



التشخيص المالي لبلدية سيدي بوسعيد

I - التحليل الرجعي

ويهدف الى دراسة مالية البلدية دخلا وصرفا خلال الخمس سنوات السابقة للمخطط بغاية تحديد القدرة على تعبئة الموارد الذاتية للاستثمار من ناحية والاقتراض من ناحية اخرى.

1 - تحليل هيكله موارد ونفقات التصرف وتطورها :

بيان	2015			2016			2017			سبتمبر 2018			المعدل 3 سنوات	
	التقديرات	المستخلص	نسبة الانجاز	التقديرات	المستخلص	نسبة الانجاز	التقديرات	المستخلص	نسبة الانجاز	التقديرات	المستخلص	نسبة الانجاز	معدل الانجاز	معدل التقديرات
المعلوم على العقارات المبنية	180,000	163,680	91	180,000	146,806	82	180,000	172,040	96	200,000	112,829	56	160,842	180,000
المعلوم على الاراضي غير المبنية	10,000	20,700	207	20,000	11,293	56	20,000	34,032	170	20,000	5,177	26	22,008	16,667
المعلوم على المؤسسات	84,000	94,160	112	90,000	91,027	101	95,000	109,438	115	120,000	76,507	64	98,208	89,667
المعلوم على النزول	55,000	65,770	120	60,000	106,157	177	80,000	53,367	67	80,000	26,542	33	75,098	65,000
معلوم الاجازة	1,000	736	74	1,000	620	62	1,000	616	62	1,000	540	54	657	1,000
جملة المعلوم على العقارات والانشطة	330,000	345,046	105	351,000	355,903	101	376,000	369,493	98	421,000	221,595	53	356,814	352,333
مداخيل لزمة معلوم وقوف العربات بالطريق العام	90,000	94,300	105	95,000	88,000	93	110,000	13,500	12	410,000	183,000	45	65,267	98,333
مداخيل لزمة معلوم الاشهار	245,000	181,460	74	230,000	105,000	46	140,000	35,000	25	220,000	54,000	25	107,153	205,000
جملة مداخيل اللزمات	335,000	275,760	82	325,000	193,000	59	250,000	48,500	19	630,000	237,000	38	172,420	303,333
معلوم الاشغال الوقتي للطريق العام	100,000	47,376	47	60,000	66,180	110	65,000	233,904	360	153,000	177,062	116	115,820	75,000
معلوم وقوف العربات بالطريق العام	350,000	239,975	69	350,000	291,685	83	300,000	371,888	124	250,000	257,120	103	301,183	333,333

