

المادة الثالثة

يسند تنفيذ هذا المرسوم، الذي ينشر في الجريدة الرسمية، إلى وزيرة إعداد التراب الوطني والتعمير والإسكان وسياسة المدينة ووزيرة الاقتصاد والمالية كل واحدة منهما فيما يخصها.

وحرر بالرباط في 22 من رجب 1446 (23 يناير 2025).

الإمضاء : عزيز أخنوش.

وقعه بالعطف :

وزيرة إعداد التراب الوطني والتعمير والإسكان
وسياسية المدينة،

الإمضاء : فاطمة الزهراء المنصوري.

وزيرة الاقتصاد والمالية،

الإمضاء : نادية فتاح.

*

* *

ملاحق تتعلق بالقواعد المحاسبية الخاصة باتحاد الملاك المشتركين

الملحق 1

القواعد المحاسبية الخاصة باتحادات الملاك المشتركين

المادة الأولى

حسابات اتحادات الملاك المشتركين

تشمل حسابات اتحاد الملاك المشتركين :

1 - الميزانية التقديرية (الملحق 5) التي يتعين أن يصادق عليها الجمع العام للملاك المشتركين.

تتكون الميزانية التقديرية من بيانات تفصيلية بالإضافة إلى الوضعيات التقديرية والتكاليف والعائدات.

2 - يتكون حساب التسيير العام (الملحق 4) من حسابات متعلقة بتدبير وإدارة الملكية المشتركة :

- حسابات التكاليف ؛

- حسابات العائدات.

مرسوم رقم 2.23.700 صادر في 22 من رجب 1446 (23 يناير 2025) بتحديد القواعد المحاسبية الخاصة باتحاد الملاك المشتركين تطبيقاً للقانون رقم 18.00 المتعلق بنظام الملكية المشتركة للعقارات المبنية.

رئيس الحكومة،

بناء على القانون رقم 18.00 المتعلق بنظام الملكية المشتركة للعقارات المبنية الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.02.298 بتاريخ 25 من رجب 1423 (3 أكتوبر 2002)، كما تم تغييره وتتميمه، ولا سيما المادة 24 منه ؛

وبعد استطلاع رأي المجلس الوطني للمحاسبة ؛

وبعد المداولة في مجلس الحكومة المنعقد في 7 جمادى الآخرة 1445 (21 ديسمبر 2023)،

رسم ما يلي :

المادة الأولى

تطبيقاً للمادة 24 من القانون المشار إليه أعلاه رقم 18.00، تحدد في هذا المرسوم والملاحق المرفقة به القواعد المحاسبية الخاصة باتحاد الملاك المشتركين وكيفيات إنجاز بياناتها.

يجب على اتحادات الملاك المشتركين التي تساوي أو تتجاوز عائداتها في الدورة المحاسبية خمسمائة ألف (500.000) درهم إنجاز البيانات المنصوص عليها في الملاحق من 3 إلى 10.

يمكن لاتحادات الملاك المشتركين التي تتجاوز عائداتها في الدورة المحاسبية مائتي ألف (200.000) درهم وتقل عن خمسمائة ألف (500.000) درهم الاكتفاء بإنجاز البيانات المنصوص عليها في الملاحق 10 و 11 و 12.

كما يمكن لاتحادات الملاك المشتركين التي تساوي أو تقل عائداتها في الدورة المحاسبية عن مائتي ألف (200.000) درهم الاكتفاء بإنجاز البيانات المنصوص عليها في الملاحق 10 و 13 و 1 و 2.

المادة الثانية

يدخل هذا المرسوم حيز التنفيذ ابتداء من بداية الدورة المحاسبية الموالية لتاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

3 - الوضعية المالية لاتحاد الملاك (الملحق 3) :

(أ) حصيلة أصول وخصوم اتحاد الملاك، وتشمل :

- المستحقات والديون ؛

- حسابات الخزينة (صندوق، بنك وغيرها...) ؛

- أصول وخصوم أخرى.

(ب) تمثل الحسابات الفردية لكل مالك مشترك وضعيته المالية تجاه اتحاد الملاك، والملحقة بحصيلة الاتحاد (الملحق 10).

تتكون البيانات الختامية لاتحاد الملاك من الحسابات المنصوص عليها في الفقرتين 2 و 3 أعلاه وكذلك في الملاحق من 5 إلى 13.

المادة 2

تعريف عائدات و تكاليف اتحاد الملاك المشتركين

تشمل عائدات اتحاد الملاك المشتركين جميع المبالغ المحصلة أو المبالغ المستحقة القبض من كل مالك مشترك طبقاً للالتزامات التي تقع على عاتقه والمسجلة في تاريخ الاستحقاق، كما هي محددة في القانون رقم 18.00 المتعلق بنظام الملكية المشتركة للعقارات المبنية الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.02.298 بتاريخ 25 من رجب 1423 (3 أكتوبر 2002)، كما تم تغييره وتتميمه.

تشمل العائدات المثبتة للعمليات الجارية والمبالغ المحصلة أو التي يجب تحصيلها المبالغ المستحقة القبض من كل مالك مشترك طبقاً للالتزامات التي تقع على عاتقه، والمقيدة في تاريخ الاستحقاق.

تضم العائدات كذلك، مختلف العائدات الخاصة بالعمليات الجارية، حسب التخصيص المقرر أو المصادق عليه من طرف الجمع العام للملاك المشتركين بالإضافة إلى المبالغ غير الجارية المتأتية من كراء الجدران للإشهار، تفويت أو إيجار أملاك الاتحاد عند الاقتضاء.

تشمل التكاليف مجموع المبالغ المؤداة أو الواجب أدائها، والمتعلقة بالأشغال واللوازم والخدمات المقدمة لاتحاد الملاك المشتركين والمصادق عليها أثناء الجمع العام.

عندما يتم إنجاز الأشغال أو الخدمات على عدة دورات محاسبية، تقيد المبالغ المخصصة للأشغال والخدمات التي تم التصويت عليها، برسم الدورة المحاسبية التي أنجزت فيها هذه الأشغال أو الخدمات.

تطبيقاً للمادة 24 من القانون رقم 18.00، تقيد تكاليف وعائدات اتحاد الملاك المنصوص عليها في البيان المحاسبي بمجرد التزام الاتحاد بها ولو لم يتم تسديدها أو بمجرد توصله بالعائدات، ويتم تصفية الالتزام عن طريق التسديد.

تشمل التكاليف أيضاً الدائنيات المشكوك فيها إزاء أشخاص من غير الملاك المشتركين؛ يقوم وكيل اتحاد الملاك المشتركين بعرض تقدير تدني الدائنيات المشكوك فيها أمام الجمع العام للتصويت.

