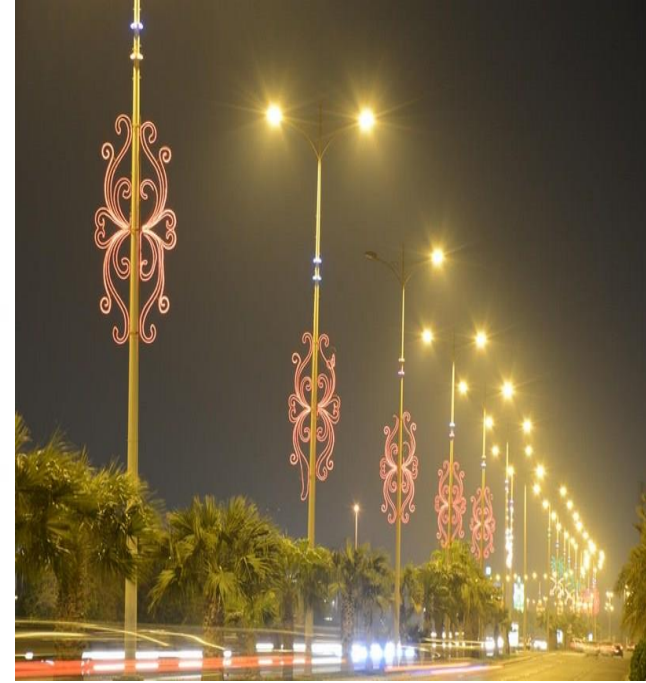


التشخيص المالي لبلدية نصر الله لسنة 2017



معاً لتغيير مدينتنا

التشخيص المالي

- قراءة في مالية بلدية نصر الله من خلال دراسة مكوناتها ونسق نموها .
- يمكن من ضبط و الايفاء بتعهداتها .
- قدرة الجماعة المحلية على حسن اختيار مخططاتها الاستثمارية للحفاظ على توازنها المالية
- يركز التحليل المالي على دراسة رجعية و دراسة استشرافية

التحليل الرجعي

- هو تشخيص التوازن المالي لبلدية نصر الله وبيان طبيعة مديونتها وتقييم قدرتها على الايفاء بتعهداتها وقدرتها على التأقلم والتعامل مع المتغيرات المؤثرة في توازنها المالية وذلك عبر :
 - * دراسة وتحليل هيكلية الموارد والنفقات
 - * تحليل تطور الموارد والنفقات
 - * تحليل عبر المؤشرات
 - * دراسة وتقييم المديونية

دراسة تحليل هيكلية موارد ونفقات التصرف للمدة المعنية

بالتحليل

- يتمثل تحليل هيكلية الموارد والنفقات في بيان خصائص وتطور تركيبتها من خلال احتساب وزن كل عنصر بحساب كل سنة على حدة ضمن العنصر الأم وحسب تدرج تبويب الميزانية وذلك بغاية تحديد أهمية كل عنصر ومواطن القوة والضعف واستنتاج مدى تأثير كل عنصر.

هيكلية موارد العنوان الاول 2015/2011

	2015		2014		2013		2012		
	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	
1	0,005	631.469	0,02	627.924	0,1	614.111	0,04	576.348	الاول:موارد العنوان الاول
3	0,6	305.045	0,34	191.665	-0,13	143.095	1,02	165.323	الاول:المعاليم الجبانية الاعتيادية
	0,4	.68.838	0,38	49.327	-0,23	35.646	0,74	46.489	الاول : المعاليم على العقارات والانشطة
	0,03	21.854	0,51	21.134	-0,37	13.991	1,74	22.120	اليم الموظفة على العقارات
	0,7	46.984	0,3	28.192	-0,11	21.654	0,31	24.369	اليم الموظفة على الانشطة
5	0,6	193.089	0,42	118.402	-0,12	83.451	1,49	94.445	الثاني:مداخل اشغال الملك العمومي البلدي واستلزام المرافق ية فيه
5	0,6	193.089	0,42	118.402	-0,12	83.451	1,49	94.445	ميل الاسواق المستلزمة
	0	0	0	0	0	0	0	0	خيل المتاتية من الاستغلال المباشر للاسواق
	0	0	0	0	0	0	0	0	خيل الاخرى المتاتية من الاستغلال المباشر للملك البلدي
	0,8	43.117	0,002	23.935	-0,02	23.997	0,42	24.388	الثالث:معاليم الموجبات والرخص الادارية ومعاليم مقابل اسداء
	0	0	0	0	0	0	0	0	الرابع : المداخل الجبانية الاعتيادية الاخرى
2	-0,3	326.423	-0,07	436.258		471.016	-0,1	411.025	الثاني:المداخل غير الجبانية الاعتيادية

