس الدولة دورا انتقائيا بتشجيع قطاعات معينة مثل السكن أو السوق المالي من خلال تدابير تحفيزية وإعفاءات لخفض تكاليف البناء والإنتاج؛

✓ تحفيز الاستثمار وإحياء الاقتصاد: تقديم تسهيلات جبائية للمؤسسات الاقتصادية (كما هو الحال في الجزائر منذ 1990) بهدف إنعاش الدورة الاقتصادية الوطنية؛

✓ الرقابة على الإنتاج: قد تستخدم الضريبة للحد من نمو قطاعات إنتاجية غير مرغوب فيها، والتي ترى السلطات العمومية أن زيادة إنتاجها قد تلحق ضررا بسلامة الاقتصاد الوطني؛

✓ نظام الاعتماد الضريبي: ربط الامتيازات والامتيازات الضريبية بمدى التزام المؤسسات بشروط وواجبات محددة تتوافق مع أهداف السياسة الحكومية.

¹ سعاد رحمان، "أثر الجباية المحلية في الجزائر في تحقيق التنمية المستدامة دراسة حالة: بلديني سيدي خويلد وحاسي مسعود بورقلة"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث LMD في العلوم السياسية، جامعة غرداية، 2025، ص: 2726.

² بلوي عبد الحكيم، "ترشيد نظام الجباية العقارية . دراسة حالة الجزائر"، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم، جامعة محمد خيضر. بسكرة، 2012، ص: 4645.

3- الأهداف الاجتماعية:

تستخدم الضريبة كأداة لمعالجة الكثير من المشاكل وإنجاز العديد من الأهداف الاجتماعية، نذكر منها على سبيل المثال¹:

التحكم في النسل: يمكن للدولة أن تنفذ سياستها السكانية من خلال الضرائب، فنجد بعض الدول خاصة التي تمتلك مساحات واسعة مثل "استراليا" و "السعودية" وعدد السكان بها منخفض نسبيا تطبق معدلات ضرائب منخفضة على الدخل كلما ارتفع عدد أفراد الأسرة.

أما الدول التي تستهدف نحو تقليل عدد السكان وتقليل الولادات مثل الصين فتلجأ إلى زيادة معدل الضريبة كلما كثر عدد أفراد الأسرة؛

إعادة توزيع الدخل والثروة ومنع تكتلها بيد فئة قليلة من المجتمع: وذلك من خلال فرض الضرائب على الثروات والإيرادات بطريقة تصاعدية؛

و فرض ضرائب منخفضة المعدل على السلع ذات الاستهلاك الواسع كالخبز والحليب؛

الحفاظ على الصحة العمومية: بفرض ضرائب بنسبة مرتفعة على بعض السلع المؤذية من الناحية الصحية مثل التبغ والمشروبات الكحولية.... الخ؛

معالجة مشكلة السكن: وذلك بإعفاء أو بتخفيض معدلات الضرائب للمتعاملين في هذا القطاع من أجل الحد من أزمة السكن²

4- الأهداف السياسية:

صارت الضرائب توظف في النزاعات والحروب، كفرض رسوم جمركية عالية على منتجات بعض الدول و خفضها على منتجات دول أخرى، كما هو الحال في الحروب التجارية بين الدول³.

¹ عبد الحكيم حططاش، " محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، مطبوعة مقدمة لطلبة الليسانس في علوم التسيير، تخصص إدارة الأعمال ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف 1، 2016، ص: 18_19.

² عبد الحكيم حططاش، "محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، مطبوعة مقدمة لطلبة الليسانس في علوم التسيير، تخصص، إدارة الأعمال، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف 1، 2016، ص:1918.

³ بلعابد نجا، "جباية المؤسسة"، مطبوع بيداغوجي موجه لطلبة السنة الثانية ماستر اقتصاد وتسيير المؤسسة، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة طاهري محمد بشار، 2025، ص:13.

المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول الخزينة العمومية

الخزينة العمومية هي جهاز مالي مكلف بتسيير مالية الدولة وهو المسؤول عن تغطية نفقات العمومية التي تتمثل في مجموعة خدمات والمنافع العامة لصالح الأفراد والمؤسسات وكل هذه الخدمات تمثل نفقات بالنسبة للدولة ولكي يتم تحقيقها يستلزم عليها تنظيمها عن طريق حسابات خاصة من طرف أعوانها المكلفون بتلك العمليات المالية حيث أن كل دولة وكل دول العالم لها خزينة تسمح بتمويل العمليات التي تضمن حفظ ميزانيتها، من أجل التعرف على مفهوم الخزينة العمومية، قمنا بالتطرق إلى مختلف التعاريف التي تناولت هذا المصطلح الشائع، بالإضافة إلى مختلف خصائصها وأهميتها ودورها.

المطلب الأول: ماهية الخزينة العمومية

تعد الخزينة العمومية من أهم الأجهزة المالية في الدولة، حيث تتولى إدارة الأموال العمومية وتنفيذ العمليات المالية المرتبطة بتحصيل الإيرادات وتسديد النفقات، لذلك فإن دراسة مفهوم الخزينة العمومية وخصائصها وأهميتها ودورها تعد ضرورية لفهم كيفية تسيير المالية العامة وتحقيق الاستقرار الاقتصادي.

الفرع الأول: مفهوم الخزينة العمومية وخصائصها

تعتبر الخزينة العمومية الركيزة الأساسية في تسيير مالية الدولة، حيث تتولى إدارة الأموال العمومية، كما تتميز بمجموعة من الخصائص التي تميزها عن باقي الهيئات المالية.

أولاً: تعريف الخزينة العمومية:

لتوضيح مفهوم الخزينة العمومية، سيتم عرض أهم التعريفات التي قدمها المختصون في المالية العامة .

الخزينة العمومية في ظل الأنظمة المقارنة كلمة "خزينة" وهي تعني تر يزور (trésor) باللغة الأجنبية، ظهرت في القرن الثاني عشر (12) ميلادي، حيث استعملها كل من كلور و دنيلو (coler et denileo) في إنجلترا، و هي مصطلح يعبر عن السلطة المراقبة على الأجهزة المحاسبية ، وهي بذلك تمثل المسير المالي للأموال الدولة¹.

¹ محاج ناصر، "دروس في مادة الخزينة العمومية" مطوعة بيداغوجية موجهة لطلبة لما ستر، كلية الحقوق، جامعة الجزائر 1 - بن يوسف بن خدة

ذهب بعض الفقهاء إلى تعريفها بأنها: "مؤسسة إدارية أو وحدة اقتصادية ومجموعة ميكانيزمات تبادلية، كما اعتبرها البعض بمثابة مجموعة مؤسسات والصندوق ،ويرى البعض الآخر بأنها متعامل مالي agent financier وليست مؤسسة مالية، وظيفتها المالية نجدها في ميزانية العمليات المالية للخزينة¹".

تعد الخزينة العمومية هي جهازا إداريا ماليا يقوم بتنفيذ العمليات المرتبطة بإيرادات الدولة ونفقاتها وفقا لما يحدده قانون المالية السنوي، وهي لا تتمتع بالشخصية المعنوية المستقلة بل تعتبر مرفق عام للدولة ،تحت وصاية وزارة المالية².

تعريف جون مارشال Jean Marshal : "تعطي التصريحات الضرورية التي تبين مداخيل الدولة والتزامات الأنفاق العام بالإضافة إلى تحصيلها للموارد الضريبية، كما تعمل على تأمين دفع النفقات المحددة في قوانين المالية³".

من خلال هذه التعاريف يمكن القول بأن الخزينة العمومية هي جهاز مالي تابع للدولة لا تتمتع بالشخصية المعنوية وهي عبارة عن صراف وممول للدولة، كما أنها تساهم في متابعة الوضع المالي للدولة بحيث تسهر على تحقيق التوازن النقدي والمالي لها، وللهيئات العمومية الأخرى وذلك عن طريق تحصيل الموارد ودفع المستحقات، وتؤثر على المتغيرات التي تهم المركز الاقتصادي للدولة⁴.

تعريف بول ماري : Paul Marie : "الخزينة هي مصلحة من مصالح الدولة تقوم لحسابها الخاص والحساب جماعات إدارية أخرى بعمليات الصندوق (إدخالات و إخراجات)، البنك (حركة للتداول والديون) والمحاسبة اللازمة لتسيير المالية العامة، كما تقوم بمهام إدارية والوصاية، التمويل والدفع الاقتصادي والمالي، إضافة إلى ضمان دوام التوازن النقدي والمالي⁵".

¹ مهني مريم، "علاقة البنك المركزي بالخزينة العمومية (السياسة النقدية و السياسة المالية)"، مجلة أبحاث كمية و نوعية في العلوم الاقتصادية و الإدارية، جامعة المسيلة، العدد: 02(2020) ص 93

² المرجع السابق، ص 94

³ قاشي يوسف، "دور الخزينة العمومية في تنفيذ نفقات التجهيز العمومي"، مجلة أوراق الاقتصادية ولاية البويرة، المجلد 03، العدد 2، 2019 ص 26

⁴ المرجع السابق، ص 26

⁵ نفس المرجع و الصفحة سابقا

التعريف الشامل: تعتبر خزينة الدولة من أهم الهيئات العمومية ذات الطابع المالي في الدولة ، تعتبر بمثابة صراف و الممول للدولة ، تعمل على تحصيل الإيرادات ودفع النفقات العمومية، كما لهذه الأخيرة سلطة رقابية على مختلف النفقات سواء تعلقت بنفقات التسيير أو التجهيز أو الاستثمار وذلك قبل تنفيذ أية عملية دفع لها¹.

ثانيا: خصائص الخزينة العمومية:

تميز الخزينة العمومية بعدة خصائص وتتمثل فيما يلي:²

- ✓ هي منشأة عامة مكلفة بتسيير ميزانية الدولة ؛
- ✓ هي مصلحة تابعة للدولة لا تتمتع بالشخصية المعنوية كما أنها شخص إداري؛
- ✓ تقوم بتشخيص المالي للدولة وليس لها استقلال مالي؛
- ✓ تقوم بتنفيذ قانون المالية المصادق عليه من طرف البرلمان؛
- ✓ عبارة عن شخص إداري تعتبر بمثابة بنك صغير من حيث احتفاظها بالأموال السائلة في خزائنها (صناديقها) و يجب عليها مسك حسابات خاصة بالعمليات التي تقوم بها؛
- ✓ تقديم معلومات خاصة بالميزانية و المحاسبة؛
- ✓ تقوم بحركة حسابات أرصدة الخزينة.

الفرع الثاني: أهمية ودور الخزينة العمومية

تعد الخزينة العمومية من أهم المؤسسات المالية في الدولة ، نظرا لدورها في تحصيل الإيرادات و دفع النفقات التي تساهم في تحقيق التوازن المالي للدولة.

¹ آ عزوز مخاوي ، آ بالقاسم بوفاتح "دور الخزينة في الرقابة على الصفقات العمومية". مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والاقتصادية، مركز الجامعي لتامنغست، الجزائر ، العدد 9، الصفحة 117. السنة 2015

² عمليات الخزينة" ،محاضرات موجهة لطلبة سنة الثالثة ليسانس المركز الجامعي الوشرسي ،جامعة تيسمسيلت ص 7 ،السنة 2021-2022

أولاً: أهمية الخزينة العمومية:

تعرف الخزينة العمومية بأهمية بالغة ومهمة من الناحية المالية والاقتصادية والاجتماعية والسياسية، وسنتطرق الى هذه الأهمية من خلال النقاط التالية¹ :

الأهمية المالية:

وهي تهدف إلى تحقيق نفس الهدف الاقتصادي لضمان القدرة على تلبية احتياجات الصرف، أي تسعى إلى تحقيق التوازن بشكل دائم بين الإيرادات والنفقات.

الأهمية الاقتصادية:

تعتبر الخزينة العامة أداة مهمة للسياسة الاقتصادية بسبب قدرتها المالية الهائلة وتأثيرها الضخم على الدورة المالية وفي التوازن الاقتصادي العام، فهي تتدخل لدعم السياسة النقدية التوسعية.

الأهمية الاجتماعية:

تقدم الخزينة العمومية الأموال للمنفعة الاجتماعية لتمويل المشاريع التي تزيد من فرص العمل، وبالتالي زيادة القوة الشرائية وزيادة الدخل.

الأهمية السياسية:

ظهور الاستقلال الاقتصادي من خلال تشجيع وتنشيط ودعم المشاريع بما يؤدي إلى زيادة الإنتاج وبالتالي استقلالية الاقتصاد الوطني.

¹ بن خالدي فضيل، "المحاسبة العمومية و حسابات الدولة"، محاضرات موجهة لطلبة السنة الأولى ماستر ، جامعة ابو بكر بلقايد ، تلمسان ،صفحة 33 سنة 2023 .

ثانيا : دور الخزينة العمومية:

تتولى الخزينة العمومية وظائف أساسية كقبض الموارد وصرف النفقات المقررة في قوانين المالية ومع توسيع وظائف الدولة أصبحت تستخدم الخزينة كعمول للاقتصاد الوطني¹.

1- أمين صندوق الدولة : تتولى الخزينة العمومية عمليات رصد الإيرادات ودفع النفقات ويكون ذلك وفقا للقانون العام و المحاسبة العمومية و تشكل هذه العمليات القواعد القانونية والمحاسبية التي تدير المالية العامة²، وتتمثل هذه العمليات في تسجيل مختلف عمليات تحصيل الإيرادات وعمليات دفع النفقات التي سوف نتطرق لها³ :

أ-عمليات التحصيل : تشكل موارد الميزانية من عائدات الجباية بمختلف أنواعها وعائدات أملاك الدولة، و يتم تحصيل هذه الموارد عن طريق شبكة محاسبي الخزينة، و بعد ذلك يتم تجميع هذه الأموال على مستوى الخزينة الولائية والخزينة الرئيسية للجزائر العاصمة ثم نحول الى حساب الخزينة المفتوح على مستوى بنك الجزائر.

ب-عمليات الأنفاق: عندما يقوم الأمر بالصرف بالالتزام بالنفقة يتم تنفيذ هذا الأمر من طرف المحاسب العمومي وهو أمين الخزينة امر بدفعها، ومتى كان صحيحا و مستوفيا للشروط القانونية و التنظيمية يجب على المحاسب تنفيذه وصرف النفقة.

2- مصرفي الدولة: تعد الخزينة العمومية مؤسسة مالية للدولة، رغم انها ليست بنكا إلا أنها تمارس بعض الأنشطة البنكية، تتولى ادارة محفظة مالية تتكون اساسا من الودائع التي يودعها مختلف الممولين الذين يتمثلون في هيئات مصالح و بعض خواص عليهم بإيداع أموالهم عند المحاسبين العموميين في الخزينة بموجب القانون⁴.

3- الوظيفة النقدية : تتمثل وظيفة الخزينة العمومية من دفع النفقات العمومية بشكل منظم ومستمر تتولى توفير السيولة الكافية للمحاسبين العموميين في كل وقت وفي كل مكان من الإقليم الوطني السيولة المالية الكافية للوفاء بالتزاماتها في حينها، وهو ما يعبر عنه بمشكلة ضمان حركة رؤوس الأموال في المكان وفي الزمان⁵.

¹ مهني مريم، مرجع سبق ذكره، ص 94

² قاشي يوسف، مرجع سبق ذكره، ص 27

³ مهني مريم، مرجع سبق ذكره، ص 95

⁴ بن خالدي فضيل، مرجع سبق ذكره صفحة 31

⁵ مهني مريم، مرجع سبق ذكره نفس الصفحة

4- وظيفة الوصاية التقنية: تقوم الخزينة بنوع من الرقابة التقنية على البنوك وشركات التأمين وصناديق الضمان الاجتماعي، إذ تقوم بالأشراف والتنظيم وإجراء عمليات تقييمية وتحليلية ، كما تقترح الإصلاحات والتعديلات الضرورية الأزمة لمشاريع المؤسسات العمومية الموجودة منذ زمن أو حديثة النشأة التي جاءت نتيجة الإصلاحات الإقتصادية الجديدة .

5- معالجة الاختلالات المؤقتة: في حالة وقوع عجز في الخزينة أو عدم توازن بين الإيرادات والنفقات الموجودة في الميزانية، تعمل الخزينة على تغطية هذا العجز باللجوء إلى الأموال المودعة في الخزينة، أو عبر استخدام أدوات الخزينة أو من خلال سلف يقدمها بنك الإيداع¹.

المطلب الثاني: طرق و مصادر تمويل الخزينة العمومية و مواردها و استخدامها

الخزينة العمومية تُعدُّ الكيان المالي الذي يدير الأموال العمومية للدولة، حيث تختص بجمع الموارد المالية وتحويلها إلى نفقات بغرض تنفيذ السياسات المالية وتحقيق الأهداف الإقتصادية والإجتماعية للدولة، إن تمويل الخزينة يعتمد على مصادر متعددة تشمل الإيرادات، إضافة إلى أدوات التمويل مثل سندات الخزينة لتغطية العجز في الموازنة العامة، كما تستخدم هذه الموارد في تغطية النفقات العمومية المتوقعة وغير المتوقعة، وتنفيذ المشاريع العامة، وسداد الالتزامات المالية للدولة. إدارة موارد الخزينة واستخدامها بشكل فعال وشفاف تُعدّ من أهم عناصر الاستقرار المالي والنمو الاقتصادي.

الفرع الأول: طرق و مصادر تمويل الخزينة العمومية

تعد طرق و مصادر تمويل الخزينة من الركائز الأساسية التي تعتمد عليها الدولة:

أولاً: طرق تمويل الخزينة :

تعتمد الدولة على عدة طرق لتمويل الخزينة العمومية بهدف تحقيق التوازن المالي و تغطية النفقات العمومية .

¹نوري يوسف ، بضياف صالح ، الجباية العادية كآلية لتمويل الخزينة العمومية في ظل جائحة كورونا ،مجلة المنهل الاقتصادي ،جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي ،الجزائر المجلد05، العدد1، ماي 2022، ص 614.

1- التمويل النقدي للخزينة العمومية: تعتبر الخزينة العمومية في مفهوم التقليدية بمثابة متعامل مالي للدولة، أي أنها عبارة عن صندوق يجمع فيه كل إيرادات وتسدد النفقات وتقوم بتسيير الدين العام بلجوئها للنظام المصرفي لتغطية جزء من احتياجاتها التمويلية، ومع تطور الخزينة العمومية أصبحت تعتمد على موارد عديدة قد مصدرها نقدي أو مالي¹، كما تتلقى مساعدات من البنك المركزي إلى الخزينة العمومية حيث تتخذ هذه المساعدات صفتين مساعدات مباشرة و غير مباشرة²:

مساعدات مباشرة: تكون بناء على اتفاق بين سلطات العمومية و البنك المركزي حيث يخصص لها قرض في ميزانية البنك المركزي.

مساعدات غير مباشرة: تتمثل في مساعدة البنك المركزي للخزينة العمومية وذلك من خلال اتباع سياسة السوق المفتوحة أي شراء سندات في السوق النقدي.

2- التمويل المالي للخزينة العمومية: يتم هذا النوع من التمويل من خلال ما يلي³:

✓ إصدار سندات الخزينة للاكتتاب من طرف الخواص؛

✓ إصدار قرض للدولة (القرض العام) اقتراض لصالح الخزينة بإصدار سندات وبيعها في السوق المالية؛

✓ ودائع محصلة بالاككتتاب في سندات الخزينة في صناديق الادخار (اللجوء إلى الادخار)؛

وفي هذا السياق نعلم أن الخزينة العمومية تحتاج عادة إلى أموال لتغطية العجز الناتج عن تحقيق قوانين المالية السنوية الحاجة للتمويل ، تنشأ عن الخلل بين المورد بشكل مؤقت ونهائي و يبقى للخزينة دراسة الأسلوب الذي تحصل به على الأموال ويكون ذلك عن طريق اللجوء إلى الادخار علما أن هذا يؤدي إلى تحويل الادخار من السوق⁴.

ثانيا: مصادر تمويل الخزينة العمومية:

¹ روشو عبد القادر ، مرجع سبق ذكره ص 27.

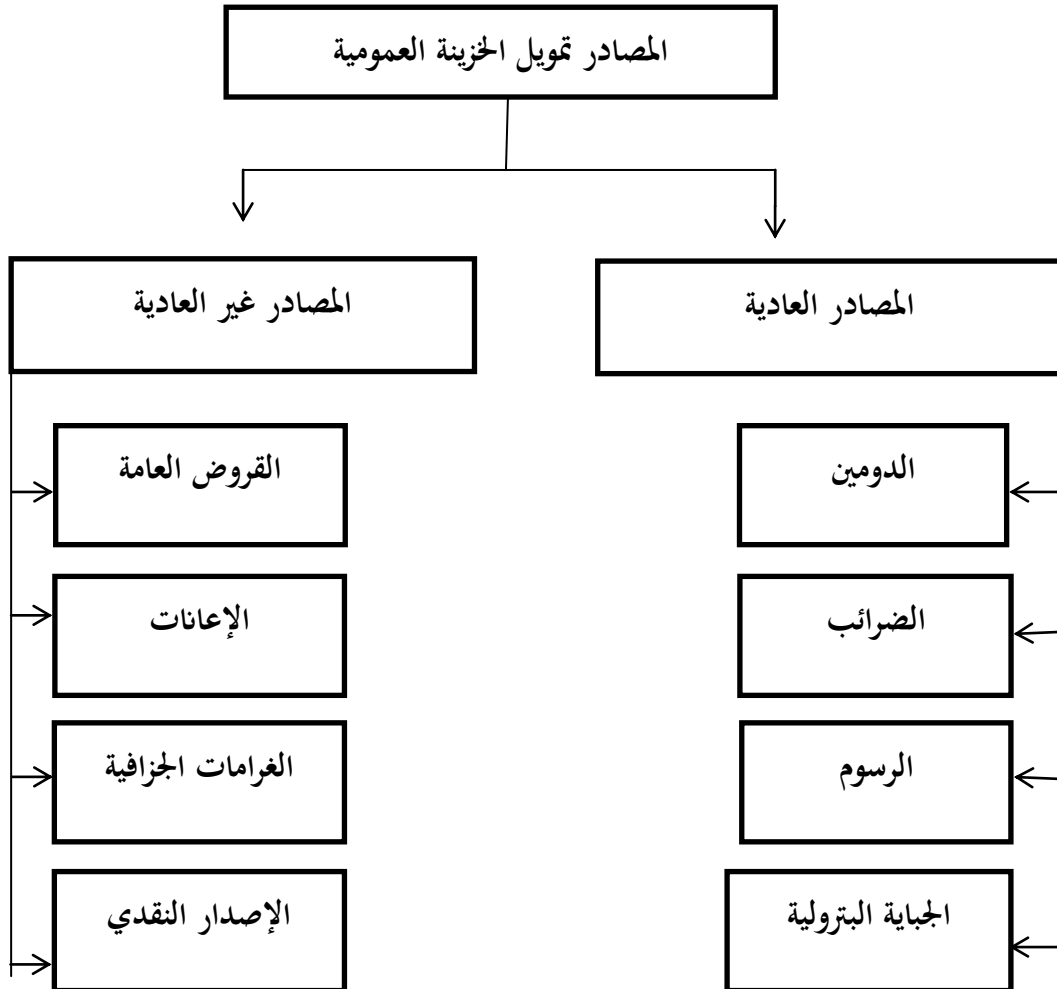
² عازب شيخ صفاء ، دور الخزينة العمومية في تنفيذ ميزانية الدولة ، مذكرة ماستر ، جامعة قاصدي مرياح ورقلة سنة 2015 - 2017 صفحة 11

³ روشو عبد القادر ، المرجع سبق ذكره صفحة 28

⁴ عازب شيخ صفاء ، مرجع سبق ذكره صفحة 12

هي موارد المالية التي تعتمد عليها الدولة لتوفير الأموال اللازمة لتغطية النفقات العامة و ضمان سير المرافق العمومية.