المادة 3

الدورة المحاسبية

تغطي الدورة المحاسبية لاتحاد الملاك المشتركين فترة اثني عشر (12) شهراً. ويجوز أن تكون أقل من ذلك بالنسبة للدورة المحاسبية الأولى والأخيرة. يتم حصر الحسابات في نهاية الدورة المحاسبية.

يحدد الجمع العام للملاك المشتركين بالنسبة للدورة المحاسبية الأولى، تاريخ إقفال الدورة المحاسبية ومدة هذه الدورة، والتي لا يمكن أن تتجاوز ثمانية عشر شهراً. يمكن تعديل تاريخ نهاية الدورة المحاسبية بقرار من الجمع العام للملاك المشتركين.

تطبيقاً لأحكام المادة 21 من القانون رقم 18.00، يصادق الجمع العام على حسابات السنة المنتهية ويصوت، من جهة، على الميزانية التقديرية الخاصة بالنفقات الجارية الخاصة بالمحافظة على الأجزاء المشتركة للمبنى والخدمات الجماعية والتجهيزات المشتركة، وتشغيلها وصيانتها وإدارتها، ومن جهة أخرى، على نفقات الأشغال المنصوص عليها في المادة 24 من القانون رقم 18.00 وعلى العمليات الاستثنائية وفقاً للقواعد وكيفية التقديم المحددة أدناه، وذلك بهدف إخبار الملاك المشتركين والأغيار.

المادة 4

حصر الحسابات

تكون الحسابات المحصورة في نهاية الدورة المحاسبية موضوع بيانات ختامية يتم تقديمها إلى الملاك المشتركين، والتي تشمل بالضرورة بيان الوضعية المالية لاتحاد الملاك (الملحق 3)، حساب التسيير العام لاتحاد الملاك المشتركين (الملحق 4)، الميزانية التقديرية (الملحق 5) وكذا الملاحق المعدة على شكل جداول وفق النماذج المشار إليها في الملاحق 6 و 7 و 8 و 9 و 12 والمنصوص عليها إلزامياً في هذا المرسوم.

يتضمن بيان الوضعية المالية لاتحاد الملاك بيان مستحقات وديون اتحاد الملاك المشتركين وكذا وضعية الخزينة المنصوص عليه في المادة 24 من القانون رقم 18.00.

يتضمن حساب العائدات والتكاليف، عائدات وتكاليف الدورة المحاسبية. ويشمل الفصول المتعلقة بالعمليات الجارية وتلك المتعلقة بالعمليات غير الجارية.

يظهر بيان المعاملات غير الجارية الخارجة عن الميزانية التقديرية المصوت عليها والتي لم يتم اختتامها بعد في نهاية الدورة، ما تم إنجازه في نهاية الدورة وكذا الرصيد المنتظر إنجازه.

المادة 8

السجلات المحاسبية

يجب على اتحاد الملاك المشتركين مسك :

(أ) دفتر اليومية : تسجل فيه جميع العمليات يوما بيوم و عملية بعملية. يمكن إحداث دفاتر يومية مساعدة.

(ب) دفتر الأستاذ : يتكون من حسابات فردية وجماعية ويحدد لكل حساب بشكل مستقل ما يلي :

- الرصيد في بداية الدورة المحاسبية ؛

- حركات الجانب المدين والجانب الدائن منذ بداية الدورة ؛

- الرصيد عند نهاية الدورة.

(ج) دفتر الجرد : يسجل فيه بيان الوضعية المالية لاتحاد الملاك وحساب التسيير العام لكل دورة محاسبية.

المادة 9

التقييد في السجلات المحاسبية

تقيد عائدات وتكاليف الاتحاد المضمنة في المخطط المحاسبي اعتبارا من تاريخ التزام الاتحاد بها بغض النظر عن تسويتها أو منذ تاريخ تسلم الاتحاد للعائدات. تتم تصفية الالتزام عن طريق التسديد.

يتم القيد بالسجلات المحاسبية طبقا للقواعد العامة للمحاسبة ولا سيما :

- تقيد العمليات بدفتر اليومية تبعا لتسلسلها الزمني عملية بعملية ويوما بيوم وتنقل إلى سجل دفتر الأستاذ ؛

- يجب أن يكون مجموع مبالغ العمليات الناتجة عن المعاملات المقيدة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ متساويا ؛

- يجب مسك الدفاتر بدون تشطيب أو إضافة مهما كان نوعها ؛

- يجب أن يظل القيد الخاطئ الأولي مقروءا أثناء تصحيح الأخطاء ؛

- تجب الإشارة إلى مصدر القيد ومرجع الوثيقة.

يمكن مسك المحاسبة بطريقة إلكترونية وفقا للتشريعات والأنظمة الجاري بها العمل مع مراعاة القواعد العامة للمحاسبة المشار إليها أعلاه.

يجب إلحاق البيانات المتعلقة بالمعدات الموضوعة رهن إشارة اتحاد الملاك المشتركين (الملحق 9) وبتتبع الديون (الملحق 8) بالبيانات الختامية لتتم المصادقة عليها.

يجب تقديم حسابات السنة المنتهية للمصادقة عليها في الجمع العام مرفقة بالميزانية المصوت عليها لهذه الدورة وبمنجزات السنة المنتهية التي ستتم المصادقة عليها، والحسابات التي ستتم المصادقة عليها مع مقارنتها مع حسابات السنة المنصرمة وكذا الميزانية التقديرية التي سيتم التصويت عليها.

المادة 5

الميزانية التقديرية

تكون تكاليف العمليات الجارية والعائدات المرتقبة من العمليات الجارية موضوع ميزانية تقديرية وتعرض في وثيقة موجزة مطابقة للنموذج الوارد في الملحق 5، من أجل التصويت عليها في الجمع العام.

المادة 6

عرض حساب العائدات و التكاليف

تعرض تكاليف العمليات الجارية والتكاليف غير الجارية للأشغال والعمليات الاستثنائية في وثيقة مطابقة للملحق 4.

يجب أن يكون مجموع تكاليف الأشغال والعمليات غير الجارية في الملحق 4 مساويا لمجموع التكاليف الواردة في الملحق 7، حتى تتم المصادقة على الحسابات.

المادة 7

الحساب الاحتياطي

يمكن بقرار الجمع العام إحداث حساب احتياطي يخصص لتغطية التكاليف غير العادية أو الطارئة، تتم تعبئته بشكل دوري من طرف مجموع الملاك المشتركين.

يحدد الجمع العام قيمة المساهمات وكيفية استعمال هذا الحساب الاحتياطي.

يقدم بيان تتبع وضعية الحساب الاحتياطي (الملحق 7) إلى الجمع العام.

المادة 10

مسك المحاسبة

تمسك حسابات اتحاد الملاك وفق قواعد محاسبية تمكن من إعطاء بيان ذي مصداقية للميزانية والوضعية المالية والعائدات والتكاليف.

