

بلدية تفوح
البيانات المالية كما في 31 كانون أول 2021
مع تقرير مدققي الحسابات

تقرير مدقق الحسابات

**إلى: المجلس البلدي
بلدية تفوح
تفوح - فلسطين**

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لبلدية تفوح (البلدية)، والتي تتكون من الميزانية العمومية لموازنات الحكم المحلي والموازنات ذات الطبيعة التجارية كما في 31 كانون أول 2021 وبيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات لتلك الموازنات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والسياسات المحاسبية الرئيسية والإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إدارة البلدية مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2) للبيانات المالية. تشمل هذه المسؤولية: تصميم وتطبيق واستمرارية رقابة داخلية ملائمة لإعداد وعرض عادل لبيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية المقصودة وغير المقصودة وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية مناسبة وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية استناداً إلى التدقيق الذي قمنا به. لقد جرى تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق بغرض التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة حول المبالغ الإفصاحات الواردة في البيانات المالية. يعتمد اختيار هذه الإجراءات على تقديرات المدقق، بما في ذلك تقديره للأخطار المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية مقصودة أو غير مقصودة في البيانات المالية. وللقيام بتقييم هذه الأخطار، يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية الملائمة لقيام البلدية بإعداد وعرض عادل لبياناتها المالية من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس من أجل إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية في البلدية. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات التي قامت بها البلدية بالإضافة إلى تقييم العرض العام للبيانات المالية.

إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتشكيل أساساً نستند عليه في إبداء رأينا.

الرأي

في رأينا فإن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لبلدية تفوح، كما في 31 كانون أول وإيراداتها ونفقاتها والتغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (2) للبيانات المالية.

أمور أخرى

نشير إلى أن البيانات المالية المرفقة تشمل إيرادات ونفقات لجنة ضريبة المعارف، وتحتفظ البلدية بحسابات مستقلة لضريبة المعارف يمكن فصلها بشكل مستقل عن البيانات المالية المرفقة.

أحمد هاني دانا

مدقق حسابات

رقصة رقم 2019/109



الخليل - فلسطين

03 نيسان 2022

بلدية تفوم

الميزانية العمومية

كما في 31 كانون أول، 2021

(العملة: شيقيل إسرائيلي جديد)

الإجمالي 2020	الإجمالي 2021	موازنات ذات طبيعة تجارية	موازنات الحكم المحلي		
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
6,481,140	7,701,618	1,110	7,700,508	3	النقد والنفد المعادل
21,746,180	24,378,068	23,168,982	1,209,086	4	الذمم المدينة – بالصافي
1,766,144	1,781,513	2,365	1,779,148	7	اللوازم والمواد في المستودعات
15,537,533	20,659,489	20,659,489	-	5	مستحق من موازنات اخرى
210,610	226,114	-	226,114	8	موجودات متداولة اخرى
45,741,606	54,746,801	43,831,946	10,914,856		مجموع الموجودات المتداولة
					موجودات غير متداولة
42,535,116	44,049,044	2,734,744	41,314,300	9	الموجودات الثابتة، صافي
5,818,082	8,525,477	177,082	8,348,395	10	مشاريع تحت التنفيذ
48,353,198	52,574,521	2,911,827	49,662,694		مجموع الموجودات غير المتداولة
94,094,804	107,321,322	46,743,772	60,577,550		إجمالي الموجودات
					الإلتزامات وصافي الموجودات
					إلتزامات متداولة
1,627,715	1,323,075	-	1,323,075	11	الذمم الدائنة
58,800,223	61,499,414	63,980,312	(2,480,898)	12	مستحقات الى هيئات حكومية
1,167,521	1,452,829	-	1,452,829	13	التزامات متداولة اخرى
15,537,533	20,659,609	-	20,659,609	6	مستحق الى موازنات اخرى
77,132,991	84,934,927	63,980,312	20,954,614		مجموع الإلتزامات المتداولة
					التزامات غير متداولة
2,000,377	2,270,062	-	2,270,062	14	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
79,133,368	87,204,989	63,980,312	23,224,677		إجمالي الإلتزامات
					صافي الموجودات
13,179,687	14,669,747	(22,689,361)	37,359,108		صافي الموجودات بداية المدة
1,781,749	5,446,587	5,452,821	(6,235)		التغير في صافي الاصول للفترة
14,961,437	20,116,334	(17,236,540)	37,352,874		مجموع صافي الموجودات
94,094,805	107,321,323	46,743,772	60,577,550		إجمالي الإلتزامات و صافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح

بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021

(العملة شيقل إسرائيلي جديد)