الشكل 01- 05: مصادر تمويل الخزينة العمومية



المصدر : من إعداد الطالبتين

هناك مصادر عديدة لتمويل خزينة الدولة من بينها :

أ. المصادر العادية: وهي إيرادات ينص عليها قانون المالية سنويا و بانتظام:

1-الدومين :

أ- إيرادات الدومين العام: وهي عبارة عن مجموعة الأموال المنقولة والعقارية التي تملكها الدولة و الأشخاص المعنوية الأخرى ملكية عامة يحكمها قانون العام¹.

ب- إيرادات الدومين الخاص: وهي عبارة عن مجموع الأموال العقارية المنقولة التي تملكها الدولة و الأشخاص المعنوية ملكية خاصة و تخص الأحكام القانون الخاص².

ج- إيرادات الدومين المالي: وهو كل ما تملكه الدولة من سندات مالية وفوائد القروض ويعتبر أهم مصدر لخزينة الدولة³.

2-الضرائب و الرسوم

3-الجباية البترولية

ب - المصادر غير العادية: وهي مبالغ مالية تظهر في ميزانية الدولة بشكل غير منتظم و هي:

القروض العامة: يعرف بانه مبلغ من المال تحصل عليه الدولة من الدائنين سواء في داخل البلاد أو خارجها وقد يكون هؤلاء الدائنين أفراد أو هيئات أو مؤسسات مصرفية أو مالية على إن تتعهد الدولة المقترضة بدفع قيمة الدين في موعد استحقاقه إضافة الى دفع الفوائد السنوية المتفق عليها⁴.

✓ الإعانات

✓ الغرامات الجزافية

✓ الإصدار النقدي

¹ يحيى نصيرة، "دور الجباية في تمويل الخزينة العمومية و اثرها على الميزانية العامة و الاقتصاد الوطني"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، جامعة بومرداس، المجلد 2 العدد 1، التاريخ 2011، ص 222.

² نفس المرجع والصفحة سابقا.

³ نفس المرجع و الصفحة سابقا.

⁴ سعيد خديجة ، "المالية العمومية " ، محاضرات موجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس ، جامعة ابة بكر تلمسان سنة 2023-2024 ص 42 43.

الفرع الثاني: موارد و استخدامات الخزينة العمومية

الخزينة العمومية هي الجهة المسؤولة عن جمع مختلف الموارد المالية للدولة و إدارتها، ثم توظيفها لتغطية النفقات العامة و ضمان سير الخدمات المرافق بكفاءة.

أولا: موارد الخزينة العمومية

للخزينة العمومية عدة موارد تعود عليها بالربحية و يمكن تلخيصها فيما يلي¹ :

أ- **الموارد العادية:** تتمثل مصادر الإيرادات العادية للخزينة العامة في الجزائر فيما يلي:

- ✓ الطابع الجبائي وكذا حاصل الغرامات؛
- ✓ التكاليف المدفوعة لقاء الخدمات المؤداة والخدمات؛
- ✓ مداخيل الأملاك التابعة للدولة؛
- ✓ الأموال المخصصة للمساعدات والهدايا والهئيات؛
- ✓ التسديد برأس المال للقروض والتسيقات الممنوحة من طرف الدولة من الميزانية العامة وكذا الفوائد المترتبة؛
- ✓ مختلف حواصل الميزانية التي ينص القانون على تحصيلها؛
- ✓ مداخيل المساهمات المالية للدولة المرخص بها قانونا؛
- ✓ الحصة المستحقة للدولة من أرباح مؤسسات القطاع العمومي المحسوبة والمحصلة وفق الشروط المحددة في التشريع المعمول به ؛
- ✓ في بعض الأنظمة تتولى الخزينة العمومية إصدار النقود المعدنية؛
- ✓ تفتح الخزينة العمومية حسابات الودائع لمجموعة من العملاء (أشخاص طبيعية وأشخاص معنوية) وهذه الحسابات منها ما هو منتج للفوائد ومنها ما هو غير منتج، كما أن بعضها إجباري مثل حسابات الودائع لدى الخزينة العمومية بدون فائدة خاصة بوكلاء الإيرادات، النفقات والتسيقات وبعضها اختياري مثل الحسابات المفتوحة بأسماء الموثقين (حساب المكتب) المحضرين القضائيين ومحافظو الحسابات.

¹ روشو عبد القادر، مرجع سبق ذكره ، ص 24-25

ب- **الموارد غير العادية** (الاستثنائية) في حالة عدم كفاية الموارد العادية المشار إليها أعلاه، يمكن للخزينة العمومية أن تستعمل طرقاً أخرى قصد تلبية الاحتياجات المالية للدولة وتغطية عجزها ومنها:

ج- **القرض العام (طرح سندات)**: يمكن أن تحصل الخزينة العمومية خاصة في إطار تمويل مشاريع ضخمة ذات منفعة عامة على قروض وطنية أو دولية بحوافز مختلفة وذلك بإصدارها وبيعها لسندات (من نوع سندات الخزينة) بمبالغ اسمية ومعدلات فائدة محددة ولفترة زمنية معينة تطرح في السوق النقدية أو للاكتتاب فيها من طرف البنوك التجارية خاصة أو تطرح للاكتتاب العام من طرف الجمهور.

ح- **تسبيقات البنك المركزي**: يمكن أيضاً للخزينة العمومية أن تحصل على تسبيقات من طرف البنك المركزي قصد تغطية العجز، حيث شروط هذه التسبيقات تناولها قانون النقد والقرض، (ستعرض لهذه النقطة لاحقاً تحت عنوان علاقة البنك المركزي بالخزينة العمومية).

ثانياً: استخدامات الخزينة العمومية الموارد المحصلة من طرف الخزينة العمومية تقابلها استخدامات وهي على النحو التالي¹:

✓ أعباء الدين العام؛

✓ مخصصات السلطات العمومية (الإدارة العمومية)؛

✓ قروض للمؤسسات والخواص؛

✓ تمويل الجماعات المحلية بنسبة 90%.

¹ نفس المرجع و الصفحة سابقاً

و فيما يلي تلخيص لما سبق على النحو التالي :

الجدول رقم 01-02: موارد و استخدامات الخزينة العمومية

الاستخدامات	الموارد
تمويل (اعانات التسيير و التجهيز) للمؤسسات و الإدارة العمومية	ودائع و موارد مجمعة :
تمويل الجماعات المحلية 90%	- نقود قانونية
قروض للمؤسسات و الخواص	- صكوك بريدية
مساعدات للمؤسسات العمومية	- أذونات الخزينة.
	ودائع الإدارة و المراسلين
	- قروض في سوق المالي.
	- علاقة المؤسسات العامة.
	البنوك و الشركات المالية.
	- البنك المركزي
	- مؤسسات الأخرى

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على روشو عبد القادر ، "عمليات الخزينة" ،محاضرات موجهة لطلبة سنة الثالثة

ليسانس ،المركز الجامعي الونشريسي ،جامعة تيسمسيلت ص 26. السنة 2020-2021

المطلب الثالث: عمليات و حسابات الخزينة العمومية و علاقتها مع الجباية المحلية

تُعَدّ الخزينة العمومية الجهاز المسؤول عن تنفيذ العمليات المالية للدولة، من خلال تحصيل الإيرادات و دفع النفقات، وإدارة الحسابات العمومية بما يضمن حسن استعمال المال العام واحترام القواعد القانونية والمالية للدولة .

الفرع الأول: عمليات الخزينة

تدرج عمليات الخزينة في الحسابات المتميزة للخزينة ضمن الشروط المحددة عن طريق لتنظيم وتقوم الخزينة العمومية تحت مسؤوليات الدولة بتنفيذ العمليات المالية للخزينة وتتضمن هذه العمليات الخاصة ما يلي¹:

✓ إدارات وتسديدات الاقتراض المنفذة وفقا للترخيصات الممنوحة بمقتضى قانون المالية؛

✓ عمليات الإيداع بأمر وحساب الهيئات المكتتبة لدى الخزينة؛

✓ تنفيذ عمليات ايداع وسحب الأموال من الخزينة العمومية طبقا للأحكام المطبقة على كل عملية من هذه العمليات في مجال التنظيم الخاص بالمحاسبة العمومية؛

✓ يحدد قانون المالية أصناف المؤسسات العمومية المجبرة على ايداع وفراقتها المالية كليا أو جزئيا لدى الخزينة، وتحديد شروط دفع واسترداد هذه الإيداعات؛

✓ يحدد التنظيم الخاص بالمحاسبة العمومية شروط فتح وتسيير الحسابات الجارية المفتوحة من طرف الخزينة العمومية لفائدة الهيئات العمومية المكتتبة بصفة دائمة لدى الخزينة.

¹ راجي بوعبد الله ، "عمليات الخزينة"، محاضرة السابعة مقياس المحاسبة العمومية ، جامعة تيسمسيلت، سنة 2022، ص:4.

الفرع الثاني : حسابات الخزينة العمومية

هو الحساب الذي تديره الدولة لتسجيل جميع الإيرادات و النفقات العامة و ضمان توازن الأموال العمومية:

1- الحسابات التجارية Les Comptes des Commerce

تسجل ضمن الحسابات التجارية الإيرادات والنفقات المرتبطة بالمبالغ المخصصة لتنفيذ عمليات ذات طابع صناعي أو تجاري تقوم بها المصالح العمومية التابعة للدولة، بصفة استثنائية ، كما ويتم في نهاية كل سنة إثبات النتائج لكل حساب تجاري وفق القواعد العامة المنصوص عليها في المخطط الوطني للمحاسبة¹، ومن أكثر الحسابات التجارية شيوعا نحد الحساب 301-004 الخاص بعمليات شراء و بيع السيارات و العجلات المطاطية من قبل ادارة املاك الدولة².

2- حسابات التخصيص الخاص les comptes Affectation spéciale

تشمل حسابات التخصيص الخاص العمليات الممولة بواسطة الموارد الخاصة على إثر إصدار حكم قانون المالية، ويمكن أن تدرج حسابات التخصيص بحصة مسجلة في الميزانية العامة للدولة ضمن الحدود المبينة في القانون المالية، وتحدد العمليات المحققة على حسابات التخصيص الخاص وترخص وتنفذ حسب نفس شروط عمليات الميزانية العامة للدولة، ولا يجوز أن يتجاوز مجموع النفقات مجموع الإيرادات في حساب التخصيص الخاص باستثناء ما قدر مسبقا من طرف قانون المالية، وفي حدود المبلغ المسموح به وفي الحالة التي يسجل فيها حساب التخصيص الخاص حالة من عدم التوازن، في نهاية السنة المالية، يكون الفارق موضوع نقل جديد في نفس هذا الحساب بالنسبة للسنة المالية التالية، وهذا يجعل من حسابات التخصيص الخاص تفلت من قاعدة سنوية لميزانية العامة³، وأهمها حساب 302-058 تسيير التكوين بالخارج ، و الحساب 302-103 صندوق ضبط الموارد⁴.

¹ لعمار جمال، "علاقة الحسابات الخاصة للخزينة بالموازنة العامة للدولة في الجزائر" مجلة الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس ص100

² عبد الحميد مرغيث ، " اساسيات المحاسبة العمومية " ، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الاولى ماستر تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة محمد الصديق بن يحي ، جيجل سنة 2025 ص 55

³ لعمار جمال مرجع سبق ذكره ص101.

⁴ عبد الحميد مرغيث ، مرجع سبق ذكره نفس الصفحة.

3- حسابات التسبيقات: Les Comptes d'Avances

تتعلق هذه الحسابات بعمليات منح التسبيقات أو استرجاعها ، حيث يسمح للخزينة العمومية بمنحها للجماعات المحلية مثل البلديات و المؤسسات ذات الطابع الإداري في حدود الاعتمادات المفتوحة لهذا الغرض، ويجب فتح حساب متميز للتسبيقات لكل مدين أو صنف من المدينين، تعفى التسبيقات الممنوحة من طرف الخزينة للهيئات العمومية من الفوائد ما لم ينص حكم من قانون لمالية على خلاف ذلك ويجب تسديدها في أجل أقصاه سنتان، وعند تجاوز هذا الأجل يمكن أن تكون التسابقة غير المسددة إما موضوع أجل جديد يمتد على فترة أقصاها سنتين مع احتمال تطبيق معدل الفائدة على هذه الفترة الأخيرة، وإما تحول إلى قرض¹ ، واهم هذه الحسابات نجد 303-001 تسبيقات للولايات و 002-303 تسبيقات للبلديات².

4- حسابات القروض les compte de prêts: تدرج ضمن هذه الحسابات القروض التي تمنحها

الدولة في حدود الاعتمادات المالية المفتوحة لهذا الغرض ومع استفادتها من الفوائد المطبقة عليها و التي غالبا ما تكون أقل من تلك المقررة في المؤسسات المالية والمصرفية³ ، أكثر الحسابات شيوعا نجد 007-304 القرض الخاص بالصندوق الوطني للتوفير و الاحتياط، 210-304 القروض الخاصة بالبنك الوطني الجزائري⁴.

5- التسوية مع الحكومات الأجنبية:

Les comptes de règlement avec les gouvernements Etrangère

تقيد العمليات المنجزة تطبيقا للاتفاقيات دولية مصادق عليها قانونا، في حسابات التسوية مع الحكومات الأجنبية⁵ ، ومن أهمها ح/305-011 حساب التسوية مع الخزينة العامة للمغرب ، ح/305-016 حساب التسوية مع الخزينة العامة لتونس⁶.

¹ بجليلي محمد، نور محمد لمين، مرجع سبق ذكره ، صفحة 102.

² عبد الحميد مرغيث، مرجع سبق ذكره نفس الصفحة

³ بجليلي محمد، نور محمد لمين، مرجع سبق ذكره ، صفحة 102.

⁴ عبد الحميد مرغيث ، مرجع سبق ذكره نفس الصفحة.

⁵ د. لعمار جمال مرجع سبق ذكره صفحة 104.

⁶ عبد الحميد مرغيث، مرجع سبق ذكره ، الصفحة 56.

6- حسابات المساهمة والسندات 306 :

d'Obligations Les Comptes de Participation et

تم إنشاء هذه الحسابات بمناسبة عمليات إعادة الهيكلة المالية للمؤسسات العمومية ذات الطابع الاقتصادي، وهي حسابات مخصصة لإدارة العمليات المتعلقة بالأوراق المالية التي تصدرها المؤسسات العمومية لصالح الدولة من جهة ، ومن جهة أخرى عمليات الاكتتاب والتعويض عنها و التنازل إضافة إلى إعادة شراء سندات المساهمة والالتزامات التي تتحملها الدولة أو تدفعها لصالح هذه المؤسسات، وأهمها: ح/306-001 الأسهم التي تصدرها المؤسسات العمومية لصالح الدولة، ح/306-002 سندات المساهمة التي تصدرها المؤسسات العمومية في إطار تطهيرها المالي¹.

¹ نفس المرجع و الصفحة سابقا.

خلاصة الفصل:

من خلال ما تم عرضه ومناقشته في هذا الفصل، يتضح أن الجباية المحلية من الأليات التي تعتمد عليها الدولة في توفير موارد مالية موجهة لدعم الخزينة العمومية، حيث تتجسد في مجموعة من الضرائب والرسوم التي تُحصّل على المستوى المحلي، وتساهم هذه الموارد في تمويل جزء من النفقات العمومية، مع اختلاف درجة تأثيرها حسب طبيعة النظام الجبائي ومستوى التحصيل.

ومن جهة أخرى، فإن فعالية الجباية المحلية ترتبط بحسن إدارتها وتوجيه حصيلتها، حيث يساهم ذلك في دعم التنمية المحلية وتحسين الخدمات العمومية في مختلف المجالات الإقتصادية والإجتماعية والعمرانية. وبناءً على ما سبق، يمكن القول إن الجباية المحلية تمثل موردًا أساسيًا في تمويل الخزينة العمومية، ودعامة أساسية لتعزيز التنمية على المستوى المحلي و تحقيق التوازن المالي.



الفصل الثاني:

واقع الجباية المحلية في تمويل

الخزينة العمومية

تمهيد:

بعد التطرق في الجانب النظري إلى موضوع الخزينة العمومية والدور الذي تلعبه في تنشيط الاقتصاد الوطني، لا سيما من خلال مساهمة الضرائب في تمويلها بمختلف أنواعها، سواء المباشرة أو غير المباشرة، سيتم في هذا الفصل الانتقال إلى الجانب التطبيقي عبر دراسة ميدانية لخزينة ولاية عين تموشنت؛ حيث سيتم التعريف بها بشكل أعمق مع إبراز هيكلها التنظيمي ومهامها، وإبراز أهم مصادر تمويلها. وفي هذا السياق سنحاول التطرق إلى مبحثين:

المبحث الأول: تقديم عام للخزينة العمومية لولاية عين تموشنت.

المبحث الثاني: تحليل الإيرادات المحلية لولاية عين تموشنت للفترة 2022-2024.

المبحث الأول: تقديم الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت

تعد الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت من اهم الهيئات المالية التي تعتمد عليها الدولة في تسيير أموالها، ومن هذا المنطلق يهدف هذا المبحث الى تقديم الهيكل التنظيمي لها وابرز مهام التي تقوم بها والمرتبطة بالنفقات و الإيرادات العمومية .

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت

ظهرت الخزينة العمومية منذ القديم وكانت تلعب دورا هاما وفعال في تسيير أموال الدولة وقد عرفت عند المسلمين "بيت مال المسلمين، ومن هنا بات من المؤكد أن كل العمليات المالية العمومية تستوجب صندوق خاص لقبول الإيرادات وصرف النفقات، هذا الصندوق يسمى بالخزينة العمومية .

تم تأسيس الخزينة العمومية الجزائرية سنة 1943 ، وأعيد هيكلتها سنة 1958 ، و قد تم الفصل بين الخزينة العمومية الجزائرية والخزينة العمومية الفرنسية في 1962 ، وفي سنة 1964 ، أصبحت تقوم بتسيير ميزانية الدولة من جهة وتمويل المشاريع الاستثمارية، الإنتاجية المخططة أي تمويل الاقتصاد الوطني من جهة أخرى .

ونجد أن دور الخزينة بدأ فعلاً في 1967 ، وهذا مع بداية الخزينة العامة ب 1970 أضيف إلى ذلك أن الخزينة كانت تمنع فروض الفائدة القطاع العام وهذا من أجل دفع عجلة التنمية بالمقابل كانت تقوم بتحصيل الإيرادات التي تمثل الخاصة في الجباية العادية والجباية البترولية، أما في سنة 1971 ، فإن الدور الجديد للخزينة تركز في التمويل وكذلك توزيع الادخارات الجديدة بفضل سندات التجهيز الموجود في الحساب الجاري، المكون من المؤسسات العامة والخاصة.

أما فيما يخص تمويل الاستثمارات الطويلة والمتوسطة المدى فإنها تمول من طرف البنك الجزائري للتنمية عن طريق الخزينة أنشأت الخزائن الولائية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 67-37 المؤرخ في 08 فيفري 1967 ، المتضمن تنظيم المصالح الخارجية للخزينة، تم المرسوم التنفيذي رقم 91-129 المؤرخ في 11 ماي 1991 ، الذي تم تعديله بموجب المرسوم التنفيذي رقم 03-40 المؤرخ في 19 جانفي 2003 ، والمتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للخزينة وصلاحياتها وعملها من خلال المادة 02 من نفس المرسوم التي نصت: " تتألف المصالح الخارجية للخزينة، تحت سلطة المدير العام للمحاسبة، مما يلي :

✓ المديرية الجهوية للخزينة؛

✓ الخزينة المركزية والخزينة الرئيسية؛

✓ الخزائن الولائية؛

✓ خزائن البلديات؛

✓ خزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية.

✓ وهذا المرسوم يبقى ساري المفعول إلى يومنا هذا.

وفيما يخص الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت فقد:

أدرجت خزينة ولاية عين تموشنت في السلم الإداري بموجب القانون رقم 09.84 الصادر في 02 جمادى الأولى 1404 الموافق ل 04 فبراير 1984 المتعلق بالتنظيم الإقليمي للبلاد.

و أنشأت خزينة ولاية عين تموشنت في سنة 1985 ، وتضم المديرية الجهوية للخزينة التي يحدد عددها بثلاث عشرة (13) تأتي الخزينة المركزية، الخزينة الرئيسية ، الخزائن الولائية، خزائن

البلديات ، خزائن القطاعات الصحية وخزائن المراكز الاستشفائية الجامعية المتواجدة على مستوى الولايات التي تخضع لاختصاصها الإقليمي .