توضع رهن إشارة الملاك الحسابات المحصورة من طرف وكيل الاتحاد عند نهاية الدورة المحاسبية. ويتعلق الأمر بـ:

- بيان الوضعية المالية لاتحاد الملاك الذي يتضمن أصول وخصوم اتحاد الملاك المشتركين ؛

- حساب التسيير العام الذي يتضمن عائدات وتكاليف ونتائج الدورة المحاسبية ؛

- الميزانية التقديرية للسنة الجارية والسنة الموالية المصادق عليها من طرف الجمع العام الذي يحدد النفقات والأشغال خلال السنة المالية.

يجب على وكيل الاتحاد كذلك أن يكون قادرا على تفصيل المبالغ المستحقة القبض من كل مالك مشترك وذلك حسب الفصول التالية :

• دائنيات عن العمليات الجارية ؛

• دائنيات عن الأشغال والعمليات الاستثنائية ؛

• دائنيات عن التسبيقات ؛

• دائنيات عن القروض التي يحصل عليها الاتحاد عند الاقتضاء.

المادة 11

الوثائق الثبوتية

مع مراعاة الأحكام المنصوص عليها في المادة 9 (الفقرة 3)، يحتفظ وكيل الاتحاد ولمدة خمس (5) سنوات بالمستندات الإثباتية الأصلية المتعلقة بكل قيد محاسبي والتي يجب أن تحمل اسم وعنوان الاتحاد وأن تكون مؤرخة.

في حالة تغيير وكيل الاتحاد، تسلم الوثائق المحاسبية والمستندات الإثباتية الأصلية إلى خلفه. يتخذ وكيل الاتحاد الإجراءات الخاصة الكفيلة بالحفاظ على المستندات الإثباتية طبقا للتشريعات والأنظمة الجاري بها العمل.

المادة 12

المراقبة

تكون حسابات اتحاد الملاك التي تتجاوز عائداتها مليون (1.000.000) درهم في السنة موضوع تقرير يعد من طرف مهني مؤهل لمزاولة مهام مراقبة الحسابات ويشهد على صدقية الحسابات.

يحتفظ بالقوائم التركيبية والميزانيات التقديرية والتقرير المذكور أعلاه عند الاقتضاء وكذا الملاحق المشار إليها أعلاه رفقة نسخة من محضر الجمع العام الذي صادق على الحسابات وصوت على الميزانية التقديرية.

ترتب هذه الوثائق في أرشيف الاتحاد طبقا للتشريعات والأنظمة الجاري بها العمل.

*

* *

الملحق 2

المخطط المحاسبي الخاص باتحاد الملاك المشتركين

الباب الأول

أحكام عامة

المادة الأولى

تسجل القيود وفق نظام «القيد المزدوج» ووفق هذا النظام، يتم تسجيل كل حركة أو تغيير بواسطة قيد يضمن المعادلة بين المبالغ المسجلة في الجانب المدين والمبالغ المسجلة في الجانب الدائن لمختلف الحسابات.

المادة 2

يمسك وكيل اتحاد الملاك دفتر اليومية ودفتر الأستاذ المتعلقين بحسابات الاتحاد.

تقيد بدفتر اليومية وفق تسلسل زمني العمليات التي لها أثر مالي على اشتغال اتحاد الملاك.

يتم تجميع مجموع الحسابات المستعملة من طرف اتحاد الملاك في دفتر الأستاذ عملية تلو الأخرى. يرقم دفتر اليومية ودفتر الأستاذ بدون انقطاع.

يمكن لدفتر اليومية ودفتر الأستاذ المعدين باستخدام وسائل معلوماتية مرقمة ومؤرخة منذ إحداثها وموفرة لكافة الضمانات المتعلقة بالإثبات، أن يحلا محل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ المعدين في شكل ورقي.

يمكن مسك محاسبات مساعدة عند الحاجة.

131 الإعانات	المادة 3
1311 الإعانات المحصل عليها	يتضمن كل قيد محاسبي صيغة تمكن من تحديد المستند الذي يثبتته، ولا سيما تاريخ ورقم الفاتورة وتاريخ ومرجع دفع التكاليف وكذا مدة طلب الأموال والغرض منها. يمكن أن يشار إلى تاريخ دفع التكاليف في الفاتورات وفي بيانات المبالغ المستحقة وفي الوضعيات المالية.
151 المؤن	المادة 4
1511 مؤن عن أشغال مقررة	يجب إعداد ومسك الوثائق المحاسبية دون تحريف أو بياض. يتم إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي. في تاريخ حصر الحسابات، تعتمد مسطرة اختتامية بهدف ختم التسلسل الزمني للتسجيلات وضمان عدم المساس بها.
1512 مؤن عن منازعات	الباب الثاني
1513 مؤن عن مخاطر	المصنف المحاسبي وكيفية تسيير حسابات اتحاد الملاك المشتركين
1514 مؤن عن تكاليف	المادة 5
القسم 3 (classe 3)	يتكون المصنف المحاسبي من لائحة الحسابات المرتبة والمرقمة والمحددة بواسطة مصطلحات وقواعد تسيير.
دائنيات الأصول المتداولة	الفصل الأول
341 موردون مدينون	المصنف المحاسبي
3411 موردون مدينون	المادة 6
3412 موردون، تسبيقات عن أشغال	تتوزع الحسابات على الشكل التالي :
3413 تسبيقات أخرى	القسم 1 (classe 1)
342 جماعة الملاك المشتركين	المؤن، المال الاحتياطي والنتيجة
3421 مالك مشترك فرد	111 مال احتياطي
3422 مالك مشترك - ميزانية تقديرية	1111 احتياطيات لتغطية النفقات غير المتوقعة
3423 مالك مشترك - أشغال وعمليات غير جارية	1112 احتياطيات لتغطية النفقات المقررة على المدى الطويل
3424 مالك مشترك - دائنيات مشكوك فيها	119 نتيجة
345 الدولة وهيئات أخرى	1191 نتيجة (فائض)
3451 الدولة وهيئات أخرى - إعانات للقبض	1199 نتيجة (عجز)
3452 الدولة وهيئات أخرى مدينة	
348 مدينون مختلفون	
3481 مدينون آخرون	