صافي الإيرادات (المصروفات) والتغيرات في صافي الموجودات		الإيرادات حسب الوظيفة					المصروفات	ايضاح	
المجموع	نشاطات من النوع التجاري	نشاطات الحكم المحلي	مجموع الإيرادات	منح ومساهمات رأسمالية**	منح ومساهمات تشغيلية**	رسوم على الخدمات *			
									نشاطات الحكم المحلي
(3,933,395)		(3,933,395)	844,133		1,077,052	(232,919)	4,777,528	22	الجهاز الاداري والقانوني
50,280		50,280	814,229		-	814,229	763,949	22	الصحة والامن والسلامة العامة
(401,985)		(401,985)	-		-	-	401,985	22	الاشغال العامة والطرق
(1,500)		(1,500)	-		-	-	1,500	22	خدمات هندسية
(6,660)		(6,660)	-		-	-	6,660	22	خدمات حضارية وثقافية
(4,293,260)	-	(4,293,260)	1,658,363	-	1,077,052	581,310	5,951,622		إجمالي نشاطات الحكم المحلي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المجموع	صافي الإيرادات (المصروفات) والتغيرات في صافي الموجودات			الإيرادات حسب الوظيفة			المصروفات	ايضاح
	نشاطات من النوع التجاري	نشاطات الحكم المحلي	مجموع الإيرادات	منح ومساهمات رأسمالية **	منح ومساهمات تشغيلية **	رسوم على الخدمات *		
								<u>النشاطات ذات الطبيعة التجارية</u>
5,100,902	5,100,902	-	14,553,659	-	-	14,553,659	9,452,757	24 خدمات الكهرباء
390,075	390,075	-	2,062,368	-	-	2,062,368	1,672,293	24 خدمات المياه
(62,448)	(62,448)	-	68,043	-	-	68,043	130,491	24 خدمات الحدائق والمتنزهات الربحية
5,428,529	5,428,529	-	16,684,070	-	-	16,684,070	11,255,540	<u>إجمالي النشاطات ذات الطبيعة التجارية</u>
1,135,270	5,428,529	(4,293,260)	18,342,432	-	1,077,052	17,265,380	17,207,162	<u>مجموع كلي لأنشطة حكم محلي والتجارية</u>
								<u>الإيرادات العامة</u>
458,040	-	458,040	458,040	-	-	458,040	-	16 إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
3,836,118	-	3,836,118	3,836,118	-	-	3,836,118	-	17 إيرادات رسوم و ضرائب وغرامات
17,159	-	17,159	17,159	-	-	17,159	-	19 إيرادات متنوعة
4,311,317	-	4,311,317	4,311,317	-	-	4,311,317	-	<u>إجمالي الإيرادات العامة</u>
5,446,587	5,428,529	18,057						<u>التغيرات على صافي الموجودات</u>
14,961,437	(22,689,361)	37,650,798						<u>صافي الموجودات في بداية العام</u>
20,408,024	(17,260,832)	37,668,855						<u>صافي الموجودات في نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
موازنات الحكم المحلي
الميزانية العمومية
كما في 31 كانون 2021
(العملة: شيقل إسرائيلي جديد)

الإجمالي 2020	موازنات الحكم المحلي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
6,480,270	7,700,508	النقد والنقد المعادل
1,301,693	1,209,086	الذمم المدينة - بالصافي
1,763,844	1,779,148	اللوازم والمواد في المستودعات
-	-	مستحق من موازنات اخرى
210,610	226,114	موجودات متداولة اخرى
9,756,417	10,914,856	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
41,605,351	41,314,300	الموجودات الثابتة، صافي
5,030,493	8,348,395	مشاريع تحت التنفيذ
46,635,844	49,662,694	مجموع الموجودات غير المتداولة
56,392,261	60,577,550	إجمالي الموجودات
		الالتزامات وصافي الموجودات
		التزامات متداولة
1,627,715	1,323,075	الذمم الدائنة
(1,591,682)	(2,480,898)	مستحقات الى هيئات حكومية
15,537,533	20,659,609	التزامات متداولة اخرى
1,167,521	1,452,829	مستحق الى موازنات اخرى
16,741,086	20,954,614	مجموع الالتزامات المتداولة
		التزامات غير متداولة
2,000,377	2,270,062	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
18,741,463	23,224,677	إجمالي الالتزامات
		صافي الموجودات
(1,842,393)	(6,235)	التغير في صافي الاصول للفترة
39,493,191	37,359,108	صافي الموجودات بداية المدة
-	-	التعديلات على صافي الموجودات خلال العام
37,650,798	37,352,874	مجموع صافي الموجودات
56,392,261	60,577,550	إجمالي الالتزامات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوم
موازنات الحكم المحلي
بيان الإيرادات والمصروفات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021
(العملة : شيقل إسرائيلي جديد)

الإجمالي 2020	الإجمالي 2021	
		الإيرادات
1,033,761	581,310	إيرادات مقابل خدمات
675,994	458,040	إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
1,940,053	3,836,118	رسوم وورخص وامتيازات
1,112,000	1,077,052	هبات ومنح تشغيلية ورأسمالية مخصصة
19,771	17,159	إيرادات متنوعة
4,781,579	5,969,679	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
2,240,484	4,777,528	الجهاز الاداري والقانوني
1,267,094	763,949	الصحة والامن والسلامة العامة
2,608,464	401,985	الاشغال العامة والطرق
334,349	1,500	خدمات هندسية
173,582	6,660	خدمات حضارية وثقافية
6,623,972	5,951,622	إجمالي المصروفات
-1,842,393	18,057	التغير في صافي الموجودات
39,493,191	37,359,108	صافي الموجودات في بداية السنة
		التعديلات على صافي الموجودات خلال العام
37,650,798	37,377,166	صافي الموجودات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية نفوح
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
الميزانية العمومية
كما في 31 كانون أول 2021
(العملة شيقل إسرائيلي جديد)

الإجمالي 2020	الإجمالي 2021	موازنة الملتقى الثقافي	موازنة حديقة النخيل	موازنة المياه	موازنة الكهرباء	
						الموجودات
						الموجودات المتداولة
870	1,110	-	-	240	870	النقد والنقد المعادل
20,444,487	23,168,982	4,895	(8,000)	11,724,203	11,447,884	الذمم المدينة - بالصافي
2,300	2,365	-	-	65	2,300	اللوازم والمواد في المستودعات
22,100,296	28,335,598	97,160	-	-	28,238,438	مستحق من موازنات اخرى
42,547,953	51,508,055	102,055	(8,000)	11,724,508	39,689,492	مجموع الموجودات المتداولة
						موجودات غير متداولة
929,765	2,734,744	-	406,871	2,327,873	-	الموجودات الثابتة - بالصافي
787,589	177,082	-	82	-	177,000	مشاريع تحت التنفيذ
1,717,354	2,911,827	-	406,953	2,327,873	177,000	مجموع الموجودات غير المتداولة
44,265,307	54,419,882	102,055	398,953	14,052,381	39,866,492	إجمالي الموجودات
						الإلتزامات وصافي
						الموجودات
						إلتزامات متداولة
54,827,973	63,980,312	-	-	6,106,269	57,874,044	مستحقات الى هيئات حكومية
7,123,183	7,676,109	-	537,200	7,138,909	-	مستحق الى موازنات اخرى
61,951,156	71,656,422	-	537,200	13,245,178	57,874,044	مجموع الإلتزامات المتداولة
						إلتزامات غير متداولة
-	0	-	0	0	0	مخصصات نهاية الخدمة والنقاع
61,951,156	71,656,422	-	537,200	13,245,178	57,874,044	إجمالي الإلتزامات
						صافي الموجودات
1,327,764	5,452,821	102,055	(62,448)	390,075	5,023,139	التغير في صافي الاصول للفترة
(27,641,267)	(22,689,361)	-	(75,799)	417,128	(23,030,690)	صافي الموجودات بداية المدة
(26,313,503)	(17,236,540)	102,055	(138,247)	807,203	(18,007,551)	مجموع صافي الموجودات
35,637,653	54,419,882	102,055	398,953	14,052,381	39,866,492	إجمالي الإلتزامات و صافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
الموازنات ذات الطبيعة التجارية
بيان الإيرادات والمصاريف والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021
(العملة: شيفل إسرائيلي جديد)

