

نقابة المحامين في طرابلس
إعداد وشرح الموازنة التقديرية للنقابة

يقدمها خبراء المحاسبة:
الأستاذ حاتم حاتم
الأستاذ حكمت نوفل

المحتوى
وماذا علينا أن نعرف في نهاية المحاضرة

- إعداد موازنة النقابة
- ما هي الموازنة المالية التقديرية؟
- الواردات النقدية
- النفقات النقدية
- احتساب صافي التدفق النقدي
- ما الفرق بين الموازنة التقديرية والميزانية العمومية؟
- الصرف على القاعدة الإثني عشرية



إعداد موازنة النقابة

نصت المادة 39 من النظام الداخلي على ما يلي :

توضع الموازنات لسنة مالية تبدأ في أول تشرين الأول من كل سنة وتنتهي في آخر أيلول من السنة التالية، تقسم هذه الموازنة إلى قسمين:

1. قسم الواردات
2. قسم النفقات

يمكن تضمين الموازنة أحكامًا تتناول ما يتّصل مباشرة بتنفيدها.

نصت المادة 40 من النظام الداخلي على ما يلي :

يضع أمين الصندوق مشروع الموازنة للسنة المالية المقبلة ويعرضه على مجلس النقابة، ويرفق المشروع ببيان عن الوضع المالي كما هو في القيود بتاريخ آخر شهر أب وبجدول مقارنة يبيّن الإعتمادات الملحوظة فيه وإعتمادات الموازنة السابقة. على أن يودع ديوان النقابة حيث يوضع تحت تصرّف المحامين قبل عشرين يومًا من تاريخ إنعقاد الجمعية العامة.

ما هي الموازنة المالية التقديرية؟

الموازنة المالية التقديرية واحدة من أهم الأدوات التي تعتمد عليها المؤسسات للتعرف على وضعها المالي وحجم السيولة المتاحة لتغطية حجم النفقات خلال الفترة القادمة، كما أنها تساهم في البحث عن وسائل لتغطية أي عجز محتمل من خلال إدارة الأموال وكذلك إدارة الوقت بشكل مثالي.

يتم تعريف الموازنة المالية التقديرية على أنها مستند يوضح كافة الأنشطة المالية التي تنوي النقابة التعامل بها، تُعتبر تلك الوثيقة نموذج منظم لعمل النقابة خلال فترة زمنية محددة فهي بمثابة الخطة المالية المستقبلية التي تم وضعها وفقا للموارد المتوفرة والاحتمالات الموضوعة لتغطية النقابة لنفقاتها.

إلى جانب هذا يُنظر إلى الموازنة المالية التقديرية على أنها وسيلة من وسائل الرقابة لقياس ما خططت له النقابة والميزانية المحددة لها، وما تم إنجازه بالفعل وفقا للظروف الخارجية، وتحديد الإجراءات الواجب اتخاذها لتشجيع الجانب الإيجابي والحد من الهدر وتأمين الوفر .



النفقات

الواردات

كيفية اعداد الموازنة المالية التقديرية

يتم تحديد كافة بنود الايرادات النقدية المتوقعة وتقدير قيمتها والتي تتمثل فيما يلي:



1. إيرادات الإنتساب
2. إيرادات الإشتراكات السنوية
3. إيرادات الوكالات
4. إيرادات الإمتحانات ورسوم الترفع
5. إيرادات مختلفة

تلك هي الخطوة الأولى والتي تهدف إلى حصر جميع الإيرادات الناتجة عن المقبوضات النقدية للنقابة حاليًا

لابد وأن تشمل الموازنة التقديرية لأي مؤسسة كافة النفقات النقدية المتوقعة على مدار العام تطبيقا لاستراتيجية أو خطة العمل، وتشمل تلك النفقات النقدية كافة الأموال التي من المتوقع أن تدفعها النقابة لتغطية النفقات الراسمالية كشراء الأصول الثابتة والنفقات التشغيلية وكافة الإلتزامات المالية.



1. أثاث ومفروشات
2. أجهزة وبرامج المعلوماتية
3. شراء كتب ومراجع علمية
4. تجهيزات كهربائية
5. مولد الكهرباء

يعتبر شراء الاصول الثابتة من النفقات الرأسمالية ويخصص لهذا الفصل سجل جرد خاص للأصول الثابتة في النقابة .

لابد وأن تشمل الموازنة التقديرية لأي مؤسسة كافة النفقات النقدية المتوقعة على مدار العام تطبيقا لاستراتيجية أو خطة العمل، وتشمل تلك النفقات النقدية كافة الأموال التي من المتوقع أن تدفعها النقابة لتغطية النفقات الراسمالية كشراء الأصول الثابتة والنفقات التشغيلية وكافة الإلتزامات المالية.