حيث قدر عدد عمال الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت في السنوات الأخيرة ب 108 عامل إلى غاية سنة 2025 أزيد 3 عمال ليصبح 111 عامل.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لخزينة ولاية عين تموشنت

يعتبر الهيكل التنظيمي من أهم العوامل التي تؤدي إلى جناح الخزينة الولائية في أداء مهامها فانسجام مختلف الوظائف الموجودة بها وترباطها مع نمط التسيير والاستراتيجية المتبعة من طرف الخزينة يجعلها متكيفة مع البيئة الموجودة، لذا تسعى الخزينة الولائية إلى الاهتمام بهذا العامل وذلك من خلال تطبيق الهيكل التنظيمي، إن الهيكل

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

التنظيمي للخزينة الولائية مقسم حسب مختلف الوظائف التي تقوم بها و التي في مجملها تؤدي إلى تحقيق الأهداف العامة، وتطبيقا لأحكام المادتين 10 و 11 من المرسوم التنفيذي رقم 91-129 ، المؤرخ في 26 شوال عام 1411 الموافق 11 ماي سنة 1991 المعدل والمتمم بموجب القرار المؤرخ في 03 شعبان 1426 ، الموافق 07 سبتمبر ، يحدد تنظيم خزينة الولاية وصلاحياتها .

طبقا للتنظيم الساري المفعول والقرار المؤرخ في 03 شعبان 1426 الموافق ل 07 سبتمبر 2005 الذي يحدد تنظيم خزينة الولاية وصلاحياتها فإن الهيكل الإداري لخزينة ولاية عين تموشنت مقسم إلى ثمانية (08) مكاتب و واحد وعشرين (21) قسما فرعيا إضافة إلى فرق للمراقبة والتحقيق.

1- مكتب النفقات العمومية

2- مكتب حافظة الحسابات

3- مكتب التسديد والتحويل

4- مكتب المراقبة والتحقيق

5- مكتب إدارة الوسائل وحفظ الأرشيف

6- مكتب تسوية عمليات الخزائن البلدية وخزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية

7- مكتب مراقبة البلديات و القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية

8- مكتب الإعلام الألي

ويساعد أمين الخزينة وكيلان مفوضان ويمكنهم أن يؤهلاهما لإمضاء فرديا أو جماعيا على كل وثائق تسيير المركز المحاسبي حيث يضمن التسيير الجيد للخزينة العمومية .

تتباين طبيعة الأدوار والوظائف التي يؤديها كل مكتب في إطار إدارة الخزينة العمومية، حيث يتم استعراض اختصاصات كل منها على النحو التالي:

1- مكتب النفقات العمومي: يكلف بما يلي:

استلام حوالات الدفع المصدرة من حساب ميزانيات الدولة وميزانيات الولاية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري التي يكون المكتب محاسبها لأجل التكفل بها وقبولها كنفقات .

القيام بالتحقيقات المنصوص عليها في المادة 36 من القانون رقم 90-21 المؤرخ في 24 محرم عام 1411 والمتعلق بالحاسبة العمومية .

✓ إعداد الإحصائيات الخاصة بإصدار ورفض حوالات الدفع.

✓ السهر على مسك بطاقة الصفقات العمومية.

✓ السهر على مسك الملفات الخاصة بعمليات التجهيز العمومي.

✓ السهر على تطبيق التنظيم الذي يسير التجهيز المتعلقة بالعقود المبرمة في إطار الصفقات العمومية.

القيام بعمليات الدفع المؤقت المأمور بدفعها في إطار التنظيم المعمول به والسهر على تسويتها ولهذا الغرض يتكون مكتب النفقات العمومية من ثلاثة (3) أقسام فرعية هي:

✓ القسم الفرعي لميزانية التسيير والحسابات الخاصة.

✓ القسم الفرعي لميزانية التجهيز.

✓ القسم الفرعي لميزانية الولاية والمؤسسات العمومية.

2- مكتب الحافظة والمحاسبة: يكلف بما يأتي:

✓ ضمان مسك حسابات الأموال الخاصة وحسابات أموال الهيئات العمومية، والموثقين وكتاب الضبط وتسييرها؛

✓ ضمان مسك المحاسبة الخاصة بالصكوك والقيم والسندات؛

- ✓ ضمان تسيير الافتراضيات (اكتتاب سندات التجهيز وتسوية الفوائد والسندات المستهلكة)؛
- ✓ تنفيذ عمليات الإيداع الإدارية والقضائية؛
- ✓ تنفيذ مقررات العدالة وقرارات التحكيم على الصعيد المالي؛
- ✓ ضمان تسديد ملفات المنح؛
- ✓ ضمان عمليات الإيداع والصرف والحفاظ على الأموال ومسك محاسبة بذلك؛
- ✓ ضمان مسك الدفاتر اللازمة المفتوحة لتقييد العمليات المذكورة أعلاه؛
- ✓ متابعة برنامج تطبيق الأعلام الألي المضبوط بعنوان الخزينة وتنسيقه وتقييم تنفيذه ؛
- ✓ ضمان مسك المحاسبة العامة، وبهذه الصفة يقوم بما يلي :
- ✓ مركزة العمليات المحاسبية للخزينة وكذا القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والنفقات التي ينجزها قابضو الإدارات المالية؛
- ✓ حاسبة ومتابعة عمليات الحسابات المتاحة وحسابات التحويل والحسابات المتعلقة بالعمليات الواجبة تصنفها وترتيبها؛
- ✓ إعداد وإرسال الوثائق والكشوف المحاسبية الدورية في الآجال المحددة إلى العون المحاسب المركزي وإلا المصالح المعنية قانونا وكذا حسابات التسيير السنوية إلا جانب مجلس المحاسبة ؛
- و لهذا الغرض، يتكون مكتب المحافظة والمحاسبة من أربعة (4) أقسام فرعية هي :
- ✓ القسم الفرعي للمحاسبة العامة؛
- ✓ القسم الفرعي للمحافظة ؛
- ✓ القسم الفرعي لحسابات التسيير والأرشفة؛

✓ القسم الفرعي للمنح.

3- مكتب التسديد والتحصيل: يكلف بما يأتي:

✓ ضمان مركزة جميع أوامر وحوالات الدفع المصدرة والمقبولة كنفقات من ميزانية الدولة والولايات والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري التي يكون أمين خزينتها عوناً محاسبياً وكذا الحسابات الخاصة للخزينة من أجل تسويتها؛

✓ ضمان مسك محاسبة الاعتمادات لميزانية الدولة والحسابات الخاصة للخزينة؛

✓ ضمان التكفل بالمعارضات الإدارية والقضائية وتنفيذها وتصنيفها؛

✓ ضمان مسك محاسبة قروض ميزانية الولاية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري التي يكون المكتب محاسبها المؤهل ومتابعة وضعية الخزائن ؛

✓ التحقق قبل تسديد أية حوالة من توفر الاعتمادات والأموال وكذا المبالغ القصوى للتخصصات المرخص بها؛

✓ تحرير صكوك التحويل وتأشير سندات الدفع المباشرة ؛

✓ ضمان تقييد المبالغ المعاد تخصيصها ضمن الحسابات وتسويتها وتصنيفها؛

✓ ضمان تقييد سندات الدفع المؤشر عليها ضمن الحسابات وتسويتها وتصنيفها؛

✓ ضمان مسك الدفاتر الضرورية المفتوحة لتقييد كل عملية من العمليات المذكورة أعلاه؛

✓ إعداد كشوف وحوالات تطور أرصدة الحسابات التي تشمل العمليات المذكورة أعلاه؛

✓ ضمان تحصيل اعتمادات الدولة والجماعات العمومية التي يكون أمين خزينتها محاسبها المؤهل؛

✓ ضمان التكفل بأوامر الإيرادات وقرارات إقفال الحسابات الدائنة وتصنيفها؛

- ✓ مباشرة المتبعات القضائية في إطار التنظيم الساري المفعول؛
 - ✓ ضمان متابعة ومحاسبة الأموال والقيم الخاصة بالولاية والمؤسسات العمومية التي يكون أمين خزيتها محاسبها الأول؛
 - ✓ إعداد كشوف وحالات المبالغ المتبقية الواجب تحصيلها؛
 - ✓ ضمان مسك الدفاتر لأجل تقييد عمليات التكفل وتحصيل المبالغ المتبقية الواجب تحصيلها وتصفية أوامر الإيرادات؛
- ولهذا الغرض، يتكون مكتب التسديد والتحصيل من خمسة (5) أقسام فرعية:
- ✓ القسم الفرعي للمعارضات؛
 - ✓ القسم الفرعي للقروض والأموال المتوفرة؛
 - ✓ القسم الفرعي للتسديد ؛
 - ✓ القسم الفرعي لمحاسبة التسديدات ؛
 - ✓ القسم الفرعي للتحصيل.
- 4- مكتب المراقبة والتحقق : يكلف بما يلي :
- ✓ ضمان مراقبة وفحص التسيير المالي والمحاسبي للمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري ومؤسسات التعليم الوطنية المتواجدة على مستوى الولاية ؛
 - ✓ إعداد وتنفيذ البرنامج السنوي للتحقق ؛
 - ✓ ضمان مسك محاسبة خاصة بقسائم الإيرادات؛
 - ✓ ضمان مسك محاسبة الإيرادات وتصديق الأوراق النقدية التي كلف بها؛

✓ متابعة تنفيذ عمليات تسوية تسيير المحاسبين والمراقبة؛

✓ إعداد تقارير التحقق ومذكرات تلخيصية وكذا تقرير سنوي لتحليل شروط تنفيذ برنامج التحقق.

ولهذا الغرض، يتكون مكتب المراقبة والتحقق من القسم الفرعي للمراقبة والتحقق ومن أربعة (4) إلى ستة (6) فرق تحقق توضع كل واحدة منها تحت سلطة رئيس فرقة.

5- مكتب إدارة الوسائل وحفظ الأرشيف: يكلف مكتب إدارة الوسائل وحفظ الأرشيف بالاتصال مع الهياكل المختصة المعنية بما يأتي:

✓ دراسة كل تدبير يتعلق بأمن المركز المحاسبي؛

✓ ضمان سير وصيانة الأملاك المنقولة والعقارية للخزينة؛

✓ السهر على حفظ الأرشيف؛

✓ مسك المحاسبة وجرد المركز المحاسبي؛

✓ متابعة التسيير الإداري لموظفي المركز المحاسبي؛

✓ متابعة أنظمة الأعلام الألي و استغلالها؛

✓ لقيام بتنظيم سير العمل على مستوى الخزينة؛

ولهذا الغرض، يتكون مكتب إدارة الوسائل وحفظ الأرشيف من قسمين (2) فرعين:

✓ القسم الفرعي للموظفين والوثائق والتكوين؛

✓ القسم الفرعي للوسائل والصيانة والأمن وحفظ الأرشيف.

6- مكتب تصفية عمليات خزائن البلديات وخزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية :

يكلف بما يلي :

- ✓ مراقبة التكفل بأوامر الإيرادات المتعلقة بالحقوق غير الضريبية وحقوق الأملاك الوطنية و التي يوكل تحصيلها قانونا إلى خزائن البلديات و خزائن القطاعات الصحية وخزائن المراكز الاستشفائية الجامعية؛
 - ✓ مراقبة المحاضر والوضعيات المالية والمحاسبية التي يعدها أمناء خزائن البلديات وخزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية خلال قرارات إقفال الحسابات الظرفية أو النهائية لنهاية التسيير؛
 - ✓ مراقبة الحسابات وتأشيرها عند تغيير المحاسبين والسهر على إنجاز العمليات المرتبطة بها؛
 - ✓ مراقبة وضعية تحصيل إيرادات البلدية والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية بصفة عامة لكل تحصيل إيراد موكل قانونا للخزينة وتحديد النقائص أو التأخيرات الممكنة وتحديد الإجراءات الكفيلة بتداركها وإزالتها؛
 - ✓ السهر على حماية مصالح الخزينة خلال الصفقات التي تسجلها مكاتب التوثيق والسهر على التنفيذ السريع للإشعارات الغير المبلغة للأشخاص الحائزين المعنيين بهذه الصفة؛
 - ✓ السهر على تصفية حسابات التسيير المالي والمحاسبي للبلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية والمؤسسات العمومية المحلية التي يقدمها أمناء الخزائن المسيرون؛
- ولهذا الغرض يتكون مكتب عمليات خزائن البلديات وخزائن القطاعات الصحية وخزائن المراكز الاستشفائية الجامعية من قسمين (2) فرعين :

✓ القسم الفرعي لمتابعة المراقبة؛

✓ القسم الفرعي لتصفية الحسابات.

7- مكتب مراقبة البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية : يكلف بما يأتي :

✓ مراقبة الميزانيات الابتدائية والإضافية ورخص فتح الاعتمادات للبلديات والمؤسسات العمومية المحلية التي نضمن تسييرها المالي للخزائن الموزعة عبر الولايات؛

✓ مراقبة تنفيذ الإيرادات المتوقعة ضمن ميزانيات هذه البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية والمؤسسات العمومية المحلية؛

✓ التقييم الدوري الوضعية لتحصيل لكل إيراد قابل لذلك على مستوى كل خزينة، وتحليل النقائص في التصفية والتأخيرات الملاحظة في تنفيذ الإجراءات الإلزامية، وتحديد أسبابها واقتراح الإجراءات التي تهدف إلى تقويم الوضعية.

ولهذا الغرض، يتكون مكتب مراقبة ميزانيات البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية من :

✓ القسم الفرعي لمتابعة عمليات الميزانية؛

✓ القسم الفرعي لمتابعة عمليات التحصيل ؛

✓ فرقة إلى فرقتين للتحقق توضع كل واحدة منها تحت سلطة رئيس فرقة.

8- مكتب الأعلام الألي : يكلف بما يأتي :

✓ . تجسيد العمليات التي تبادر بها المصالح المركزية؛

✓ وضع التطبيقات واستغلالها؛

✓ ضمان أمن المعطيات والتجهيزات؛

✓ تبليغ المعطيات المحاسبية؛

✓ السهر على حسن سير النظام؛

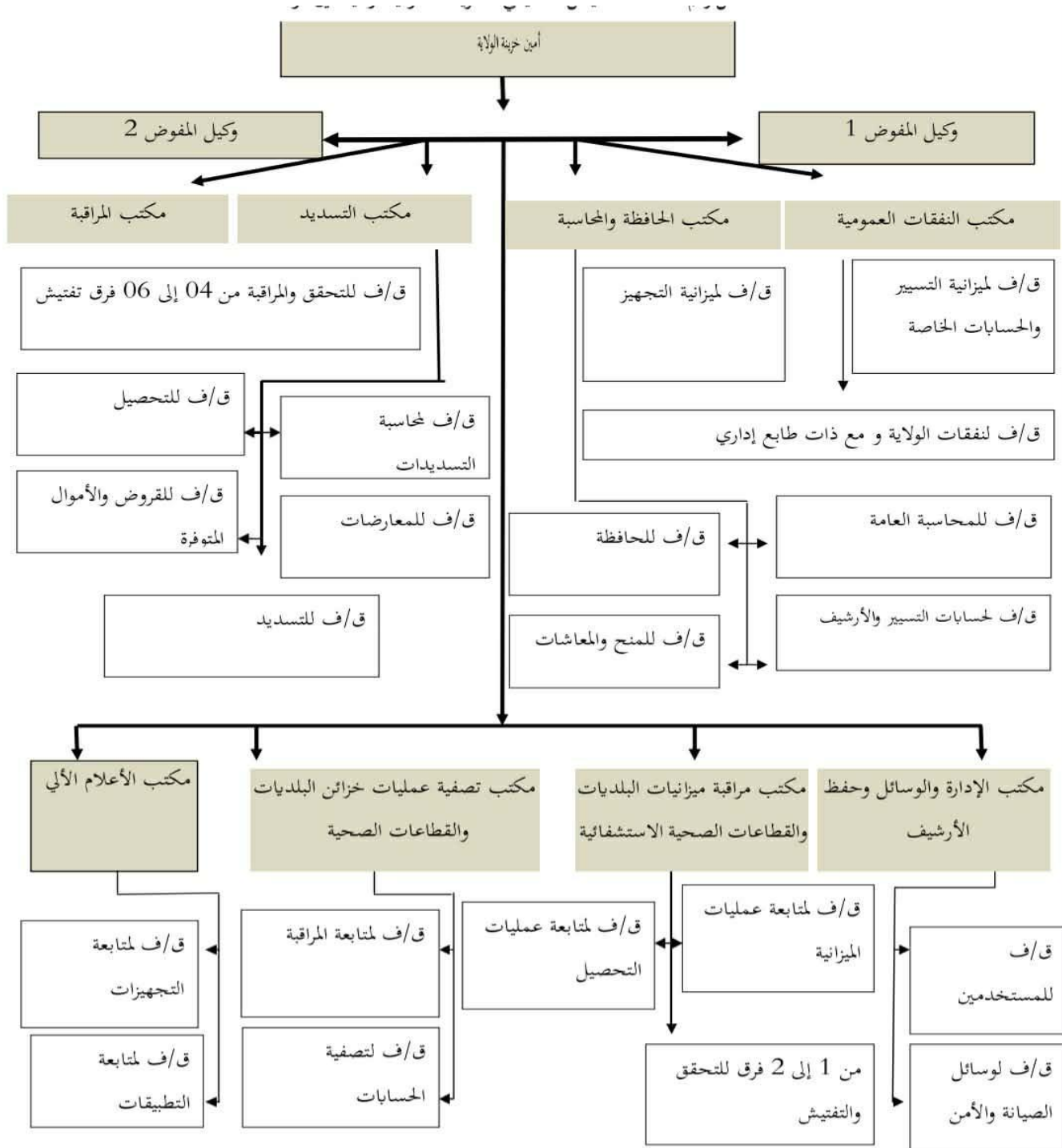
✓ توفير المعلومات الخاصة بتشغيل النظام.

✓ ولهذا الغرض، يتكون مكتب الأعلام الألي من قسمين فرعين (2) هما:

✓ القسم الفرعي لمتابعة التطبيقات؛

✓ القسم الفرعي لمتابعة التجهيزات

الشكل رقم 02-01: الهيكل التنظيمي للخزينة العمومية ولاية عين تموشنت



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق الخزينة

المطلب الثالث: مهام الخزينة العمومية عين تموشنت

تعتبر الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت بمثابة بنك وصندوق الدولة، والإدارة التي تسهر على مراقبة الميزانية وقبول صرف النفقات الخاصة بها وتجميع إيراداتها.

فحسب المادة 04 من المرسوم التنفيذي 03-40 المؤرخ في 19 جانفي 2003 المعدل والمتمم للمرسوم التنفيذي 91-129 المؤرخ في 11 ماي 1991 ، والمتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للخزينة وصلاحياتها وعملها، تكلف الخزينة الولائية بالمهام التالية :

- ✓ تنفيذ كل عمليات الإيرادات والنفقات والموازنة وميزانيات الدولة، والحسابات الخاصة للخزينة، وكذلك ميزانيات الولاية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري التي تتولى تسييرها؛
- ✓ تتولى رقابة وفحص صناديق التسييق والإيرادات وتسيير الأعوان المحاسبين في المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري الموجودة في إقليم الولاية ؛
- ✓ تجمع مركزيا العمليات التي تقوم بها مصالحها والعمليات التي يقوم بها لحساب الخزينة محاسبون عموميون آخرون، قصد إدراجها في المحاسبة وإعداد الوثائق والبيانات الدورية المتعلقة بها وإرسالها إلى العون المحاسب المركزي في الخزينة وإلى الهيئات والمصالح المعنية؛
- ✓ تتداول الأموال وتقوم بحركات حسابات أرصدة الخزينة ؛
- ✓ تتولى حراسة الأموال والقيم حفظها، كما تحرس وتحفظ الأوراق الثبوتية الخاصة بالعمليات المالية و المحاسبية التي تتكفل بها ؛
- ✓ يتأكد باستمرار من التسيير الفعال لحركات الأموال والقيم الخاصة بالخزينة، وتسهر قدر حدود الإمكان على عدم تجميدها أو حبسها؛
- ✓ تسهر على أمن الأموال والقيم سواء فيما يتعلق بحفظها أو عند تحويلها؛
- ✓ تصفية عمليات خزائن البلديات وخزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية؛

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

✓ مراقبة ميزانيات البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية .

✓ جاءت المادة 06 من القرار المؤرخ في 07 سبتمبر 2005 تطبيقا للمرسوم رقم 03-40 " ، تضم الخزينة الولائية الموضوعة تحت سلطة أمين الخزينة، يساعده وكيل مفوض أو وكيلين مفوضان اثنان، (08) مكاتب على الأكثر، منظمة في فروع "

✓ أمين الخزينة: وهو أول مسؤول للخزينة وهو محاسب ميزانية الدولة، و له مسؤولية مالية ومدنية.

✓ سلطة المفوض: هناك مفوضان لهما مسؤولية تعويض أمين الخزينة في مهامه في حالة غياب هذا الأخير والتأكد من حسن تسيير المصالح العمومية.

المبحث الثاني :تحليل الإيرادات المحلية لولاية عين تموشنت لفترة 2022-2024

تُعد الإيرادات المحلية الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها الجماعات الإقليمية في تمويل مختلف نفقاتها وتحقيق التنمية المحلية، إذ تعكس مدى قدرتها على تعبئة الموارد الذاتية واستغلالها بكفاءة. وفي هذا الإطار، تكتسي ولاية عين تموشنت أهمية خاصة باعتبارها نموذجًا لدراسة واقع الجباية المحلية ومكوناتها، مثل الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على النشاط المهني ومن خلال هذا المبحث، سيتم تحليل تطور الإيرادات المحلية للولاية، مع تفسير حالات الارتفاع والانخفاض وربطها بالظروف الإقتصادية والإدارية، بهدف تقييم مدى فعاليتها في دعم الميزانية المحلية وتحقيق التنمية.

المطلب الأول : تحليل إيرادات الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

تُعد الضريبة على الدخل الإجمالي من أهم الضرائب المباشرة، حيث تُفرض على مجموع دخول الأفراد بمختلف مصادرها مثل الأجور، الأرباح المهنية، والمداهيل الأخرى. وتلعب هذه الضريبة دورًا أساسيًا في تمويل الميزانية العامة للدولة، إضافةً إلى تحقيق العدالة الاجتماعية من خلال مبدأ التصاعدية الذي يربط قيمة الضريبة بمستوى الدخل. كما يُساهم تحليل هذه الضريبة في فهم تطور الإيرادات الجبائية، وقياس فعاليتها في تحقيق التوازن الاقتصادي والاجتماعي.