إيضاح	موازنة الكهرباء	موازنة المياه	موازنة حديقة النخيل	موازنة الملتقى الثقافي	المجموع
الإيرادات التشغيلية					
23	14,553,659	2,062,368	68,043	102,055	16,786,125
	14,553,659	2,062,368	68,043	102,055	16,786,125
إجمالي الإيرادات التشغيلية					
المصاريف التشغيلية					
24	466,327	563,305	79,003	-	1,108,635
24	9,064,193	1,108,988	51,488	-	10,224,668
	9,530,520	1,672,293	130,491	-	11,333,303
إجمالي المصاريف التشغيلية					
	5,023,139	390,075	(62,448)	102,055	5,452,821
الدخل التشغيلي (الخسارة)					
إيرادات (مصاريف) غير تشغيلية					
	-	-	-	-	-
منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية					
	-	-	-	-	-
مجموع الإيرادات غير التشغيلية					
	5,023,139	390,075	(62,448)	102,055	5,452,821
التغير في صافي الموجودات					
	(9,669,053)	417,128	(75,799)	-	(9,327,724)
صافي الموجودات في بداية العام					
	(4,645,914)	807,203	(138,247)	102,055	(3,874,903)
صافي الموجودات في نهاية العام					

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بلدية تفوح
إيضاحات حول البيانات المالية
31 كانون أول 2021
(العملة: شيقل إسرائيلي جديد)

1. البلدية ونشاطاتها

تعتبر بلدة تفوح إحدى التجمعات الفلسطينية حيث تقع إلى الغرب من مدينة الخليل وتبعد عنها حوالي 5 كم، يصلها طريق محلي معبد، وترتفع عن سطح البحر 850 م، وعدد سكانها 14,000 نسمة تقريباً، وتبلغ مساحتها 20.300 دونماً

وتقدم بلدية تفوح خدمات مميزة لسكان البلدة في عدة قطاعات أهمها قطاع المياه، الكهرباء، الطرق، والحفاظ على البيئة والأبنية، هذا بالإضافة إلى خدمات متنوعة أهمها الخدمات الموجهة للقطاع الصناعي والزراعي. كذلك تقدم بلدية تفوح خدمات ثقافية واجتماعية متنوعة تعنى بكافة فئات المجتمع.

يدير البلدية حالياً مجلس بلدي مكون من أحد عشر عضو بما فيهم رئيس البلدية. يقوم المجلس البلدي بوضع السياسات الخاصة بالبلدية. وقد بلغ عدد الموظفين في البلدية كما في تاريخ 31 كانون أول 2021 حوالي 56 موظفاً.

في بداية عام 2014، قامت البلدية بتغيير سياستها المحاسبية بحيث أتتبع أساس الاستحقاق في المحاسبة على نشاطاتها ذات الطبيعة التجارية وكذلك أساس الاستحقاق المعدل في المحاسبة على نشاطاتها المتعلقة بالخدمات العامة.

تقدم بلدية تفوح نوعين رئيسيين من الخدمات للمواطنين: الخدمات غير التجارية (نشاطات الحكم المحلي) والخدمات التجارية (نشاطات ذات طبيعة ربحية).

تتضمن الخدمات غير التجارية خدمات السلامة العامة والصحة، الإشغال العامة، ترفيه وثقافة والتخطيط وتطوير المجتمع. تقوم البلدية بجباية رسوم رمزية مقابل بعض هذه الخدمات غير التجارية. يتم تمويل هذه الخدمات والمشاريع من مصادر داخلية و/ أو خارجية.

تتضمن الخدمات ذات الطبيعة التجارية الخدمات المقدمة للمواطنين كالمياه، الكهرباء، الحدائق وتجري إدارتها على أساس تجاري بحيث تسترد البلدية كافة تكاليف تقديم هذه الخدمات من الجهات المستفيدة من هذه الخدمات. لذا، قامت البلدية بالمحاسبة على كل نوع من هذه الخدمات التجارية بشكل منفصل من أجل تحديد التكلفة الفعلية للخدمة.

البيانات المالية الختامية:

وافق مجلس بلدية تفوح في جلسته المنعقدة رقم ---- بتاريخ 6---- وبموجب قرار رقم (----) على اعتماد البيانات المالية لعام 2021.

2. السياسات المحاسبية الرئيسية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- الأساس المحاسبي

تبنيت بلدية تفوح ابتداءً من العام 2014 أساس الاستحقاق في المحاسبة على نشاطاتها ذات الطبيعة التجارية والتي تشمل خدمات المياه، خدمات الكهرباء، حديقة النخيل حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند تحققه فعلاً سواء تم قبضه ام لا، ويتم الاعتراف بالمصروف عند تحققه فعلاً سواء تم دفعه ام لا. كما تبنيت البلدية أساس الاستحقاق المعدل في المحاسبة على أنشطة الحكم المحلي والخاصة بالخدمات العامة بحيث يتم الاعتراف بالإيراد عند القبض الفعلي بينما يتم الاعتراف بالمصروف عند تحققه حتى وان لم يدفع. قبل تاريخ 1 كانون ثاني 2014 كانت البلدية تتبع الأساس النقدي في تسجيل عملياتها المحاسبية لكافة نشاطاتها حيث كانت تسجل الإيرادات عند القبض الفعلي للنقد والمصروفات عند الدفع الفعلي للنقد.

