

مكتب محمد وسيم الحديجي

الخبير المحاسب

المرسم بهيئة الخبراء المحاسبين

الجامعة التونسية للتجديف

تقرير مراقب الحسابات

لسنة 2016

تقرير مراقب الحسابات لسنة 2016

نتائج أعمال المراقبة:

القوائم المالية:

- الموازنة

- قائمة النتائج

- جدول التدفقات النقدية

- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات المتعلق بالنظام الداخلي:

تقرير مراقب الحسابات

حول القوائم المالية

للسنة المالية المختتمة في 31 ديسمبر 2016

تونس في 16 نوفمبر 2017

السادة أعضاء المكتب الجامعي

للجامعة التونسية للتجذيف

تنفيذا للمهمة التي أسندتها لنا جلستكم العامة، نقدّم إليكم في ما يلي تقرير مراقبتنا للقوائم المالية للجامعة التونسية للتجذيف المصاحبة لهذا التقرير بالإضافة إلى الفحوصات والمعلومات الخصوصية طبقا للقانون والمعايير المهنية.

I- الرأي في القوائم المالية :

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للجامعة التونسية للتجذيف المختتمة في 31 ديسمبر 2016 و المصاحبة لهذا التقرير والتي تبرز المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: 355 301 دينار
- النتيجة الصافية (إيجابية): 3 506 دينار
- تغيير الخزينة (سلبية): 89 956 دينار

إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية المكتب الجامعي وإن مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستنديين إلى مراجعتنا لها.

لقد أجرينا تدقيقنا وفقا لمعايير التدقيق المتداولة في تونس. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية والقيام بتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى درجة مقبولة من القناعة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أي خطأ جوهري.

تتضمن عملية التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد هذه الإجراءات المختارة على تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر إحتواء القوائم المالية على أخطاء جوهريّة. وعند تقييم تلك المخاطر فإنّ مدقق الحسابات يأخذ في الإعتبار الرقابة الداخلية سارية المفعول بالمؤسسة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وذلك بهدف تصميم إجراءات خاصة بالتدقيق تكون ملائمة للظروف المتوفرة

نعتقد أنّ أدلة التدقيق التي حصلت عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناء على عملية التدقيق.

في رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجذيف في 31 ديسمبر 2016، وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

كما تولّينا في نطاق تدقيقنا، فحص إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بمعالجة المعلومات المحاسبية وإعداد القوائم المالية و نمدم صحبة هذا التقرير .

مراقب الحسابات

محمد وسيم الحديجي

HDIJ MOHAMMED WASSIM
Expert Comptable Commissaire
à la Comptabilité de l'U.E.C.T

المبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية

تقديم المبادئ المحاسبية المعتمدة:

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2016 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي. وتجدر الإشارة الى أن كل الفرضيات والإتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تم اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2016 ونخص بالذكر منها:

الفرضيات الأساسية

. إستمرارية الإستغلال

. محاسبة التعهد

الإتفاقيات المحاسبية

. الوحدة المحاسبية

. الوحدة النقدية

. الدورية

. التكلفة التاريخية

. تحقيق الدخل

. مقابلة الأعباء والإيرادات

. الموضوعية

. تماثل الطرق المحاسبية

. الحذر

. الأهمية النسبية

. أفضلية الجوهر عن الشكل

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2016 طبقا لمقتضيات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. و قد تمّ تسجيل الأصول الثابتة المادية و الغير مادية بقيمة شرائها بإعتبار الأداء على القيمة المضافة و تم تطبيق النسب الجبائية في مادة الإستهلاكات .