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

أولا : تحليل الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022

تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة على الدخل الإجمالي التي حققتها ولاية عين تموشنت خلال سنة 2022:

الجدول رقم 02-01: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2022

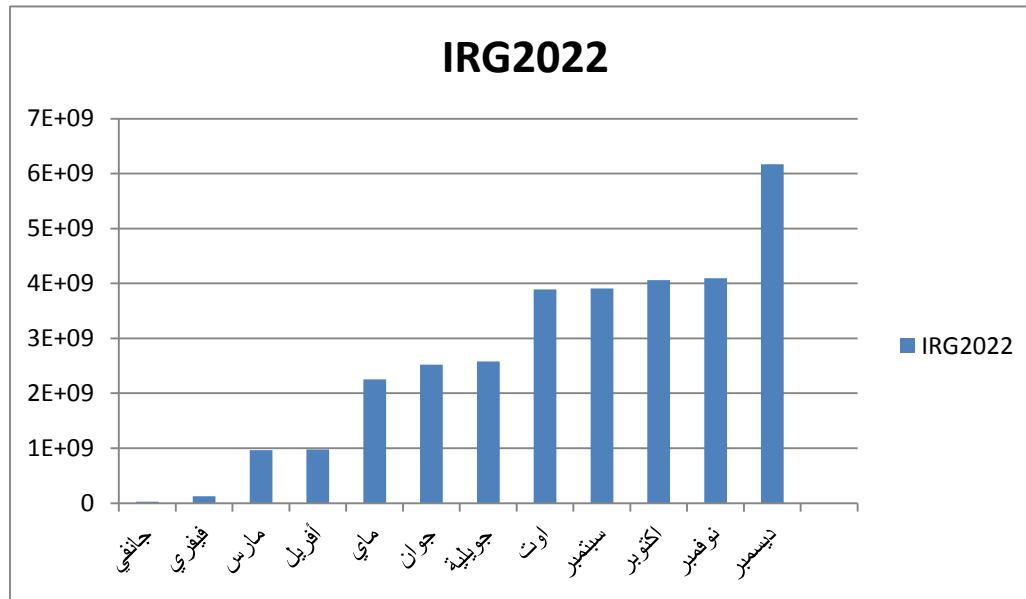
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	29252583.25	125929353.96	966413500.61	976880906.95
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	2253594788.83	2520647752.94	2578340586.84	3893385100.10
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	3906617666.51	4060983289.57	4097206994.78	6170787194.66

المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق 2-3

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-02: أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 01.02

نلاحظ من خلال تحليل الجدول و الأعمدة البيانية تطوراً تصاعدياً في مداخل الضريبة على الدخل الإجمالي لولاية عين تموشنت خلال سنة 2022، حيث انتقلت الإيرادات من مستويات قاعدية في بداية السنة لتصل إلى ذروتها القصوى في شهر نوفمبر؛ وهذا الارتفاع يعكس وجود علاقة طردية بين وتيرة النشاط الاقتصادي المحلي وحجم المداخل الجبائية المحصلة، فبالرغم من ثبات عدد المكلفين بالضريبة، إلا أن القفزات المسجلة في المنحنى تُعزى مباشرة إلى طبيعة السلم الضريبي التصاعدي الذي يتأثر بالزيادات في الرواتب الخام وصرف العلاوات الدورية، مما ينقل الأجور إلى فئات ضريبية أعلى ويرفع من قيمة الاقتطاع من المصدر، وهو ما يؤكد نجاعة الدور الرقابي والتحصيلي للخزينة العمومية بالولاية في تعظيم الموارد المالية المحلية وضمان تدفقها بما يتماشى مع التوجهات الاقتصادية للدولة.

ثانياً: تحليل الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2023:

كما تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة على الدخل الإجمالي الاقتصادي التي حققتها ولاية عين تموشنت خلال سنة 2023:

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

الجدول رقم 02-02: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2023

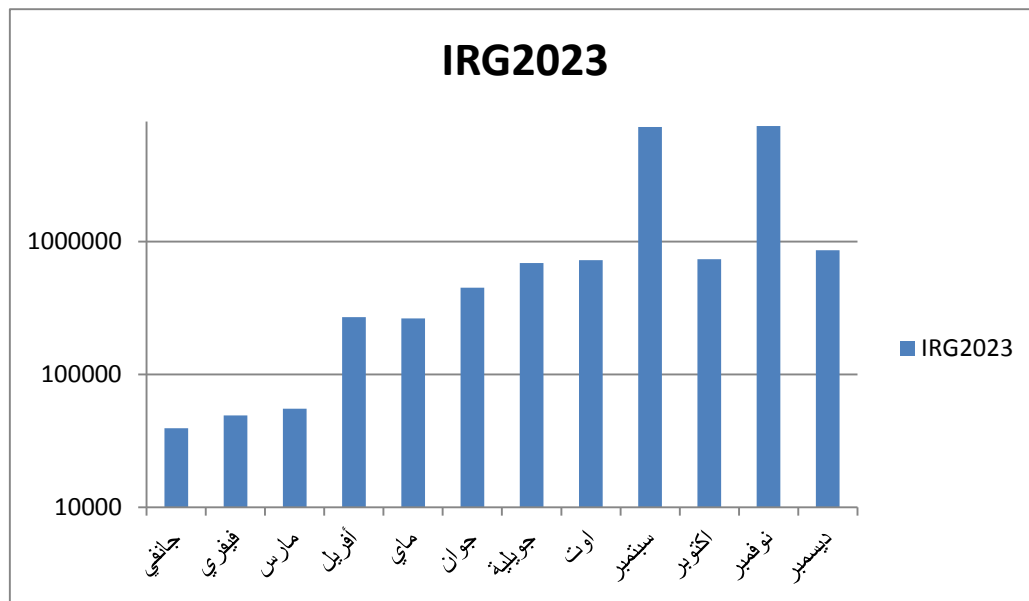
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	393851201.01	48982269.71	351433696.72	2697700182.07
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	2633481616.23	4492625666.04	6880213986.36	72431584333.0
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	727459402833	7365970214.58	73855035104.7	8589915104.78

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق : 2-3

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-03: أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 02-02

تم تقسيم القيم الأصلية على 10000

نلاحظ من خلال الأعمدة البيانية طفرة استثنائية في مداخل الضريبة على الدخل الإجمالي لولاية عين تموشنت خلال سنة 2023، حيث سجلت الإيرادات ذروة حادة ومفاجئة في شهر سبتمبر؛ ومنه نستنتج أن هذا الارتفاع القياسي ناتج عن تضافر عاملين أساسيين: الأول كمي يتمثل في توسع الوعاء الضريبي نتيجة زيادة عدد العمال، مما أدى آلياً لزيادة عدد المقتطعين من المصدر، والثاني نوعي يتعلق بالزيادات الهيكلية في الأجور الخام التي أقرتها الدولة وصُرفت بأثر رجعي في تلك الفترة. وبناءً عليه، فإن القفزة في الحصيلة الجبائية لا تعكس فقط زيادة عدد الرواتب المصبوبة، بل تؤكد فعالية السلم الضريبي التصاعدي الذي ضاعف من قيمة المداخل نتيجة انتقال أجور العمال إلى فئات ضريبية أعلى، مما رفع من نسبة وقيمة الاقتطاع من المصدر لكل عامل، وهو ما انعكس بشكل تراكمي ومضاعف على إجمالي الإيرادات المصبوبة في الخزينة العمومية للولاية.

ثالثا: تحليل الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2024

كما تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة على الدخل الإجمالي الاقتصادي و الاجتماعي التي حققتها ولاية عين تموشنت خلال سنة 2024:

الجدول رقم 02-03: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنة 2024

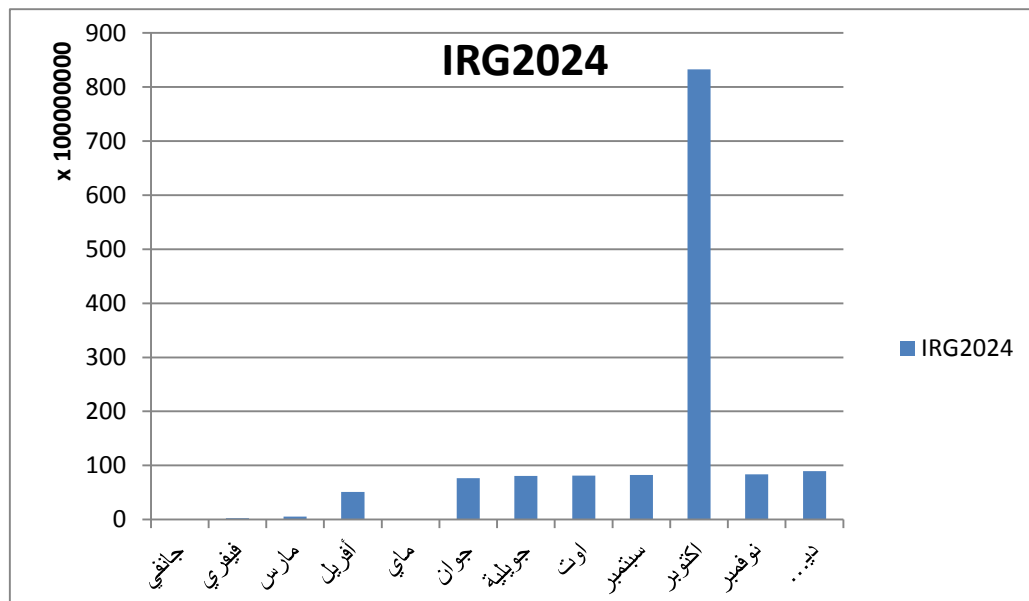
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	1018285.80	271998469.07	521583548.20	5121646296.44
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	74180376.89	7624601360.24	8058125159.99	94.8099709643
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	8259344190.09	83293414986.28	8372434067.01	8943536127.06

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم: 5-6-7

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-04: أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الجدول رقم 03.02

نلاحظ من خلال الأعمدة البيانية الخاصة بسنة 2024 تذبذباً في مداخيل الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) خلال أشهر السنة، حيث سجلت القيم مستويات ضعيفة جداً في بداية السنة (جانفي إلى مارس)، وهو ما يمكن تفسيره بانخفاض وتيرة التصاريحات أو تأخر بعض عمليات التحصيل. ثم يظهر ارتفاع طفيف ابتداءً من شهر أفريل إلى غاية أوت، ويعزى ذلك إلى استقرار النشاط الإداري وارتفاع عدد العمال أو التحاق موظفين جدد، مما أدى إلى زيادة تدريجية في الاقتطاعات الضريبية من الأجور، أما في شهر سبتمبر، فنلاحظ استقراراً نسبياً، قبل أن تسجل المداخل قفزة حادة ومعتبرة في شهر أكتوبر، وهي أعلى قيمة في السنة، ويمكن تفسير ذلك بعدة عوامل، أهمها الزيادة الملحوظة في عدد العمال نتيجة التوظيفات الجديدة أو تسوية الوضعيات المهنية، إضافة إلى صبب المخلفات المالية (الأثر الرجعي للأجور)، مما رفع الوعاء الضريبي بشكل كبير. بعد ذلك، تعود القيم للانخفاض في شهري نوفمبر وديسمبر، وهو ما قد يرتبط بانتهاء تأثير المخلفات أو عودة المداخل إلى مستواها العادي.

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

ومن خلال هذا التحليل، نستنتج أن تطور مداخيل الضريبة على الدخل الإجمالي خلال السنة لا يرتبط فقط بمستوى الأجور، بل يتأثر أيضاً بعدد العمال، حيث أن زيادة التوظيف تؤدي إلى توسيع الوعاء الضريبي وارتفاع الحصيلة الجبائية، خاصة عند تزامنها مع زيادات في الأجور أو تسويات مالية.

كما يمكن تلخيص القيم السنوية للضريبة على الدخل الإجمالي كآتي:

الجدول رقم 02-04: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG لثلاث سنوات 2022-2023-2024

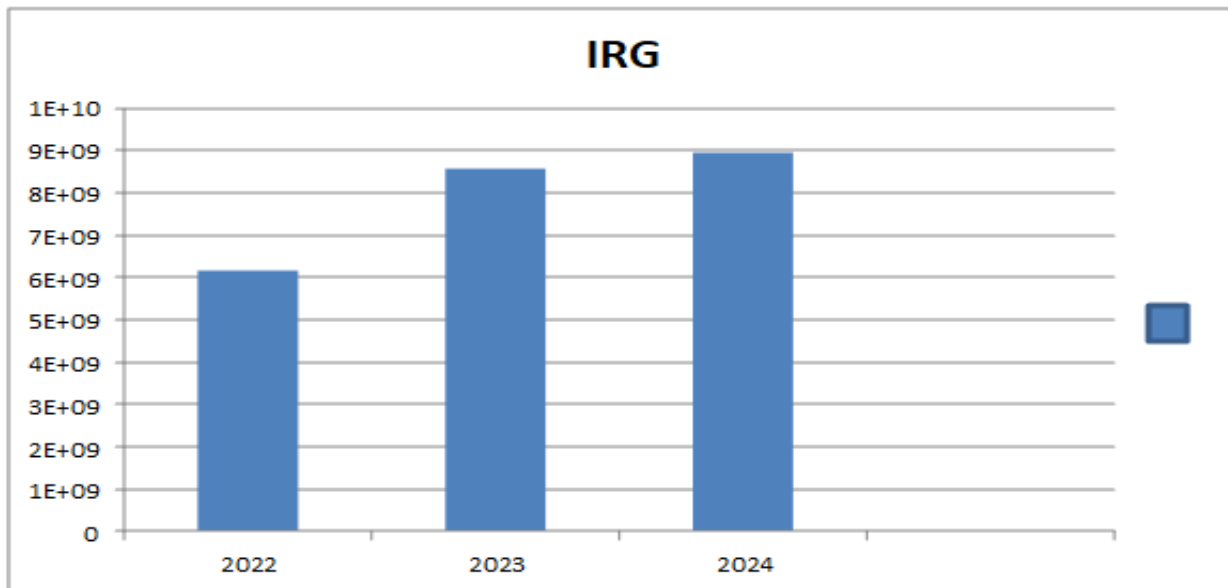
الوحدة : الدينار الجزائري

السنوات	2022	2023	2024
IRG	6170787194.66	8589915104.78	8943536127.06

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على جداول ضريبة على الدخل الإجمالي لثلاث سنوات الملحق رقم: 753

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-05: أعمدة بيانية لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 04.02

نلاحظ من خلال الشكل السنوي لمداخل الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) خلال الفترة الممتدة من سنة 2022 إلى سنة 2024 وجود اتجاه تصاعدي واضح في الحصيلة الجبائية، حيث سجلت سنة 2022 مستوى ضعيفاً نسبياً، وهو ما يمكن تفسيره بمحدودية عدد العمال أو انخفاض كتلة الأجور الخاضعة للضريبة خلال هذه السنة.

في حين عرفت سنة 2023 ارتفاعاً كبيراً ومفاجئاً في مداخيل الضريبة، ويعزى ذلك أساساً إلى الزيادة الملحوظة في عدد العمال نتيجة عمليات التوظيف الجديدة، إضافة إلى تحسن مستويات الأجور أو إدماج فئات مهنية جديدة ضمن النظام الضريبي، مما أدى إلى توسيع الوعاء الضريبي وارتفاع قيمة الاقتطاعات.

أما في سنة 2024، فنلاحظ استمرار الارتفاع ولكن بوتيرة أبطأ مقارنة بسنة 2023، حيث استقرت المداخل عند مستوى مرتفع نسبياً، وهو ما يدل على استقرار عدد العمال مع تسجيل زيادات طفيفة فقط، إلى جانب استقرار نسبي في الأجور.

وبالتالي يمكن القول إن العلاقة بين مداخل الضريبة على الدخل الإجمالي وعدد العمال هي علاقة طردية، حيث أن أي زيادة في عدد العاملين تؤدي مباشرة إلى ارتفاع الحصيلة الجبائية، خاصة إذا تزامنت مع زيادات في الأجور أو تحسين في آليات التحصيل.

منهجية حساب إيرادات الضريبة على الدخل الإجمالي: (IRG) لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي على مستوى الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت تم اعتماد على طريقة حساب وفق النظام التصاعدي المعمول به في الجزائر، حيث يُقسم الدخل الخاضع للضريبة إلى عدة شرائح، وتُطبق على كل شريحة نسبة محددة. ويتم حساب الضريبة من خلال تحديد الدخل الخاضع، ثم تطبيق السلم الضريبي، وجمع القيم الناتجة عن كل شريحة. كما تؤخذ بعين الاعتبار بعض الاقطاعات والتخفيضات القانونية عند الاقتضاء. كما تم تحليل الضريبة على الدخل الإجمالي أنه ارتفع في سنة 2024 مقارنة بسنة 2022.

المطلب الثاني : تحليل إيرادات الرسم على النشاط المهني TAP

يُعتبر الرسم على النشاط المهني من أهم الموارد الجبائية المحلية في الجزائر، حيث يُفرض على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسات والأشخاص الذين يمارسون نشاطاً مهنيًا. ويكتسي هذا الرسم أهمية كبيرة في تمويل ميزانيات الجماعات المحلية، خاصة البلديات، مما يجعله أداة أساسية لدعم التنمية المحلية، كما يساهم تحليل تطور هذا الرسم في تقييم مستوى النشاط الاقتصادي، إذ يعكس ارتفاعه أو انخفاضه ديناميكية المؤسسات وحجم النشاط التجاري والخدمات داخل الإقليم.

أولا : تحليل إيرادات الرسم على النشاط المهني لسنة 2022

تم تحصيل قيم إيرادات الرسم على النشاط المهني التي حققتها ولاية عين تموشنت من لسنة 2022 كما هو مبين في الجدول التالي:

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

الجدول رقم 02-05: الرسم على النشاط المهني Tap لسنة 2022

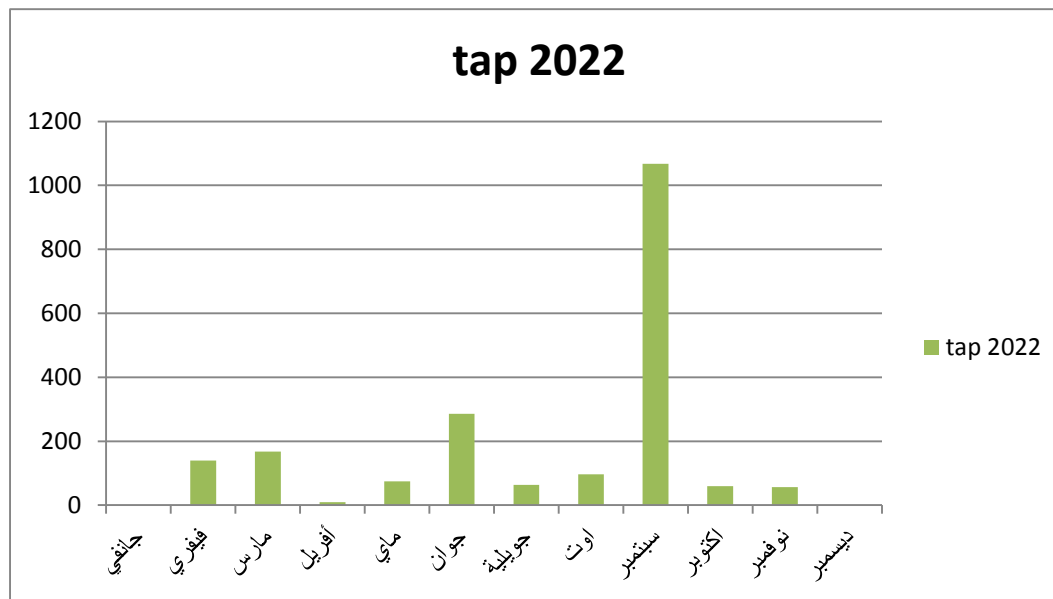
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	—	1400540.98	1685766.80	93700.76
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	756533.45	2865987.47	649848.02	970473.87
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	10680344.29	604799.62	572604.16	—

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم: 32

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-06: أعمدة بيانية لمداخل الرسم على النشاط المهني TAP



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 05-02

يبين الجدول و الأعمدة البيانية الخاصة بتطور الرسم على النشاط المهني لسنة 2022 وجود تذبذب واضح في قيم النشاط المهني من شهر إلى آخر، حيث تأثر النشاط بعوامل موسمية وتنظيمية واقتصادية مختلفة بالإضافة الى جائحة كورونا التي تسببت بتراجع النشاط الاقتصادي نتيجة الاجراءات الوقائية و العلق المؤقت لبعض المؤسسات و الانشطة التجارية و الخدماتية. فقد سجل شهر فيفري قيمة معتبرة قدرت بـ 1,400,540.98 دج، ثم ارتفعت في شهر مارس إلى 1,685,766.80 دج نتيجة تحسن وتيرة النشاط وزيادة حجم المعاملات. غير أن النشاط عرف انخفاضاً حاداً في شهر أفريل ليصل إلى 93,700.76 دج، ويمكن تفسير ذلك بتراجع الطلب أو تزامن الفترة مع شهر رمضان والعطل، ما أثر على حجم النشاط المهني. وفي شهر ماي سجلت القيمة 756,533.45 دج، ثم ارتفعت بشكل كبير في شهر جوان إلى 2,865,987.47 دج بسبب زيادة الطلب وتحسن الظروف التشغيلية خلال الموسم الصيفي. أما شهر جويلية فقد شهد انخفاضاً إلى 649,848.02 دج نتيجة تراجع النشاط بسبب العطل الصيفية، قبل أن يعاود الارتفاع في أوت إلى 970,473.87 دج. كما سجل شهر سبتمبر أعلى قيمة خلال السنة بـ 10,680,344.29 دج، ويرجع ذلك إلى استئناف النشاط بقوة بعد فترة العطل وزيادة المعاملات والصفقات مع الدخول الاجتماعي والمهني.