1. نشاطات ثقافية ومهنية
2. علاقـــات عامـــة
3. مصاريف دار النقابة
4. أعبـــــاء المستخدميـــن
5. مصاريف مختلفة
6. احتياطيات ومؤونات
7. مساعدات صناديق النقابة

بعد تحديد إجمالي قيمة المدفوعات النقدية تأتي الخطوة الثالثة لاحتساب الفرق بين المقبوضات والمدفوعات

احتساب صافي التدفق النقدي



وجود فائض نقدي (وفر)

وهذا يدل على وجود حالة من حالات الانتعاش المادي للنقابة وهذا يعني أن إيرادات النقابة النقدية أعلى بكثير من النفقات مما يعني زيادة فرص تحقيق الوفر.

وجود إنخفاض نقدي (عجز)

وهذا يدل على وجود انكماش مالي لدى النقابة على أن ما تقوم به من عمليات لا يُدر وفرًا يغطي قيمة المدفوعات، وهنا على النقابة البحث عن طرق حل تلك المشكلات لسد هذا العجز من خلال تخفيض النفقات أو زيادة الإيرادات.

ومن هنا تأتي أهمية الموازنة المالية التقديريه لتتعرف النقابة على وضعها المالي بوضوح قبل تنفيذ أي مشروع جديد، ومن خلال تلك الموازنة يمكنها استنباط حلول للتغلب على أي مشكلة متوقعة .





ما الفرق بين الموازنة التقديريه والميزانية العمومية؟



هي خطة تقديرية يتم وضعها وفقًا للوضع المالي الحالي للنقابة، توضح الطريقة المثلى لسير العمل خلال فترة مستقبلية محددة، وقد تكون تلك الفترة سنة واحدة، وعلى الأغلب يتم وضع تلك الموازنة كل عام تقريبًا بناءً على الوضع المالي الحالي والسنوات السابقة للنقابة.

وتساهم تلك الموازنة في:

- **تحديد ما إن كانت الخطة أو الاستراتيجية الموضوعة مناسبة لوضع النقابة المالي أم لا**
- **ترتيب الأولويات**
- **مراقبة آلية العمل ومدى تحقيق الأهداف**



هي قياس فعلي لوضع النقابة الحالي ماليًا وفقًا لسير العمل خلال فترة سابقة من خلال التعرف على قيمة أصول النقابة وخصومها والأموال الخاصة، ويتم وضع الميزانية العمومية (بيان المركز المالي) في نهاية كل فترة عمل وعادة ما تكون سنة أو 6 أشهر.

وبهذا يمكننا القول أن الفرق بين الموازنة المالية التقديرية والميزانية العمومية يكمن في كون الموازنة المالية التقديرية تُحدد الوضع المستقبلي المتوقع والأهداف المرجوة في حين تُحدد الميزانية العمومية (بيان المركز المالي) الوضع الحالي ومدى تحقيق تلك الأهداف من خلال قياس النتائج.

إعداد مشروع الموازنة
بالمقارنة مع الموازنة والحسابات الفعلية للفترة السابقة

النفقات الرأسمالية

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
الاول	الموجودات الثابتة						
	1.1		نفقات التجهيزات				
		1.1.1	أثاث ومفروشات				
		2.1.1	أجهزة وبرامج معلوماتية				
		3.1.1	شراء كتب ومراجع علمية				
		4.1.1	تجهيزات كهربائية				
		5.1.1	مولد الكهرباء				

المادة 43 : يوزع قسم النفقات إلى بنود وفقرات عند الإقتضاء يختص كل منها بنفقات من نوع معين.

النفقات التشغيلية

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
الثاني	النفقـــــات						
	1.2		نشاطات ثقافية ومهنية				
		1.1.2	أعباء مركز التدرج والتدريب				
		2.1.2	أعباء معهد حقوق الإنسان				
		3.1.2	أعباء مركز الوساطة والتحكيم				
		4.1.2	دراسات تطوير التنظيم الإداري والمالي				
		5.1.2	مصاريف امتحانات				



يحق لمجلس النقابة تحويل إعتماد أو جزء من إعتماد من بند إلى بند ضمن الفصل الواحد في حال التجاوز .

الباب	الفصل	البند	الاسم		موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)		موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	2.2		علاقـــات عامـــة						
		1.2.2	سفريات واشتراك مؤتمرات						
		2.2.2	تمثيل						
		3.2.2	المكتب الإعلامي						
		4.2.2	اشتراك اتحاد ونقابات						



تتم مراقبة الصرف وفقًا للموازنة المصادق عليها شهريًا على أن يرفع تقرير شهري من الإدارة المالية الى مجلس النقابة بإشراف أمين الصندوق .

