

الجمهورية التونسية

وزارة المالية

الإدارة العامة للموارد و التوازنات

ملخص حول المالية العمومية خلال سنة 2012

أكتوبر 2013

أهم إجراءات قانون المالية التكميلي

شهدت سنة 2012 اعتماد قانون مالية تكميلي تمت المصادقة عليه من قبل المجلس الوطني التأسيسي في 16 ماي 2012 وتضمن جملة من الإجراءات جاءت استجابة للمطالب الشعبية في إطار السعي لتعزيز مواطن الشغل و الحد من البطالة من جهة، والحفاظ على التوازنات المالية للدولة من جهة أخرى. و من أهم المحاور التي تضمنها قانون المالية التكميلي نذكر:

- تمويل الاستثمار و تعزيز مواطن الشغل،
- المصالحة مع المطالبين بالأداء و تيسير دفع الديون المتخلدة بدمتهم،
- السكن الاجتماعي،
- إصلاح المنظومة الجبائية و منظومة استخلاص الديون العمومية و تحسين مردود الأداء.

و يحوصل هذا التقرير أهم نتائج تنفيذ ميزانية سنة 2012 و مقارنتها بتقديرات قانون المالية التكميلي و بنتائج سنة 2011 .

I. توازن الميزانية

- 1 - أفضى تنفيذ ميزانية الدولة لسنة 2012 إلى تسجيل النتائج التالية:
 - ✓ حصر عجز ميزانية الدولة (دون اعتبار موارد التخصيص و الهبات الخارجية) في حدود نسبة 5.1% من الناتج مقابل 6.6% مقدرة بقانون المالية التكميلي و 3.6% مسجّلة خلال سنة 2011.
 - ✓ المحافظة على نفس المستوى المسجل في السنة الفارطة بالنسبة لنسبة حجم الدين العمومي من الناتج المحلي الإجمالي التي بلغت حوالي 44%.
- 2 - يبين الجدول الموالي توازن ميزانية الدولة لسنة 2012 وتطورها مقارنة مع نتائج 2011 :

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|----------|----------|----------|----------|---------------------------------|
| النتائج | ق م ت | | | |
| 111,6 | 110 | 111,3 | 79,5 | سعر البرميل بالدولار |
| 1,566 | 1,500 | 1,408 | | سعر صرف الدولار بالدينار |
| 18 504,3 | 19 644,0 | 16 620,0 | 14 823,3 | الموارد الذاتية |
| 11,3% | 18,2% | 12,1% | 7,7% | التطور |
| 14 864,3 | 14 566,0 | 13 667,8 | 12 698,7 | المداديل الجبانية |
| 8,8% | 6,6% | 7,6% | 8,7% | التطور |
| 3 640,0 | 5 078,0 | 2 952,2 | 2 124,6 | المداديل غير الجبانية |
| 1 737,8 | 1 600,0 | 590,5 | 54,1 | منها التخصيص و الهبات الخارجية |
| 4 754,6 | 5 757,0 | 4 130,3 | 3 060,3 | موارد الاقتراض و تمويلات إضافية |
| 1 517,7 | 1 417,0 | 1 335,0 | 635,0 | الاقتراض الداخلي |
| 3 246,4 | 4 340,0 | 2 396,0 | 1 225,0 | الاقتراض الخارجي |
| -9,5 | 0,0 | 399,3 | 1 200,3 | حاجبات تمويل إضافية |
| 23 258,9 | 25 401,0 | 20 750,3 | 17 883,6 | جملة الموارد = جملة النفقات |
| 12,1% | 22,4% | 16,0% | 2,8% | التطور |
| 14 629,3 | 14 787,0 | 12 502,6 | 10 001,0 | نفقات التصرف |
| 8 655,5 | 8 647,4 | 7 679,4 | 6 785,2 | الأجور |
| 976,7 | 922,1 | 891,8 | 841,0 | وسائل المصالح |
| 3 624,1 | 3 207,5 | 2 869,2 | 1 500,0 | نفقات الدعم |
| 1 373,0 | 1 331,9 | 1 062,2 | 874,8 | تدخلات دون الدعم |
| - | 678,1 | - | - | نفقات طارئة |
| 4 766,3 | 6 400,0 | 4 729,4 | 4 302,2 | نفقات التنمية |
| -260,0 | 125,0 | -88,7 | -35,7 | قروض وتسبقات الخزينة |
| 4 123,3 | 4 089,0 | 3 607,0 | 3 616,1 | خدمة الدين |
| (2 851) | (2 789) | (2 417) | (2 464) | الأصل |
| (1 272) | (1 300) | (1 190) | (1 152) | الفائدة |
| -3 641,2 | -4 568,0 | -2 303,9 | -650,3 | عجز الميزانية (م د) |
| -5,1% | -6,6% | -3,6% | -1,0% | (% من الناتج) |