349 حساب التسوية	449 حساب التسوية
3491 تكاليف معاينة مسبقا	4491 حساب في انتظار إدراج آخر - دائن
3497 حسابات انتقالية أو للانتظار - مدينة	4492 حساب عائدات محصلة مسبقا
394 مؤن عن التدني	4497 حسابات انتقالية أو للانتظار- دائنة
3942 مؤن عن تدني حسابات الملاك المشتركين	القسم 5 (classe 5)
3943 مؤن عن تدني حسابات لغير الملاك المشتركين	حسابات الخزينة
القسم 4 (classe 4)	511 الأموال الموظفة
ديون الخصوم المتداولة	5111 حساب لأجل
441 موردون	5112 حسابات أخرى
4411 موردون	512 البنوك أو أموال متيسرة لدى البنك لاتحاد الملاك
4412 موردون، فواتير لم تصل بعد	5121 بنوك
4413 موردون آخرون	5122 شيكات
442 جماعة الملاك المشتركين دائنين	516 صندوق
4421 مالك مشترك. تسبيقات	5161 صندوق
443 مستخدمون	554 بنك (رصيد دائن)
4431 جازيات واجبة الأداء	5541 بنك
444 ضمان اجتماعي وهيئات اجتماعية أخرى	القسم 6 (classe 6)
4441 ضمان اجتماعي	حسابات التكاليف
4442 هيئات اجتماعية أخرى	611 مشتريات مواد ولوازم
445 الدولة وهيئات أخرى	6111 ماء (العداد العام)
4452 الدولة - ضرائب ومدفوعات مماثلة	6112 كهرباء
4453 الدولة وهيئات أخرى دائنة	6113 تدفئة وطاقة ومحروقات
448 دائنيون آخرون	6114 مشتريات مواد الصيانة وتجهيزات بسيطة
4481 دائنيون آخرون	6115 معدات بسيطة
	6116 لوازم

612 تكاليف أخرى

6121 تسديد الاقتراضات

613/614 شراء خدمات خارجية

6131 تنظيف المحلات

6132 كراءات عقارية

6133 كراءات لمنقولات

6134 عقود الصيانة

6135 صيانة وإصلاحات بسيطة

6136 أقساط التأمينات

6137 جازيات وكيل اتحاد الملاك مقابل تسيير الملكية المشتركة

6138 جازيات أخرى

6140 المصاريف البريدية

6141 مصاريف بنكية

6142 أنعاب

6143 تكاليف أخرى

6144 تكاليف الفوائد البنكية

616 ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة

6161 ضرائب ورسوم

617 مصاريف المستخدمين

6171 أجور

6172 تكاليف اجتماعية وهيئات اجتماعية

6173 مصاريف أخرى (طب الشغل، تعاضديات، إلخ...)

6174 تأمين عن حوادث الشغل

651 تكاليف الأشغال والعمليات غير الجارية

6511 أشغال مقررة من طرف الجمع العام

6512 أشغال مستعجلة

6513 دراسات تقنية وتشخيص واستشارة

6514 خسائر عن دائنات غير قابلة للاستيفاء

6515 تكاليف غير جارية

691 مخصصات لتدني دائنات مشكوك فيها

القسم 7 (7 classe)

حسابات العائدات

711 طلب الأموال

7111 مؤن عن عمليات جارية

7112 مؤن عن أشغال

7113 تسبيقات

712 عائدات أخرى

7121 اقتراضات

7122 إعانات

7123 تعويضات التأمين

7124 عائدات أخرى

7125 عائدات مالية

751 عائدات الأشغال والعمليات غير الجارية

7511 عائدات أخرى مقررة من طرف الجمع العام

7512 عائدات التفويطات المقبوضة

7513 هبات مقبوضة

7514 مداخيل عن دائنات مصفاة

7515 عائدات أخرى غير جارية

791 استردادات من مؤن عن تدني دائنات مشكوك فيها

الفصل الثاني

كيفية تسيير حسابات اتحاد الملاك المشتركين

الفرع الأول

القواعد العامة لاستعمال الحسابات

المادة 7

تعد أقسام الحسابات والحسابات المعتمدة في هذه القواعد الخاصة، الوحيدة التي يمكن استعمالها من طرف وكيل الاتحاد لتسجيل العمليات التي ينفذها اتحاد الملاك المشتركين. لا يمكن تطبيق قواعد التصميم المحاسبي العام للمقاولات من أجل تفصيل الحسابات المعتمدة في هذا المخطط. إذ لم تكف الحسابات المنصوص عليها في هذا المصنف المحاسبي لتسجيل كافة العمليات بصفة متباينة، يمكن للاتحاد أن يدخل تقسيمات جزئية كلما دعت الضرورة لذلك.

المادة 8

يمنع القيام بأية مقاصة بين الحسابات ذات الرصيد المدين والحسابات ذات الرصيد الدائن.

الفرع الثاني

القواعد الخاصة لاستعمال الحسابات

المادة 9

تستعمل الحسابات وفق القواعد الخاصة التالية :

القسم 1 (classe 1)

المؤن والمال الاحتياطي والنتيجة

تقيد في الجانب الدائن من الحسابات 1111 «احتياطيات لتغطية النفقات غير المتوقعة» و 1112 «احتياطيات لتغطية النفقات المقررة على المدى الطويل» مبالغ المخصصات الاحتياطية المنصوص عليها في نظام الملكية المشتركة أو المقررة من طرف الجمع العام لتغطية هذه النفقات مقابل تقييدها في الجانب المدين من حساب للخزينة.

في حالة إذا تقرر إنجاز أشغال وإذا تم تمويلها بإدراج جزئي للأموال الاحتياطية في الحساب 1111 أو في الحساب 1112، يسجل في الجانب المدين من هذه الحسابات المبلغ المخصص لتمويل هذه الأشغال مقابل تقييدها في الجانب الدائن من الحساب 1511 «مؤن عن أشغال مقررة».

يتم القيد في الجانب المدين من الحساب 1511 «مؤن عن أشغال مقررة» بالتدريج حسب وثيرة إنجاز الأشغال المقررة مقابل القيد في الجانب الدائن من الحساب 7112 «مؤن عن أشغال».

تقيد نتيجة الدورة المحاسبية في الحسابين 1191 و 1199 حسب ما إذا كان فائضا «1191: فائض» أو عجزا «1199: عجز». يستعمل اتحاد الملاك هاته الحسابات من أجل معاينة الفرق بين عائدات وتكاليف الدورة المحاسبية في انتظار قرار الجمع العام السنوي لإرصاد هذه النتيجة.

عندما يوزع الفائض أو العجز في العائدات والتكاليف المتعلقة بالعمليات الجارية عند حصر الحسابات بين الملاك المشتركين حسب حصصهم في كل فئة من تكاليف أجزاء الملكية المشتركة، يجب أن توجه الفوارق المحتملة بين عائدات وتكاليف الدورة لعائدات معاينة مسبقا أو لعائدات للقبض حسب ما إذا كان فائضا أو عجزا.

يستخدم الحساب 1311 «الإعانات المحصل عليها» لتسجيل دعم الأشغال المبلغ عنها خلال الدورة المحاسبية. عند الإخطار بقرار منح الدعم، يتم القيد في الجانب الدائن من الحساب 1311 مبلغ المساهمة الممنوحة مقابل القيد في الجانب المدين من الحساب 345 «الدولة وهيئات أخرى» بحسب مصدر الأموال.