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

بعد ذلك انخفض النشاط مجدداً في أكتوبر إلى 604,799.62 دج ثم إلى 572,604.16 دج في نوفمبر نتيجة تراجع الطلب أو انتهاء بعض العمليات الموسمية، بينما غابت المعطيات الخاصة بشهري جانفي وديسمبر، ما قد يدل على توقف النشاط أو عدم توفر البيانات. وعموماً، يعكس الجدول عدم استقرار النشاط المهني خلال سنة 2022 نتيجة تأثير العوامل الموسمية والاقتصادية والتنظيمية على مردودية المؤسسة

ثانيا : تحليل إيرادات الرسم على النشاط المهني لسنة 2023

تم تحصيل قيم إيرادات الرسم على النشاط المهني التي حققتها بلدية عين تموشنت من سنة 2023 كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم 02-06: الرسم على النشاط المهني Tap 2023

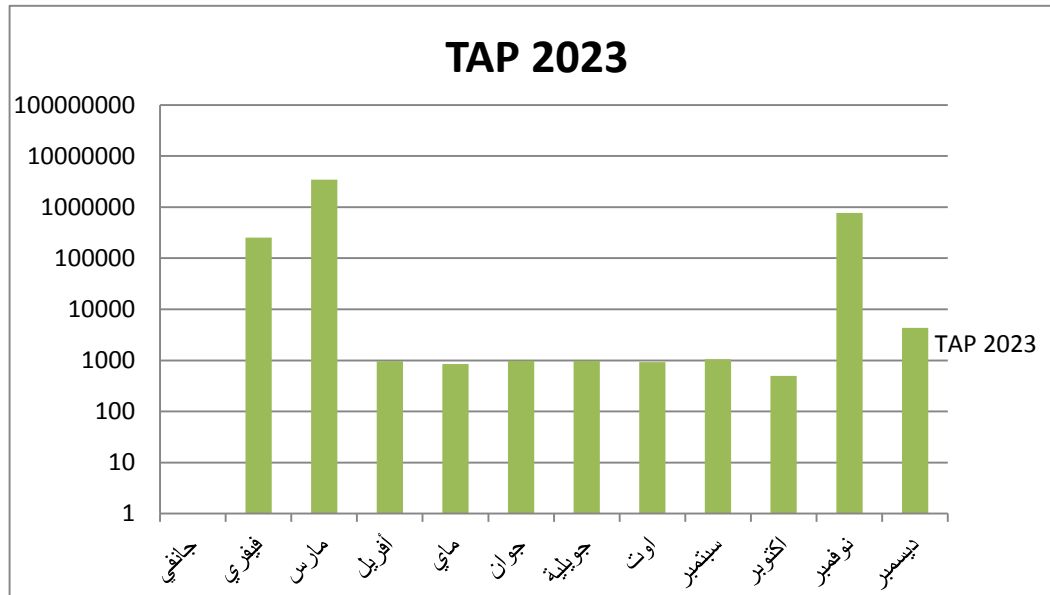
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	—	2532068160.05	34802726018	9591296.05
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	8435373.55	9768995.68	9768995.68	9282808.81
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	10528830.77	5001608.41	7712810772.84	43458750.00

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم : 4-5

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-07: أعمدة بيانية لمداخيل الرسم على النشاط المهني TAP



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 02.06

يتبين من خلال الجدول و الأعمدة البيانية تطور الرسم على النشاط المهني خلال سنة 2023، حيث يلاحظ وجود تذبذب واضح في قيم النشاط من شهر إلى آخر، ما يدل على تأثير المؤسسة بعوامل موسمية وتنظيمية واقتصادية مختلفة. سُجلت أدنى قيمة خلال شهر ماي بـ 8,435,373.55 دج، بينما عرفت بعض الأشهر ارتفاعاً ملحوظاً خاصة مارس الذي سجل أعلى رقم في الجدول، ما يعكس حدوث نشاط استثنائي أو توسع كبير في حجم العمليات خلال هذه الفترة في حين شهدت أشهر مثل سبتمبر وأكتوبر انخفاضاً نسبياً في النشاط. يمكن تفسير هذا الارتفاع في بعض الأشهر بعدة أسباب، منها: زيادة الطلب على الخدمات أو المنتجات التي تقدمها المؤسسة؛ تنفيذ صفقات أو مشاريع كبيرة خلال فترات معين؛ تحسن الظروف الاقتصادية أو زيادة التمويل والاستثمارات؛ تأثير المواسم التجارية ونهاية السنة المالية التي غالباً ما تشهد ارتفاعاً في حجم التعاملات، أما الانخفاض المسجل في بعض الأشهر فيعود غالباً إلى: تراجع الطلب أو انخفاض القدرة الشرائية، فترات الركود الموسمي والعطل السنوية، مشاكل تنظيمية أو نقص الموارد والإمدادات، ارتفاع التكاليف أو وجود عراقيل إدارية أثرت على وتيرة النشاط.

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

ومن خلال التحليل العام، يمكن القول إن الرسم على النشاط المهني للمؤسسة لم يكن مستقرًا طوال السنة، بل عرف تقلبات حادة بين الارتفاع والانخفاض، وهو ما يستدعي اعتماد تخطيط مالي وتنظيمي أكثر فعالية لتحقيق التوازن والاستقرار في الأداء مستقبلاً.

ثالثاً : تحليل إيرادات الرسم على النشاط المهني لسنة 2024

تم تحصيل قيم إيرادات الرسم على النشاط المهني التي حققتها ولاية عين تموشنت لسنة 2024 كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم 02-07: الرسم على النشاط المهني Tap 2024

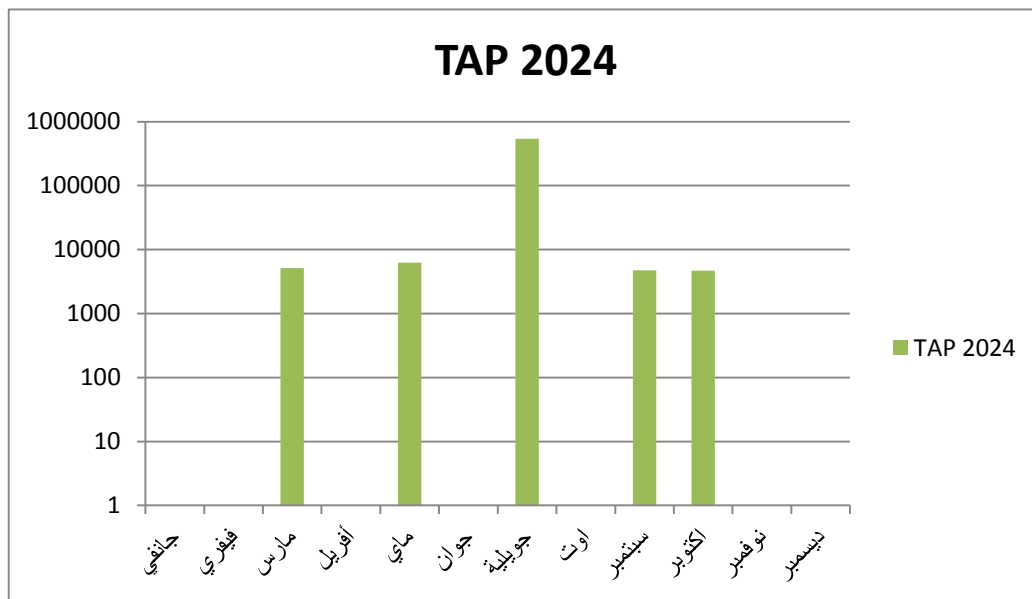
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	18367.73	—	51418212.0	—
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	62860705.10	—	5404687300	—
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	47165445.0	46812193.00	—	—

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم : 5-6-7

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي :

الشكل رقم 02-08: أعمدة بيانية لمداخل الرسم على النشاط المهني TAP



المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 02.07

تم تقسيم القيم الأصلية على 10000

من خلال الجدول والشكل التالي نلاحظ تذبذبًا واضحًا في قيم الإيرادات خلال سنة 2024، حيث عرفت بعض الأشهر ارتفاعًا معتبرًا مقابل تسجيل انخفاض التحصيل في أشهر أخرى، وهو ما يعكس عدم الاستقرار في وتيرة التحصيل الجباية خلال السنة؛ ففي شهر جانفي سُجلت قيمة ضعيفة قدرت بـ 18,367.73، وهو ما يمكن تفسيره ببداية السنة المالية وتأخر عمليات التحصيل والتسوية الجبائية، إضافة إلى محدودية النشاط الاقتصادي خلال هذه الفترة؛ أما في شهر مارس فقد ارتفعت الإيرادات بشكل ملحوظ لتصل إلى 51,418,212.0، ويرجع ذلك إلى تحسن وتيرة التصاريحات الجبائية وتسديد المستحقات المتأخرة من طرف المكلفين بالضريبة؛ كما سجل شهر ماي ارتفاعًا أكبر بقيمة 62,860,705.10، وهو ما يدل على زيادة النشاط الاقتصادي وارتفاع حجم التحصيلات الجبائية خلال هذه الفترة، خاصة مع تسوية بعض الملفات الجبائية ودفع المستحقات الدورية، بينما شهد شهر جويلية أعلى قيمة قدرت بـ 5,404,687,300، ويُفسّر هذا الارتفاع الكبير بتركيز عمليات التحصيل خلال منتصف السنة، وتسديد المؤسسات والأشخاص لالتزاماتهم الجبائية، إضافة إلى تكثيف مصالح الضرائب لعمليات الرقابة والتحصيل.

أما خلال الأشهر الأخيرة من السنة، فقد سُجلت قيمة 47,165,445.0 في سبتمبر و46,812,193.00 في أكتوبر، ما يعكس استمرار التحصيل ولكن بوتيرة أقل مقارنة بشهر جويلية، وقد يعود ذلك إلى تراجع النشاط الاقتصادي نسبياً أو إلى انخفاض عدد التسويات الجبائية خلال هذه الفترة .

في المقابل، نلاحظ غياب القيم في بعض الأشهر مثل فيفري، جوان، أوت، نوفمبر وديسمبر، وهو ما قد يشير إلى عدم توفر بيانات التحصيل، أو ضعف الإيرادات المسجلة، أو اعتماد الإدارة على فترات معينة في تسجيل العمليات الجبائية .

وعليه يمكن القول إن الإيرادات الجبائية خلال سنة 2024 اتسمت بالتذبذب بين الارتفاع والانخفاض، ويرجع ذلك إلى اختلاف فترات التحصيل، وتباين النشاط الاقتصادي، إضافة إلى تأثير إجراءات الإدارة الجبائية في متابعة المكلفين وتحصيل المستحقات، مما يبرز أهمية الجباية في دعم الخزينة العمومية وتمويل النفقات العامة.

الملاحظة :

شهد النظام الجبائي خلال سنة 2024 إلغاء الرسم على النشاط المهني بموجب المادة 218 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وذلك استناداً إلى أحكام المادة 14 من قانون المالية لسنة 2024. ويهدف هذا الإجراء إلى تخفيف العبء الجبائي على المكلفين بالضريبة وتشجيع النشاط الاقتصادي والاستثماري، خاصة بالنسبة للأنشطة المتعلقة بالبناء والري والأشغال العقارية وقطاع الخدمات.

ورغم إلغاء هذا الرسم، فإن الإدارة الجبائية واصلت تحصيل الإيرادات المتعلقة بالسنوات السابقة، لاسيما إيرادات سنة 2023، باعتبارها ديوناً جبائية مستحقة على المكلفين المتأخرين في التسديد أو الملزمين بالدفع عند تحقق الحدث المنشئ للضريبة. ويبرز ذلك حرص الدولة على ضمان استمرارية تحصيل الموارد الجبائية ودعم الخزينة العمومية رغم التعديلات التي مست بعض الرسوم الجبائية .

المطلب الثالث: تحليل إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة IFU

تُعد الضريبة الجزافية الوحيدة نظامًا جبائيًا مبسطًا موجّهًا أساسًا لفئة صغار المكلفين بالضريبة، حيث تقوم على فرض مبلغ جزافي يُحسب على أساس رقم الأعمال بدلًا من الخضوع لمجموعة من الضرائب المختلفة. ويهدف هذا النظام إلى تسهيل الإجراءات الجبائية، وتقليل الأعباء الإدارية، وتشجيع الأنشطة الصغيرة على الاندماج في الاقتصاد الرسمي. كما يُعتبر تحليل هذه الضريبة مهمًا لفهم مساهمتها في تعبئة الموارد الجبائية المحلية، وتقييم مدى فعاليتها في دعم النشاط الاقتصادي وتحقيق الامتثال الضريبي

أولا : تحليل إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2022

تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة الجزافية الوحيدة التي حققتها الخزينة العمومية لبلدية عين تموشنت خلال سنة كما هو مبين في الجدول التالي :

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

الجدول رقم 02-08: الضريبة الجرافية الوحيدة لسنة 2022

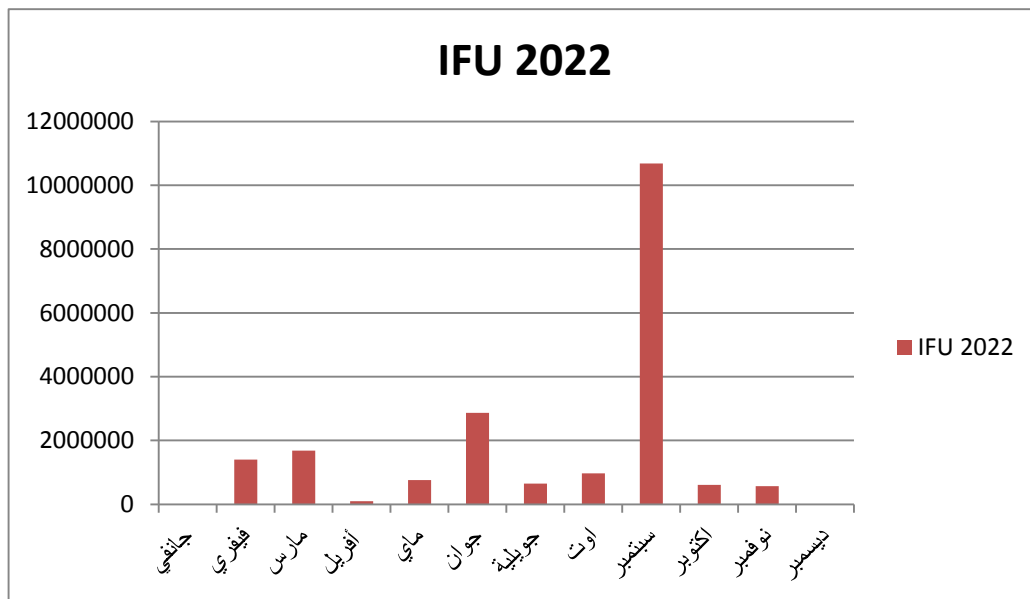
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	—	1400540.98	1685766.86	93700.76
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	756533.45	2865987.47	649848.02	970473.87
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	10680344.29	604799.72	572604.19	—

المصدر : من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم 2-3

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-09: أعمدة بيانية لمداخل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU



المصدر : من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 08.02

من خلال الجدول والأعمدة البيانية الخاصة بإيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة IFU لسنة 2022، نلاحظ وجود تذبذب واضح بين أشهر السنة، حيث عرفت بعض الأشهر ارتفاعاً معتبراً في الإيرادات، في حين شهدت أشهر أخرى انخفاضاً نسبياً، ويعكس هذا التغير طبيعة النشاط الاقتصادي والتجاري للمكلفين الخاضعين لهذا النظام الجبائي؛

فقد سجلت الضريبة الجزافية الوحيدة ارتفاعاً ملحوظاً خلال شهر سبتمبر بقيمة قدرت بـ 10680344.29 دج، وهو أعلى مستوى خلال السنة، ويمكن تفسير ذلك بعدة أسباب، أهمها تزامن هذه الفترة مع تسديد الأقساط الضريبية الخاصة بالتصريحات التقديرية، حيث يسمح نظام IFU بالدفع بالتقسيط خلال شهري سبتمبر وديسمبر، الأمر الذي يؤدي إلى ارتفاع حجم التحصيلات الجبائية خلال هذه الفترات؛ كما يرجع هذا الارتفاع إلى انتعاش الحركة التجارية بعد فصل الصيف وزيادة رقم أعمال التجار والحرفيين، إضافة إلى تكثيف مصالح الضرائب لعمليات التحصيل والمتابعة الجبائية قبل نهاية السنة المالية؛

أما بالنسبة للأشهر التي شهدت انخفاضاً، مثل شهر جوان الذي بلغت فيه الإيرادات 2865987.47 دج، فيعود ذلك إلى تراجع النشاط الاقتصادي لدى بعض المكلفين، إضافة إلى تأخر بعض الملتزمين في تسديد الأقساط الضريبية أو الاستفادة من آجال الدفع القانونية، مما يؤدي إلى انخفاض الإيرادات المحصلة خلال تلك الفترة. كما يمكن تفسير الانخفاض بضعف المعاملات التجارية الموسمية خلال بعض الأشهر مقارنة بالفترات التي تعرف نشاطاً اقتصادياً أكبر، ونلاحظ أيضاً أن شهري ماي وأوت سجلا إيرادات متوسطة مقارنة ببقية الأشهر، حيث بلغت على التوالي 756533.45 دج و 970473.87 دج، ويعكس ذلك استقراراً نسبياً في التحصيل الجبائي نتيجة استمرار الأنشطة التجارية والخدمات بصورة عادية دون وجود عوامل استثنائية تؤدي إلى ارتفاع كبير أو انخفاض حاد؛

وعليه، يمكن القول إن تطور إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2022 يعكس مدى ارتباط الجباية المحلية بالحركة الاقتصادية للمكلفين، كما يبرز أهمية هذه الضريبة في دعم موارد الخزينة العمومية وتمويل الجماعات المحلية، رغم التفاوت المسجل بين أشهر السنة.

ثانيا : تحليل إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2023

تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة الجزافية الوحيدة التي حققتها الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال سنة 2023 كما هو مبين في الجدول التالي :

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

الجدول رقم 02-09: الضريبة الجرافية الوحيدة لسنة 2023

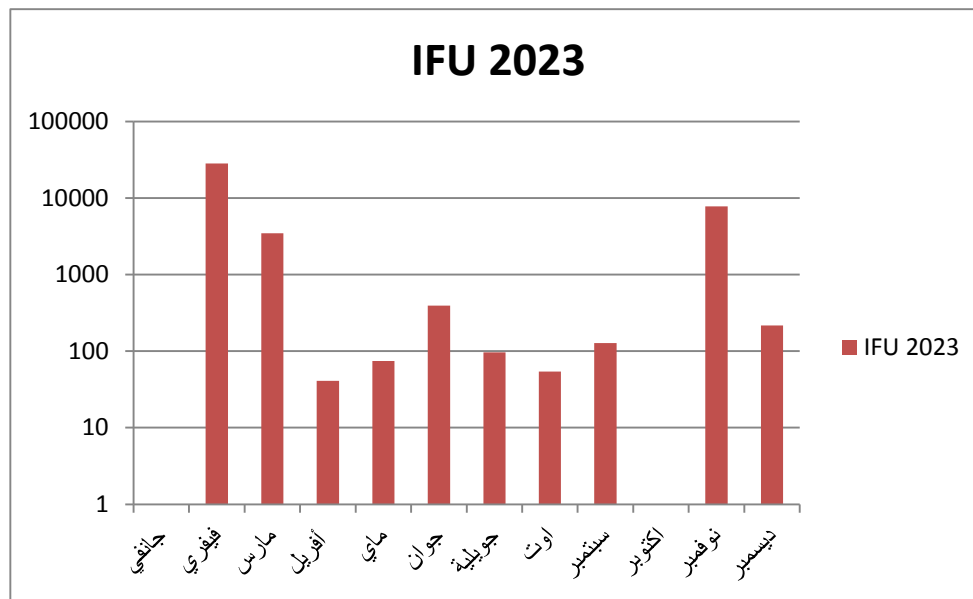
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	—	283429369.74	34594462.64	416333.13
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	745783.61	3924311.53	964851.12	547666.45
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	1277998.66	—	77967083.93	2167993.38

المصدر : من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم: 4-5

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-10: أعمدة بيانية لمداخليل لمداخيل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU



المصدر : من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 02-09

تم تقسيم القيم الأصلية على 10000

يتضح من خلال الجدول و الأعمدة البيانية الخاص بمداخليل الضريبة الجزافية الوحيدة IFU لسنة 2023 وجود تباين ملحوظ في قيم التحصيل بين أشهر السنة، حيث عرفت بعض الأشهر ارتفاعاً معتبراً في الإيرادات مقابل انخفاض ملحوظ في أشهر أخرى؛ ويُفسّر ذلك بعدة عوامل مرتبطة بطبيعة النظام الجبائي، وآجال التصريح والدفع، إضافة إلى النشاط الاقتصادي للمكلفين بالضريبة؛

سجل شهر فيفري أعلى قيمة من المداخليل، إذ بلغت حوالي 28.34 مليون دج، وهو ارتفاع كبير مقارنة ببقية الأشهر، ويمكن تفسير ذلك بقيام عدد معتبر من المكلفين بتسوية وضعياتهم الجبائية مع بداية السنة المالية، إضافة إلى تكثيف عمليات التحصيل والمتابعة من طرف الإدارة الجبائية خلال هذه الفترة؛ كما قد يعود هذا الارتفاع إلى تراكم بعض التصريحات أو المدفوعات المؤجلة من شهر جانفي أما شهر مارس فقد شهد بدوره قيمة مرتفعة نسبياً قُدرت بحوالي 34.59 مليون دج، ويرجع ذلك إلى استمرار عمليات التسوية الجبائية ودفع

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

المستحقات السنوية، خاصة بالنسبة للمتعاملين الاقتصاديين الذين يسعون إلى تسوية التزاماتهم قبل نهاية الثلاثي الأول من السنة؛

في المقابل، سجل شهر أفريل انخفاضاً حاداً حيث لم تتجاوز الإيرادات حوالي 416 ألف دج، ويمكن تفسير هذا التراجع بانتهاء فترة التسويات الأساسية التي تتم عادة في بداية السنة، إضافة إلى تراجع النشاط التجاري لدى بعض المؤسسات والمتعاملين الاقتصاديين خلال هذه الفترة؛

كما عرفت الأشهر الممتدة من ماي إلى أوت مستويات متوسطة إلى ضعيفة نسبياً، إذ تراوحت القيم بين حوالي 547 ألف دج و3.92 مليون دج، ويعود ذلك إلى الاستقرار النسبي في عمليات التحصيل، وعدم وجود آجال جباية كبرى خلال هذه الفترة، فضلاً عن تأثر النشاط الاقتصادي بالعطلة الصيفية وتراجع الحركة التجارية في بعض القطاعات، أما شهر سبتمبر فقد عرف ارتفاعاً نسبياً بقيمة تجاوزت 1.27 مليون دج، وهو ما يمكن ربطه باستئناف النشاط الاقتصادي والإداري بعد العطلة الصيفية، وعودة المكلفين إلى تسوية التزاماتهم الجبائية. وسجل شهر نوفمبر ارتفاعاً استثنائياً جديداً بلغ حوالي 77.96 مليون دج، وهو أعلى مستوى خلال السنة، ويمكن تفسير ذلك بقيام الإدارة الجبائية بحملات تحصيل مكثفة في نهاية السنة المالية، إضافة إلى سعي المكلفين إلى تسوية الضرائب المستحقة قبل غلق السنة المحاسبية، فضلاً عن إمكانية وجود تسويات جبائية استثنائية أو تحصيل متأخرات تخص فترات سابقة؛ في حين انخفضت الإيرادات مجدداً خلال شهر ديسمبر إلى حوالي 2.16 مليون دج، ويُعزى ذلك إلى انتهاء الجزء الأكبر من عمليات التحصيل خلال شهر نوفمبر، إضافة إلى تراجع النشاط الإداري والتجاري مع نهاية السنة؛

وعليه، يمكن القول إن مداخل الضريبة الجبائية الوحيدة IFU خلال سنة 2023 اتسمت بعدم الاستقرار والتذبذب، حيث ارتبطت فترات الارتفاع بآجال التصريح والدفع الجبائي وحملات التحصيل، بينما ارتبطت فترات الانخفاض بتراجع النشاط الاقتصادي أو غياب الاستحقاقات الجبائية الكبرى، وهو ما يعكس تأثر التحصيل الجبائي بالعوامل التنظيمية والاقتصادية الموسمية.