- مستحقات من هيئات حكومية

يتم الاعتراف برسوم النقل على الطرق وضريبة الممتلكات وضريبة رخص المهن لدى قبض مبلغها فعلاً والتي يتم تحويلها من قبل وزارة المالية.

- الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة الظاهرة في البيانات المالية المرفقة تمثل الإضافات التي حصلت على الموجودات الثابتة خلال سنة 2021 حيث تظهر وفقاً لتكلفتها الفعلية بالإضافة الى ارصدة الاصول الثابتة المرصدة في نهاية العام 2021.

فيما يلي النسب السنوية المستخدمة لاستهلاك الموجودات الثابتة حسب منهجية وزارة الحكم المحلي الخاصة بالاعتراف بالموجودات الثابتة:

٪	
2	المباني
5-10	أنظمة وشبكات المياه
5	أنظمة معالجة النفايات الصلبة
5	أنظمة وشبكات الطرق
7	الآلات والمعدات
10-15	الأثاث

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة والتقاعد

تتبع البلدية نظام تقاعد خاص لموظفيها حيث يساهم الموظف بنسبة 9% من راتبه الأساسي بالإضافة لعلاوات الموظفين الخاضعة للتقاعد، بينما تساهم البلدية بنسبة 7% لتصبح اجمالي النسبة 16% للوفاء بتقاعد الموظفين حسب نظام التقاعد الاردني الخاص بموظفي البلديات ومكافآتهم رقم (2) لسنة 1955.

- العملات الأجنبية

تعتمد بلدية تفوح الشيقل الإسرائيلي كعملة رئيسية للبلدية. يتم ترجمة العمليات المحاسبية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار العملة السائدة في تاريخ العملية المالية. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية، وتظهر فروقات الترجمة في بيان الإيرادات والنفقات والتغير في صافي الموجودات.

لقد كانت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها البلدية مقابل الشيقل الإسرائيلي كما في 31 كانون أول 2021 كما يلي: -

شيقل إسرائيلي	
3.22	دولار أمريكي واحد
4.53	دينار أردني واحد
3.94	يورو أوروبي واحد

- البيانات المالية الخاصة بلجنة ضريبة المعارف

تعتبر لجنة المعارف المحلية موازنة ونشاط ائتماني، تقوم البلدية بإدارتها لصالح لجنة المعارف التي تقوم بإنفاق إيراداتها على مدارس البلدة. أي أن البلدية مؤتمنة على أموال لجنة المعارف ولا تملكها، وعليه فإن البيانات المالية للجنة المعارف المحلية غير مشمولة ضمن هذا التقرير ويذكر هنا أنه يتم فصل حسابات لجنة المعارف من خلال مقطع الموازنة المطبق في النظام المالي المحوسب للبلدية، حيث يوجد موازنة خاصة بالمعارف ويتم الحصول على تقارير وكشوفات مستقلة خاصة بها، وتصدر لها بيانات مالية ختامية مستقلة.

3. النقد ومكافئات النقد

تحتفظ البلدية بحسابات بنكية مركزية مرتبطة بالموازنة العامة بحيث تخدم كافة الموازنات الأخرى ويظهر أثرها المالي من خلال الحسابات الجارية فيما بين الموازنات. يشمل بند النقد ومكافئات النقد الظاهر في الموازنة العامة والموازنات التجارية ما يلي: -

المجموع	اسم الموازنة				اسم الحساب
	تقاعد الموظفين ونهاية الخدمة	المياه والمجاري	الكهرباء	العامة	
1,422,960	-	-	-	1,422,960	حساب البنك المخصص لتقاعد الموظفين
1,165,884	-	-	-	1,165,884	حسابات بنكية جارية
4,054,065	-	-	-	4,054,065	شيكات برسم التحصيل
1,110-	-	-	-	1,110-	صناديق الجباه
134,184	-	-	870	133,314	صندوق شيكات
-	-	-	-	-	صندوق النثریات
925,395	-	-	-	925,395	صندوق شيكات راجعة
-	-	-	-	-	الصندوق الرئيسي
7,701,378	-	-	870	7,700,508	الاجمالي

تشمل الارصدة الخاصة بالنقد والبنوك عدة عملات تتوزع على أكثر من حساب بنكي وحسابات الصناديق كما هو مبين ادناه:

الرصيد النهائي		يورو أوروبي		شيكال جديد		دينار أردني		دولار أمريكي		البنك
الرصيد النهائي	الرصيد المدور	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	المبلغ المعادل	المبلغ	
3,487	315,123			-38,882	-38,882	-272,754	-58,783	0	0	البنك العربي _ حساب جاري
1,422,960	1,287,256			135,704	135,704					بنك فلسطين نقاعد
730	730			0	0					بنك فلسطين جاري مشروع الكهرباء
1,161,668	1,103,439	310,393	87,682	-188,709	-188,709	-58,313	-11,129	-5,142	-1,527	بنك فلسطين حساب جاري
4,054,065	2,864,325			1,161,406	1,161,406	34,782	8,527	-6,449	-1,885	بنك فلسطين شيكات تحت التحصيل
6,642,909	5,570,873	310,393	87,682	1,069,519	1,069,519	-296,285	-61,386	-11,591	-3,412	

4. الذمم المدينة

تشمل الذمم المدينة الموازنات الآتية:

موازنات الحكم المحلي

تمثل الذمم المدينة الناتجة من موازنات الحكم المحلي المبالغ المستحقة على المكلفين، حيث تظهر الذمم المدينة الاجمالية للمكلفين في تقرير ارصدة الذمم في نظام الاستاذ العام، ويتم متابعة الذمم التفصيلية للمكلفين من خلال نظام خاص بالإيرادات والمكلفين او ما يعرف بنظام RMIS، الجدول ادناه يظهر ارصدة المكلفين حسب ما ظهر في الموازنة العامة التي تصنف ضمن موازنات الحكم المحلي حسب السياسات المالية المتبعة في وزارة الحكم المحلي وبلدية تفوح:

موازنات الحكم المحلي	
34,810	ذمم مراجعين
1,238	ذمم مكلفين - بريد وهاتف
-130,420	ذمم مكلفين - شيكات راجعة
8,900	ذمم مكلفين ارادات موجودات ثابتة
3,150	ذمم مكلفين المعارف
2,096,489	ذمم مكلفين تحسين وتطوير اراضي - طابو
1,116,820	ذمم مكلفين تراخيص ابنية
319,651	ذمم مكلفين حرف وصناعات
-700,049	ذمم مكلفين رسوم اشتراكات كهرباء
-76,293	ذمم مكلفين رسوم اشتراكات مياه
-1,528,666	ذمم مكلفين كهرباء
-53,808	ذمم مكلفين مياه ومجاري
186,882	ذمم مكلفين نفايات صناعية
1,209,086	المجموع

الموازنات التجارية

تمثل الذمم المدينة الناتجة من الموازنات التجارية المبالغ المستحقة على المكلفين نتيجة بيع الخدمات المتعلقة بالمياه والكهرباء حيث تظهر الذمم المدينة الاجمالية للمكلفين في تقرير ارصدة الذمم في الاستاذ العام ويتم متابعة الذمم التفصيلية للمكلفين من خلال نظام خاص بالإيرادات والمكلفين، الجدول ادناه يظهر ارصدة المكلفين حسب ما ظهر في المياه والكهرباء التي تصنف ضمن الموازنات التجارية حسب دليل السياسات والاجراءات المحاسبية والمالية المتبعة في وزارة الحكم المحلي وبلدية تفوح وتظهر الارصدة كما يلي:

موازنات التجارية	
-8,000	ذمم مكلفين تضمين حديقة
791,412	ذمم مكلفين رسوم اشتراكات كهرباء
103,650	ذمم مكلفين رسوم اشتراكات مياه
10,656,472	ذمم مكلفين كهرباء
11,620,553	ذمم مكلفين مياه ومجاري
0	ذمم مكلفين نفايات صناعية
23,164,087	المجموع

5. مستحق (من) موازنات أخرى

تمثل هذه المبالغ المستحقات بين الموازنات المختلفة نتيجة العمليات المالية التي تحدث بينها، حيث تمثل كل موازنة وحدة قائمة بذاتها لها مجموعة كاملة من الحسابات تؤدي الى توازن كامل بين الحركات المدينة والدائنة وهذه الحسابات هي بنود بسيطة تضمن عملية التوازن المذكورة ويمكن تلخيصها حسب الموازنات كما يلي:

اسم الحساب	موازنات الحكم المحلي	موازنة الكهرباء	موازنة المياه	موازنة النخيل	الملتقى الثقافي	المجموع
جاري الموازنة العامة	281,627	27,884,293	-	-	43,505	28,209,424
جاري موازنة الكهرباء	-	1,767,009	32,404	-	-	1,799,413
جاري موازنة المياه	7,171,757	-	-	-	-	7,171,757
جاري موازنة الحديقة	536,066	691	443	-	-	537,200
جاري موازنة تقاعد ونهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-
جاري موازنة المعارف	948,734	-	-	-	53,655	1,002,389
جاري الملتقى الثقافي	-	-	-	-	-	-
الاجمالي	8,938,183	29,651,992	32,847	-	97,160	38,720,182

6. مستحق (الى) موازنات أخرى

تمثل هذه المبالغ المستحقات بين الموازنات المختلفة نتيجة العمليات المالية التي تحدث بينها، حيث تمثل كل موازنة وحدة قائمة بذاتها لها مجموعة كاملة من الحسابات تؤدي الى توازن كامل بين الحركات المدينة والدائنة وهذه الحسابات هي بنود بسيطة تضمن عملية التوازن المذكورة ويمكن تلخيصها حسب الموازنات كما يلي:

اسم الحساب	موازنات الحكم المحلي	موازنة الكهرباء	موازنة المياه	موازنة النخيل	موازنة الملتقى الثقافي	المجموع
جاري الموازنة العامة	-	-	(7,122,043)	(522,897)	(7,644,941)	
جاري موازنة الكهرباء	(28,270,151)	-	-	(691)	(28,270,842)	
جاري موازنة المياه	-	(32,404)	-	(443)	(32,847)	
جاري موازنة الحديقة	-	-	-	-	-	
جاري موازنة تقاعد ونهاية الخدمة	(1,230,480)	(4,152)	(35,197)	(13,168)	(1,282,998)	
جاري موازنة المعارف	-	(1,376,998)	(14,516)	-	(1,391,514)	
جاري الملتقى الثقافي	(97,160)	-	-	-	(97,160)	
الاجمالي	(29,597,792)	(1,413,554)	(7,171,757)	(537,200)	(38,720,302)	

7. اللوازم والمواد في المستودعات

يمثل هذا البند قيمة البضائع التي لا زالت البلدية تحتفظ بها في مستودعاتها في 31 كانون الأول 2021 وهي كما يلي:

اسم الحساب	موازنة العامة	موازنة الكهرباء	شاغر	موازنة النخيل	المجموع
المخازن	1,764,632	2300	0	0	1,766,932
مخزون المحروقات	14,515	-	-	-	14,515
الإجمالي	1,779,148	2,300	0	0	1,781,448

8. موجودات متداولة أخرى

يتعلق هذا البند بعدة حسابات تدرج كلها تحت الموازنة العامة وهي كما يلي:

اسم الحساب	الموازنة العامة
سلفات على الراتب	226,214
وسيط تقاص جباية - اشعارات مدينة	-100
المجموع	226,114

9. الموجودات الثابتة، صافي

يتكون هذا البند من الموجودات الثابتة لكل من موازنات الحكم المحلي والموازنات التجارية والبالغ مجموعها **41,989,237** شيقل، ويذكر هنا انه لم يتم عمل استهلاكات لبعض بنود الاصول الثابتة حيث تظهر بإجمالي القيمة الدفترية دون اي استهلاكات متراكمة مثل بند اجهزة وادوات مكتبية.