-1	4,232	6,000	81	4,050	5,000	88	4,375	5,000	70	3,850	5,500	60	4,470	7,500	معلوم اشغال الطريق العام بمناسبة حفلات البناء
1	838	1,000	23 5	2,353	1,000	74	743	1,000	104	1,041	1,000	73	730	1,000	معلوم عن اشغال تحت الطريق العام
17	23,810	30,000	66	32,844	50,000	182	36,456	20,000	42	8,499	20,000	53	26,476	50,000	معلوم الاشهار
42	445,883	445,333	10 3	473,429	459,000	166	647,366	391,000	85	371,255	436,500	63	319,027	508,500	جملة معالم الاشغال الوقتي
21	12,178	11,333	72	8,690	12,000	61	12,101	20,000	230	16,119	7,000	119	8,313	7,000	معلوم التعريف بالامضاء
18	3,491	3,333	70	2,795	4,000	79	3,951	5,000	148	3,705	2,500	113	2,816	2,500	معلوم الاشهاد بمطابقة النسخ للاصل
124	9,502	3,333	9	1,050	12,000	205	12,310	6,000	687	13,739	2,000	123	2,457	2,000	معلوم تسليم بطاقات الحالة المدنية
#DIV/0!	5,001	0	0		100	### #	15,000		####	2		#DI V/0!			معلوم تسليم الشهادت والحجج الاخرى
263	1,302	1,000	30 0	3,000	1,000	363	3,630	1,000	0		1,000	28	276	1,000	معلوم اشغال الطريق العام لتعاطي بعض المهن
86	1,820	1,333	73	2,200	3,000	145	2,900	2,000	172	1,720	1,000	84	840	1,000	معلوم رخص الحفلات المنضمة بمناسبة الافراح العائلية
-27	11,838	13,333	67	6,689	10,000	53	7,914	15,000	84	12,580	15,000	150	15,020	10,000	معلوم رخص البناء
12	1,896	2,000	77	1,548	2,000	115	2,304	2,000	77	1,548	2,000	92	1,836	2,000	معلوم رخص الدفن واخراج الجثث
102	9,074	4,000	57	3,988	7,000	162	6,467	4,000	479	19,165	4,000	40	1,590	4,000	معالم رخص اخرى
13	88,971	80,000	72 0	36,009	5,000	103	102,775	100,000	105	83,921	80,000	134	80,218	60,000	معالم الايواء بمستودع الحجز
-16	33,849	40,000	0		40,000	73	29,283	40,000	76	30,279	40,000	105	41,986	40,000	المعلوم الاضافي على سعر التيار الكهربائي
-26	22,542	30,000	31	9,218	30,000	60	18,111	30,000	54	16,145	30,000	111	33,370	30,000	معالم مقابل الفضلات
0	92	200	28	55	200	55	109	200	29	57	200	55	109	200	معلوم رقابة سيارات الاجرة
83	750	300	70	210	300	333	1,000	300	317	950	300	100	300	300	معالم اخرى مقابل اسداء خدمات
#DIV/0!	11,763	0	## ##			### #	35,290		####						المساهمة في إنجاز

															ماوي جماعية لوسائل النقل
16	214,069	190,167	60	75,452	126,600	112	253,145	225,500	108	199,930	185,000	118	189,131	160,000	جملة المعاليم مقابل اسداء خدمات
-100	97,401	130,667	46	55,060	120,000	0	0	200,000	202	195,804	97,000	101	96,400	95,000	معاليم اشغال الملك العمومي البحري
-100	97,401	130,667	46	55,060	120,000	0	0	200,000	202	195,804	97,000	101	96,400	95,000	جملة اشغال الملك العمومي البحري
24	108,100	100,000	48	95,880	200,000	117	140,900	120,000	103	92,400	90,000	101	91,000	90,000	مداخل قاعات العروض والافراح
36	43,420	39,000	16	8,145	50,000	196	76,547	39,000	31	12,164	39,000	107	41,549	39,000	مداخل غير جبلانية اخرى
12	522,517	533,333	61	355,244	580,000	105	578,390	550,000	96	526,004	550,000	93	463,157	500,000	مداخل كراء عقارات معدة لنشاط تجاري
38	6,690	9,000	60	7,197	12,000	89	8,038	9,000	87	7,793	9,000	47	4,238	9,000	مداخل كراء عقارات معدة لنشاط السكن
-70	33,855	95,000	67	33,741	50,000	10	5,000	50,000	43	42,542	100,000	40	54,022	135,000	مداخل الحدائق والمنتزهات ومراكز الترفيه
#DIV/0!	0	2,333	34	17,199	50,000	0		1,000	####			0		6,000	محاصيل بيع الاثاث الذي زال الانتفاع به
11	714,581	778,667	287	517,406	942,000	105	808,875	769,000	86	680,903	788,000	84	653,966	779,000	جملة معاليم الاملاك
-2	626,245	621,667	64	450,000	700,000	88	597,238	680,000	96	657,423	685,000	125	624,074	500,000	المناب من المال المشترك
#DIV/0!	0	33,333	##			##			0	0	50,000	0		50,000	منح مخصصة للتسيير
#DIV/0!	34,685	34,685	33	3,870	11,686	100	70,305	70,305	100	33,749	33,749	#DI V/0!			موارد منقولة من فوائض العنوان الأول
13	219,528	253,333	0		200,000	65	194,988	300,000	111	310,000	280,000	85	153,597	180,000	منح المساهمات المالية
20	560	1,000	0		5,000	60	600	1,000	66	660	1,000	42	420	1,000	مداخل المخالفات لترتيب حفظ الصحة والشرطة الصحية
-21	637	1,000	0		1,000	37	370	1,000	94	940	1,000	60	600	1,000	مداخل للمخالفات لترتيب العمرانية
-100	3,971	0	##		0	##		0	####	10,956	0	#DI V/0!	957		مبالغ مترتبة عن سقوط الحق بمرور الزمن