الفصل الثاني واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024

ثالثا : تحليل إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2024

تم تحصيل قيم إيرادات من الضريبة الجزافية الوحيدة التي حققتها الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال سنة 2024 كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم 02-10: الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2024

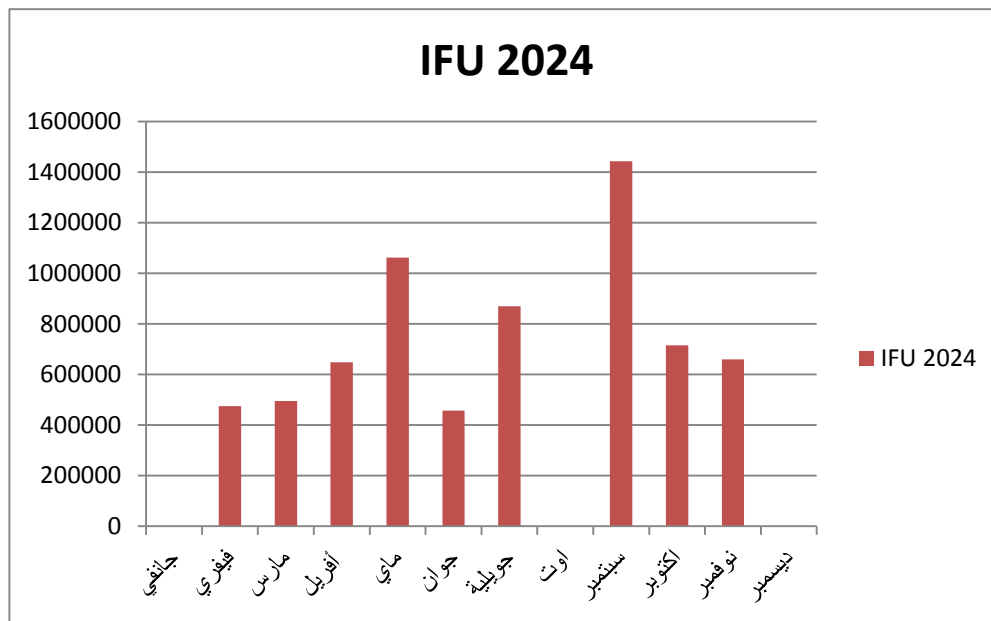
الوحدة : الدينار الجزائري

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
القيم	—	475244.02	494551.52	648763.87
الأشهر	ماي	جوان	جويلية	أوت
القيم	1062432.98	457088.35	869134.81	—
الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
القيم	1443291.90	714795.67	659206.23	—

المصدر: من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الخزينة العمومية لعين تموشنت الملحق رقم: 5-6-7

ويمكن ترجمة معطيات هذا الجدول في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02-11: أعمدة بيانية لمداخيل لمداخيل الضريبة الجرافية الوحيدة IFU



المصدر : من إعداد الطالبتين بالأعتماد على معطيات الجدول رقم 10-02

يتضح من خلال الجدول و الأعمدة البيانية الخاص بتطور مداخيل الرسم على النشاط المهني خلال سنة 2024 وجود تباين نسبي في قيم التحصيل بين أشهر السنة، حيث شهدت بعض الفترات ارتفاعاً ملحوظاً في الإيرادات مقابل انخفاض أو غياب للتحصيل في فترات أخرى، وهو ما يعكس تأثير هذا المورد الجبائي بعدة عوامل تنظيمية واقتصادية، سجل شهر فيفري قيمة معتبرة قدرت بحوالي 475 ألف دج، وهو ما يعكس بداية عمليات التحصيل الجبائي مع انطلاق السنة المالية، حيث يقوم المكلفون بتسوية جزء من التزاماتهم الضريبية بعد انتهاء السنة السابقة، كما ارتفعت الإيرادات في شهر مارس إلى حوالي 494 ألف دج، ثم واصلت الارتفاع خلال شهر أفريل لتبلغ حوالي 648 ألف دج، ويعود ذلك إلى تزايد عمليات التصريح والدفع التدريجي من طرف المتعاملين الاقتصاديين خلال الثلاثي الأول من السنة؛ أما شهر ماي فقد عرف ارتفاعاً ملحوظاً مقارنة بالشهر السابقة، حيث بلغت الإيرادات حوالي 1.06 مليون دج، وهو ما يمكن تفسيره بزيادة النشاط الاقتصادي والتجاري خلال هذه الفترة، إضافة إلى تسوية بعض المتأخرات الجبائية من قبل المكلفين بالضريبة؛ في المقابل، شهد شهر جوان انخفاضاً واضحاً لتراجع القيمة إلى حوالي 457 ألف دج، ويرجع ذلك إلى انتهاء جزء من عمليات التحصيل المرتبطة بالثلاثي الأول، فضلاً عن التراجع النسبي في النشاط الاقتصادي خلال هذه الفترة، غير أن الإيرادات عادت إلى الارتفاع خلال شهر جويلية لتصل إلى حوالي 869 ألف دج، وهو ما قد يرتبط بتكثيف الإدارة

الجبائية لعمليات المتابعة والتحصيل قبل العطلة الصيفية؛ وسجل شهر أوت غياباً للتحصيل، وهو أمر يمكن تفسيره بتراجع النشاط الإداري والاقتصادي خلال فترة العطلة الصيفية، حيث تنخفض المعاملات التجارية وتتأخر عمليات التصريح والدفع الجبائي؛ أما شهر سبتمبر فقد عرف أعلى قيمة خلال السنة، حيث بلغت الإيرادات حوالي 1.44 مليون دج، ويعود ذلك إلى استئناف النشاط الاقتصادي والإداري بعد نهاية العطلة الصيفية، إضافة إلى قيام المكلفين بتسوية مستحققاتهم الجبائية المتأخرة، كما استمرت الإيرادات في مستويات مرتفعة نسبياً خلال شهري أكتوبر ونوفمبر، إذ بلغت حوالي 714 ألف دج و659 ألف دج على التوالي، وهو ما يعكس استقراراً نسبياً في وتيرة التحصيل مع اقتراب نهاية السنة المالية، في حين سجل شهر ديسمبر غياباً للتحصيل، ويمكن تفسير ذلك بانتهاء أغلب عمليات التحصيل خلال الأشهر السابقة أو تأجيل بعض العمليات إلى السنة الموالية؛

ومن خلال هذا التحليل يمكن القول إن مداخل الرسم على النشاط المهني خلال سنة 2024 تميزت بالتذبذب النسبي، حيث ارتبطت فترات الارتفاع بزيادة النشاط الاقتصادي وآجال التصريح والدفع الجبائي، بينما ارتبطت فترات الانخفاض أو انعدام التحصيل بالعطل الموسمية وتراجع النشاط الإداري والاقتصادي، مما يعكس التأثير المباشر للعوامل الاقتصادية والتنظيمية على مردودية التحصيل الجبائي.

منهجية حساب الضريبة الجزافية الوحيدة: يتم حسابها وفق نظام النسبي الثابت و بنفس طريقة حساب الرسم على النشاط المهني حيث تطبق نسبة معينة على رقم الأعمال لكل شهر حسب نوع النشاط دون اعتماد على النظام التصاعدي .

خلاصة الفصل :

من خلال الدراسة الميدانية المنجزة على مستوى خزينة العمومية ولاية عين تموشنت ،و فحص كافة البيانات والاعتماد على النتائج المتوصل إليها، تبين أن الجباية المحلية تلعب دورا محوريا في تمويل الخزينة العمومية، حيث تشكل موردا أساسيا لدعم الإيرادات العمومية ،وقد ساهمت في شتى الضرائب والرسوم المحلية المحصلة في تعزيز مواردها، مما مكن من تغطية حصة معتبرة من النفقات العمومية والمساهمة في تحقيق التوازن المالي، إضافة إلى دعم جهود التنمية المحلية على مستوى الولاية.



الخاتمة :

وفي الختام و بعد التعرف على موضوع الدراسة دور الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية تم التوصل إلى أن هذه الأخيرة تعتمد على الجباية المحلية كمورد أساسي في توفير الموارد المالية التي تساهم في تغطية النفقات العمومية و تحقيق القدرة على الاستقلالية المالية .

وقد أبرزت هذه الدراسة الأهمية التي تلعبها الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية ، وذلك من خلال التطرق لأدبيات النظرية، بالإضافة الى إسقاط الجانب النظري على الجاني التطبيقي بغية التعرف على الجباية المحلية ودورها في تمويل الخزينة العمومية ، تبين أن الهدف الأساسي الذي تسعى الدولة لتحقيقه هو تغطية النفقات المتزايدة عن طريق فرض الضرائب و الرسوم الجبائية.

و انطلاقا من هذا المنبر و كخلاصة لأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة نطرح أهم النتائج التي تجيب عن فرضية البحث ومنه الوصول إلى جملة من التوصيات على النحو التالي:

نتائج الدراسة :

نتائج الدراسة النظرية :

- ✓ ثبتت معظم الدراسات أن الجباية تمثل المصدر الرئيسي لتمويل الخزينة العمومية.
- ✓ تعتمد الدولة بشكل كبير على الجباية المحلية لتغطية نفقات الخزينة الدولة بشكل أساسي.
- ✓ تساهم إيرادات الجباية في تحقيق التوازن المالي للميزانية العامة وتقليل الاعتماد على المصادر الخارجية مثل القروض.

نتائج الدراسات التطبيقية :

- ✓ أظهرت الدراسات الخاصة بتحليل الجباية المحلية ما يلي :
- ✓ إرتفاع مستمر للضريبة على الدخل الإجمالي من سنة 2022 الى سنة 2024 وهذا يعكس تحسنا عاما في مردودية الجباية و مساهمتها في تمويل الخزينة العمومية ؛
- ✓ عرفت الضريبة الجزافية و الرسم على النشاط المهني ارتفاع و انخفاض مما يجعل مردوديتها غير مستقرة إلا أنها مساهمة في تمويل خزينة العمومية ؛

- ✓ الجباية تعتبر أهم مورد لتمويل مشاريع التنمية ؛
- ✓ يعتبر ناتج الجباية عنصر فعال في ميزانية الولاية اذ يمثل ما يفوق 50% من مجموع إيرادات الولاية ؛
- ✓ على رغم من تعدد و تنوع الإيرادات الجبائية لجماعات المحلية ، فهي تبقى غير كافية لتغطية نفقات لتلبية حاجات المواطنين المتزايدة .

إثبات صحة الفرضية :

قد تم الاعتماد في هذه الدراسة على فرضية أساسية ، وقد تم اختبار صحتها من عدمها وتم التوصل إلى ما يلي :

الفرضية والتي مفادها:

"تساهم الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت بشكل كبير من خلال مختلف

التحصيلات الجبائية"

لقد أظهرت دراسة الحالة من خلال تحليل معطيات الإيرادات الجبائية المحلية ما يلي:

تُعد الجباية المحلية أحد أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية على مستوى ولاية عين تموشنت ، حيث تعتمد الجماعات الإقليمية على الضرائب والرسوم المحلية مثل الرسم على النشاط المهني، والضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة الجزافية الوحيدة، هذه الموارد تُحصّل و يُعاد توزيع جزء معتبر منها عبر آليات التحويل الجبائي نحو خزينة الولاية، مما يعزز قدرتها على تمويل النفقات العمومية .

كما أن نظام التحصيلات الجبائية يهدف إلى تحقيق التوازن بين مختلف طبقات المجتمع الغنية و الفقيرة ، وتُجمّع على مستوى الولاية لتُعاد برمجتها في شكل نفقات استثمارية وتنموية (البنية التحتية، الصحة، التعليم...)، وهذا يدل على أن مساهمة الجباية المحلية ليست مباشرة فقط، بل أيضاً غير مباشرة عبر هذه التحويلات .

وعليه، يمكن التأكيد أن الفرضية صحيحة، إذ تمثل الجباية المحلية ركيزة أساسية في تمويل خزينة العمومية لولاية عين تموشنت، سواء بشكل مباشر أو من خلال مختلف التحصيلات الجبائية التي تضمن التوازن والتنمية.

وعليه تم إثبات صحة الفرضية

التوصيات :

بعد معرفة مساهمة الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية، وعلى ضوء النتائج المحصل عليها ، نستنتج مجموعة من التوصيات و الاقتراحات أهمها ما يلي:

- ✓ ضرورة تحسين نظام التحصيل الجبائي من خلال تحديث الوسائل الإدارية و الرقمية لتقليل التهرب الضريبي
- ✓ ضرورة تبني أساليب جديدة لإدارة الخزينة العمومية للولاية وهذا لتحسين من أدائها المالي ؛
- ✓ العمل على تبسيط و استقلالية النظام الجبائي المحلي و عدالته مع وضع قواعد و تسهيلات و تبسيطات ؛
- ✓ البحث عن موارد أخرى تغطي النفقات الحكومية ، لكون الإيرادات الجباية المحلية غير ثابتة و غير مستقرة من سنة إلى أخرى ، وذلك بتوسيع دائرة الاقتصاد ؛
- ✓ تكوين و تأهيل الموارد البشرية في الإدارة الجبائية لرفع كفاءة التسيير و التحصيل ؛
- ✓ دعم النشاط الاقتصادي المحلي ، لما له من اثر مباشر على رفع إيرادات الضرائب خاصة tap؛
- ✓ اقامة التعاون بين المصالح الضريبية و الجماعات المحلية؛
- ✓ العمل على ترشيد الانفاق العام و تكريس مبادئ الشفافية وهذا ما يدفع بالمواطن إلى المشاركة والمساهمة في الأعباء العامة و عدم تهربهم من الواجبات الضريبية اتجاه الدولة و هيئاتها المحلية؛
- ✓ تحسين بيئة الاستثمار على المستوى المحلي (العقار الصناعي ، التحفيزات).

الآفاق :

و في الأخير نتأمل أننا قد وفقنا في إبراز أهمية دراستنا وهذا رغم المشكل التي واجهتنا كضيق الوقت ونقص المراجع الخاصة بالخزينة العمومية، وصعوبة الموضوع من حيث التطبيق الميداني الذي يحتاج إلى خبرة مهنية عالية، كما نتطلع أيضا أن يكون بحثنا هذا نقطة بداية لا نقطة نهاية و المجال مفتوح أمام زملائنا الطلبة في البحث في هذا الموضوع.

قائمة

المصادر والمراجع



1. المواد و القرارات الوزارية :

المادة 2، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية، مديرية الضرائب، الجزائر 2026 ، متاح على موقع

https://www.mfdgi.gov.dz/index.php?preview=1&option=com_dropfiles&format=&task=frontfile.download&catid=802&id=3720&Itemid=100

0000000000 (بتاريخ الاطلاع 16.05.2026)

2. الكتب:

حميد بوزيدة، "جباية المؤسسات"، دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة، الرسم على القيمة المضافة) دراسة نظرية وتطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، رقم النشر: 4711.

مكاوي مُجَدّ، "جباية المؤسسة"، دروس وتطبيقات، الدار الإفريقية للكتاب، الجزائر، 2023.

3. الأطروحات:

.بلوفي عبد الحكيم، "ترشيد نظام الجباية العقارية . دراسة حالة الجزائر"، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم، جامعة مُجَدّ خيضر. بسكرة، 2012.

حسين كماش، "دور النظام المحاسبي المالي في تحسين عملية الرقابة الجبائية في الجزائر"، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه في الطور الثالث ، جامعة 8 ماي 1945 قالمة ،سنة 2024.

سعاد رحامي، "أثر الجباية المحلية في الجزائر في تحقيق التنمية المستدامة دراسة حالة: بلديتي سيدي خويلد وحاسي مسعود بورقلة"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث LMD في العلوم السياسية، جامعة غرداية، 2025.

خلاصي رضا، "تحليل ظاهرة الغش الجبائي: دراسة حالة الجزائر في الفترة 1991م . 2002م"، أطروحة مقدمة لنيل دكتوراه في العلوم الإقتصادية، جامعة الجزائر، 2008.

صياف عصام، "أثر الجباية المحلية على مالية البلدية في الجزائر"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم القانونية، جامعة باتنة 1. الحاج لخضر، 2018.

4. مذكرات ماجستير:

ثابت خديجة، "دراسة تحليلية حول الضريبة والقطاع الخاص دراسة حالة ولاية تلمسان"، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير، جامعة أبو بكر بلقايد - تلمسان. 2012.

مراني دحمان، "أثر الجباية العادية في الموازنة العمومية حالة الجزائر للفترة 1992/2007"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في التخطيط و التنمية، جامعة الجزائر، سنة 2009 .

قنادزة جميلة، "الجبابة البترولية في الجزائر"، رسالة لنيل شهادة الماجستير، جامعة أبي بكر بلقايد تلمسان ، سنة 2011.

بعيو ليلي، دوخان مريم، "دور الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية: دراسة حالة ولاية جيجل للفترة 2016-2020"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل، 2021

5. مذكرات ماستر:

عازب شيخ صفاء، "دور الخزينة العمومية في تنفيذ ميزانية الدولة"، مذكرة ماستر ، جامعة قاصدي مرياح ورقلة سنة 2015-2017.

6. مطبوعات بيداغوجية:

عبد الحفيظي المجد، "محاضرات في المالية العامة"، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الجزائر3، 2024.

راجحي بوعبد الله، "عمليات الخزينة"، محاضرة السابعة مقياس المحاسبة العمومية، جامعة تيسمسيلت، سنة 2021-2022.

عبد الحميد مرغيث، "أساسيات المحاسبة العمومية"، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الأولى ماستر تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة محمد الصديق بن يحيى ، جيجل، ديسمبر 2015.

نسرین معیاش ، "محاضرات وتمرین فی جباية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة"، جامعة 8 ماي 1945، قلمة، سنة 2020.

إسماعيل صاري، "المالية العامة"، مطبوعة محاضرات مقدمة لطلبة سنة ثانية جذع مشترك علوم مالية ومحاسبة، علوم اقتصادية، علوم تجارية، علوم تسيير، جامعة فرحات عباس - سطيف 1، 2022. 2023.

قاشي يوسف، "محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية"، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة أولى ماستر تخصص محاسبة وتدقيق"، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محمد أولحاج - البويرة . ، 2015.

رياش مبروك، "محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، مطبوعة موجهة لطلبة العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية و العلوم التسيير، جامعة الجزائر، سنة 2003.

مكي أحمد، "المالية العامة للدولة"، مطبوعة بيداغوجية، قسم التنظيم السياسي والإداري، 2022.

عبد الحكيم حططاش، "محاضرات في مقياس جباية المؤسسة"، مطبوعة مقدمة لطلبة الليسانس في علوم التسيير، تخصص إدارة الأعمال ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف 1، 2016.

بلعابد نجاة، "جباية المؤسسة"، مطبوع بيداغوجي موجه لطلبة السنة الثانية ماستر اقتصاد وتسيير المؤسسة، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة طاهري محمد بشار، 2025.

محاج ناصر، "دروس في مادة الخزينة العمومية" مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة لـماستر"، كلية الحقوق، جامعة الجزائر 1 - بن يوسف بن خدة 2021-2023.

روشو عبد القادر، "عمليات الخزينة"، محاضرات موجهة لطلبة سنة الثالثة ليسانس المركز الجامعي الونشريسي، جامعة تيسمسيلت سنة 2022.

بن خالدي فضيل، "المحاسبة العمومية و حسابات الدولة"، محاضرات موجهة لطلبة السنة الأولى ماستر ، جامعة أبو بكر بلقايد، جامعة تلمسان سنة 2023.

سعيد خديجة، "المالية العامة"، محاضرات موجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان سنة 2023-2024.

7. المقالات العلمية:

- آ عزوز مخاوي، آ بالقاسم بوفاتح "دور الخزينة في الرقابة على الصفقات العمومية". مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والاقتصادية، مركز الجامعي لتامنغست، الجزائر، العدد 9.
- بن قدور أمال ، عسالي صباح ، "دور الجباية المحلية في تمويل الميزانية الجماعات المحلية لولاية الجلفة"، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد 15/العدد 04(2022).
- بوغازي إسماعيل، تغليسة لمن، "ترشيد الجباية المحلية لتحقيق تنمية محلية شاملة"، مجلة دراسات جبائية، العدد 02، جوان 2013.
- جلالي الحبيب ، "مساهمة الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية بالجزائر. دراسة حالة بلديات ولاية تلمسان للفترة 2015-2017 " ، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 12/العدد 01/2022.
- خديري صبرينة،، جنينة عمر، " واقع الجباية المحلية في الجزائر. دراسة تحليلية"، مجلة الرسالة للدراسات والبحوث الإنسانية ، المجلد 7 العدد 8 /فيفري 2023.
- زيرمي نعيمة، سنوسي بن عومر، "الجباية المحلية في الجزائر بين الواقع والتحديات" ، مجلة الاستراتيجية و التنمية، العدد 5 سنة 2013 .
- ساخي احمد، "تحليل واقع تحصيل الجباية المحلية في البلديات الجزائرية دراسة ميدانية"، مجلة دراسات جبائية، المجلد 13-1/العدد 24(2024).
- سايج جبور علي، عزوز علي، "مكانة الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة في الجزائر"، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، المجلد 14، العدد 19(2018).
- سعاد رحامي، حاج بشير جيدور، "واقع توزيع الجباية المحلية على جماعات محلية في الجزائر الرسم على النشاط المهني دراسة حالة ولاية ورقلة خلال الفترة 2017/2018"، مجلة الدراسات الكمية و الإقتصادية، المجلد 08، العدد 1(2022) .
- سعادة فاطمة الزهراء، مسعودي خيرة، "الرسم على القيمة المضافة في التشريع الجزائري . دراسة تاريخية"، مجلة العلوم الإسلامية والحضارة، العدد 8، جوان 2018 ،
- علي عباس إبراهيم و اخرون، " واقع وفاق الجباية المحلية في الجزائر"، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر، 2018.