- موازنات الحكم المحلي

البيان	القيمة الدفترية بداية الفترة*	اضافات واستبعادا الفترة	القيمة الدفترية نهاية الفترة*	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية
الاراضي المطورة	7,161,327	245,156	7,406,483	-	-	7,406,483
الاراضي الغير مطورة	585,000	-	585,000	-	-	585,000
المباني	11,228,521	-	11,228,521	58,653	59,810	11,110,058
البنية التحتية	22,118,422	-	22,118,422	33,785	14,644	22,069,993
الاثاث	409,910	-	409,910	642,194	138,447	(370,731)
اجهزة وادوات مكتبية	196,001	2,690	198,691	267,062	65,308	(133,679)
أنظمة وبرامج حاسوب	43,100	-	43,100	-	-	43,100
المركبات والاليات	1,684,029	-	1,684,029	1,016,066	244,448	423,515
حاويات نفايات وسيط رسملة موجودات ثابتة	54,800	(16,240)	38,560	-	-	38,560
سيارات واليات	142,000	-	142,000	-	-	142,000
حيوانات الحديقه	-	-	-	-	-	-
المجموع	43,623,111	231,606	43,854,717	2,017,760	522,657	41,314,300

- الموازنات ذات الطبيعة التجارية

البيان	القيمة الدفترية بداية الفترة*	اضافات واستبعادا الفترة	القيمة الدفترية نهاية الفترة*	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية
المباني	406,871	0	406,871	0	0	406,871
البنية التحتية	522,894	1,628,921	2,151,815	0	0	2,151,815
المركبات والاليات	-	177,000	177,000	942	942	176,058
المجموع	929,765	1,805,921	2,558,686	0	0	2,734,744

* تحتوي الجداول اعلاه على قيمة الموجودات الثابتة بداية سنة 2021 حيث تظهر وفقاً لتكلفتها التاريخية بالإضافة الى الاصول الثابتة التي رسمت خلال العام 2021.

10. مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند ارصدة المشاريع التي لا زالت تحت العمل ولم تنتهي ولم يتم اغلاقها في الحسابات المناسبة لغاية 2021/12/31

11. الذمم الدائنة

تمثل الذمم الدائنة المبالغ المستحقة على البلدية مقابل شراء مواد وخدمات من الموردين والجهات الدائنة الأخرى كما هي في نهاية العام 2021.

المجموع	
1,337,619	ذمم دائنة
-14,544	ذمم موظفين دائنة
1,323,075	الإجمالي

12. مستحقات الى هيئات حكومية

يمثل هذا البند المبالغ المستحقة على البلدية لجهات حكومية ومؤسسات عامة كما هي في نهاية العام 2021. وهي مفصلة كما يلي:

المجموع	
(49,791)	المجلس الاعلى لادارة النفايات الصلبة لمحافظة الخليل وبيت لحم
(37,855)	المجلس المشترك لادارة النفايات الصلبة - الخليل
(5,064,201)	دائرة مياه الضفة الغربية
(14,319,184)	شركة الكهرباء القطرية
1,800	مديرية صحة الخليل
(42,030,183)	وزارة المالية الفلسطينية
(61,499,414)	الإجمالي

13. التزامات متداولة أخرى

الموازنة العامة	
1,426,869	شيكات برسم الدفع - الأجلة
3,870	امانات العرس الجماعي
500	امانات محكمة
21,590	امانات مختلفة - شيكات راجعة وغيرها
1,452,829	المجموع

14. مخصصات مكافآت نهاية الخدمة وتقاعد الموظفين

فيما يتعلق بهذا البند فان بلدية تفوح تطبق ما ورد في نظام رقم (2) لسنة 1955 فيما يتعلق بنظام تقاعد موظفي البلديات ومكافآتهم، حيث يساهم الموظف بنسبة 7% من راتبه الأساسي بينما تساهم البلدية بنسبة 9% من الراتب الاساسي لتصبح اجمالي النسبة 16%. وترتبط هذه المخصصات بالموازنة العامة فقط حيث بلغت 2,270,062 شيكل.

15. إيرادات مقابل خدمات - موازنات الحكم المحلي

المجموع	خدمات		الاشغال		الاجهاز الاداري والقانوني	
	حضرية وثقافية	خدمات هندسية	العامة والطرق	الصحة والامن والسلامة العامة		
15,200	0	0	0	0	15,200	ارياح بيع موجودات ثابتة
150	0	0	0	0	150	ايرادات اثمان عدادات المياه
4,976	0	0	0	0	4,976	ايرادات فروقات عملات اجنبية
435,022	0	0	0	0	435,022	رسوم الشوارع والارصفة
34,444	0	0	0	34,444	0	رسوم رخص حرف وصناعات
657,900	0	0	0	657,900	0	رسوم نفايات - مباني سكنية
121,885	0	0	0	121,885	0	رسوم نفايات - مباني صناعية
13,582	0	0	0	0	13,582	خصم نقدي مكتسب
(701,849)	0	0	0	0	(701,849)	رسوم اشتراكات دورية كهرباء
581,310	0	0	0	814,229	(232,919)	

16. إيرادات بواسطة السلطة الفلسطينية

يشمل هذا البند إيرادات تم تحصيلها بواسطة السلطة الفلسطينية ومن ثم حولت بنسبة 90% إلى حساب البلدية وتشمل ما يلي:

موازنات الحكم المحلي	
458,040	ضريبة منازل واملاك ومسقوفات
531,046	رسوم النقل على الطرق
989,086	الإجمالي