يتم بالمقابل خصم الحساب 7122 «إعانات» بالتدريج حسب وثيرة إنجاز الأشغال المقررة.

القسم 3 (classe 3)

دائنيات الأصول المتداولة

تتضمن حسابات القسم 3 الدائنيات المنصوص عليها في الميزانية التقديرية للاتحاد وتلك المتعلقة بالعمليات الخارجة عن الميزانية التقديرية. وبمعنى أوسع، تتضمن قيود التسوية لحسابات العائدات والتكاليف.

تسجل في الجانب المدين من الحسابات 3411 و 3412 و 3413 التسبيقات والدفعات المؤداة للموردين عن الأشغال والخدمات المقررة، مقابل القيد في الجانب الدائن من حساب للخزينة.

يضم البند 342 «جماعة الملاك المشتركين» مجموع حسابات الدائنيات تجاه الملاك المشتركين. تقيد في هذا البند الدائنيات وعند الاقتضاء، ديون الاتحاد المترتبة في ذمة كل مالك مشترك. كما يجب أن يتضمن القيد المحاسبي صيغة تمكن من تحديد اسم المالك المشترك وطبيعة دائنياته تجاه اتحاد الملاك.

في حالة موافقة الجمع العام، يفصل البند 342 مجموعة من الحسابات الفرعية :

- 3421 مالك مشترك فرد
- 3422 مالك مشترك - ميزانية تقديرية
- 3423 مالك مشترك - أشغال وعمليات غير جارية
- 3424 مالك مشترك - دائنيات مشكوك فيها

القسم 4 (classe 4)

ديون الخصوم المتداولة

تتضمن حسابات القسم 4 الديون المنصوص عليها في الميزانية التقديرية للاتحاد وتلك المتعلقة بالعمليات الخارجة عن الميزانية التقديرية. وبمعنى أوسع، تتضمن قيود التسوية لحسابات العائدات والتكاليف.

يتضمن البند 441 «موردون» ثلاثة حسابات على النحو التالي: 4411 «موردون» و4412 «موردون، فواتير لم تصل بعد» و4413 «موردون آخرون».

تقيد في الحساب 4411 «موردون» الفاتورات وبيانات مشتريات السلع والخدمات المنصوص عليها في الميزانية التقديرية وكذا الفاتورات والعمليات غير الجارية دون تمييز طبيعة هاته العمليات. تحدد طبيعة العمليات في صيغة القيد المحاسبي التي تشير إلى حساب التكاليف المعني.

يقيد في الجانب الدائن من الحساب 4411 مبلغ الفاتورات وبيانات المبالغ المستحقة والوضعيات المالية المتوصل بها قبل اختتام الدورة، مقابل القيد في الجانب المدين من حسابات التكاليف المعنية.

يقيد في الحساب 4412 «موردون، فواتير لم تصل بعد» مبلغ اللوازم المستلمة والخدمات المقدمة والأشغال المنجزة خلال الدورة المحاسبية عندما لم يتم بعد التوصل بالفاتورات المتعلقة بها خلال هذه الدورة.

تقيد في الجانب الدائن من الحساب 4421 «مالك مشترك - تسبيقات» التسبيقات المحصلة من الملاك، مقابل القيد في الجانب المدين من حساب للخزينة.

تقيد في الجانب الدائن من البنود 443 «مستخدمون» و444 «ضمان اجتماعي وهيئات اجتماعية أخرى» المبالغ الواجبة الأداء للمستخدمين و الهيئات الاجتماعية، مقابل القيد في الجانب المدين من حسابات البند 617 «مصاريف المستخدمين».

تقيد في الجانب المدين من البند 445 المبالغ الواجبة الأداء للدولة عن الضرائب والرسوم.

تقيد في الجانب الدائن من الحساب 4481 «دائنيون آخرون» مختلف ديون اتحاد الملاك.

تسجل في الجانب المدين من الحساب 3421 «مالك مشترك فرد» مبالغ المؤن المطلوبة من طرف الاتحاد مقابل تقييدها في الجانب الدائن من الحساب 7111 «مؤن عن عمليات جارية». يسجل تسديد هذه المبالغ في الجانب الدائن من الحساب 3421، مقابل القيد في الجانب المدين من حساب للخزينة.

عندما لم يتم بعد التصويت على ميزانية الدورة، تسجل إسهامات الملاك المشتركين في الحساب 3422 «مالك مشترك - ميزانية تقديرية». بعد المصادقة على الميزانية، يتم نقل هذه الإسهامات إلى الحساب 3421.

تسجل في الجانب المدين من الحساب 3423 «مالك مشترك - أشغال وعمليات غير جارية» المبالغ التي ستدفع لتغطية الأشغال غير الجارية وغير المتوقعة، مقابل القيد في الجانب الدائن من الحساب 7112 «مؤن عن أشغال».

يسجل تسديد هذه الدائنيات في الجانب الدائن من الحساب 3423، مقابل القيد في الجانب المدين من حساب للخزينة.

تسجل في الجانب المدين من الحساب 3424 «مالك مشترك - دائنيات مشكوك فيها» الدائنيات المشكوك فيها تجاه الملاك المشتركين، مقابل القيد، حسب كل حالة، في الجانب الدائن من الحسابات 3421 و3422 و3423.

يسجل في الجانب المدين من البند 345 «الدولة وهيئات أخرى» مختلف الدائنيات تجاه الدولة والهيئات الأخرى المدرجة في إطار الإعانات المستحقة القبض للاتحاد، مقابل القيد في الجانب الدائن من الحساب 1311 «إعانات محصل عليها».

يستعمل البند 349 لعمليات التسوية بالأصول الجارية ويتفرع إلى حسابين على النحو التالي: الحساب 3491 «تكاليف معاينة مسبقا» والحساب 3497 «حسابات انتقالية أو للانتظار - مدينة».

تسجل على التوالي في الجانب المدين من الحسابات 3942 «مؤن عن تدني حسابات الملاك المشتركين» و3943 «مؤن عن تدني حسابات لغير الملاك المشتركين»، تدني حسابات الدائنيات تجاه الملاك المشتركين والأغيار، مقابل القيد في الجانب الدائن من البند 691 «مخصصات لتدني دائنيات مشكوك فيها». ويتم استرداد هذه المؤن بقيدها في الجانب الدائن من الحسابات 3942 و3943، مقابل القيد في الجانب المدين من البند 791 «استردادات من مؤن عن تدني دائنيات مشكوك فيها».

