

التشخيص المالي لبلدية نصرالله

لسنة 2018



مجلس بلدي منتخب بلدية افضل

التشخيص المالي

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

التحليل الرجعي

- هو تشخيص التوازن المالي لبلدية نصرالله 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

المعنوية 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

2016		2015		2014		2013		
هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	
0,08	682,641	0,005	631.469	0,02	627.924	0,1	614.111	الاول:موارد العنوان الاول
-0,15	258,483	0,6	305.045	0,34	191.665	-0,13	143.095	اول:المعاليم الجبائية الاعتيادية
-0,07	63,779	0,4	.68.838	0,38	49.327	-0,23	35.646	الاول : المعاليم على العقارات والانشطة
0,15	25,252	0,03	21.854	0,51	21.134	-0,37	13.991	بم الموظفة على العقارات
-0,18	38,140	0,7	46.984	0,3	28.192	-0,11	21.654	بم الموظفة على الانشطة
-0,22	149,516	0,6	193.089	0,42	118.402	-0,12	83.451	الثاني:مداخل اشغال الملك العمومي البلدي واستلزام المرافق فيه
-0,22	149,516	0,6	193.089	0,42	118.402	-0,12	83.451	ل الاسواق المستلزمة
-	0	0	0	0	0	0	0	بل المتاتية من الاستغلال المباشر للاسواق
-	0	0	0	0	0	0	0	بيل الاخرى المتاتية من الاستغلال المباشر للملك البلدي
0,04	45,186	0,8	43.117	-0,002	23.935	-0,02	23.997	الثالث:معاليم الموجبات والرخص الادارية ومعاليم مقابل اسداء
-	0	0	0	0	0	0	0	الرابع : المداخل الجبائية الاعتيادية الاخرى
0,29	424,152	-0,3	326.423	-0,07	436.258		471.016	ثاني:المداخل غير الجبائية الاعتيادية
0,14	72,675	-0,5	63.452	1,23	116.509		52.218	الخامس :مداخل املاك البلدية
0.14	72.675	-0.5	63.452	1.23	92.905		52.218	لا كربة

هيكلية موارد العنوان الثاني

	2016			2015			2014			2013			
تقديرات	نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات										
54,663	%263	249,314	94,663	0,88	151,024	170,674	1	603,107	603,107	1	192,341	192,341	: موارد العنوان
54,663	%253	239,663	94,663	0,92	131,745	141,745	1	490,636	490,636	1	124,400	124,400	لموارد الخاصة
-	%334	167,344	50,000	0,82	72,910	88,654	1	462,610	462,610	1	107,756	107,756	منح التجهيز
-	-	0	0	1	19,279	19,279	1	44,530	44,530	0	0	0	موارد الاقتراض
-	-	0	0	1	19,279	19,279	1	44,530	44,530	0	0	0	: موارد الاقتراض
-	%100	9,650	9,650	1	9,650	9,650	1	67,941	67,941	0	-	67,941	الموارد المتأتية المحالة

هيكلية نفقات العنوان الاول 2017/2013

انجاز	2016		2015		2014		2013		
	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	الهيكلية	انجازات	
10	0,03	682,641	-0,08	505,497	0,23	554.604	0,12	541.935	العنوان الاول:نفقات العنوان الاول
	-0,22	481,921	0,19	502.946	-0,22	422.403	0,19	541.935	الجزء الاول : نفقات التصرف
	-0,23	390,185	0,06	324.024	-0,06	304.494	0,12	324.994	القسم الاول : التاجير العمومي
	-0,14	86,251	0,5	174.564	-0,46	116.197	0,62	216.940	القسم الثاني : وسائل المصالح
	-0,6	5,484	1,54	4.357	-	1.711	0	0	القسم الثالث : التدخل العمومي
	-0,01	33,848	-0,9	2.551	-	32.201	0	0	الجزء الثاني: فوائد الدين
	-0,01	33,848	-0,9	2.551	-	32.201	0	0	القسم الخامس : فوائد الدين