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015	2016			الإيضاحات	
القيمة الصافية	القيمة الصافية	الاستهلاكات و المدخرات	القيمة الخامة		الأصول <u>الأصول غير الجارية</u> الأصول الثابتة
0	0	600	600	1,100	الأصول غير المادية
114 207	217 102	450 872	667 974	2,1	الأصول الثابتة المادية
0	0	0	0		الأصول المالية
114 207	217 102	451 472	668 574		مجموع الأصول الثابتة
0	0	0	0		أصول غير جارية أخرى
114 207	217 102	451 472	668 574		مجموع الأصول غير الجارية
0	0	0	0		<u>الأصول الجارية</u> المخزونات
0	0	0	0		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
20 345	45 315	0	45 315	3,1	أصول جارية أخرى
0	0	0	0		توظيفات وأصول مالية أخرى
182 843	92 887	0	92 887	3,1	السيولة وما يعادل السيولة
203 188	138 198	0	138 198		مجموع الأصول الجارية
317 395	355 301	451 472	806 772		مجموع الأصول

الموازنة

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	الإيضاحات	
			الأموال الذاتية والخصوم
		1,2	الأموال الذاتية
0	0		اسهامات المنخرطين
93 690	65 554		منح الاستثمار
0	0		الإحتياطيات
0	0		الأموال الجمعية الأخرى
25 371	133 152		النتائج المؤجلة
119 061	198 707		مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
107 850	3 506		نتيجة السنة المحاسبية
226 842	202 213		مجموع الأموال الجمعية
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0	0		القروض
0	0		الخصوم المالية الأخرى
10 850	10 850	1.2.2	مدخرات
10 850	10 850		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
1 877	2 639		ديون تجاه الاعوان
21 319	28 007	2.2.2	المزودون والحسابات المتصلة بهم
56 507	111 592	3.2.2	الخصوم الجارية الأخرى
0	0		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
79 703	142 238		مجموع الخصوم الجارية
90 553	153 088		مجموع الخصوم
317 395	355 301		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

31/12/2015	31/12/2016	الإيضاحات	
			إيرادات الاستغلال
		1,1	مداخيل اشترابات المنخرطين منح التسيير مداخيل الانشطة والتظاهرات الرياضية مداخل اخرى
1 970	2 825		
539 533	544 602		
37 500	58 000		
9 564	21 597		
588 567	627 023		مجموع المداخل
		2,1	الارباح ايرادات التوظيف اقساط المنح والحصص المسجلة ضمن النتائج ارباح التقيوت في عقود اللاعبين ارباح اخرى
2 181	1 582		
19 382	28 136		
0	0		
300 271	106 177		
321 834	135 895		مجموع الارباح
910 401	762 918		مجموع الايرادات
			الاعباء اعباء الانشطة الجارية مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات اخرى اعباء الأعوان مخصصات الإستهلاكات والمدخرات اعباء جارية الاخرى
40 713	46 206	1,2	
76 681	67 566	2,2	
24 628	46 098		
659 988	592 099	3,2	
802 010	751 970		مجموع أعباء النشاط الجاري
			الخسائر الاخرى أعباء مالية صافية خسائر التقيوت في اللاعبين الخسائر الاخرى
591	0		
0	0		
20	7 442		
611	7 442		مجموع الخسائر
802 620	759 412		مجموع الاعباء
107 781	3 506	3	النتيجة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2016	إيضاحات	البيانات
910 401	762 918		التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري مقايض الاشتراكات و منح التسيير التظاهرات الرياضية مقايض مدا خيل النشاطات و التظاهرات الرياضية مقايض الإيرادات الأخرى
-68 565	-17 667		دفعات المبالغ المسددة للمزودين
-76 681	-67 566		دفعات الأجور المسددة للمدربين و اطار الفني
-577 654	-491 157		دفعات الأجور المسددة لأعوان الإدارة
187 501	186 528		دفعات اخرى متصلة بالأنشطة الجارية
			التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) النشاط الجاري
- 21 161	-186 528		التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية المقايض المتأتية من التوفيت في اصول مالية
-21 161	-186 528		التدفقات النقدية المتأتية من (المدرجة إلى) الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل المقايض المتأتية من منح استثمار الدفعات المتأتية من سداد القروض
-			التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
166 340	-89 956		تغيير الخزينة
16 503	182 843		الخبزينة في بداية السنة المحاسبية
182 843	92 887		الخبزينة في نهاية السنة المحاسبية

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة 2016

إيضاحات حول الموازنة للسنة المحاسبية المختومة
في 31 ديسمبر 2016

1. إيضاحات حول الأصول

1.1 - الأصول غير المادية:

تتمثل في برامج إعلامية و هي كالاتي:

النوع	القيمة الخامة	الإستهلاكات	القيمة الصافية
منظومة معلوماتية	600	600	0
المجموع:	600	600	0