3 - وقد تم تمويل هذا العجز كما يلي:

| 2012 | 2011 | 2010 | |
|--------|--------|--------|----------------------------------|
| 1737,8 | 590,5 | 54,1 | التخصيص و الهبات |
| 583,0 | 1313,4 | 826,3 | التمويل الصافي الداخلي |
| 592,6 | 914,1 | -374,9 | - الإقتراض الصافي فوق السنة |
| 1517,7 | 1335,2 | 634,6 | الإقتراض |
| 925,1 | 421,1 | 1009,5 | التسديدات |
| -9,6 | 399,3 | 1201,2 | - إيداعات الخزينة |
| 1320,3 | 400,0 | -230,1 | الإقتراض الصافي الخارجي |
| 3246,4 | 2395,8 | 1224,5 | الإقتراض |
| 1926,1 | 1995,8 | 1454,6 | التسديدات |
| 3641,2 | 2303,9 | 650,3 | التمويل باعتبار الهبات و التخصيص |

II. موارد ميزانية الدولة

ارتفعت جملة موارد ميزانية الدولة خلال سنة 2012 لتبلغ حوالي 23259 م د مسجلة بذلك نموا بحوالي 12% أو 2509 م د مقارنة بنتائج سنة 2011. ويعود هذا النمو بالأساس إلى العوامل التالية:

- ✓ تحسن نسق التجارة الخارجية،
- ✓ الانتدابات الجديدة و الترفيع في الأجور خاصة بالوظيفة العمومية،
- ✓ توفير اعتمادات استثنائية تم تقديرها بقانون المالية التكميلي تهم أساسا الممتلكات المصادرة و الهبات الخارجية و احتساب جزء من مداخيل تخصيص الشركة التونسية للاتصالات،
- ✓ توفير موارد اقتراض خارجية هامة في إطار الدعم الدولي للفترة الانتقالية في تونس.

و تمثل الموارد الذاتية حوالي 80% من جملة الموارد.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------|---------|---------|---------|-----------------|
| إنجازات | ق م ت | | | |
| 18504,3 | 19644,0 | 16620,0 | 14823,3 | الموارد الذاتية |
| %11,3 | %18,2 | %12,1 | %7,7 | |
| 4754,6 | 5757,0 | 4130,3 | 3060,3 | موارد الاقتراض |
| %15,1 | %39,4 | %35,0 | %16,2- | |
| 23258,9 | 25401,0 | 20750,3 | 17883,6 | الجملة |
| %12,1 | %22,4 | %16,0 | %12,1 | |

1. الموارد الجبائية

تطورت المداخل الجبائية بـ **8.8%** مقابل **7.6%** مسجلة في 2011، كما سجلت ارتفاعاً بـ **2%** أو **298 م د** مقارنة بتقديرات قانون المالية التكميلي .
و يفسر هذا التطور أساساً بـ:

- ✓ الانتدابات و الزيادة في الأجور و تسوية وضعية الأعوان الغير قارين (الحضائر، المناولة)،
- ✓ ارتفاع سعر النفط و سعر صرف الدولار و تراجع ظاهرة الإعتصامات في بعض الحقول النفطية و الغازية أدت إلى ارتفاع الجبائية البترولية،
- ✓ تراجع النشاط الاقتصادي المسجل خلال سنة 2011 (-2.0 %) أدى إلى انخفاض مردود الضريبة على الشركات غير البترولية حيث تراجعت الإستخلاصات بنسبة **21%**،
- ✓ العودة التدريجية للنشاط الاقتصادي مع تحسن الوضع الأمني و الاجتماعي أفرز تطورا ايجابيا مقارنة بسنة 2011 بلغت نسبته **14%** على مستوى استخلاصات الأداءات غير المباشرة بالنظام الداخلي بمختلف مكوناتها (أداء على القيمة المضافة و معلوم على الاستهلاك و أداءات أخرى).