مراجعة موارد العنوان الثاني

2016			2015			2014			2013			2012			
انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات		
249,314	94,663	0,88	151,024	170,674	1	603,107	603,107	1	192,341	192,341	1	213,815	213,815	عنوان الثاني	
239,663	94,663	0,92	131,745	141,745	1	490,636	490,636	1	124,400	124,400	1	113,815	113,815	خاصة للبلدية	
167,344	50,000	0,82	72,910	88,654	1	462,610	462,610	1	107,756	107,756	1	68,566	68,566	يز	
0	0	1	19,279	19,279	1	44,530	44,530	0	0	0	-	0	0	راض	
0	0	1	19,279	19,279	1	44,530	44,530	0	0	0	-	0	0	اقتراض	
9,650	9,650	1	9,650	9,650	1	67,941	67,941	0	-	67,941	1	100,000	100,000	لمتأدية من	

هيكلة نفقات العنوان الاول 2016/2012

2016		2015		2014		2013		2012		
الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	
	682,641	-0,08	505,497	0,23	554.604	0,12	541.935	0,31	482.842	العنوان الاول:نفقات العنوان الاول
	481,921	0,19	502.946	-0,22	422.403	0,19	541.935	0,23	454.345	الجزء الاول : نفقات التصرف
	390,185	0,06	324.024	-0,06	304.494	0,12	324.994	0,05	321.015	القسم الاول : التاجير العمومي
	86,251	0,5	174.564	-0,46	116.197	0,62	216.940	1,24	133.180	القسم الثاني : وسائل المصالح
	5,484	1,54	4.357	-	1.711	0	0	-0,9	150	القسم الثالث : التدخل العمومي
	33,848	-0,9	2.551	-	32.201	0	0	0	0	الجزء الثاني: فوائد الدين
	33,848	-0,9	2.551	-	32.201	0	0	0	0	القسم الخامس : فوائد الدين

هيكل نفقات العنوان الثاني

2015			2014			2013			2012			2011
نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات
100	813,074	813,074	100	603,107	603,107	83	192,341	229,568	100	213,815	213,815	155
64	78,680	121,189	87	468,151	535,166	33	54,590	161,627	86	96,353	111,142	51
64	78,680	121,189	87	468,151	535,166	33	54,590	161,627	86	96,353	111,142	51
-	0	39,835	-	0	0	-	0	0	95	2,551	2,673	209
-	0	39,835	-	0	0	-	0	0	95	2,551	2,673	209
-	0	9,650	85	58,290	67,941	-	0	67,941	32	32,058	100,000	-

تحليل تطور عناصر موارد ونفقات التصرف

- يهدف تحليل نمو موارد ونفقات التصرف الى تقييم نسق وطبيعة نمو عناصرها خلال الخمس سنوات السابقة بما يمكن من تحديد منحائها وبيان ان كانت في ارتفاع او تراجع او استقرار
- وذلك بالنسبة لكل سنة على حدة وخلال المدة الزمنية المعنية بالتحليل .