يستعمل البند 449 لعمليات التسوية بالخصوص الجارية ويتفرع إلى ثلاث حسابات على النحو التالي: الحساب 4491 «حساب في انتظار إدراج آخر - دائن» و الحساب 4492 «حساب عائدات محصلة مسبقا» و الحساب 4497 «حسابات انتقالية أو للانتظار - دائنة».

القسم 5 (classe 5)

حسابات الخزينة

تسجل حسابات الخزينة عمليات الخزينة بالمعنى الدقيق للكلمة. وتسجل بالخصوص حركات القيم نقدا أو شيكات أو تحويلات، وكذا العمليات المنجزة مع البنوك غير العمليات التي تمت محسبتها في ديون التمويل.

تقتصر محاسبة الاقتراضات على تسجيل التدفقات المالية المقابلة لها من خلال القيود المحاسبية التالية:

- عند تسلم الأموال المقترضة، تسجل هذه الأموال في الجانب الدائن من الحساب 7121 «اقتراضات»، مقابل القيد في الجانب المدين من البند 512 «البنوك أو أموال متيسرة لدى البنك لاتحاد الملاك»؛

- عند أداء أقساط القروض السنوية، تسجل هذه الأقساط في الجانب المدين من الحساب 6121 «تسديد الاقتراضات»، مقابل القيد في الجانب الدائن من الحساب 5121 «بنوك».

يضم البند 511 «الأموال الموظفة» حسابات الودائع لأجل. تسجل هذه الودائع في الجانب المدين من الحسابات التي تكون البند 511، وتسجل في الجانب الدائن من هذه الحسابات مبالغ عمليات سحب الودائع.

لا يجمع البند 512 إلا حسابات الخزينة ذات الرصيد المدين.

يقيّد في الجانب المدين من الحسابات المكونة للبند 512 مبلغ إدخال الأموال كما يقيّد مبلغ إخراجات الأموال في الجانب الدائن من هذه الحسابات.

يقيّد المبلغ المقبوض نقدا من طرف الاتحاد في الجانب المدين من الحساب 5161 «صندوق». كما يقيّد المبلغ المدفوع نقدا في الجانب الدائن من هذا الحساب ويكون رصيد هذا الحساب دائما إما مدينا أو يساوي صفرا.

لا يجمع البند 554 «بنك (رصيد دائن)» إلا حسابات الخزينة ذات الرصيد الدائن.

الباب الثالث

إعلام الملاك المشتركين

المادة 10

تحرر الوثائق المحاسبية باسم اتحاد الملاك مع تضمينها عنوان الملكية المشتركة. كما تحدد هذه الوثائق محتواها ومرجع الدورة المحاسبية المتعلقة بها.

يضع وكيل الاتحاد دفتر الأستاذ ودفتر اليومية والميزان وعند الاقتضاء الدفاتر المساعدة رهن الإشارة أثناء كل تحقق محاسبي.

تنسخ بوضوح الفصول المستعملة خلال الدورة المحاسبية لقيد العمليات، في الوثائق المحاسبية المحررة لإعلام الملاك المشتركين.

*

* *

الملحق 3: الحصيلة

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

حصيلة (دورة محاسبية اختتمت في.....)

أ. الوضعية المالية والخزينة					
الدورة المحاسبية المختتمة	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	رؤوس الأموال الذاتية			
		111 مال احتياطي 119 نتيجة 151 المؤن			
		المجموع (I)			
الدورة المحاسبية المختتمة	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	الديون	الدورة المحاسبية المختتمة	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	الدائنيات
		441 موردون 442 جماعة الملاك المشتركين دائنين 443 مستخدمون 444 ضمان اجتماعي وهيئات اجتماعية أخرى 445 الدولة وهيئات أخرى 448 دائنون آخرون			341 موردون- مدينون 342 جماعة الملاك المشتركين 345 الدولة وهيئات أخرى 348 مدينون مختلفون 349 حساب التسوية 394 مؤن عن التذني
		مجموع الديون (II)			مجموع الدائنيات (I)
		الديون			الخزينة
الدورة المحاسبية المختتمة	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	خزينة بالخصوص	الدورة المحاسبية المختتمة	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	خزينة بالاصول
		554 بنك (رصيد دائن)			511 لأموال الموظفة 512 البنوك أو أموال متيسرة لدى البنك مخصصة لاتحاد الملاك 516 صندوق
		مجموع (III)			مجموع (II)
		مجموع عام (I) + (II) + (III)			مجموع عام (I) + (II)

* * *

الملحق 4: حساب التسيير العام

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

حساب نتيجة الدورة المحاسبية المختتمة والمنجزة - ن

تكاليف العمليات الجارية		الدورة المحاسبية المختتمة		ميزانية للمصادقة عليها		الدورة المحاسبية المختتمة		ميزانية للمصادقة عليها	
ن		ن		ن		ن		ن+1	
611 شراء مواد و لوازم		711 طلب الأموال		711 طلب الأموال		711 طلب الأموال		711 طلب الأموال	
6111 ماء (العداد العام)		7111 موزن عن عمليات جارية		7111 موزن عن عمليات جارية		7111 موزن عن عمليات جارية		7111 موزن عن عمليات جارية	
6112 كهرباء		7112 موزن عن اشغال		7112 موزن عن اشغال		7112 موزن عن اشغال		7112 موزن عن اشغال	
6113 تنفقات طاقة ومحروقات		7113 تسبيقات		7113 تسبيقات		7113 تسبيقات		7113 تسبيقات	
6114 مشتريات مواد الصيانة وتجهيزات بسيطة		712 عائدات أخرى		712 عائدات أخرى		712 عائدات أخرى		712 عائدات أخرى	
6115 معدات بسيطة		7121 إقراضات		7121 إقراضات		7121 إقراضات		7121 إقراضات	
6116 لوازم		7122 إعانات		7122 إعانات		7122 إعانات		7122 إعانات	
612 تكاليف أخرى		7123 تعويضات التأمين		7123 تعويضات التأمين		7123 تعويضات التأمين		7123 تعويضات التأمين	
6121 تسديد الإقراضات		7124 عائدات أخرى		7124 عائدات أخرى		7124 عائدات أخرى		7124 عائدات أخرى	
613 شراء الخدمات الخارجية		7125 عائدات مالية		7125 عائدات مالية		7125 عائدات مالية		7125 عائدات مالية	
6131 تنظيف المحلات									
6132 كراءات عقارية									
6133 كراءات لمقولات									
6134 عقود الصيانة									
6135 صيانة وإصلاحات بسيطة									
6136 أقساط التأمينات									
6137 جازيات وكيل الاتحاد مقابل تسيير الملكية المشتركة									
6138 جازيات أخرى									
6140 المصاريف البريدية									
6141 مصاريف بنكية									
6142 أتعاب									
6143 تكاليف أخرى									
6144 تكاليف الفوائد البنكية									
616 ضرائب ورسوم و مدفوعات مماثلة									
6161 ضرائب ورسوم									
617 مصاريف المستخدمين									
6171 أجور									
6172 تكاليف اجتماعية و هيئات اجتماعية									
6173 مصاريف أخرى (طب العمل، تعاضديات، إلخ ...)									
6174 تأمين حوادث الشغل									
المجموع (I)		المجموع (II)		المجموع (I - II = III)					

* * *

الملحق 5: الميزانيات

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

ميزانيات للمصادقة عليها للدورة المحاسبية (ن) من... إلى... وميزانية تقديرية للدورة المحاسبية (ن+1) من ... إلى ...