#DIV/0!	0	0	##	##	###	###	###	###	###	###	###	###	###	###	استرجاع مصاريف اصلاح الطرقات و الارصفة
#DIV/0!	4,691	0	##	##	###	###	###	###	###	###	14,074	###	###	###	مداخيل مالية اعتيادية اخرى
-17	3,759	4,500	72	3,228	4,500	71	3,176	4,500	79	3,534	4,500	102	4,568	4,500	مبالغ بعنوان مصاريف ادارة وتصرف واستخلاص لفائدة الغير
-100	8,911	7,333	0		36,000	0		20,000	2,516	25,164	1,000	157	1,568	1,000	خطابا التاخير المنجرة عن انجاز الصفقات العمومية
4	2,885	5,667	75	7,440	9,900	122	2,443	2,000	#####	3,951		15	2,260	15,000	مقايض مختلفة
5	905,872	962,518	48	464,538	968,086	81	869,120	1,078,805	100	1,060,451	1,056,249	105	788,044	752,500	جملة المداخيل المالية
6	2,907,040	3,163,018	56	2,044,480	#####	91	2,996,499	3,290,305	94	3,057,246	3,238,749	90	2,667,374	2,960,000	المجموع

أ - هيكلية الموارد والنفقات :

أ - 1 هيكلية الموارد :