17. رسوم تراخيص، رخص وامتيازات

موازنات الحكم المحلي	
1,807,719	رسوم تحسين وتطوير تسوية الأراضي الطابو
1,470,437	رسوم رخص البناء العادية
13,802	رسوم تصديق معاملات
13,113	رسوم عطاءات
3,836,118	الإجمالي

18. غرامات ورسوم مطاردة

موازنات الحكم المحلي	
0	غرامة الاعتداء على املاك عامة
0	

19. دخل متأتي من ادارة اموال وعقارات الهيئة

موازنات الحكم المحلي	
0	ارباح بيع موجودات ثابتة
0	

20. إيرادات متنوعة

موازنات الحكم المحلي	
17,159	ايراد بيع موجودات ثابتة
0	ايرادات فروقات عملات اجنبية
17,159	

21. منح ومساهمات تشغيلية ورأسمالية

المجموع	منح ومساهمات تشغيلية مخصصة وغير مخصصة	منح ومساهمات رأسمالية مخصصة	اسم مصدر التمويل
1,127,052	1,127,052	0	ايرادات منح وهبات محلية و اجنبية
1,127,052	1,127,052	0	الاجمالي

22. نفقات نشاطات الحكم المحلي

تظهر نفقات الوظائف التالية كما يلي :-

المجموع	خدمات حضارية وثقافية	خدمات هندسية	الاشغال العامة والطرق	الصحة والامن والسلامة العامة	الجهاز الاداري والقانوني	اسم الحساب
71,155	0	0	0	0	71,155	أجور عمل اضافي
10,840	0	0	10,840	0	0	استشارات واعمال مساحية
2,815	0	0	0	0	2,815	انترنت واتصالات لاسلكية
99,850	0	0	0	0	99,850	بريد وهاتف
17,800	0	0	17,800	0	0	تعويضات عن المشاريع العامة
84,026	0	0	0	0	84,026	خسائر تبديل عملات
105,200	0	0	0	0	105,200	راتب رئيس الهيئة المحلية
4,250	0	0	0	0	4,250	راتب نائب رئيس الهيئة المحلية
13,627	0	0	0	0	13,627	رواتب متقاعدين
13,212	0	0	0	0	13,212	رواتب واجور - دائمين وغير مسكنين
586,603	0	0	0	0	586,603	رواتب واجور - عمال دائمين
406,712	0	0	0	0	406,712	رواتب واجور - مؤقتين غير مسكنين
69,477	0	0	0	69,477	0	شراء حاويات
27,695	0	0	0	0	27,695	صيانة ابنية والمرافق الادارية
84,165	0	0	0	0	84,165	صيانة سيارات
85	0	0	0	0	85	صيانة شبكة الكهرباء
6	0	0	0	0	6	صيانة شبكة المياه
93,362	0	0	0	0	93,362	علاوة غلاء معيشه لموظفي البلديه
7,083	0	0	0	0	7,083	عمولات ومصاريف بنكية
87,524	0	0	0	0	87,524	مساهمة البلدية في تقاعد الموظفين
64,138	0	0	0	0	64,138	مصاريف ادارية متفرقة
373,345	0	0	373,345	0	0	مصاريف استئجار الاليات
-4,610	0	0	0	0	-4,610	مصاريف استئجار مقرات ومرافق ادارية
21,030	0	0	0	0	21,030	مصاريف اعلانات في الصحف والانترنت
522,657	0	0	0	0	522,657	مصاريف الاستهلاك
21,600	0	0	0	0	21,600	مصاريف الاعياد الدينية والوطنية
4,720	0	0	0	0	4,720	مصاريف تأمين صحي للموظفين

78,896	0	0	0	0	78,896	مصارييف تامينات - حريق-سيارات - عام - اصابات عمال
111,560	0	0	0	0	111,560	مصارييف تشرريفات وضيافة
37,921	0	0	0	0	37,921	مصارييف تصوير طباعة وقرطاسية
82,382	0	0	0	0	82,382	مصارييف تعويض نهاية الخدمة
694,473	0	0	0	694,473	0	مصارييف جمع وازالة النفايات
7,950	0	0	0	0	7,950	مصارييف سفر وتنقلات خارجية
4,973	0	0	0	0	4,973	مصارييف سفر وتنقلات داخلية
27,322	0	0	0	0	27,322	مصارييف صيانة معدات مكتبية واجهزة ادارية
3,165	0	0	0	0	3,165	مصارييف قضائية لا تشمل اتعاب المحامي
2,619	0	0	0	0	2,619	مصارييف لباس - زي موحد
34,096	0	0	0	0	34,096	مصارييف معالجة البيانات
1,500	0	1,500	0	0	0	مصارييف هندسية متفرقة
97,940	0	0	0	0	97,940	مكافآت اعضاء المجلس البلدي
39,000	0	0	0	0	39,000	مكافآت موظفين
84,785	0	0	0	0	84,785	هبات وتبرعات
3,701	0	0	0	0	3,701	مصارييف مكافحة فيروس كورونا
9,538	0	0	0	0	9,538	مصارييف علاج واصابات عمل
31,664	0	0	0	0	31,664	مصارييف دعاوي قضائية
110,729	0	0	0	0	110,729	صيانة الابنية-
6,660	6,660	0	0	0	0	انشطة ثقافية وتعليمية
7,712	0	0	0	0	7,712	مصارييف النظافة ولوازمها
185,716	0	0	0	0	185,716	زيوت ومحروقات - تشغيلية
1,141,019	0	0	0	0	1,141,019	صيانة وترقيع طرق وشوارع
245	0	0	0	0	245	زيوت ومحروقات لمحطة الكهرباء
221,672	0	0	0	0	221,672	علاوة طبيعة عمل
2,400	0	0	0	0	2,400	علاوة اجتماعية
10,800	0	0	0	0	10,800	علاوة المؤهل
19,018	0	0	0	0	19,018	علاوة مخاطرة
42,800	0	0	0	0	42,800	علاوة ادارية
16,812	0	0	0	0	16,812	علاوة ترقية
44,190	0	0	0	0	44,190	علاوة بدل تنقل ثابت
5,951,622	6,660	1,500	401,985	763,949	4,777,528	