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------|---------|---------|---------|----------------------------|
| إنجازات | ق م ت | | | |
| 14864,3 | 14566,0 | 13667,8 | 12698,7 | المداخل الجبائية |
| %8,8 | %6,6 | %7,6 | %8,7 | |
| 13579,3 | 13313,0 | 12653,4 | 11886,2 | المداخل الجبائية دون النفط |
| 6089,7 | 6302,0 | 5935,6 | 5032,7 | الأداءات المباشرة |
| %2,6 | %6,2 | %17,9 | %8,3 | |
| 3188,4 | 3180,0 | 2889,9 | 2600,1 | -الضريبة على الدخل |
| %10,3 | %10,0 | %11,1 | %9,3 | |
| 2901,3 | 3122,0 | 3045,7 | 2432,6 | -الضريبة على الشركات |
| %4,7 | %2,5 | %25,2 | %7,4 | |
| 8774,6 | 8264,0 | 7732,2 | 7666,0 | الأداءات غير المباشرة |
| %13,5 | %6,9 | %0,9 | %8,9 | |
| 4375,9 | 4154,0 | 3818,2 | 3749,8 | -الأداء على القيمة المضافة |
| 1597,6 | 1580,0 | 1511,9 | 1563,3 | -معلوم الاستهلاك |
| 715,5 | 585,0 | 563,6 | 563,9 | -المعاليم الديوانية |
| 2085,6 | 1945,0 | 1838,5 | 1789,0 | -أداءات و معاليم مختلفة |
| %20,8 | %21,0 | %20,9 | %20,0 | الضغط الجبائي الجملي |
| %19,0 | %19,2 | %19,4 | %18,7 | الضغط الجبائي دون النفط |

2. الموارد غير الجبائية

بلغت الموارد غير الجبائية المستخلصة إلى موفى سنة 2012 **3640** م د أي بزيادة قدرها 23% مقارنة بسنة 2011 و يفسر هذا التطور أساسا بارتفاع المداخل بعنوان التخصيص و الهبات الخارجية مقابل تراجع مداخل عائدات مساهمات الشركات العمومية نظرا لارتباطها بالنشاط الاقتصادي لسنة 2011، و مداخل عبور الغاز نتيجة لانخفاض الكمية العابرة للبلاد التونسية.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| إنجازات | ق م ت | إنجازات | | |
| 772,7 | 937,0 | 1457,5 | 796,0 | عائدات المساهمات |
| 210,5 | 444,0 | 218,8 | 289,5 | مداخليل عبور الغاز |
| | | 132,4 | 125,9 | مداخليل النفط |
| 208,8 | 165,0 | 258,0 | 354,6 | إستخلاص القروض (أصلا و فائدة) |
| 1737,8 | 1600,0 | 590,5 | 54,1 | التخصيص والهبات الخارجية |
| 0,9 | 450,0 | | | المساهمة الاستثنائية التطوعية |
| 235 | 1200 | | | مداخليل المصادرة |
| 474,3 | 282,0 | 295,0 | 504,5 | مداخليل أخرى |
| 3640,0 | 5078,0 | 2952,2 | 2124,6 | المجموع |

و تجدر الإشارة إلى أن المداخليل المسجلة لم تتجاوز 72% من تقديرات قانون المالية التكميلي. و يفسر ذلك أساسا بعدم استخلاص المداخليل المقدره بعنوان مصادرة أملاك الرئيس السابق و عائلته (235 م د مقابل 1200 م د مقدره) و كذلك المستوى المنخفض للمساهمة الاستثنائية التطوعية التي بلغت حوالي 1 م د مقابل 450 م د مقدره.