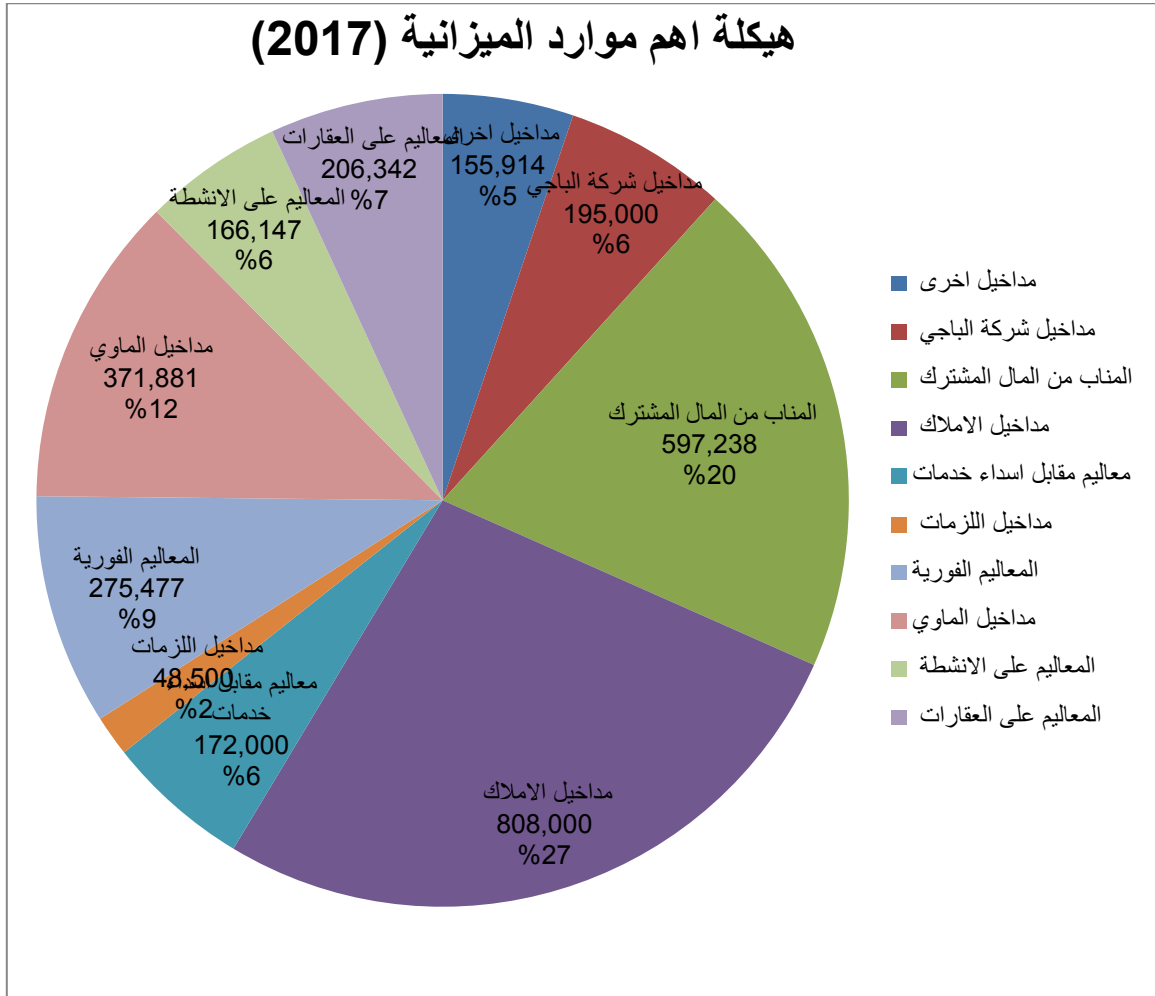
نلاحظ من خلال دراسة موارد البلدية خلال الفترة 2017/2015 ان :

- معدل المداخيل الجبائية يمثل 38 % من معدل مجموع موارد العنوان الاول بمبلغ 1.318.018 دينار على معدل تقديرات بمبلغ 3.163.018 دينار
- بلغت المداخيل الجبائية لسنة 2017 ما قدره 1.318.504 دينار من جملة مداخيل 2.996.499 دينار موارد العنوان الاول وبنسبة 43.9 % وتتكون اساسا من :
 - ✓ المعاليم على العقارات والأنشطة بمبلغ 369.493 دينار وبنسبة 28 % من المداخيل الجبائية و 12.3 % من جملة موارد العنوان الاول (اساسا المعلوم على العقارات المبنية بمبلغ 172.040 دينار والمعلوم على المؤسسات بمبلغ 109.438 دينار والمعلوم على النزل بمبلغ 53.367 دينار)
 - ✓ مداخيل لزمة الملك العمومي البلدي بمبلغ 48.500 دينار وبنسبة 3.67 % من المداخيل الجبائية و 1.6 % من جملة موارد العنوان الاول (اساسا لزمات المأوي البلدية والإشهار التي تراجعت من 275.760 دينار سنة 2015 الى 48.500 دينار سنة 2017.