- قاشي يوسف، "دور الخزينة العمومية في تنفيذ نفقات التجهيز العمومي"، مجلة أوراق الإقتصادية ولاية البويرة، العدد 2، 2019.
- قندولي نريمان، مشتة ياسين، "الإطار المفاهيمي والتنظيم القانوني للضريبة الجرافية"، دفاتر علم الاجتماع، المجلد 11، العدد 02، الجزائر، ديسمبر 2023.
- لعمار جمال، "علاقة الحسابات الخاصة للخزينة بالموازنة العامة للدولة في الجزائر" مجلة الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس.
- مجدوب علاء الدين، "مساهمة الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة خلال فترة (2018/2000)"، مجلة 17، العدد 02، السنة 2024.
- مُجد البشير بن عمر، مجدوب علاء الدين، "فعالية الجباية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة خلال فترة 2016/2000"، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية، المجلد 03، العدد 01.
- مراس مُجد، "الأثر المباشر و غير المباشر للجباية البترولية والجباية العادية على النمو الاقتصادي في الجزائر على المدى القصير و المتوسط والطويل" دراسة قياسية"، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد العاشر.
- مهني مريم، "علاقة البنك المركزي بالخزينة العمومية (السياسة النقدية و السياسة المالية)"، مجلة أبحاث كمية و نوعية في العلوم الإقتصادية و الإدارية، جامعة المسيلة، العدد: 02(2020).
- موزارين عبد المجيد، وآخرون، "تقييم مساهمة الجباية المحلية في تمويل تنمية الجماعات المحلية دراسة حالة بلدية تلمسان من 2020 إلى غاية 2022"، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 15، العدد 02(2025).
- نبق بوبكر و آخرون، "دراسة مدى تحقق العدالة الضريبية في الواقع. الضريبة على الدخل نموذجاً"، مجلة العلوم الإدارية والمالية، المجلد 05، العدد 2021/01.
- نوري يوسف، بضيف صالح، الجباية العادية كألية لتمويل الخزينة العمومية في ظل جائحة كورونا، مجلة المنهل الاقتصادي، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي، الجزائر، العدد 10، 1 ماي 2022.
- هنان مليكة وآخرون، "المعيار في حقوق والعلوم السياسية والاقتصادية"، مجلة دورية محكمة إصدارات المركز الجامعي، تيسمسيلت، العدد 20، ديسمبر 2017.
- يحياوي نصيرة، "دور الجباية في تمويل الخزينة العمومية و اثرها على الميزانية العامة و الاقتصاد الوطني"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، جامعة بومرداس، المجلد 2 العدد 1 التاريخ 2011.

8. مداخلات:

زرباني عبد الله ، " أهمية الضرائب و الرسوم في التشريع الجزائري" ، مداخلة ضمن فعاليات المؤتمر الوطني حول:
الجباية بين التشريع والقضاء، كلية الحقوق والعلوم السياسية ،جامعة غرداية، سنة 2023 .

قائمة الملاحق



الملحق رقم 02: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2022

1917-1918		1918-1919		1919-1920		1920-1921		1921-1922		1922-1923		1923-1924		1924-1925		1925-1926		1926-1927		1927-1928		1928-1929		1929-1930		1930-1931		1931-1932		1932-1933		1933-1934		1934-1935		1935-1936		1936-1937		1937-1938		1938-1939		1939-1940		1940-1941		1941-1942		1942-1943		1943-1944		1944-1945		1945-1946		1946-1947		1947-1948		1948-1949		1949-1950		1950-1951		1951-1952		1952-1953		1953-1954		1954-1955		1955-1956		1956-1957		1957-1958		1958-1959		1959-1960		1960-1961		1961-1962		1962-1963		1963-1964		1964-1965		1965-1966		1966-1967		1967-1968		1968-1969		1969-1970		1970-1971		1971-1972		1972-1973		1973-1974		1974-1975		1975-1976		1976-1977		1977-1978		1978-1979		1979-1980		1980-1981		1981-1982		1982-1983		1983-1984		1984-1985		1985-1986		1986-1987		1987-1988		1988-1989		1989-1990		1990-1991		1991-1992		1992-1993		1993-1994		1994-1995		1995-1996		1996-1997		1997-1998		1998-1999		1999-2000		2000-2001		2001-2002		2002-2003		2003-2004		2004-2005		2005-2006		2006-2007		2007-2008		2008-2009		2009-2010		2010-2011		2011-2012		2012-2013		2013-2014		2014-2015		2015-2016		2016-2017		2017-2018		2018-2019		2019-2020		2020-2021		2021-2022		2022-2023		2023-2024		2024-2025		2025-2026		2026-2027		2027-2028		2028-2029		2029-2030		2030-2031		2031-2032		2032-2033		2033-2034		2034-2035		2035-2036		2036-2037		2037-2038		2038-2039		2039-2040		2040-2041		2041-2042		2042-2043		2043-2044		2044-2045		2045-2046		2046-2047		2047-2048		2048-2049		2049-2050		2050-2051		2051-2052		2052-2053		2053-2054		2054-2055		2055-2056		2056-2057		2057-2058		2058-2059		2059-2060		2060-2061		2061-2062		2062-2063		2063-2064		2064-2065		2065-2066		2066-2067		2067-2068		2068-2069		2069-2070		2070-2071		2071-2072		2072-2073		2073-2074		2074-2075		2075-2076		2076-2077		2077-2078		2078-2079		2079-2080		2080-2081		2081-2082		2082-2083		2083-2084		2084-2085		2085-2086		2086-2087		2087-2088		2088-2089		2089-2090		2090-2091		2091-2092		2092-2093		2093-2094		2094-2095		2095-2096		2096-2097		2097-2098		2098-2099		2099-2100		2100-2101		2101-2102		2102-2103		2103-2104		2104-2105		2105-2106		2106-2107		2107-2108		2108-2109		2109-2110		2110-2111		2111-2112		2112-2113		2113-2114		2114-2115		2115-2116		2116-2117		2117-2118		2118-2119		2119-2120		2120-2121		2121-2122		2122-2123		2123-2124		2124-2125		2125-2126		2126-2127		2127-2128		2128-2129		2129-2130		2130-2131		2131-2132		2132-2133		2133-2134		2134-2135		2135-2136		2136-2137		2137-2138		2138-2139		2139-2140		2140-2141		2141-2142		2142-2143		2143-2144		2144-2145		2145-2146		2146-2147		2147-2148		2148-2149		2149-2150		2150-2151		2151-2152		2152-2153		2153-2154		2154-2155		2155-2156		2156-2157		2157-2158		2158-2159		2159-2160		2160-2161		2161-2162		2162-2163		2163-2164		2164-2165		2165-2166		2166-2167		2167-2168		2168-2169		2169-2170		2170-2171		2171-2172		2172-2173		2173-2174		2174-2175		2175-2176		2176-2177		2177-2178		2178-2179		2179-2180		2180-2181		2181-2182		2182-2183		2183-2184		2184-2185		2185-2186		2186-2187		2187-2188		2188-2189		2189-2190		2190-2191		2191-2192		2192-2193		2193-2194		2194-2195		2195-2196		2196-2197		2197-2198		2198-2199		2199-2200		2200-2201		2201-2202		2202-2203		2203-2204		2204-2205		2205-2206		2206-2207		2207-2208		2208-2209		2209-2210		2210-2211		2211-2212		2212-2213		2213-2214		2214-2215		2215-2216		2216-2217		2217-2218		2218-2219		2219-2220		2220-2221		2221-2222		2222-2223		2223-2224		2224-2225		2225-2226		2226-2227		2227-2228		2228-2229		2229-2230		2230-2231		2231-2232		2232-2233		2233-2234		2234-2235		2235-2236		2236-2237		2237-2238		2238-2239		2239-2240		2240-2241		2241-2242		2242-2243		2243-2244		2244-2245		2245-2246		2246-2247		2247-2248		2248-2249		2249-2250		2250-2251		2251-2252		2252-2253		2253-2254		2254-2255		2255-2256		2256-2257		2257-2258		2258-2259		2259-2260		2260-2261		2261-2262		2262-2263		2263-2264		2264-2265		2265-2266		2266-2267		2267-2268		2268-2269		2269-2270		2270-2271		2271-2272		2272-2273		2273-2274		2274-2275		2275-2276		2276-2277		2277-2278		2278-2279		2279-2280		2280-2281		2281-2282		2282-2283		2283-2284		2284-2285		2285-2286		2286-2287		2287-2288		2288-2289		2289-2290		2290-2291		2291-2292		2292-2293		2293-2294		2294-2295		2295-2296		2296-2297		2297-2298		2298-2299		2299-2300		2300-2301		2301-2302		2302-2303		2303-2304		2304-2305		2305-2306		2306-2307		2307-2308		2308-2309		2309-2310		2310-2311		2311-2312		2312-2313		2313-2314		2314-2315		2315-2316		2316-2317		2317-2318		2318-2319		2319-2320		2320-2321		2321-2322		2322-2323		2323-2324		2324-2325		2325-2326		2326-2327		2327-2328		2328-2329		2329-2330		2330-2331		2331-2332		2332-2333		2333-2334		2334-2335		2335-2336		2336-2337		2337-2338		2338-2339		2339-2340		2340-2341		2341-2342		2342-2343		2343-2344		2344-2345		2345-2346		2346-2347		2347-2348		2348-2349		2349-2350		2350-2351		2351-2352		2352-2353		2353-2354		2354-2355		2355-2356		2356-2357		2357-2358		2358-2359		2359-2360		2360-2361		2361-2362		2362-2363		2363-2364		2364-2365		2365-2366		2366-2367		2367-2368		2368-2369		2369-2370		2370-2371		2371-2372		2372-2373		2373-2374		2374-2375		2375-2376		2376-2377		2377-2378		2378-2379		2379-2380		2380-2381		2381-2382		2382-2383		2383-2384		2384-2385		2385-2386		2386-2387		2387-2388		2388-2389		2389-2390		2390-2391		2391-2392		2392-2393		2393-2394		2394-2395		2395-2396		2396-2397		2397-2398		2398-2399		2399-2400		2400-2401		2401-2402		2402-2403		2403-2404		2404-2405		2405-2406		2406-2407		2407-2408		2408-2409		2409-2410		2410-2411		2411-2412		2412-2413		2413-2414		2414-2415		2415-2416		2416-2417		2417-2418		2418-2419		2419-2420		2420-2421		2421-2422		2422-2423		2423-2424		2424-2425		2425-2426		2426-2427		2427-2428		2428-2429		2429-2430		2430-2431		2431-2432		2432-2433		2433-2434		2434-2435		2435-2436		2436-2437		2437-2438		2438-2439		2439-2440		2440-2441		2441-2442		2442-2443		2443-2444		2444-2445		2445-2446		2446-2447		2447-2448		2448-2449		2449-2450		2450-2451		2451-2452		2452-2453		2453-2454		2454-2455		2455-2456		2456-2457		2457-2458		2458-2459		2459-2460		2460-2461		2461-2462		2462-2463		2463-2464		2464-2465		2465-2466		2466-2467		2467-2468		2468-2469		2469-2470		2470-2471		2471-2472		2472-2473		2473-2474		2474-2475		2475-2476		2476-2477		2477-2478		2478-2479		2479-2480		2480-2481		2481-2482		2482-2483		2483-2484		2484-2485		2485-2486		2486-2487		2487-2488		2488-2489		2489-2490		2490-2491		2491-2492		2492-2493		2493-2494		2494-2495		2495-2496		2496-2497		2497-2498		2498-2499		2499-2500	
1917-1918	1918-1919	1919-1920	1920-1921	1921-1922	1922-1923	1923-1924	1924-1925	1925-1926	1926-1927	1927-1928	1928-1929	1929-1930	1930-1931	1931-1932	1932-1933	1933-1934	1934-1935	1935-1936	1936-1937	1937-1938	1938-1939	1939-1940	1940-1941	1941-1942	1942-1943	1943-1944	1944-1945	1945-1946	1946-1947	1947-1948	1948-1949	1949-1950	1950-1951	1951-1952	1952-1953	1953-1954	1954-1955	1955-1956	1956-1957	1957-1958	1958-1959	1959-1960	1960-1961	1961-1962	1962-1963	1963-1964	1964-1965	1965-1966	1966-1967	1967-1968	1968-1969	1969-1970	1970-1971	1971-1972	1972-1973	1973-1974	1974-1975	1975-1976	1976-1977	1977-1978	1978-1979	1979-1980	1980-1981	1981-1982	1982-1983	1983-1984	1984-1985	1985-1986	1986-1987	1987-1988	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995	1995-1996	1996-1997	1997-1998	1998-1999	1999-2000	2000-2001	2001-2002	2002-2003	2003-2004	2004-2005	2005-2006	2006-2007	2007-2008	2008-2009	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030	2030-2031	2031-2032	2032-2033	2033-2034	2034-2035	2035-2036	2036-2037	2037-2038	2038-2039	2039-2040	2040-2041	20																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

[illegible][illegible][illegible]

الملحق رقم 03: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2022

[illegible]

Journal 2-22

Date	Description	Debit	Credit	Balance
18.12.22	18.12.22	18.12.22	18.12.22	18.12.22
19.12.22	19.12.22	19.12.22	19.12.22	19.12.22
20.12.22	20.12.22	20.12.22	20.12.22	20.12.22
21.12.22	21.12.22	21.12.22	21.12.22	21.12.22
22.12.22	22.12.22	22.12.22	22.12.22	22.12.22
23.12.22	23.12.22	23.12.22	23.12.22	23.12.22
24.12.22	24.12.22	24.12.22	24.12.22	24.12.22
25.12.22	25.12.22	25.12.22	25.12.22	25.12.22
26.12.22	26.12.22	26.12.22	26.12.22	26.12.22
27.12.22	27.12.22	27.12.22	27.12.22	27.12.22
28.12.22	28.12.22	28.12.22	28.12.22	28.12.22
29.12.22	29.12.22	29.12.22	29.12.22	29.12.22
30.12.22	30.12.22	30.12.22	30.12.22	30.12.22
31.12.22	31.12.22	31.12.22	31.12.22	31.12.22

18.12.22 18.12.22 18.12.22 18.12.22 18.12.22

19.12.22 19.12.22 19.12.22 19.12.22 19.12.22

20.12.22 20.12.22 20.12.22 20.12.22 20.12.22

21.12.22 21.12.22 21.12.22 21.12.22 21.12.22

22.12.22 22.12.22 22.12.22 22.12.22 22.12.22

23.12.22 23.12.22 23.12.22 23.12.22 23.12.22

24.12.22 24.12.22 24.12.22 24.12.22 24.12.22

25.12.22 25.12.22 25.12.22 25.12.22 25.12.22

26.12.22 26.12.22 26.12.22 26.12.22 26.12.22

27.12.22 27.12.22 27.12.22 27.12.22 27.12.22

28.12.22 28.12.22 28.12.22 28.12.22 28.12.22

29.12.22 29.12.22 29.12.22 29.12.22 29.12.22

30.12.22 30.12.22 30.12.22 30.12.22 30.12.22

31.12.22 31.12.22 31.12.22 31.12.22 31.12.22

1912-01-01	Balance	100.00	100.00
1912-01-15	John Doe	50.00	50.00
1912-02-01	John Doe	25.00	25.00
1912-02-15	John Doe	10.00	15.00
1912-03-01	John Doe	15.00	30.00
1912-03-15	John Doe	10.00	20.00
1912-04-01	John Doe	15.00	35.00
1912-04-15	John Doe	10.00	25.00
1912-05-01	John Doe	15.00	40.00
1912-05-15	John Doe	10.00	30.00
1912-06-01	John Doe	15.00	45.00
1912-06-15	John Doe	10.00	35.00
1912-07-01	John Doe	15.00	50.00
1912-07-15	John Doe	10.00	40.00
1912-08-01	John Doe	15.00	55.00
1912-08-15	John Doe	10.00	45.00
1912-09-01	John Doe	15.00	60.00
1912-09-15	John Doe	10.00	50.00
1912-10-01	John Doe	15.00	65.00
1912-10-15	John Doe	10.00	55.00
1912-11-01	John Doe	15.00	70.00
1912-11-15	John Doe	10.00	60.00
1912-12-01	John Doe	15.00	75.00
1912-12-15	John Doe	10.00	65.00
1913-01-01	John Doe	15.00	80.00
1913-01-15	John Doe	10.00	70.00
1913-02-01	John Doe	15.00	85.00
1913-02-15	John Doe	10.00	75.00
1913-03-01	John Doe	15.00	90.00
1913-03-15	John Doe	10.00	80.00
1913-04-01	John Doe	15.00	95.00
1913-04-15	John Doe	10.00	85.00
1913-05-01	John Doe	15.00	100.00
1913-05-15	John Doe	10.00	90.00
1913-06-01	John Doe	15.00	105.00
1913-06-15	John Doe	10.00	95.00
1913-07-01	John Doe	15.00	110.00
1913-07-15	John Doe	10.00	100.00
1913-08-01	John Doe	15.00	115.00
1913-08-15	John Doe	10.00	105.00
1913-09-01	John Doe	15.00	120.00
1913-09-15	John Doe	10.00	110.00
1913-10-01	John Doe	15.00	125.00
1913-10-15	John Doe	10.00	115.00
1913-11-01	John Doe	15.00	130.00
1913-11-15	John Doe	10.00	120.00
1913-12-01	John Doe	15.00	135.00
1913-12-15	John Doe	10.00	125.00
1914-01-01	John Doe	15.00	140.00
1914-01-15	John Doe	10.00	130.00
1914-02-01	John Doe	15.00	145.00
1914-02-15	John Doe	10.00	135.00
1914-03-01	John Doe	15.00	150.00
1914-03-15	John Doe	10.00	140.00
1914-04-01	John Doe	15.00	155.00
1914-04-15	John Doe	10.00	145.00
1914-05-01	John Doe	15.00	160.00
1914-05-15	John Doe	10.00	150.00
1914-06-01	John Doe	15.00	165.00
1914-06-15	John Doe	10.00	155.00
1914-07-01	John Doe	15.00	170.00
1914-07-15	John Doe	10.00	160.00
1914-08-01	John Doe	15.00	175.00
1914-08-15	John Doe	10.00	165.00
1914-09-01	John Doe	15.00	180.00
1914-09-15	John Doe	10.00	170.00
1914-10-01	John Doe	15.00	185.00
1914-10-15	John Doe	10.00	175.00
1914-11-01	John Doe	15.00	190.00
1914-11-15	John Doe	10.00	180.00
1914-12-01	John Doe	15.00	195.00
1914-12-15	John Doe	10.00	185.00
1915-01-01	John Doe	15.00	200.00
1915-01-15	John Doe	10.00	190.00
1915-02-01	John Doe	15.00	205.00
1915-02-15	John Doe	10.00	195.00
1915-03-01	John Doe	15.00	210.00
1915-03-15	John Doe	10.00	200.00
1915-04-01	John Doe	15.00	215.00
1915-04-15	John Doe	10.00	205.00
1915-05-01	John Doe	15.00	220.00
1915-05-15	John Doe	10.00	210.00
1915-06-01	John Doe	15.00	225.00
1915-06-15	John Doe	10.00	215.00
1915-07-01	John Doe	15.00	230.00
1915-07-15	John Doe	10.00	220.00
1915-08-01	John Doe	15.00	235.00
1915-08-15	John Doe	10.00	225.00
1915-09-01	John Doe	15.00	240.00
1915-09-15	John Doe	10.00	230.00
1915-10-01	John Doe	15.00	245.00
1915-10-15	John Doe	10.00	235.00
1915-11-01	John Doe	15.00	250.00
1915-11-15	John Doe	10.00	240.00
1915-12-01	John Doe	15.00	255.00
1915-12-15	John Doe	10.00	245.00
1916-01-01	John Doe	15.00	260.00
1916-01-15	John Doe	10.00	250.00
1916-02-01	John Doe	15.00	265.00
1916-02-15	John Doe	10.00	255.00
1916-03-01	John Doe	15.00	270.00
1916-03-15	John Doe	10.00	260.00
1916-04-01	John Doe	15.00	275.00
1916-04-15	John Doe	10.00	265.00
1916-05-01	John Doe	15.00	280.00
1916-05-15	John Doe	10.00	270.00
1916-06-01	John Doe	15.00	285.00
1916-06-15	John Doe	10.00	275.00
1916-07-01	John Doe	15.00	290.00
1916-07-15	John Doe	10.00	280.00
1916-08-01	John Doe	15.00	295.00
1916-08-15	John Doe	10.00	285.00
1916-09-01	John Doe	15.00	300.00
1916-09-15	John Doe	10.00	290.00
1916-10-01	John Doe	15.00	305.00
1916-10-15	John Doe	10.00	295.00
1916-11-01	John Doe	15.00	310.00
1916-11-15	John Doe	10.00	300.00
1916-12-01	John Doe	15.00	315.00
1916-12-15	John Doe	10.00	305.00
1917-01-01	John Doe	15.00	320.00
1917-01-15	John Doe	10.00	310.00
1917-02-01	John Doe	15.00	325.00
1917-02-15	John Doe	10.00	315.00
1917-03-01	John Doe	15.00	330.00
1917-03-15	John Doe	10.00	320.00
1917-04-01	John Doe	15.00	335.00
1917-04-15	John Doe	10.00	325.00
1917-05-01	John Doe	15.00	340.00
1917-05-15	John Doe	10.00	330.00
1917-06-01	John Doe	15.00	345.00
1917-06-15	John Doe	10.00	335.00
1917-07-01	John Doe	15.00	350.00
1917-07-15	John Doe	10.00	340.00
1917-08-01	John Doe	15.00	355.00
1917-08-15	John Doe	10.00	345.00
1917-09-01	John Doe	15.00	360.00
1917-09-15	John Doe	10.00	350.00
1917-10-01	John Doe	15.00	365.00
1917-10-15	John Doe	10.00	355.00
1917-11-01	John Doe	15.00	370.00
1917-11-15	John Doe	10.00	360.00
1917-12-01	John Doe	15.00	375.00
1917-12-15	John Doe	10.00	365.00
1918-01-01	John Doe	15.00	380.00
1918-01-15	John Doe	10.00	370.00
1918-02-01	John Doe	15.00	385.00
1918-02-15	John Doe	10.00	375.00
1918-03-01	John Doe	15.00	390.00
1918-03-15	John Doe	10.00	380.00
1918-04-01	John Doe	15.00	395.00
1918-04-15	John Doe	10.00	385.00
1918-05-01	John Doe	15.00	400.00
1918-05-15	John Doe	10.00	390.00
1918-06-01	John Doe	15.00	405.00
1918-06-15	John Doe	10.00	395.00
1918-07-01	John Doe	15.00	410.00
1918-07-15	John Doe	10.00	400.00
1918-08-01	John Doe	15.00	415.00
1918-08-15	John Doe	10.00	405.00
1918-09-01	John Doe	15.00	420.00
1918-09-15	John Doe	10.00	410.00
1918-10-01	John Doe	15.00	425.00
1918-10-15	John Doe	10.00	415.00
1918-11-01	John Doe	15.00	430.00
1918-11-15	John Doe	10.00	420.00
1918-12-01	John Doe	15.00	435.00
1918-12-15	John Doe	10.00	425.00
1919-01-01	John Doe	15.00	440.00
1919-01-15	John Doe	10.00	430.00
1919-02-01	John Doe	15.00	445.00
1919-02-15	John Doe	10.00	435.00
1919-03-01	John Doe	15.00	450.00
1919-03-15	John Doe	10.00	440.00
1919-04-01	John Doe	15.00	455.00
1919-04-15	John Doe	10.00	445.00
1919-05-01	John Doe	15.00	460.00
1919-05-15	John Doe	10.00	450.00
1919-06-01	John Doe	15.00	465.00
1919-06-15	John Doe	10.00	455.00
1919-07-01	John Doe	15.00	470.00
1919-07-15	John Doe	10.00	460.00
1919-08-01	John Doe	15.00	475.00
1919-08-15	John Doe	10.00	465.00
1919-09-01	John Doe	15.00	480.00
1919-09-15	John Doe	10.00	470.00
1919-10-01	John Doe	15.00	485.00
1919-10-15	John Doe	10.00	475.00
1919-11-01	John Doe	15.00	490.00
1919-11-15	John Doe	10.00	480.00
1919-12-01	John Doe	15.00	495.00
1919-12-15	John Doe	10.00	485.00
1920-01-01	John Doe	15.00	500.00
1920-01-15	John Doe	10.00	490.00
1920-02-01	John Doe	15.00	505.00
1920-02-15	John Doe	10.00	495.00
1920-03-01	John Doe	15.00	510.00
1920-03-15	John Doe	10.00	500.00
1920-04-01	John Doe	15.00	515.00
1920-04-15	John Doe	10.00	505.00
1920-05-01	John Doe	15.00	520.00
1920-05-15	John Doe	10.00	510.00
1920-06-01	John Doe	15.00	525.00
1920-06-15	John Doe	10.00	515.00
1920-07-01	John Doe	15.00	530.00
1920-07-15	John Doe	10.00	520.00
1920-08-01	John Doe	15.00	535.00
1920-08-15	John Doe	10.00	525.00
1920-09-01	John Doe	15.00	540.00
1920-09-15	John Doe	10.00	530.00
1920-10-01	John Doe	15.00	545.00
1920-10-15	John Doe	10.00	535.00
1920-11-01	John Doe	15.00	550.00
1920-11-15	John Doe	10.00	540.00
1920-12-01	John Doe	15.00	555.00
1920-12-15	John Doe	10.00	545.00
1921-01-01	John Doe	15.00	560.00
1921-01-15	John Doe	10.00	550.00
1921-02-01	John Doe	15.00	565.00
1921-02-15	John Doe	10.00	555.00
1921-03-01	John Doe	15.00	570.00
1921-03-15	John Doe	10.00	560.00
1921-04-01	John Doe	15.00	575.00
1921-04-15	John Doe	10.00	565.00
1921-05-01	John Doe	15.00	580.00
1921-05-15	John Doe	10.00	570.00
1921-06-01	John Doe	15.00	585.00
1921-06-15	John Doe	10.00	575.00
1921-07-01	John Doe	15.00	590.00
1921-07-15	John Doe	10.00	580.00
1921-08-01	John Doe	15.00	595.00
1921-08-15	John Doe	10.00	585.00
1921-09-01	John Doe	15.00	600.00
1921-09-15	John Doe	10.00	590.00
1921-10-01	John Doe	15.00	605.00
1921-10-15	John Doe	10.00	595.00
1921-11-01	John Doe	15.00	610.00
1921-11-15	John Doe	10.00	600.00
1921-12-01	John Doe	15.00	615.00
1921-12-15	John Doe	10.00	605.00
1922-01-01	John Doe	15.00	620.00
1922-01-15	John Doe	10.00	610.00
1922-02-01	John Doe	15.00	625.00
1922-02-15	John Doe	10.00	615.00
1922-03-01	John Doe	15.00	630.00
1922-03-15	John Doe	10.00	620.00
1922-04-01	John Doe	15.00	635.00
1922-04-15	John Doe	10.00	625.00
1922-05-01	John Doe	15.00	640.00
1922-05-15	John Doe	10.00	630.00
1922-06-01	John Doe	15.00	645.00
1922-06-15	John Doe	10.00	635.00
1922-07-01	John Doe	15.00	650.00
1922-07-15	John Doe	10.00	640.00
1922-08-01	John Doe	15.00	655.00
1922-08-15	John Doe	10.00	645.00
1922-09-01	John Doe	15.00	660.00
1922-09-15	John Doe	10.00	650.00
1922-10-01	John Doe	15.00	665.00
1922-10-15	John Doe	10.00	655.00
1922-11-01	John Doe	15.00	670.00
1922-11-15	John Doe	10.00	660.00
1922-12-01	John Doe	15.00	675.00
1922-12-15	John Doe	10.00	665.00
192			