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	3.2		مصاريف دار النقابة				
		1.3.2	ضيافة وتشريفات				
		2.3.2	تنظيفات ومواد تنظيف				
		3.3.2	صيانة وتصليحات عامة				
		4.3.2	قرطاسية ومطبوعات				
		5.3.2	لوازم وصيانة برامج معلوماتية				
		6.3.2	محروقات وزيوت وصيانة مولد				
		7.3.2	بريد، انترنت، هاتف ورسائل قصيرة				
		8.3.2	نفقات غرف الاقضية				
		9.3.2	كهرباء ومياه لبنان				

أي تجاوز مالي لقيمة الإعتمادات المقررة ضمن الفصل يتطلب موافقة الجمعية العمومية على تجاوز القيم المحددة

الباب	الفصل	البند	الاسم		موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)		موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	4.2		أعبـــــاء المستخدميـــن						
		1.4.2	رواتب وأجور						
		2.4.2	اشتراك الضمان الاجتماعي						
		3.4.2	حوافز ومكافآت						
		4.4.2	بدل نقل الموظفين						
		5.4.2	منح مدرسية						
		8.4.2	تدريب وتأهيل الموظفين						



يتم صرف المبالغ ضمن الإعتمادات المصادق عليها ويجوز تخطي البند في حال أقرت أي زيادة قانونية على الأجور وملحقاتها بعد موافقة مجلس النقابة وعرضها فيما بعد على الجمعية العمومية.

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	5.2		مصاريف مختلفة				
		1.5.2	مراجعة وتدقيق الحسابات				
		2.5.2	خدمات طبية				
		3.5.2	نقل وانتقال				
		4.5.2	مصاريف وعمولات				
		5.5.2	مصاريف غير ملحوظة				





يعود لمجلس النقابة قرار الصرف من بند المصاريف غير الملحوظة وفقًا للحاجة شرط عدم التجاوز

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	6.2		احتياطيات ومؤونات				
		1.6.2	احتياطي تعويضات نهاية الخدمة				
		2.6.2	احتياطي نفقات طارئة				
		3.6.2	استهلاكات الاصول الثابتة				



يتم التحوط لنفقات تعويض نهاية الخدمة وفقًا للقوانين المرعية الإجراء بالإضافة الى النفقات الطارئة التي من الممكن أن تتحملها النقابة بالإضافة الى مخصصات إستهلاك الاصول الثابتة ضمن النسب المحددة في القانون الضريبي

الباب	الفصل	البند	الاسم		موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	المصاريف الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)		موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
	7.2		مساعدات صناديق النقابة						
		1.7.2	مساعدة صندوق لجنة التقاعد						
		2.7.2	مساعدة صندوق التعاونية						



يعود لمجلس النقابة إقتراح مساعدة صناديق النقابة وفقًا للحاجة وعرضها على الجمعية العمومية .

الباب	الفصل	البند	الاسم	موازنة 2022 (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الإيرادات الفعلية (من 2021/10/01 ولغاية 2022/09/30)	الوفر / (التجاوز)	موازنة 2023 (من 2022/10/01 ولغاية 2023/09/30)
الثالث	الايـــــرادات						
		1.3	رسوم الإنتساب				
		2.3	إشتراكات سنوية محامين				
		3.3	إشتركات سنوية متدرجين				
		4.3	رسم سنوي/سنوات سابقة/مسافرين				
		5.3	قيديات ووكالات				
		6.3	ايرادات الإمتحانات				
		7.3	رسوم الترفع				
		8.3	ايردات دورات تدريبية				
		9.3	إيرادات مختلفة				
الوفر / (العجز)							

المادة 42 : يوزع قسم الواردات إلى بنود يختص كل منها بفئة من الواردات. ويفرد في هذا القسم بند خاص للمأخوذ من مال الإحتياط.

الصرف على القاعدة الإثني عشرية وفقًا للمادة 41 من النظام الداخلي - التنظيم المالي

في خلال الفترة الواقعة بين أول تشرين الأول وتاريخ إقرار الموازنة يجري الصرف على القاعدة الإثني عشرية بالنسبة إلى الإعتمادات الملحوظة في موازنة السنة المالية السابقة.

يستثنى من هذا النص رواتب الموظفين وإشتراكات الضمان الإجتماعي وتعويضات المتعاقدين ونفقات مجلة المحاماة.



الإحتساب على أساس القاعدة الاثنى عشرية

- تُؤخذ كأساس : الاعتمادات الدائمة المرصدة في موازنة السنة السابقة،
- + يضُاف إليها : الإعتمادات الإضافية التي أقرت خلال السنة ذاتها،
- - يُطْرَح منها : الإعتمادات المُلغاة
- / يُقسم الرصيد إلى جزء من إثني عشرة شهرًا،

(أي يُقسم الرصيد على 12 شهر) فنحصل على نفقات شهر معين.

إذن، تطبيق القاعدة الاثني عشرية هي لشهر معين وقد يكون لأكثر من شهر.





نشكر إستماعكم وحضوركم