- ✓ مداخيل الاستغلال المباشر للملك العمومي لبلدي بمبلغ 647.366 دينار
وبنسبة 49 % من المداخيل الجبائية و 21.5 % من جملة موارد العنوان
الاول % (اساسا الاشغال الوقتي للطريق العام بمبلغ 233.904 دينار
والاستغلال المباشر للماوي البلدية بمبلغ 371.888 دينار
- ✓ مداخيل الموجبات الادارية بمبلغ 253.145 دينار وبنسبة 19 % من
المداخيل الجبائية و 6 % من جملة موارد العنوان الاول
- معدل المداخيل غير الجبائية تمثل 53 % من معدل مداخيل العنوان الاول بمبلغ
1.677.995 دينار على معدل تقديرات بمبلغ 3.163.018 دينار
وتتمثل المداخيل غير الجبائية لسنة 2017 في ما يلي :
- ✓ الاستغلال المباشر لاملاك البلدية الخاصة بمبلغ 217.447 دينار وبنسبة
12.9 % من المداخيل غير الجبائية و 7.2 % من جملة موارد العنوان
الاول وهي اساسا مداخيل قاعات العروض والأفراح بمبلغ 140.900 دينار
ومداخيل كراء فضاءات لمحطات الاتصالات بمبلغ 76.547 دينار
- ✓ مداخيل كراء العقارات بمبلغ 586.428 دينار دينار وبنسبة 35 % من
المداخيل غير الجبائية و 19.5 % من جملة موارد العنوان الاول
- ✓ المداخيل المالية الاعتيادية بمبلغ 869.120 دينار وبنسبة 51.8 % من
المداخيل غير الجبائية و 29 % من جملة موارد العنوان الاول وهي اساسا
المناب من المال المشترك بمبلغ 597.238 دينار ومداخيل شركة الباجي
بمبلغ 194.988 دينار.

المبلغ	المعلوم
206,342	المعاليم على العقارات
166,147	المعاليم على الانشطة
371,881	مداخيل الماوي
275,477	المعاليم الفورية
48,500	مداخيل اللزمات
172,000	معاليم مقابل اسداء خدمات
808,000	مداخيل الاملاك
597,238	المناب من المال المشترك
195,000	مداخيل شركة الباجي
155,914	مداخيل اخرى
2,996,499	الجملة

هيكله اهم موارد الميزانية (2017)



الاستنتاجات :

- ضعف المداخيل الجبائية وخاصة المداخيل الجبائية الاعتيادية حيث لا تمثل المعاليم على العقارات سوى 6.8% من جملة المداخيل فيما لا يساهم النسيج الصناعي والسياحي سوى 5.5% .
- اهمية المداخيل غير الجبائية في الميزانية خاصة مداخيل الاملاك سواء استغلال الملك البلدي العام او مداخيل الكراءات والمناب من المال المشترك ومساهمات شركة الباجي
- اهمية مؤشر الاستقلالية المالية حيث تمثل الموارد الذاتية للبلدية 80% من جملة موارد العنوان الاول .

أ - 2 هيكلة النفقات :

تنقسم نفقات العنوان الاول الى :

تطور وهيكله النفقات البلدية لسنوات 2017/2016/2015

بيان النفقات	2015	2016	2017	المعدل	معدل النمو	النسبة من جملة المصاريف
التأجير العمومي	1,737,757	1,862,232	1,830,693	1,810,227	1.03	62
جملة نفقات التأجير العمومي	1,737,757	1,862,232	1,830,693	1,810,227	1.03	62
مصاريف التسيير (ماء كهرباء هاتف)	228,274	304,444	269,745	267,488	1.09	9
مصاريف الاعتناء (بناءات ومعدات)	119,126	92,797	138,855	116,926	1.08	4
المحروقات	84,572	83,153	81,898	83,208	0.98	3
تسديد المتخلدات	20,947	92,377	145,817	86,380	2.64	3
بقية مصاريف التسيير	79,442	99,008	134,653	104,368	1.30	4
جملة نفقات التسيير	532,361	671,779	770,968	658,369	1.20	23
نفقات التنظيف المباشرة	27,826	36,914	78,819	47,853	1.68	2
التنوير العمومي	22,419	14,775	10,396	15,863	0.68	1
مقاومة الحشرات	5,013	3,675	0	2,896	0.00	0
الاعتناء بالحدائق	23,691	8,531	5,055	12,426	0.46	0
بقية مصاريف الاعتناء	12,369	12,292	19,752	14,804	1.26	1
جملة نفقات الاعتناء	91,318	76,187	114,022	93,842	1.12	3
التدخلات الاجتماعية	95,659	83,719	42,778	74,052	0.67	3
التدخلات الثقافية	9,906	15,212	18,353	14,490	1.36	0
التدخلات الرياضية	70,000	70,000	70,000	70,000	1.00	2
بقية مصاريف التدخل العمومي	8,619	15,421	58,700	27,580	2.61	1
جملة نفقات التدخل العمومي	184,184	184,352	189,831	186,122	1.02	6
خلاص فوائد الدين	52,134	0	0	17,378	0.00	1
جملة نفقات خلاص فوائد الدين	52,134	0	0	17,378	0.00	1
خلاص اصل الدين	130,465			43,488	0.00	1
بقية مصاريف المساهمة	0	6,421	76,375	27,599		1
جملة نفقات المساهمة	130,465	6,421	76,375	71,087	0.77	2
المجموع العام	2,780,353	2,800,971	2,981,889	2,854,404	5	98