هيكلة نفقات العنوان الثاني

2016			2015			2014			2013			
نسبة تحقيق التقديرات	انجازات	تقديرات										
100	813,074	813,074	100	603,107	603,107	83	192,341	229,568	100	813,074	813,074	العنوان الثاني
64	78,680	121,189	87	468,151	535,166	33	54,590	161,627	64	78,680	121,189	التنمية
64	78,680	121,189	87	468,151	535,166	33	54,590	161,627	64	78,680	121,189	نشاطات المباشرة
-	0	39,835	-	0	0	-	0	0	-	0	39,835	صل الدين
-	0	39,835	-	0	0	-	0	0	-	0	39,835	صل الدين
-	0	9,650	85	58,290	67,941	-	0	67,941	-	0	9,650	ت المسددة من

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 2017/2013

معدل	2017	2016	2015	2014	2013	
	1,196,710	682,641	631,469	627,924	614,111	الاول: موارد العنوان الاول
	306,692	258,483	305,045	191,665	143,095	الاول: مداخيل الجبائية الاعتيادية
	81,375	63,775	68,838	49,327	35,646	الاول: المعاليم على العقارات والانشطة
	25,925	23,387	21,854	21,134	13,991	الموظفة على العقارات
	55,449	38,140	46,984	28,192	21,654	الموظفة على الانشطة
	166,301	149,516	193,089	118,402	83,451	الثاني: مداخيل اشغال الملك البلدي واستلزام المرافق مالية فيه
	166,301	149,516	193,089	118,402	83,451	بل الاسواق المستلزمة
	-	0	0	0	0	تخيل المتاتية من الاستغلال المباشر للاسواق
	59,015	45,186	43,117	23,935	23,997	الثالث: معاليم الموجبات والرخص الادارية ومعاليم اسداء خدمات
	890,018	424,152	326,423	436,258	471,016	الثاني: المداخيل غير الجبائية الاعتيادية
	275,579	72,675	63,452	116,509	52,218	الخامس : مداخيل املاك البلدية الاعتيادية الاكبرية
	275,579	72,675	63,452	116,509	52,218	بل متاتية من الاستغلال المباشر للاملاك
	614,438	351,482	262,971	319,749	418,798	السادس: المداخيل المالية الاعتيادية

تطور نفقات العنوان الاول

17		2016		2015		2014		2013		
هي	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	هيكلية	انجازات	
	1,196,710	1	682,641	1	505,497	1	554,604	1	541,935	لعنوان الاول : نفقات العنوان الاول
	742,694	0,70	481,921	0,99	502,946	0,76	422,403	1	541,935	الجزء الاول: نفقات التصرف
5	415,648	0,57	390,185	0,64	324,024	0,73	304,494	0,6	324,994	التاجير القسم الاول: العمومي
	316,284	0,12	86,251	0,35	174,564	0,28	116,197	0,4	216,940	وسائل المصالح
	107,609	0,008	5,484	0,01	4,357	0,004	1,711	-1	0	لقسم الثالث : التدخل العمومي
	-		33,848	0,01	2,551	0,27	32,201	-	0	جزء الثاني: فوائد الدين
	-		33,848	1	2,551	0,27	32,201	-	0	م 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 نصرالله وقدرتها على تعبئة الموارد الضرورية للاستثمار من تمويل ذاتي او اقتراض وتنقسم الى :
 - * مؤشرات هيكلية الموارد والنفقات
 - * مؤشرات هامش التصرف
 - * مؤشرات المجموع الادخاري
 - * مؤشرات التداين

مؤشرات هيكلية الموارد والنفقات

ع/ر	بيان المؤشر	مدلول المؤشر	2013	2014	2015	2016	7
1	الم الذاتية/ بمداخل ع 1	مدى استقلالية موارد الجماعة المحلية	31	49	58	48	
2	تحويلات الدولة ب ع 1 /مداخل ع 1	مدى ارتباط موارد الجماعة المحلية بتحويلات الدولة	69	51	42	36	
3	المعاليم على العقارات /مداخل ع1	اهمية مردود المعاليم على العقارات والانشطة بالنسبة للع 1	2,2	3,3	1,4	3,7	
4	المعاليم على العقارات والانشطة / مداخل ع1	اهمية مردود المعاليم على العقارات والانشطة بالنسبة للع1	1,4	7,8	3,4	9,3	
5	التاجير العمومي /نفقات ع1	اهمية حجم نفقات التاجير	59	66	59	57	
6	التاجير العمومي +تسديد الدين / نفقات الع 1	اهمية النفقات القارة	60	67	64	62	
7	وسائل المصالح +التدخل العمومي / نفقات الع 1	اهمية مصاريف التسيير	40	33	35	13	