3. موارد الاقتراض

تم توفير موارد الاقتراض اللازمة لتغطية عجز الميزانية، و قد سجلت ارتفاعا مقارنا بسنة 2011 بحوالي 28% يهم أساسا موارد الاقتراض الخارجي في حدود 35.5% .
و تجدر الإشارة إلى أن موارد الاقتراض الخارجي تمثل حوالي 68% من موارد الاقتراض.
و قد سجلت سنة 2012 عودة الاقتراض على مستوى السوق المالية العالمية بعد أربع سنوات، و نذكر بالأساس السوق القطرية (500 م د) و السوق الأمريكية (485 م د).

| 2012 | | 2011 | | 2010 | |
|---------|--------|---------|--------|------|----------------------------------|
| إنجازات | ق م ت | إنجازات | ق م ت | | |
| 1517,7 | 1417,0 | 1335,2 | 634,6 | | الاقتراض الداخلي |
| 322,4 | 400,0 | 373,2 | 165,5 | | رقاع الخزينة تساوي أو تفوق السنة |
| 1195,3 | 1017,0 | 962,0 | 469,1 | | رقاع خزينة قابلة للتنظيف |
| 3246,4 | 4340,0 | 2395,8 | 1224,5 | | الاقتراض الخارجي |
| 2674,1 | 3495,4 | 1649,1 | 359,0 | | الميزانية القروض الموجهة لدعم |
| | | | 359,0 | | برنامج الاندماج الاقتصادي (PAI) |
| 1147,9 | 1695,0 | 1579,9 | | | برنامج دعم الميزانية |
| | | 69,2 | | | برنامج دعم التشغيل |
| 1526,2 | 1800,4 | | | | السوق المالية العالمية |
| 464,6 | 719,6 | 594,5 | 743,9 | | الدفعات المباشرة |
| 107,7 | 125,0 | 152,2 | 121,6 | | القروض المحالة |
| 4764,1 | 5757,0 | 3731,0 | 1859,1 | | المجموع |
| %27,7 | %54,3 | %100,7 | %15,0- | | |

III. نفقات ميزانية الدولة

بلغت جملة نفقات ميزانية الدولة لسنة 2012 حوالي 23259 م د، مسجلة بذلك ارتفاعا بـ 12% مقارنة بالمستوى المسجل في سنة 2011.

و يهم هذا الارتفاع بالأساس:

- نفقات التأجير (+976 م د)
- نفقات الدعم (+755 م د)
- تسديد الدين العمومي (+516 م د)

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------|---------|---------|---------|----------------------|
| النتائج | ق م ت | | | |
| 14629,3 | 14787,0 | 12502,6 | 10001,0 | نفقات التصرف |
| 17,0% | 18,3% | 25,0% | 6,8% | |
| 4766,3 | 6400,0 | 4729,4 | 4302,2 | نفقات التنمية |
| 0,8% | 35,3% | 9,9% | 7,2% | |
| -260,0 | 125,0 | -88,7 | -35,7 | قروض وتدخلات الخزينة |
| 193,1% | -240,9% | 148,5% | -104,5% | |
| 4123,3 | 4089,0 | 3607,0 | 3616,1 | خدمة الدين العمومي |
| 14,3% | 13,4% | -0,3% | 11,5% | |
| 23258,9 | 25401,0 | 20750,3 | 17883,6 | جملة النفقات |
| 12,1% | 22,4% | %16,0 | %2,7 | |

1. نفقات التصرف

بلغت نفقات التصرف سنة 2012 ما قدره **14629 م د** مسجلة بذلك نمواً بـ 17% مقارنة بالمستوى المسجل في 2011.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| النتائج | ق م ت | | | |
| 8655,5 | 8647,4 | 7679,4 | 6785,2 | • الأجرور |
| %12,7 | %12,6 | %13,2 | %7,7 | |
| 976,7 | 922,1 | 891,8 | 841,0 | • الوسائل و المعدات |
| %9,5 | %3,4 | %6,0 | %1,0 | |
| 4997,1 | 4539,4 | 3931,4 | 2374,8 | • التدخلات |
| %27,1 | %15,5 | %65,5 | %6,3 | |
| 3624,1 | 3207,5 | 2869,2 | 1500,0 | - الدعم |
| (1236) | (1242) | (1100) | (730) | المواد الأساسية |
| (2111) | (1688) | (1536) | (550) | المحروقات |
| (278) | (278) | (233) | (220) | النقل |
| 1373,0 | 1331,9 | 1062,2 | 874,8 | - تدخلات دون الدعم |
| | 678,1 | | | • النفقات الطارئة |
| 14629,3 | 14787,0 | 12502,6 | 10001,0 | المجموع |
| %17,0 | %18,3 | %25,0 | %6,8 | |
| 11005,2 | 11579,5 | 9633,4 | 8501,0 | المجموع دون الدعم |
| %14,2 | %20,2 | %13,3 | %7,1 | |