23. إيرادات تشغيلية مقابل خدمات - موازنات تجارية

تظهر إيرادات الوظائف ذات الطبيعة التجارية كما يلي:-

الإجمالي الكلي	الملتقى الثقافي	خدمات الحدائق والمنتزهات الربحية	خدمات المياه	خدمات الكهرباء	اسم الحساب
418,530	0	0	418,530	0	ايراد اثمان مياه الشرب بالتنك
346,406	0	0	0	346,406	ايرادات اثمان عدادات الكهرباء
85,811	0	0	0	85,811	ايرادات اثمان لوازم الربط مع شبكة الكهرباء
1,404,843	0	0	1,404,843	0	ايرادات اثمان مياه الشرب
17,043	0	17,043	0	0	ايرادات تشغيلية - الحديقة
51,000	0	51,000	0	0	ايرادات تضمين مرافق الحديقة
954,892	0	0	0	954,892	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة الكهرباء
94,992	0	0	0	94,992	ايرادات متفرقات الكهرباء
96,751	0	0	96,751	0	ايرادات متفرقة - مياه
334,855	0	0	0	334,855	ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - تجاري
172,021	0	0	0	172,021	ايرادات مساهمات الربط مع شبكة الكهرباء - منزلي
139,164	0	0	0	139,164	رسوم ائارة شوارع البلدية
155,550	0	0	0	155,550	رسوم رفع قدرة الكهرباء
42,928	0	0	42,928	0	رسوم صيانة ونقل عداد المياه
3,648	0	0	0	3,648	رسوم فحص وصيانة ونقل عداد
74,645	0	0	0	74,645	غرامة سرقة الكهرباء
2,873,080	0	0	0	2,873,080	مبيعات الكهرباء
600	0	0	600	0	ايرادات اثمان عدادات المياه
6,000	0	0	6,000	0	غرامة سرقة مياه
9,318,594	0	0	0	9,318,594	مبيعات كهرباء - مسبق الدفع
48,815	0	0	48,815	0	ايرادات رسوم اشتراكات خدمة مياه (لمرة واحدة فقط
50,000	50,000	0	0	0	ايرادات منح وهبات محلية و اجنبية
52,055	52,055	0	0	0	ايرادات المركز الثقافي
43,900	0	0	43,900	0	ايرادات تنك صرف صحي
16,786,125	102,055	68,043	2,062,368	14,553,659	الإجمالي الكلي

24. مصاريف تشغيلية للموازنات التجارية

تظهر نفقات الوظائف التجارية التالية كما يلي:-

الإجمالي الكلي	خدمات الحدائق والمنتزهات الريحية	خدمات المياه	خدمات الكهرباء	
99,519	8,881	51,578	39,060	أجور عمل اضافي
330			330	بريد وهاتف
8,088,831			8,088,831	تكلفة الكهرباء المشتركه
119,841		3,856	115,985	رواتب متقاعدين
45,200	0	0	45,200	رواتب واجور - دائمين وغير مسكنين
370,908	38,733	213,925	118,250	رواتب واجور - عمال دائمين
211,714	0	96,574	115,140	رواتب واجور - مؤقتين غير مسكنين
46,116		46,116	0	زيوت ومحروقات - مياه
50	0		50	صيانة ابنية والمرافق الادارية
68,544			68,544	صيانة تشغيلية للكهرباء
88,464		41,399	47,065	صيانة سيارات
761,754			761,754	صيانة شبكة الكهرباء
259,962	0	259,185	776	صيانة شبكة المياه
56,096	6,112	31,486	18,498	علاوة غلاء معيشه لموظفي البلديه
32,377			32,377	لوازم ائارة الشوارع
64,174	5,252	30,163	28,760	مساهمة البلدية في تقاعد الموظفين
612,848		612,848		مشتريات مياه
2,400			2,400	مصاريف اعلانات في الصحف والانترنت
942	0	942		مصاريف الاستهلاك
55,400	1,200	7,200	47,000	مصاريف الاعياد الدينية والوطنية
4,950	600	1,850	2,500	مصاريف تأمين صحي للموظفين
216,043		0	216,043	مصاريف صيانة المدارس
4,240		760	3,480	مصاريف لباس - زي موحد

63,573			63,573	مصاريف لتحسين المدارس - اجور
140,850		140,850		مصروفات تشغيلية - المياه
24,400	2,000	12,500	9,900	مكافآت موظفين
50,288	50,288		0	نفقات تشغيلية - حديقة
850			850	صيانة الابنيه-
60,796			60,796	انشطة ثقافية وتعليمية
1,496		447	1,049	زيوت ومحروقات - تشغيلية
58,801		0	58,801	زيوت ومحروقات محطة الكهرباء
113,815	8,640	63,920	41,255	علاوة طبيعة عمل
4,720		80	4,640	علاوة اجتماعية
58,059	5,184	27,348	25,528	علاوة مخاطرة
6,400		6,400		علاوة ادارية
7,599		6,276	1,323	علاوة ترقية
32,640	3,600	16,590	12,450	علاوة بدل تنقل ثابت
11,333,303	130,491	1,672,293	9,452,757	الإجمالي الكلي

25. إدارة المخاطر

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة البلدية على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها باستخدام موجوداتها السائلة وشبه السائلة (الموجودات المتداولة) ، وللمحد من هذه المخاطر تقوم البلدية بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة أجالها.

ب- مخاطر الائتمان

وهي المخاطر التي قد تؤدي إلى حدوث خسائر للبلدية وذلك بسبب عدم قدرة الطرف الآخر (المدينين) على الوفاء بالتزاماتهم تجاه البلدية، حيث تعمل البلدية على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق خصم تشجيعي بنسبة معينة لسد الديون المترتبة على المواطنين.

ت- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.