تطور موارد العنوان الاول 2012/2016

معدل النمو السنوي	2016	2015	2014	2013	2012	
0,032	682,641	631,469	627,924	614,111	576,348	العنوان الاول: موارد العنوان الاول
0,389	258,483	305,045	191,665	143,095	165,323	الجزء الاول: مداخيل الجبائية الاعتيادية
0,267	63,775	68,838	49,327	35,646	46,489	الصف الاول: المعاليم على العقارات والانشطة
0,28	23,387	21,854	21,134	13,991	22,120	المعاليم الموظفة على العقارات
0,26	38,140	46,984	28,192	21,654	24,369	المعاليم الموظفة على الانشطة
0,502	149,516	193,089	118,402	83,451	94,445	الصف الثاني: مداخيل اشغال الملك البلدي واستلزام المرافق العمومية فيه
0,502	149,516	193,089	118,402	83,451	94,445	مداخيل الاسواق المستلزمة
0	0	0	0	0	0	المداخيل المتأتية من الاستغلال المباشر للاسواق
0,25	45,186	43,117	23,935	23,997	24,388	الصف الثالث: معاليم الموجبات والرخص الادارية ومعاليم مقابل اسداء خدمات
-0,08	424,152	326,423	436,258	471,016	411,025	الجزء الثاني: المداخيل غير الجبائية الاعتيادية
0,327	72,675	63,452	116,509	52,218	28,184	الصف الخامس : مداخيل املاك البلدية الاعتيادية الاكرية
0,327	72,675	63,452	116,509	52,218	28,184	مداخيل متأتية من الاستغلال المباشر للاملاك
-0,127	351,482	262,971	319,749	418,798	382,840	الصف السادس: المداخيل المالية الاعتيادية
0185	252,118	259,124	220,276	193,099	358,840	المناب من المال المشترك

تطور نفقات العنوان الاول

معدل النمو	2016		2015		2014		2013		2014		
	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	
0,083	1	682,641	1	505,497	1	554,604	1	541,935	1	533,266	العنوان الاول : نفقات العنوان الاول
0,082	0,70	481,921	0,99	502,946	0,76	422,403	1	541,935	0,948	533,266	الجزء الاول: نفقات التصرف
0,014	0,57	390,185	0,64	324,024	0,73	304,494	0,6	324,994	0,707	321,015	القسم الاول: التاجير العمومي
0,31	0,12	86,251	0,35	174,564	0,28	116,197	0,4	216,940	0,293	133,180	وسائل المصالح
0,203	0,008	5,484	0,01	4,357	0,004	1,711	-1	0	0,0003	150	لقسم الثالث : التدخل العمومي
-		33,848	0,01	2,551	0,27	32,201	-	0	-	0	الجزء الثاني: فوائد الدين
-		33,848	1	2,551	0,27	32,201	-	0	-	0	قسم الخامس : فوائد الدين

التحليل عبر المؤشرات

- يهدف التحليل عبر المؤشرات الى مزيد ضبط اهمية عناصر الموارد والنفقات وتبيان حقيقة منحها بما يبرز حقيقة نسق نموها خلال مدة التحليل .
- تدقيق طبيعة التوازن المالي لبلدية نصر الله وقدرتها على تعبئة الموارد الضرورية للاستثمار من تمويل ذاتي او اقتراض وتنقسم الى :
 - * مؤشرات هيكلية الموارد والنفقات
 - * مؤشرات هامش التصرف
 - * مؤشرات المجهود الادخاري
 - * مؤشرات التداين