تكاليف العمليات الجارية				عائدات العمليات الجارية			
للمصادقة على الحسابات		للتصويت على الميزانية التقديرية		للمصادقة على الحسابات		للتصويت على الميزانية التقديرية	
الدورة المحاسبية السابقة المصالح عليها	الدورة المحاسبية المختتمة الميزانية المصوت عليها	الدورة المحاسبية المختتمة والمنجزة للمصادقة عليها	الدورة المحاسبية المختتمة والمنجزة للمصادقة عليها	الدورة المحاسبية المختتمة والمنجزة للمصادقة عليها	الدورة المحاسبية المختتمة والمنجزة للمصادقة عليها	الميزانية التقديرية للتصويت عليها	الميزانية التقديرية للتصويت عليها
ن-1	ن	ن	ن	ن-1	ن	ن+1	ن+1
611 شراء مواد و لوازم				711 طلب الأموال			
6111 ماء (الحداد العام)				7111 مـون عن عمليات جارية			
6112 كهرباء				7112 مـون عن الشغل			
6113 تكلفة وطاقة ومحروقات				7113 تسبيقات			
6114 مشـويات مواد الصيانة وتجـيزات صغيرة							
6115 معدات بسيطة							
6116 لوازم							
612 تكاليف أخرى				712 عائدات أخرى			
6121 تسديد الإقراضات				7121 إقراضات			
6122 شراء خدمات خارجية				7122 إعانات			
6131 تنظيف المحلات				7123 تعويضات التأمين			
6132 كرامات عقارية				7124 عائدات أخرى			
6133 كرامات لمقولات				7125 عائدات مالية			
6134 عقود الصيانة							
6135 صيانة وإصلاحات بسيطة							
6136 اقتساط التأمينات							
6137 جازيات وكل اتحاد الملاك مقابل تسبير الملكية المشتركة							
6138 جازيات أخرى							
6140 المصاريف البريدية							
6141 مصاريف بنكية							
6142 أعاب							
6143 تكاليف أخرى							
6144 تكاليف الفوائد البنكية							
616 ضرائب ورسوم و مدفوعات مماثلة							
6161 ضرائب ورسوم							
617 مصاريف المستخدمين							
6171 أجور							
6172 تكاليف اجتماعية و هيئات اجتماعية							
6173 مصاريف أخرى (طب الشغل، تعاضديات، إلـ...)							
6174 تأمين عن حوادث الشغل							
المجموع الفرعي (I)				المجموع الفرعي (I)			
تكاليف على عمليات غير جارية				عائدات العمليات الغير جارية			
651 تكاليف الأشغال والعمليات الغير جارية				751 عائدات الأشغال والعمليات الغير جارية			
6511 اشغال مقررة من طرف الجمع العام				7511 عائدات أخرى مقررة من طرف الجمع العام			
6512 اشغال مستعجلة				7512 عائدات التوقيـات المقبوضة			
6513 دراسات تقنية وتخصيص واستشارة				7513 هيات مقبوضة			
6514 خسائر عن دائيات غير قابلة للاستيقاء				7514 مداخل عن دائيات مصفاة			
6515 تكاليف غير جارية				7515 عائدات أخرى غير جارية			
691 مخصصات لتكثني دائيات مشـوك فيها				791 استردادات من مـون عن تكثني دائيات مشـوك فيها			
المجموع الفرعي (II)				المجموع الفرعي (II)			
المجموع				المجموع			
رصيد (فائض)				رصيد (عجز)			

* * *

الملحق 6 : أشغال وعمليات غير جارية وخارجة عن الميزانية التقديرية

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

أشغال وعمليات غير جارية خارجة عن الميزانية التقديرية للدورة المحاسبية التي اختتمت وأنجزت (ن) من....إلى.....

أشغال مصوت عليها (المبلغ والتاريخ)	أشغال مؤداة (المبلغ والتاريخ)	أشغال منجزة (المبلغ والتاريخ)			رصيد الأشغال المصوت عليها في انتظار التنفيذ	رصيد الأشغال المنجزة الواجب أدائه
		مدرجة في المال الاحتياطي	مدرجة في الميزانية	المجموع		
أ	ب	ج1	ج2	ج = ج1+ج2	د = (أ) - (ج)	ك = (ج) - (ب)
أشغال 1						
أشغال 2						
مجموع						

ج1: في حالة إدراج الأشغال في المال الاحتياطي

ج2: في حالة إدراج الأشغال في الميزانية

* * *

الملحق 7 : تتبع الأشغال والعمليات المدرجة في الحساب الاحتياطي

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

تتبع الأشغال والعمليات المدرجة في الحساب الاحتياطي في ن/12/31 طبقاً للمادة 37 مكرر من القانون رقم 18.00

أشغال مصوت عليها (المبلغ والتاريخ)	أشغال مؤداة (المبلغ والتاريخ)	أشغال منجزة (المبلغ والتاريخ)	رصيد الأشغال المصوت عليها في انتظار التنفيذ	رصيد الأشغال المنجزة الواجب أدائه
أ	ب	ج	د = (أ) - (ج)	هـ = (ج) - (ب)
أشغال 1				
أشغال 2				
المجموع				

* * *

الملحق 8: تتبع الاقتراضات

اتحاد الملاك المشتركين

عنوان الملكية المشتركة

جدول تتبع الاقتراضات

المبلغ المقترض	الأغيار المقترضين	تاريخ الاقتراض	المبالغ المؤداة (خلال الدورة المحاسبية)	الرصيد المتبقي الواجب أدائه
قرض 1				
قرض 2				
مجموع				

* * *

الملحق 9: تتبع المعدات الموضوعة رهن إشارة اتحاد الملاك المشتركين

اتحاد الملاك المشتركين

عنوان الملكية المشتركة

تتبع المعدات الموضوعة رهن إشارة اتحاد الملاك المشتركين

ملاحظة	قيمة	تاريخ وضع رهن الإشارة	الأغيار	طبيعة المعدات	
					معدات 1
					معدات 2
					مجموع