2. نفقات التنمية

انحصرت نفقات التنمية في سنة 2012 في حدود **4766 م د** أو ما يعادل نسبة 6.7% من الناتج الإجمالي . و تبلغ نسبة انجاز هذه النفقات 75% من تقديرات قانون المالية التكميلي (6400 م د). و يعود هذا التأخر في انجاز بعض المشاريع المدرجة بقانون المالية التكميلي إلى الصعوبات الإدارية و الاجتماعية.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| النتائج | ق م ت | | | |
| 1650,9 | 2034,2 | 1460,9 | 1429,2 | الإستثمارات المباشرة |
| 1928,2 | 1932,1 | 1743,9 | 1381,5 | التمويل العمومي |
| 464,6 | 719,6 | 594,5 | 743,9 | الدفعات الخارجية المباشرة لمشاريع الادارة |
| 722,6 | 988,5 | 930,1 | 747,6 | صناديق الخزينة |
| | 725,6 | | | نفقات طارئة |
| 4766,3 | 6400,0 | 4729,4 | 4302,2 | الجملة |
| %0,8 | %35,3 | %9,9 | %7,2 | |

3. قروض و تسبقات الخزينة

بلغت هذه النفقات (- 260 م د) سنة 2012 مقابل (- 88.7) م د سنة 2011 وذلك نتيجة لارتفاع أرصدة القروض و التسبقات المستخلصة التي تم إسنادها سابقا.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|
| النتائج | ق م ت | | | |
| -367,7 | | -240,9 | -157,3 | تدخلات الخزينة |
| 107,7 | 125,0 | 152,2 | 121,6 | القروض الخارجية المحالة |
| -260,0 | 125,0 | -88,7 | -35,7 | الجملة |

4. خدمة الدين العمومي

ارتفعت التسديدات بعنوان الدين العمومي بـ 14 % مقارنة بسنة 2011 لتبلغ حوالي 4123 م د. و تهم التسديدات أساسا تسديد رفاع الخزينة القابلة للتنظير بـ 423.3 م د وتسديد قرض وقع إصداره بالسوق المالية العالمية سنة 2002 بمبلغ 650 مليون دولار.

| 2012 | | 2011 | 2010 | |
|---------|--------|--------|--------|---------------------|
| النتائج | ق م ت | | | |
| 2851,2 | 2789,0 | 2416,9 | 2464,1 | أصل الدين العمومي |
| %18,0 | %15,4 | %1,9- | %19,5 | |
| 925,1 | 960,0 | 421,1 | 1009,5 | * الداخلي |
| 1926,1 | 1829,0 | 1995,8 | 1454,6 | * الخارجي |
| 1272,1 | 1300,0 | 1190,1 | 1152,0 | فوائد الدين العمومي |
| %6,9 | %9,2 | %3,3 | %2,4- | |
| 685,6 | 640,0 | 592,3 | 557,0 | * الداخلي |
| 586,5 | 660,0 | 597,8 | 595,0 | * الخارجي |
| 4123,3 | 4089,0 | 3607,0 | 3616,1 | الجملة |
| %14,3 | %13,4 | %0,3- | %11,5 | |

• حجم الدين العمومي:

حافظ حجم الدين العمومي من الناتج الإجمالي المحلي سنة 2012 على نفس المستوى المسجل سنة 2011 أي حوالي 44%. و يحوّل الجدول الموالي تطور حجم الدين العمومي من الناتج الإجمالي المحلي و هيكلته.

| 2012 | 2011 | 2010 | |
|---------|---------|---------|--------------------|
| 11706,3 | 12078,1 | 10089,4 | حجم الدين الداخلي |
| 19713,8 | 16701,4 | 15550,5 | حجم الدين الخارجي |
| 31420,1 | 28779,5 | 25639,9 | مجموع حجم الدين |
| %44,3 | %44,4 | %40,3 | النسبة من الناتج |
| | | | هيكلية حجم الدين : |
| %37,3 | %42,0 | %39,4 | الدين الداخلي |
| %62,7 | %58,0 | %60,6 | الدين الخارجي |