مؤشرات هامش التصرف

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

مؤشرات المجهود الادخاري

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

مؤشرات حسب عدد السكان

2017	2016	2015	2014	2013	مدلول المؤشر	بيان المؤشر	ع/ر
60,791	51,23	58,137	36,528	27,271	معدل مساهمة الساكن بعنوان الجبائية	المداخل الجبائية الاعتيادية / عدد السكان	1
87,721	50	49,385	41,981	36,801	معدل تحويلات الدولة بعنوان كل ساكن	تحويلات الدولة بالعنوان الاول / عدد السكان	2
16,129	4,6	4,165	4,028	2,666	معدل مساهمة الساكن بعنوان المعاليم	المعاليم على العقارات / عدد السكان	3

دراسة وتقييم المديونية

- يتمثل تحليل مديونية بلدية نصرالله 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

جدول تفصيل ديون البلدية

	2017			2016			2015			2014			2013			مؤسسة
	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مجدول غير مجدول	مجدول	الجملة	مؤسسة
				382,000	96,000	478,000	312,244	118,731	430,976	94,851	113,148	208,000	114,246	113,148	227,394	مؤسسة الديون
						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مؤسسة أخرى
				1,200	-	1,200	3,746		3,746	3,000	0	3,000	3,124	0	3,124	مؤسسة المياه
				4,000	-	4,000	3,500		3,500	2,400	0	2,400	4,131	0	4,131	مؤسسة الرسمية
				12,000	-	12,000	8,000		8,000	0	0	0	0	0	0	مؤسسة تونس
				2,360	-	2,360	2,680		2,680	0	0	0	0	0	0	مؤسسة إعلامية
				0	-	0	0		0	0	0	0	0	0	0	مؤسسة النفايات
				197,000	-	197,000	52,000		52,000	14,455	0	14,455	187,044	0	187,044	مؤسسة التونسية مؤسسة الغاز
				5,119	-	5,119	1,173		1,173	0	0	0	4,591	0	4,591	مؤسسة خاصة

التحليل الاستشرافي

- يتمثل التحليل الاستشرافي لمالية بلدية نصرالله 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 لس 2018	معدل النمو السنوي	2017	2016	2015	2014	2013
		انجازات	انجازات	انجازات	انجازات	انجازات
86,464,280	0,75	1,196,710,961	682,641	631,469	627,924	614,111
2,213,062	0,18	306,692,596	258,483	305,045	191,665	143,095
572,572	0,27	81,375,436	63,775	68,838	49,327	35,646
314,278	0,108	35,926,275	25,639	21,854	21,134	13,991
944,373	0,45	55,449,161	38,140	46,984	28,192	21,654
3,164,390	0,112	166,301,810	149,516	193,089	118,402	83,451
3,164,390	0,112	166,301,810	149,516	193,089	118,402	83,451
	-	0	0	0	0	0
785,810	0,3	59,015,350	45,156	43,117	23,935	23,997
7,030,366	1,09	890,018,365	424,152	326,423	436,258	471,016
2,466,202	2,79	*275,579,517	72,675	63,452	116,509	52,218

تقديرات نفقات العنوان الاول

معدل النمو السنوي	2017		2016		2015		2014		2013		
	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	نمو	انجازات	
0,33	0,08	742,694	0,35	682,641	1	505,497	1	554,604	1	541,935	الاول : نفقات لعنوان الاول
0,33	0,54	742,694	0,4-	481,921	0,99	502,946	0,76	422,403	1	541,935	الاول: نفقات التصرف
0,24	0,06	415,648	0,2	390,185	0,64	324,024	0,73	304,494	0,6	324,994	الاول:التاجير العمومي
0,55	2,66	316,284	0,5-	86,251	0,35	174,564	0,28	116,197	0,4	216,940	مائل المصالح
0,98	0,96	10,760	0,25	5,484	0,01	4,357	0,004	1,711	-1	0	ثالث : التدخل العمومي
-	-	-	12	33,848	0,01	2,551	0,27	32,201	-	0	الثاني:فوائد الدين