الاستنتاجات :

- اهمية مصاريف التأجير التي تمثل 62 % من جملة المصاريف وهو ما لا يوفر للبلدية هامش تصرف كبير سواء لتوفير الاعتمادات للاعتناء بالبنية الاساسية او لتوفير ادخار لانجاز مشاريع استثمارية .
- ضعف الاعتمادات المخصصة للاعتناء بالبنية الاساسية التي لا تمثل سوى 3 من جملة مصاريف العنوان الاول .

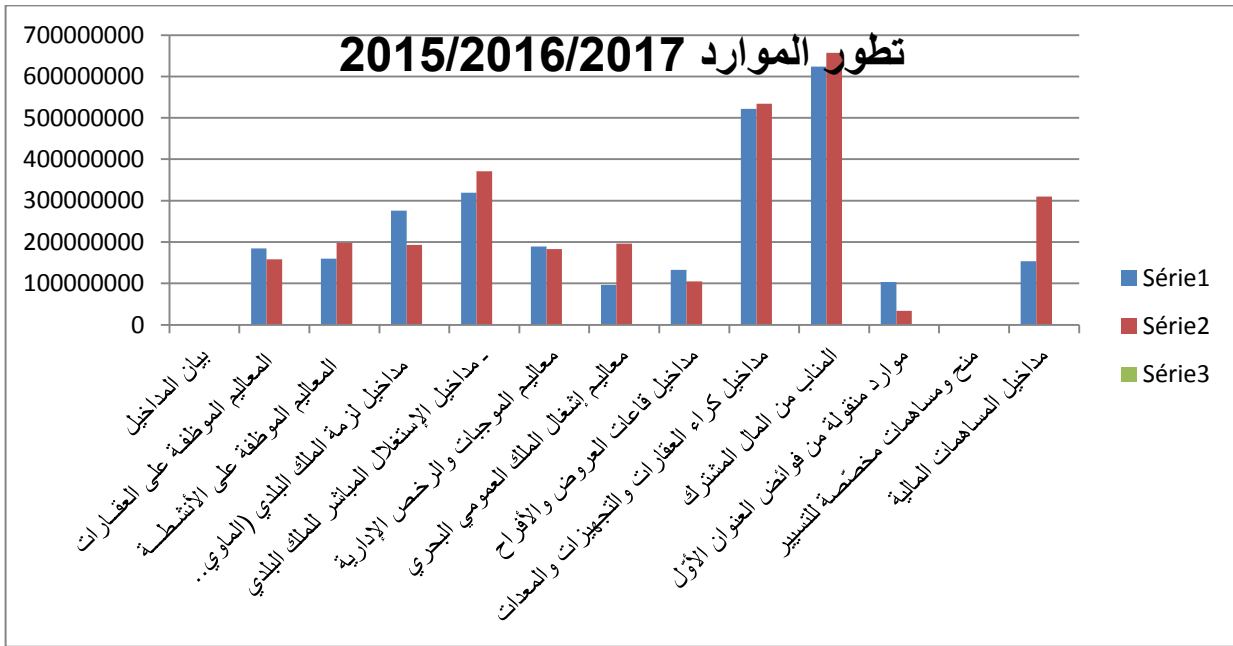
ب - تطور الموارد والنفقات :