* * *

الملحق 10 : تتبع إسهامات الملاك المشتركين

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

جدول تتبع إسهامات الملاك المشتركين

رصيد متبقي في 12/31 / ن	مدفوعات الدورة المحاسبية	المبلغ السنوي للإسهام	الرصيد في 01/01 /ن	مرجع الملكية	الإسم العائلي والشخصي (التسمية التجارية ...) للملاك المشتركين
					مالك مشترك 1
					مالك مشترك 2
					مجموع

* * *

الملحق 11: قوائم تركيبية نظام مبسط

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

الحصيلة (النظام المبسط)

- الوضعية المالية والخزينة

الأصول	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	الدورة المحاسبية المختتمة
I- دانتينات الأصول المتداولة		
342 جماعة الملاك المشتركين بما فيهم الغير مؤكدين		
345 الدولة وهيئات أخرى		
348 مدينون مختلفون		
394 مؤن عن التدني		
مجموع I		
II- الخزينة		
511 بنك		
516 صندوق		
مجموع II		
مجموع عام I+II	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	الدورة المحاسبية المختتمة
الخصوم		
I- رؤوس الأموال الذاتية		
111 مال احتياطي		
119 نتيجة		
151 مؤن		
مجموع I		
II -ديون الخصوم المتداولة		
441 موردون		
443 مستخدمون		
445 الدولة وهيئات أخرى		
448 دانتينون آخرون		
مجموع II		
III -الخزينة بالخصوم		
554 بنك (رصيد دائن)		
مجموع III		
مجموع عام I + II + III		

* * *

الملحق 12: حساب النتيجة والميزانيات نظام مبسط

حساب العائدات والتكاليف (النظام المبسط)

اتحاد الملاك المشتركين
عنوان الملكية المشتركة

الدورة المحاسبية المختتمة	الميزانية	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها		الدورة المحاسبية المختتمة	الميزانية	الدورة المحاسبية السابقة المصادق عليها	
ن	ن	ن-1		ن	ن	ن-1	
			عائدات العمليات الجارية				تكاليف العمليات الجارية
			711 طلب الأموال				611 مشتريات مواد ولوازم
			7111 موزن عن عمليات جارية				6111 ماء (العداد العام)
			7112 موزن عن أشغال				6112 كهرباء
			7113 تسبيقات				6113 تكلفة و طاقة ومحروقات
							6114 مشتريات مواد الصيانة و تجهيزات بسيطة
							6115 معدات صغيرة
							6116 لوازم
							612 تكاليف أخرى
			712 عائدات أخرى				6121 تسديد الإقتراضات
			7121 إقتراضات				614/613 شراء خدمات خارجية
			7122 إعانات				6131 تنظيف المحلات
			7123 تعويضات التأمين				6132 كراءات عقارية
			7124 عائدات أخرى				6133 كراءات لمقولات
			7125 عائدات مالية				6134 عقود الصيانة
							6135 صيانة واصلاحات بسيطة
							6136 أقساط التأمينات
							6137 جازيات وكيل الاتحاد مقابل تسير الملكية المشتركة
							6138 جازيات أخرى
							6140 المصاريف البريدية
							6141 مصاريف بنكية
							6142 أتعاب
							6143 تكاليف أخرى
							6144 تكاليف الفوائد البنكية
							616 ضرائب ورسوم و مدفوعات مماثلة
							6161 ضرائب ورسوم
							617 مصاريف المستخدمين
							6171 أجور
							6172 تكاليف اجتماعية و هيئات اجتماعية
							6173 مصاريف أخرى (طب الشغل ، تعاضديات، إلخ...)
							6174 تأمين عن حوادث الشغل
			مجموع العائدات الجارية (II)				مجموع التكاليف الجارية (I)
			النتيجة الجارية (III = II - I)				
			عائدات العمليات غير الجارية				تكاليف العمليات غير الجارية
			751 عائدات الأشغال والعمليات غير الجارية				651 تكاليف الأشغال والعمليات غير الجارية
			7511 عائدات أخرى مقررة من طرف الجمع العام				6511 أشغال مقررة من طرف الجمع العام
			7512 عائدات النفويات المقبوضة				6512 أشغال مستعجلة
			7513 هبات مقبوضة				6513 دراسات تقنية وتشخيص واستشارة
			7514 مداخيل عن دائنات مصفاة				6514 خسائر عن دائنات غير قابلة للاستيقاء
			7515 عائدات أخرى غير جارية				6515 تكاليف غير جارية
			791 استردادات من موزن عن تكدي دائنات مشكوك فيها				691 مخصصات لتدني دائنات مشكوك فيها
			مجموع العائدات غير الجارية (V)				مجموع التكاليف غير الجارية (IV)
			النتيجة غير الجارية (VI = V - IV)				
			الفاصل أو العجز (VI+III)				

الملحق 1-13: بيان الوضعية المالية

نموذج جد مبسط

1 - وضعية الحسابات الاحتياطية

- الدورة المحاسبية (ن)

صناديق الاحتياط	دورة محاسبية ن-1	مخصص(+)	استعمال(-)	دورة محاسبية ن

2- وضعية الدائنيات

الدائنيات	الدورة المحاسبية ن-1	الدورة المحاسبية ن	ملاحظات
الملاك المشتركون			
آخرون			

3- وضعية الديون

الديون	الدورة المحاسبية ن-1	الدورة المحاسبية ن	ملاحظات
الموردون			
المستخدمون			
الدولة			
آخرون			

4- وضعية الخزينة

اسم الحساب	المؤسسة	الدورة المحاسبية ن-1	الدورة المحاسبية ن	ملاحظات
البنك				
الصندوق				

* * *

الملحق 2-13: حساب العائدات والميزانية

حساب العائدات والتكاليف والميزانية

نموذج جد مبسط

- الدورة المحاسبية (ن)

العائدات	إنجازات ن-1	الميزانية ن المصادق عليها (أ)	المنجز ن (ب)	الميزانية التقديرية ن+1	الفارق	
					القيمة (أ - ب)	%
مساهمات متوصل بها						
مساهمات في حساب الاحتياط						
مداخل أخرى مقرر من طرف الجمع العام						
مداخل أخرى (*)						

* تحدد في ملحق هذه الوضعية

اسم التكاليف	إنجازات ن-1	الميزانية ن المصادق عليها (أ)	المنجز ن (ب)	الميزانية التقديرية ن+1	الفارق	
					القيمة (أ - ب)	%
مشتريات المواد واللوازم المستهلكة (الماء، الكهرباء، تجهيزات بسيطة)						
تكاليف خارجية أخرى (خدمات التنظيف والصيانة، إصلاحات بسيطة، أتعاب أو أجرة وكيل اتحاد الملاك ...)						
ضرائب ورسوم						
تكاليف المستخدمين						
تكاليف تشغيلية أخرى *						

* تحدد في ملحق هذه الوضعية