2.1 - الأصول المادية الثابتة :

تتمثل في معدات مكتبية و تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة و تجهيزات فنية و معدات صناعية و هي الآتي :

النوع	القيمة الخامة	الإستهلاكات	القيمة الصافية
معدات مكتبية و اعلامية	20956	14695	6261
تجهيزات عامة و عمليات تركيب و تهيئة مختلفة	40595	19411	21184
تجهيزات رياضية	592472	408537	183935
معدات رياضية	140	140	0
اصول ثابتة اخرى	13811	8089	5722
المجموع:	667974	450872	217102

3.1 - الأصول الجارية: قدرت بـ 138198 دت و هي مبينة كالاتي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
أصول جارية أخرى	45312
السيولة و ما يعادل السيولة*	92887
المجموع	138198

*السيولة و ما يعادل السيولة: قدرت ب 92887 دينارا تونسيا وهي مبينة كالاتي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
البنك التونسي	48969
البنك الفلاحي	19
التجاري بنك	41354
الخبزينة	2554
المجموع	92887

2. إيضاحات حول الأموال الجمعية و الخصوم :

1.2 - الأموال الجمعية :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
منح الاستثمار	65554
فائض أو عجز مؤجل	133152
نتيجة السنة المحاسبية	3506
المجموع	202213

2.2 - الخصوم:

1.2.2 - الخصوم الغير الجارية: قدرت ب 10 850 دينارا تونسيا وتمثل أساسا في المدخرات

2.2.2 - المزودون و الحسابات المتصلة بهم: قدر الرصيد ب 28007 دينارا تونسيا:

2.2.3 - الخصوم الجارية الأخرى: قدرت جملتها ب 114231 دينارا تونسيا وهي مبينة كالاتي:

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
ديون تجاه الاعوان	2639
الدولة و الأداءات المقنطعة من المورد	3013
ضمان اجتماعي	5863
الخصوم الجارية الأخرى	102716
المجموع	114231

إيضاحات حول قائمة النتائج
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

1 . إيرادات الاستغلال :

1.1. - مداخيل : قدرت بـ 627 023 ديناراً تونسياً وهي مبينة كالآتي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
اشتراكات المنخرطين	2825
منح التسيير	544602
مداخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية	58000
مداخيل أخرى	21597
المجموع	627023

2.1- الأرباح

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
إيرادات التوظيف	1582
أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج	28136
أرباح أخرى	106177
المجموع	135895

2 . أعباء الاستغلال:

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
مشتريات التموينات المستهلكة	46206
أعباء الأعوان	67566
مخصصات الاستهلاكات و المدخرات	46098
أعباء جارية أخرى	592099
الخسائر	7442
المجموع	759412

1.2- مشتريات التموينات المستهلكة : قدرت بـ 46206 ديناراً تونسياً مبينة وهي كالتالي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
الملابس الرياضية	21317
فواتير الكهرباء و الماء	1244
الوقود	11046
مواد استهلاكية أخرى	12599
المجموع	46206

2.2- أعباء الأعوان : قدرت بـ 67566 ديناراً تونسياً وهي مبينة كالتالي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
الأجور الخام للأعوان	56954
اشتراكات في الضمان الاجتماعي	9437
معلوم الضمان من حوادث الشغل	855
مصاريف أخرى متعلقة بالأعوان	320
المجموع	67566

3-2- أعباء الاستغلال الأخرى : قدرت بـ 592099 ديناراً تونسياً وهي مفصلة كالتالي :

العنوان	رصيد 2016 بالدينار التونسي
ضرائب مختلفة	636
كراءات	44537
أتعاب	11416
صيانة و إصلاحات مختلفة	29479
مصاريف البريد والهاتف	3351
مصاريف تنقل	235930
منحة اللاعبين و إطار الفني	186699
مصاريف أخرى	80050
المجموع	592099

3. نتيجة الاستغلال:

قدرت بـ 3506 ديناراً تونسياً وهي مبينة كآآتي :

مجموع إيرادات الاستغلال يطرح منه مجموع أعباء الاستغلال. تتمثل في القيام بالعملية الحسابية التالية :

762918

-759412

الحاصل 3506 (+) د ت