ب - 1 تطور الموارد :

تطورت موارد العنوان الاول من 2.667.374 دينار سنة 2015 الى 2.996.499 دينار سنة 2017 بمعدل تطور قدره 6 % وشهدت سنة 2016 اعلى نسبة نمو ب 14 % مقارنة بسنة 2015 اما ادنى نسبة نمو فقد شهدتها سنة 2015 ب -3 % مقارنة بسنة 2014

وفيما يلي جدول لأهم المعاليم البلدية وتطورها منذ سنة 2015 :

بيان المداخيل	2015	2016	2017
المعاليم الموظفة على العقارات	184380941	158100251	206342
المعاليم الموظفة على الأنشطة	159,994,045	197,805,015	166,147
مداخيل لزمة الملك البلدي (الماوي والاشهار)	275,760,000	193,000,000	48,500
- مداخيل الإستغلال المباشر للملك البلدي	319,027,003	371,267,282	647,366
معاليم الموجبات والرخص الإدارية	189,132,782	182,679,964	253,145
معاليم إشغال الملك العمومي البحري	96,400,000	195,804,250	0
مداخيل قاعات العروض والأفراح	132,549,711	104,564,748	140,900
مداخيل كراء العقارات والتجهيزات والمعدات	521,416,832	533,798,221	668,875
المناب من المال المشترك	624,074,000	657,423,000	597,238
موارد منقولة من فوائض العنوان الأول	103,596,683	33,749,026	70,305
منح ومساهمات مخصصة للتسيير			
مداخيل المساهمات المالية	153,692,000	310,000,000	194,988



الإستنتاجات

• اهم الارتفاعات

- معالم الاشغال الوقتي للطريق العام بنسبة نمو 122%
- معلوم وقوف العربات بالطريق العام بمعدل نمو 24 %
- المعلوم على المؤسسات بمعدل نمو 8 %
- معالم الايواء بمستودع الحجز بمعدل نمو 13 %
- مداخيل قاعات العروض والافراح بمعدل نمو 24 %
- مداخيل كراء العقارات بمعدل نمو 12 %
- ارباح شركة الباجي بمعدل نمو 13 %

• اهم الانخفاضات او النمو البطيء

- المعلوم على العقارات المبنية بمعدل نمو 3 %
- المناب من المال المشترك بانخفاض 2%
- لزمة معلوم الاشهار بانخفاض 56%
- لزمة معلوم وقوف العربات بالطريق العام بانخفاض 62%
- مداخيل الملك العمومي البحري بانخفاض 100 %
- مداخيل الحدائق والمنتزهات بانخفاض 70 %

ب - 2 تطور النفقات :

شهدت النفقات تطورا طفيفا حيث ارتفعت من 2.728.219 دينار سنة 2015 لتبلغ 2.981.889 دينار سنة 2017 وفيما يلي جدول تلخيصي لتطور اهم النفقات البلدية بمعدل نمو قدره 1%



II - المديونية

تبلغ جملة الديون المتخلدة بذمة بلدية سيدي بوسعيد الى غاية 31 دسمبر 2017 ما قدره 442.854 دينار تمثل منها ديون صندوق القروض الجزء الاكبر بنسبة 55.2 % المؤسسات العمومية.