مؤشرات هيكلية الموارد والنفقات

2016	2015	2014	2013	2012	مدلول المؤشر	بيان المؤشر	ع/ر
48	58	49	31	33	مدى استقلالية موارد الجماعة المحلية	الم الذاتية/ بمداخل ع 1	1
36	42	51	69	67	مدى ارتباط موارد الجماعة المحلية بتحويلات الدولة	تحويلات الدولة ب ع 1 /مداخل ع 1	2
3,7	1,4	3,3	2,2	3,8	اهمية مردود المعاليم على العقارات والانشطة بالنسبة للع 1	المعاليم على العقارات /مداخل ع1ع	3
9,3	3,4	7,8	1,4	8	اهمية مردود المعاليم على العقارات والانشطة بالنسبة للع1	المعاليم على العقارات والانشطة / مداخل ع1ع	4
57	59	66	59	66	اهمية حجم نفقات التاجير	التاجير العمومي /نفقات ع1ع	5
62	64	67	60	83	اهمية النفقات القارة	التاجير العمومي +تسديد الدين / نفقات الع 1	6
13	35	33	40	34	اهمية مصاريف التسيير	وسائل المصالح +التدخل العمومي / نفقات الع 1	7

مؤشرات هامش التصرف

2017	2016	2015	2014	مدلول المؤشر	بيان المؤشر	ع/ر
64	66	59	87	نسبة الاستخلاص بعنوان العقارات المبنية	مقايض المعلوم على العقارات المبنية / بقايا الاستخلاصات + مبلغ جدول التحصيل	1
51	48	52	57	اهمية حجم نفقات التاجير	التاجير العمومي / نفقات ع 1	2
0,64	0,48	0,52	0,55	اهمية الموارد المخصصة للتاجير	التاجير العمومي / موارد ع1	3
0,10	0,08	0,17	0,19	اهمية حجم تسديد المتخلدات	تسديد المتخلدات / موارد ع1	4
0,11	0,1	0,2	0,28	اهمية الموارد المخصصة لسداد ديون التصرف	تسديد المتخلدات / نفقات ع1	5
98	85	97	109	نسبة انجاز ميزانية نفقات التصرف	نفقات ع 1 المنجزة / تقديرات ع1	6
98	117	101	130	نسبة تعبئة موارد التصرف	موارد الع 1 المنجزة / تقديرات م ع 1	7
				المجهود البلدي في استغلال الملك العمومي البلدي	استخلاص معالم الاشغال الوقتي للطريق العام / تقديراته بميزانية الع 1	8
90	197	111	48	المجهود البلدي في الاستغلال المباشر للملك العقاري	استخلاص مداخل كراء العقارات / تقديرات الع 1	9

مؤشرات المجهود الادخاري

2016	2015	2014	2013	2012	مدلول المؤشر	بيان المؤشر	ع/ر
0,24	0,31	0,39	0,53	0,6	نسبة الادخار الخام	الادخار الخام / م ع 1	01
-0,8	-0,48	0,035	-0,16	-0,025	نسبة الموارد الموجهة للاستثمار	الادخار الصافي / م ع 1	02

مؤشرات حسب عدد السكان

ع/ر	بيان المؤشر	مدلول المؤشر	2012	2013	2014	2015
1	المدخيل الجبائية الاعتيادية / عدد السكان	معدل مساهمة السكان بعنوان الجبائية	31,508	27,271	36,528	58,137
2	تحويلات الدولة بالعنوان الاول / عدد السكان	معدل تحويلات الدولة بعنوان كل ساكن	68,389	36,801	41,981	49,385
3	المعاليم على العقارات / عدد السكان	معدل مساهمة السكان بعنوان المعاليم	4,215	2,666	4,028	4,165

دراسة وتقييم المديونية

- يتمثل تحليل مديونية بلدية نصر الله في تفصيل نوعيتها بين ديون تجاه المؤسسات الخاصة وديون تجاه المؤسسات العمومية مع تحديد ديون المؤسسات العمومية مثل صندوق القروض وديون المؤسسات العمومية الأخرى بكل تفصيل مع تحديد ان كانت هذه الديون المجدولة او غير مجدولة.
- كما يتطلب التحليل بيان نسق نمو كل عنصر منها بعنوان كل سنة وخلال الفترة المعنية بالتحليل واستخراج اهميتها ومدى تراكمها