الملحق رقم 04: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2023

[illegible][illegible][illegible][illegible]

الملحق رقم 05: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2023

[illegible][illegible]

		LIBELLE		R.A.S.		FR. RIEMP OFF		100% GARANTEE	
14.12.23	TAP T.V.A.	MO	37 38 39 40 41						
		241	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		242	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		243	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		244	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		245	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		246	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		247	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		248	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		249	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		250	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		251	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		252	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		253	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		254	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		255	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		256	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		257	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		258	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		259	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		260	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		261	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		262	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		263	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		264	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		265	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		266	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		267	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		268	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		269	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		270	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		271	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		272	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		273	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		274	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		275	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		276	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		277	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		278	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		279	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		280	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		281	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		282	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		283	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		284	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		285	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		286	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		287	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		288	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		289	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		290	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		291	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		292	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		293	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		294	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		295	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		296	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		297	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		298	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		299	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		300	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		301	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		302	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		303	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		304	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		305	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		306	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		307	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		308	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		309	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		310	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		311	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		312	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		313	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		314	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		315	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		316	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		317	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		318	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		319	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		320	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		321	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		322	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		323	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		324	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		325	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		326	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		327	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		328	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		329	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		330	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		331	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		332	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		333	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		334	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		335	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		336	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		337	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		338	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		339	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		340	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		341	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		342	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		343	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		344	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		345	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		346	107 54 23						
		MO	1216 18 31						
		347	107 54 23						</

[illegible]

الملحق رقم 06: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2024

[illegible]

1942/43		1943/44		1944/45		1945/46		1946/47		1947/48		1948/49		1949/50		1950/51		1951/52		1952/53		1953/54		1954/55		1955/56		1956/57		1957/58		1958/59		1959/60		1960/61		1961/62		1962/63		1963/64		1964/65		1965/66		1966/67		1967/68		1968/69		1969/70		1970/71		1971/72		1972/73		1973/74		1974/75		1975/76		1976/77		1977/78		1978/79		1979/80		1980/81		1981/82		1982/83		1983/84		1984/85		1985/86		1986/87		1987/88		1988/89		1989/90		1990/91		1991/92		1992/93		1993/94		1994/95		1995/96		1996/97		1997/98		1998/99		1999/00		2000/01		2001/02		2002/03		2003/04		2004/05		2005/06		2006/07		2007/08		2008/09		2009/10		2010/11		2011/12		2012/13		2013/14		2014/15		2015/16		2016/17		2017/18		2018/19		2019/20		2020/21		2021/22		2022/23		2023/24		2024/25		2025/26		2026/27		2027/28		2028/29		2029/30		2030/31		2031/32		2032/33		2033/34		2034/35		2035/36		2036/37		2037/38		2038/39		2039/40		2040/41		2041/42		2042/43		2043/44		2044/45		2045/46		2046/47		2047/48		2048/49		2049/50		2050/51		2051/52		2052/53		2053/54		2054/55		2055/56		2056/57		2057/58		2058/59		2059/60		2060/61		2061/62		2062/63		2063/64		2064/65		2065/66		2066/67		2067/68		2068/69		2069/70		2070/71		2071/72		2072/73		2073/74		2074/75		2075/76		2076/77		2077/78		2078/79		2079/80		2080/81		2081/82		2082/83		2083/84		2084/85		2085/86		2086/87		2087/88		2088/89		2089/90		2090/91		2091/92		2092/93		2093/94		2094/95		2095/96		2096/97		2097/98		2098/99		2099/00		2100/01		2101/02		2102/03		2103/04		2104/05		2105/06		2106/07		2107/08		2108/09		2109/10		2110/11		2111/12		2112/13		2113/14		2114/15		2115/16		2116/17		2117/18		2118/19		2119/20		2120/21		2121/22		2122/23		2123/24		2124/25		2125/26		2126/27		2127/28		2128/29		2129/30		2130/31		2131/32		2132/33		2133/34		2134/35		2135/36		2136/37		2137/38		2138/39		2139/40		2140/41		2141/42		2142/43		2143/44		2144/45		2145/46		2146/47		2147/48		2148/49		2149/50		2150/51		2151/52		2152/53		2153/54		2154/55		2155/56		2156/57		2157/58		2158/59		2159/60		2160/61		2161/62		2162/63		2163/64		2164/65		2165/66		2166/67		2167/68		2168/69		2169/70		2170/71		2171/72		2172/73		2173/74		2174/75		2175/76		2176/77		2177/78		2178/79		2179/80		2180/81		2181/82		2182/83		2183/84		2184/85		2185/86		2186/87		2187/88		2188/89		2189/90		2190/91		2191/92		2192/93		2193/94		2194/95		2195/96		2196/97		2197/98		2198/99		2199/00		2200/01		2201/02		2202/03		2203/04		2204/05		2205/06		2206/07		2207/08		2208/09		2209/10		2210/11		2211/12		2212/13		2213/14		2214/15		2215/16		2216/17		2217/18		2218/19		2219/20		2220/21		2221/22		2222/23		2223/24		2224/25		2225/26		2226/27		2227/28		2228/29		2229/30		2230/31		2231/32		2232/33		2233/34		2234/35		2235/36		2236/37		2237/38		2238/39		2239/40		2240/41		2241/42		2242/43		2243/44		2244/45		2245/46		2246/47		2247/48		2248/49		2249/50		2250/51		2251/52		2252/53		2253/54		2254/55		2255/56		2256/57		2257/58		2258/59		2259/60		2260/61		2261/62		2262/63		2263/64		2264/65		2265/66		2266/67		2267/68		2268/69		2269/70		2270/71		2271/72		2272/73		2273/74		2274/75		2275/76		2276/77		2277/78		2278/79		2279/80		2280/81		2281/82		2282/83		2283/84		2284/85		2285/86		2286/87		2287/88		2288/89		2289/90		2290/91		2291/92		2292/93		2293/94		2294/95		2295/96		2296/97		2297/98		2298/99		2299/00		2300/01		2301/02		2302/03		2303/04		2304/05		2305/06		2306/07		2307/08		2308/09		2309/10		2310/11		2311/12		2312/13		2313/14		2314/15		2315/16		2316/17		2317/18		2318/19		2319/20		2320/21		2321/22		2322/23		2323/24		2324/25		2325/26		2326/27		2327/28		2328/29		2329/30		2330/31		2331/32		2332/33		2333/34		2334/35		2335/36		2336/37		2337/38		2338/39		2339/40		2340/41		2341/42		2342/43		2343/44		2344/45		2345/46		2346/47		2347/48		2348/49		2349/50		2350/51		2351/52		2352/53		2353/54		2354/55		2355/56		2356/57		2357/58		2358/59		2359/60		2360/61		2361/62		2362/63		2363/64		2364/65		2365/66		2366/67		2367/68		2368/69		2369/70		2370/71		2371/72		2372/73		2373/74		2374/75		2375/76		2376/77		2377/78		2378/79		2379/80		2380/81		2381/82		2382/83		2383/84		2384/85		2385/86		2386/87		2387/88		2388/89		2389/90		2390/91		2391/92		2392/93		2393/94		2394/95		2395/96		2396/97		2397/98		2398/99		2399/00		2400/01		2401/02		2402/03		2403/04		2404/05		2405/06		2406/07		2407/08		2408/09		2409/10		2410/11		2411/12		2412/13		2413/14		2414/15		2415/16		2416/17		2417/18		2418/19		2419/20		2420/21		2421/22		2422/23		2423/24		2424/25		2425/26		2426/27		2427/28		2428/29		2429/30		2430/31		2431/32		2432/33		2433/34		2434/35		2435/36		2436/37		2437/38		2438/39		2439/40		2440/41		2441/42		2442/43		2443/44		2444/45		2445/46		2446/47		2447/48		2448/49		2449/50		2450/51		2451/52		2452/53		2453/54		2454/55		2455/56		2456/57		2457/58		2458/59		2459/60		2460/61		2461/62		2462/63		2463/64		2464/65		2465/66		2466/67		2467/68		2468/69		2469/70		2470/71		2471/72		2472/73		2473/74		2474/75		2475/76		2476/77		2477/78		2478/79		2479/80		2480/81		2481/82		2482/83		2483/84		2484/85		2485/86		2486/87		2487/88		2488/89		2489/90		2490/91		2491/92		2492/93		2493/94		2494/95		2495/96		2496/97		2497/98		2498/99		2499/00		2500/01		2501/02		2502/03		2503/04		2504/05		2505/06		2506/07		2507/08		2508/09		2509/10		2510/11		2511/12		2512/13		2513/14		2514/15		2515/16		2516/17		2517/18		2518/19		2519/20		2520/21		2521/22		2522/23		2523/24		2524/25		2525/26		2526/27		2527/28		2528/29		2529/30		2530/31		2531/32		2532/33		2533/34		2534/35		2535/36		2536/37		2537/38		2538/39		2539/40		2540/41		2541/42		2542/43		2543/44		2544/45		2545/46		2546/47		2547/48		2548/49		2549/50		2550/51		2551/52		2552/53		2553/54		2554/55		2555/56		2556/57		2557/58		2558/59		2559/60		2560/61		2561/62		2562/63		2563/64		2564/65		2565/66		2566/67		2567/68		2568/69		2569/70		2570/71		2571/72		2572/73		2573/74		2574/75		2575/76		2576/77		2577/78		2578/79		2579/80		2580/81		2581/82		2582/83		2583/84		2584/85		2585/86		2586/87		2587/88		2588/89		2589/90		2590/91		2591/92		2592/93		2593/94		2594/95		2595/96		2596/97		2597/98		2598/99		2599/00		2600/01		2601/02		2602/03		2603/04		2604/05		2605/06		2606/07		2607/08		2608/09		2609/10		2610/11		2611/12		2612/13		2613/14		2614/15		2615/16		2616/17		2617/18		2618/19		2619/20		2620/21		2621/22		2622/23		2623/24		2624/25		2625/26		2626/27		2627/28		2628/29		2629/30		2630/31		2631/32		2632/33		2633/34		2634/35		2635/36		2636/37		2637/38		2638/39		2639/40		2640/41		2641/42		2642/43		2643/44		2644/45		2645/46		2646/47		2647/48		2648/49		2649/50		2650/51		2651/52		2652/53		2653/54		2654/55		2655/56		2656/57		2657/58		2658/59		2659/60		2660/61		2661/62		2662/63		2663/64		2664/65		2665/66		2666/67		2667/68		2668/69		2669/70		2670/71		2671/72		2672/73		2673/74		2674/75		2675/76		2676/77		2677/78		2678/79		2679/80		2680/81		2681/82		2682/83		2683/84		2684/85		2685/86		2686/87		2687/88		2688/89		2689/90		2690/91		2691/92		2692/93		2693/94		2694/95		2695/96		2696/97		2697/98		2698/99		2699/00		2700/01		2701/02		2702/03		2703/04		2704/05		2705/06		2706/07		2707/08		2708/09		2709/10		2710/11		2711/12		2712/13		2713/14		2714/15	
---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--

[illegible]

2019		2020		2021		2022	
10.01.20	Calha do chape	4	4	10.01.21	Calha do chape	4	4
11.01.20	"	4	4	11.01.21	"	4	4
12.01.20	"	4	4	12.01.21	"	4	4
13.01.20	Calha do chape	4	4	13.01.21	Calha do chape	4	4
14.01.20	"	4	4	14.01.21	"	4	4
15.01.20	"	4	4	15.01.21	"	4	4
16.01.20	"	4	4	16.01.21	"	4	4
17.01.20	"	4	4	17.01.21	"	4	4
18.01.20	"	4	4	18.01.21	"	4	4
19.01.20	"	4	4	19.01.21	"	4	4
20.01.20	"	4	4	20.01.21	"	4	4
21.01.20	"	4	4	21.01.21	"	4	4
22.01.20	"	4	4	22.01.21	"	4	4
23.01.20	"	4	4	23.01.21	"	4	4
24.01.20	"	4	4	24.01.21	"	4	4
25.01.20	"	4	4	25.01.21	"	4	4
26.01.20	"	4	4	26.01.21	"	4	4
27.01.20	"	4	4	27.01.21	"	4	4
28.01.20	"	4	4	28.01.21	"	4	4
29.01.20	"	4	4	29.01.21	"	4	4
30.01.20	"	4	4	30.01.21	"	4	4
31.01.20	"	4	4	31.01.21	"	4	4
1.02.20	"	4	4	1.02.21	"	4	4
2.02.20	"	4	4	2.02.21	"	4	4
3.02.20	"	4	4	3.02.21	"	4	4
4.02.20	"	4	4	4.02.21	"	4	4
5.02.20	"	4	4	5.02.21	"	4	4
6.02.20	"	4	4	6.02.21	"	4	4
7.02.20	"	4	4	7.02.21	"	4	4
8.02.20	"	4	4	8.02.21	"	4	4
9.02.20	"	4	4	9.02.21	"	4	4
10.02.20	"	4	4	10.02.21	"	4	4
11.02.20	"	4	4	11.02.21	"	4	4
12.02.20	"	4	4	12.02.21	"	4	4
13.02.20	"	4	4	13.02.21	"	4	4
14.02.20	"	4	4	14.02.21	"	4	4
15.02.20	"	4	4	15.02.21	"	4	4
16.02.20	"	4	4	16.02.21	"	4	4
17.02.20	"	4	4	17.02.21	"	4	4
18.02.20	"	4	4	18.02.21	"	4	4
19.02.20	"	4	4	19.02.21	"	4	4
20.02.20	"	4	4	20.02.21	"	4	4
21.02.20	"	4	4	21.02.21	"	4	4
22.02.20	"	4	4	22.02.21	"	4	4
23.02.20	"	4	4	23.02.21	"	4	4
24.02.20	"	4	4	24.02.21	"	4	4
25.02.20	"	4	4	25.02.21	"	4	4
26.02.20	"	4	4	26.02.21	"	4	4
27.02.20	"	4	4	27.02.21	"	4	4
28.02.20	"	4	4	28.02.21	"	4	4
29.02.20	"	4	4	29.02.21	"	4	4
30.02.20	"	4	4	30.02.21	"	4	4
31.02.20	"	4	4	31.02.21	"	4	4

الملحق رقم 07: تطور الإيرادات الجبائية الشهرية لسنة 2024

[illegible][illegible][illegible]



الصفحة	الفهرس
II	البسملة
III	الشكر والتقدير
V	الإهداء
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
X	قائمة الجداول
XII	قائمة الأشكال
XIV	قائمة الملاحق
XV	قائمة الاختصارات والرموز
أ-و	المقدمة العامة
01	الفصل الأول: مدخل إلى الجباية المحلية والخزينة العمومية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: ماهية الجباية المحلية
03	المطلب الأول: تعريف الجباية المحلية وخصائصها
03	الفرع الأول: تعريف الجباية المحلية
05	الفرع الثاني: خصائص الجباية المحلية
07	المطلب الثاني: أنواع وتقسيمات الجباية المحلية
07	الفرع الأول: أنواع الجباية المحلية
14	الفرع الثاني: تقسيمات الجباية المحلية
18	المطلب الثالث: مبادئ وأهداف الجباية المحلية
19	الفرع الأول: مبادئ الجباية المحلية
21	الفرع الثاني: أهداف الجباية المحلية
23	المبحث الثاني: مفاهيم أساسية حول الخزينة العمومية

23	المطلب الأول: ماهية الخزينة العمومية
23	الفرع الأول: مفهوم الخزينة العمومية وخصائصها
26	الفرع الثاني: أهمية ودور الخزينة العمومية
28	المطلب الثاني: طرق ومصادر تمويل الخزينة العمومية ومواردها واستخداماتها
29	الفرع الأول: طرق ومصادر تمويل الخزينة العمومية
32	الفرع الثاني: موارد واستخدامات الخزينة العمومية
35	المطلب الثالث: عمليات وحسابات الخزينة العمومية وعلاقتها مع الجباية المحلية
35	الفرع الأول: عمليات الخزينة
35	الفرع الثاني: حسابات الخزينة العمومية
39	خلاصة الفصل
40	الفصل الثاني: واقع الجباية المحلية في تمويل الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت خلال الفترة 2022-2024
41	تمهيد
42	المبحث الأول: تقديم الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت
42	المطلب الأول: نبذة تاريخية عن الخزينة العمومية لولاية عين تموشنت
43	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لخزينة ولاية عين تموشنت
54	المطلب الثالث: مهام الخزينة العمومية عين تموشنت
55	المبحث الثاني: تحليل الإيرادات المحلية لولاية عين تموشنت لفترة 2022-2024
55	المطلب الأول: تحليل إيرادات الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
64	المطلب الثاني: تحليل إيرادات الرسم على النشاط المهني TAP
71	المطلب الثالث: تحليل إيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
81	خلاصة الفصل
82	الخاتمة
86	قائمة المراجع و المصادر
92	الملاحق
100	الفهرس