ديون البلدية تجاه المؤسسات العمومية والخواص

الملاحظات	برنامج تطهير الديون								المستحقات الجديدة خلال السنة 2017	الطرف الدائن	
	2021	2020	2019	2018				سنوات الخلاص			
				المبالغ المتعهد بخلاصها بعنوان كل سنة	المتبقي	النسبة	المنجز صرف				المرسم بالميزانية
	122000	122,000							2019/ 20120	244,000	صندوق القروض ومساعدة الجماعات المحلية
تم الخلاص				0	100	38,000	38,000	38,000		38,000	الشركة التونسية للكهرباء والغاز
تم الخلاص				0	100	263	263	263	2018	263	الشركة الوطنية لاستغلال وتوزيع المياه
بصدد التعهد بالنفقة				37	0	0	37	542	2018	542	اتصالات تونس
في طور الخلاص				2,066	0	0	2,066	2,066	2018	2,066	الوكالة الوطنية للتصرف في النفايات
تم الخلاص				1,340	80	5,460	6,800	6,800	2017/ 2018	6,800	الشركة الوطنية لتوزيع البترول
في انتظار السيولة				91,087	0	0	91,087	91,087	2017/ 2018	91,087	الصندوق الوطني للتقاعد
تم الخلاص				0	100	3,713	3,713	3,713	2018	3,713	المركز الوطني للاعلامية
تم الخلاص				0	100	158	158	158	2018	158	المطبعة الرسمية
المبلغ المتبقي في طور الخلاص				18,703	67	37,522	56,225	56,225	2017/ 2018	56,225	الخواص

المجموع	442,854	198,854	198,349	47,116	113,233	0	122,000	122,000
---------	---------	---------	---------	--------	---------	---	---------	---------

و يلاحظ في المديونية ما يلي :

- ✓ انحصار المديونية في المؤسسات العمومية وخاصة صندوق القروض.
- ✓ عدم ابرام ديون جديدة باستثناء الشركة التونسية للكهرباء والغاز والصندوق الوطني للتقاعد
- ✓ التخلص نهائيا من ديون الخواص التي يحدث احيانا ان تبقى بعض الفواتير دون خلاص الا انه يقع خلاصها في السنة التي تليها

الديون المتخلدة بذمة المتساكنين والتجار لفائدة

ع/ر	بيان المعلوم	متخذ سنة 2017 وما قبل	معلوم سنة 2018	جملة الدين	جملة المستخلص 2018	المتبقي
1	المعلوم على العقارات المبنية	393,097	177,410	570,507	99,447	471,060
2	المعلوم على العقارات غير المبنية	134,211	21,464	155,675	5,028	150,647
3	المعلوم على استغلال الطريق العام	271,944	94,543	366,487	34,500	331,987
4	المعلوم على رفع الفضلات	54,083	27,720	81,803	1,596	80,207
5	المعلوم على الاشهار	94,185	56,715	150,900	15,106	135,794
6	المعلوم على الاكشاك	834,037	188,722	1,022,759	18,117	1,004,642
7	المعلوم على الكراءات	534,012	415,747	949,759	245,131	704,628
	المجموع	2,315,569	982,321	3,297,890	418,925	2,878,965

التوصيات العامة

- التركيز على المداخل غير الجبائية باعتبار ان الطاقة الجبائية المتوفرة بالمدينة مستغلة بنسبة عالية وليس من المؤمل ان توفر مداخل اضافية كبرى
- من المستحسن العمل على استغلال الاملاك البلدية العامة والخاصة سواء بالاستلزام او الكراء او الاستغلال المباشر .
- استغلال معالم الاشهار بشكل جيد بما من شأنه ان يوفر مداخل جيدة عن طريق طلب العروض من جهة ويحافظ على جمالية المدينة من جهة اخرى.
- التفكير في انجاز مشاريع اقتصادية توفر مداخل قارة

- مواصلة اتباع سياسة عدم الاقتراض والاكتفاء بمبلغ المساعدة الموظفة والمقدرة ب **1.168.000 دينار** خلال سنة 2019 الى حين تمكن البلدية من توفير فائض مالي بعنوان الادخار قصد توفير التمويل الذاتي للمشاريع وخلص اصل الدين

اعداد : وليد النفري مدير الشؤون المالية ببلدية سيدي بوسعيد

ومرافق مالي معتمد لدى صندوق القروض ومساعدة الجماعات المحلية