معدل النمو	2016			2015			2014			2013		
	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة
-0,1	382,000	96,000	478,000	312,244	118,731	430,976	94,851	113,148	208,000	114,246	113,148	227,000
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-0,39	1,200	-	1,200	3,746		3,746	3,000	0	3,000	3,124	0	3,124
-0,2	4,000	-	4,000	3,500		3,500	2,400	0	2,400	4,131	0	4,131
0,1	12,000	-	12,000	8,000		8,000	0	0	0	0	0	0
-0,1	2,360	-	2,360	2,680		2,680	0	0	0	0	0	0
	0	-	0	0		0	0	0	0	0	0	0
0,17	197,000	-	197,000	52,000		52,000	14,455	0	14,455	187,044	0	187,044
1,49	5,119	-	5,119	1,173		1,173	0	0	0	4,591	0	4,591

التحليل الاستشرافي

- يتمثل التحليل الاستشرافي لمالية بلدية نصر الله في تقدير تطور توازناتها خلال فترة المخطط بناء على ما تم استنتاجه من خلال فترة المخطط بناء على ما تم استنتاجه من خلال التحليل الرجعي من حيث المنحى المسجل لنمو مختلف عناصر الموارد والنفقات او من حيث هامش تطور عناصر التوازنات المالية
- ملاحظة: تم اعتماد هامش مخاطر لتحديد نسبة التطور المرتقبة لموارد الميزانية وتطبيقها خلال التحليل الاستشرافي

تقديرات موارد العنوان الاول 2016/2017

المتوقع 2017	معدل ن س	2016	2015	2014	2013	2012	
		انجازات	انجازات	انجازات	انجازات	انجازات	
672,530,240	0,032	682,641	631,469	627,924	614,111	576,348	رؤس الاول
440,190,969	0,389	258,483	305,045	191,665	143,095	165,323	بنة الاعتيادية
110,506,282	0,267	63,775	68,838	49,327	35,646	46,489	العقاراتوالانشطة
35,806,280	0,28	25,639	21,854	21,134	13,991	22,120	ات
74,592,515	0,26	38,140	46,984	28,192	21,654	24,369	طة
435,609,759	0,502	149,516	193,089	118,402	83,451	94,445	لالملك البلدي واستلزام المرافق العمومية فيه
435,609,759	0,502	149,516	193,089	118,402	83,451	94,445	
0	0	0	0	0	0	0	لال المباشر للاسواق
67,371,718	0,25	45,156	43,117	23,935	23,997	24,388	بات والرخص الادارية ومعالم مقابل اسداء
276,284,514	-0,08	424,152	326,423	436,258	471,016	411,025	الجبائية الاعتيادية
111,735,704	0,327	72,675	63,452	116,509	52,218	28,184	ملاك البلدية الاعتيادية الاكبرية
111,735,704	0,327	72,675	63,452	116,509	52,218	28,184	المباشر للاملاك
200,417,825	-0,127	351,492	262,971	319,749	418,798	382,840	لمالية الاعتيادية

تقديرات نفقات العنوان الاول

معدل نمو	2016		2015		2014		2013		2012		
	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	
0,083			1	505,497	1	554,604	1	541,935	1	482,842	العنوان الاول : نفقات العنوان الاول
0,082			0,99	502,946	0,76	422,403	1	541,935	0,948	454,345	العنوان الاول: نفقات التصرف
0,014			0,64	324,024	0,73	304,494	0,6	324,994	0,707	321,015	العنوان الاول:التاجير العمومي
0,31			0,35	174,564	0,28	116,197	0,4	216,940	0,293	133,180	وسائل المصالح
0,203			0,01	4,357	0,004	1,711	-1	0	0,0003	150	ثالث : التدخل العمومي
-			0,01	2,551	0,27	32,201	-	0	-	0	الجزء الثاني:فوائد الدين
-			1	2,551	0,27	32,201	-	0	-	0	الخامس : فوائد الدين